

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

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 27.12.2024
Дата выхода 30.12.2024
Формат 60x84\8. Бумага офсетная.
Гарнитура Gotham.
Усл.печатных листов 23.48
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 12/27/2024
Release date 12/30/2024
Format 60x84\8. Offset paper.
Headset Gotham.
CONV. Printed sheets 23.48
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

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Бабина Е.Н., Шмыгалева П.В., Величенко Е.А., Мухорьянова О.А., Карамышева Д.Б.
Инновационное развитие экономики регионов Российской Федерации.....6

Духина Т. Н., Тарасова С. И., Таранова Е. В.
Образование как основной двигатель современной российской экономики.....14

Ледович Т.С., Зиятдинова Ю.Е.
Бизнес в культуре.....20

Зубова Л. В.
Преимущества использования международных стандартов финансовой отчетности для рискоустойчивости российского бизнеса.....27

Новикова Ю. В.
Развитие предприятий сферы строительных услуг.....35

Ситдикова Г. З., Хабиров Г. А.
Финансово-экономическое обоснование производства смородины в Республике Башкортостан.....42

Туфанов Е. В., Карпенко И. Н., Ноздринов В. В.
Экономический вклад Ставрополя в победу в Великой Отечественной войне 1941-1945.....47

Чайка Ю. Б., Короткова С. Н.
К вопросу о правомерности применения упрощенной системы налогообложения при дроблении бизнеса.....52

Фадеева А. А.
Оценка риска на основе анализа финансового состояния организации.....59

ФИНАНСЫ

Ахмадуллин Ф.Р., Майорова И.А., Портнов К. В.
Проблемы применения математических методов в социологических исследованиях.....68

Измайлова М. О.
Единый налоговый платеж: первые результаты внедрения.....77

Завьялова Е. О., Михайлова Е. А.
Использование таможенной стоимости как инструмента таможенно-тарифного регулирования.....82

Зубова Л. В., Алексеева В. П.
Инновационный подход оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками в условиях повышения уровня рискоустойчивости бизнеса.....93

Карпова Е.Н.
Развитие инструментов и внутренних механизмов финансовой стабилизации российских предприятий.....105

Фадеева А. А. Факторная оценка устойчивого роста капитала организации.....	115
--	-----

МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА

Боженко Е.С., Чжао Фэй Государственная поддержка как детерминирующий фактор процесса цифровой трансформации малого бизнеса: подходы, методы, инструменты.....	123
---	-----

Зубова Л. В. Переход на международные стандарты финансовой отчетности как важный шаг в условиях глобализации и цифровизации.....	134
--	-----

Измайлова М. О. Опыт взимания взносов на социальное обеспечение в сфере самозанятости за рубежом.....	141
---	-----

Чайка Ю. Б., Короткова С. Н. Система налогообложения Российской Федерации в сравнении со странами Азии и Европы.....	148
--	-----

МЕНЕДЖМЕНТ

Али Рахаф Индустрия туризма как сложный фактор государственного управления.....	153
---	-----

Алексеева В. П., Зубова Л. В. Методология управления предприятием на основе риск-ориентированного подхода.....	158
--	-----

Лысоченко А. А. Стратегические аспекты формирования экологического устойчивого развития региона.....	166
--	-----

Прядко И. А. Управление корпорациями с использованием искусственного интеллекта.....	170
--	-----

Портнов К. В., Ларкина А. А. Шестаков А. А. Актуализация использования интеллектуальных методов поиска оптимальных маршрутов в логистике.....	178
---	-----

Полякова Е. Ю., Прошкина Е. А. Маркетинговое исследование узнаваемости брендов на основе метода регрессионного анализа.....	187
---	-----

Полякова Е. Ю. Цифровые коммуникативные технологии малого бизнеса в секторе частного образования. Управление цифровым контентом.....	194
--	-----

Условия публикации.....	199
--------------------------------	-----

УДК 332.1



Бабина Е.Н.

Бабина Е.Н.
д-р экон. наук, профессор
Ставропольский филиал
РАНХиГС
г. Ставрополь

Babina E.N.
Doctor of Economics,
Professor
Stavropol branch of RANEPA
Stavropol city

Шмыгалева П.В.
канд. соц. наук, доцент
Ставропольский филиал
РАНХиГС
г. Ставрополь

Shmygaleva P.V.
Candidate of Social
Sciences, Associate
Professor
Stavropol branch of RANEPA
Stavropol city

Величенко Е.А.
канд. экон. наук, доцент
Ставропольский филиал
РАНХиГС
г. Ставрополь

Velichenko E.A.
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor
Stavropol branch of RANEPA
Stavropol city

Мухорьянова О.А.
канд. экон. наук, доцент
Ставропольский филиал
РАНХиГС
г. Ставрополь

Mukhoryanova O.A.
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor
Stavropol branch of RANEPA
Stavropol city

Карамышева Д.Б..
канд. экон. наук, доцент
Ставропольский филиал
РАНХиГС
г. Ставрополь

Karamysheva D.B.
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor
Stavropol branch of RANEPA
Stavropol city

ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE ECONOMY OF THE REGIONS OF THE RUSSIAN FEDERATION

Аннотация: В статье рассмотрена теоретическая и практическая составляющая вопроса инновационного развития экономики регионов в России. Дано определение ряду понятий основными из которых является «инновации» и «инновационное развитие», определены их структурные элементы в рамках регионального развития. Проведена группировка факторов инновационного развития регионов, а также рейтинг индексов инновационного развития субъектов

Российской Федерации. Выделены основные блоки, из которых состоит региональная инновационная система. Рассмотрены современные технологии сферы управления человеческими ресурсами на региональном уровне, как одной из главных движущих сил экономики. Обобщена в целом информация касательно инновационного развития в нашей стране с учетом современных вызовов и реалий.

Ключевые слова: **инновации, инновационное разви-**

тие, экономика, регион, человеческие ресурсы.

Abstract: The article considers the theoretical and practical component of the issue of innovative development of the economy of regions in Russia. A number of concepts are defined, the main of which are «innovation» and «innovative development», and their structural elements within the framework of regional development are defined. The grouping of factors of innovative

development of regions, as well as the rating of indices of innovative development of the subjects of the Russian Federation is carried out. The main blocks that make up the regional innovation system are highlighted. Modern technologies in the field of human resource management at the regional level are considered as one of the main driving forces of the economy. The information on innovative development in our country is summarized in general, taking into account modern challenges and realities.

Keywords: innovation, innovative development, economy, region, human resources.

новации выступают неотъемлемым фактором развития любого государства. Именно инновационная деятельность позволяет государствам развивать национальную экономику и конкурировать между собой на мировой арене.

Инновационное развитие следует рассматривать не только в рамках общегосударственной деятельности, но и на уровне каждого региона. Инновации позволяют развивать региональную экономику, повышать конкурентоспособность одних субъектов перед другими и т. д. На современном этапе вопросам развития и стимулирования инноваций уделяется особенно много внимания, поскольку инновационная деятельность выступает важным фактором

национальной безопасности России.

Инновационное развитие каждого региона зависит от ряда факторов: общая инновационная активность предприятий, инвестиционная привлекательность региона, предпринимательская активность, научно-техническое развитие территории и др. В соответствии с такими факторами органы власти проводят в каждом регионе свою инновационную политику, которая учитывает особенности конкретной территории.

Все многообразие факторов инновационного развития регионов можно представить в виде четырех составляющих, которые представлены на рисунке 1.

На сегодняшний день ин-

1. Подсистема генерации знаний
• научно-технический потенциал, который охватывает ресурсы и результаты деятельности научно-исследовательских организаций и творческий потенциал населения региона.
2. Подсистема производства
• производственно-технологический потенциал, то есть способность предприятий и организаций региона внедрять, распространять и коммерциализировать продуктовые, технологические, организационные и маркетинговые инновации.
3. Инновационная инфраструктура, которая формализует отношения между системой генерации знаний и производством
• наличие совокупности элементов инновационной инфраструктуры, включая не только производственно-технологическую, но и информационную, финансовую, кадровую и консалтинговую составляющие.
4. Институциональные условия как формализованного, так и неформализованного характера
• характер инновационной политики в регионе (механизм государственного и муниципального управления инновационным развитием региона, нормативно-правовая база, объемы бюджетных расходов на науку и инновации, защита интеллектуальной собственности).

Рисунок 1 – Группы факторов инновационного развития регионов [2]

Таким образом, каждая группа факторов играет свою важную роль в темпах и характере инновационного развития регионов России. Если рассмотреть наиболее широко применяемые способы сти-

мулирования инновационной деятельности в регионах, то следует выделить следующие:
– региональные программы и проекты поддержки инноваций;
– проведение научных

и образовательных мероприятий (конференций, конкурсов) в учебных заведениях;
– предоставление различных форм поддержки предпринимателям (материальная, финансовая, имуще-

ственная, информационная, кадровая и др.);

- формированием благоприятного инвестиционного климата в регионе и др.

Для мониторинга и отслеживания динамики инновационного развития регионов

России различные научные организации составляют рейтинги. Одним из таких является Институт статистических исследований и экономики знаний (ИСИЭЗ) НИУ ВШЭ. Институт на регулярной основе подготавливает и публикует рейтинг инновационного развития субъектов Российской Федерации. Данный рейтинг основывается на большом количестве индикаторов, которые поделены на пять основных блоков (представлены на рисунке 2).

кует рейтинг инновационного развития субъектов Российской Федерации. Данный рейтинг основывается на большом количестве индикаторов, которые поделены на пять основных блоков (представлены на рисунке 2).



Рисунок 2 – Группы индексов рейтинг инновационного развития субъектов Российской Федерации [5]

Каждая группа индексов включает в себя от 6 до 14 показателей, такое количество исследуемых показателей позволяет формировать наиболее достоверный и обоснованный рейтинг инновационного развития регионов. Недостатком рассматриваемого рейтинга инновационного развития субъектов РФ является достаточно продолжительное время подготовки рейтингов. Так, в 2023 году был выпущен последний выпуск, в котором отражены показатели за 2021 год. По результатам исследования, первое место заняла Москва с показателем 0,5734, на втором месте Республи-

ка Татарстан с показателем 0,5237, на третьем месте Нижегородская область с индексом 0,5199 [5]. Первую группы регионов (9 регионов) замыкает Самарская область с индексом 0,4623 [5].

Вторая группа регионов включает в себя 35 регионов и замыкает данную группу Ханты-Мансийский автономный округ с индексом 0,3464. Третья группа включает в себя 32 региона, заключительную позицию здесь занимает Республика Дагестан с показателем 0,2350. Последняя группа, четвертая, включает в себя 7 регионов-аутсайдеров по инновационному развитию

с индексами от 0,2184 (Забайкальский край) до 0,1103 (Чукотский автономный округ).

Важно отметить, что рейтинг включает в себя широкий перечень разъяснений по основным анализируемым показателям, что позволяет выявлять слабые и сильные стороны того или иного региона. Кроме рейтингов инновационного развития регионов важно также анализировать общероссийскую динамику развития инноваций. На рисунке 3 представлена динамика уровня инновационной активности организаций за последние 5 лет.



Рисунок 3 – Динамика уровня инновационной активности организаций в России [7]

За 5 лет уровень инновационной активности показывал и упадок, и рост. Так, в 2019 году уровень инновационной активности упал на 29%, а в 2021 году вырос на 10,2%. Важно отметить, что за рассматриваемый период времени наибольший уровень инновационной активности отмечается в 2018 году, после чего данный показатель не был достигнут. По итогам 2022 года уровень инновационной активности снова упал с 11,9 до 11,0. Такая тенденция является крайне негативной для Российской Федерации, поскольку даже для сохранения уровня социально-экономического развития необходима инновационная деятельность. Если же рассматривать кризисное положение некоторых регионов, инновационная деятельность и вовсе выступает обязательным фактором развития.

Таким образом, инновационная деятельность организаций в различных регионах России играет важнейшую роль для стабильного и всестороннего социально-экономического развития. Статистические данные показывают, что в последние годы

инновационная активность организаций в России снизилась, что может выступать дополнительным риском будущего экономического развития и регионов, и государства в целом.

Одним из важнейших факторов стабильного и планомерного социально-экономического развития являются инновации, именно они определяют общие темпы роста экономики государства и региона. Для стимулирования инновационной деятельности в государстве необходимо создать благоприятные условия для предприятий, комплекс таких условий представляет собой национальную инновационную систему.

Инновационная система представляет собой совокупность институциональных образований, деятельность которых направлена на осуществление воспроизводства знания, научной информации и нововведений посредством консолидации науки, образования, бизнеса и государства [10]. В рамках концепции инновационной системы именно регион выступает первичным звеном в процессе формирования инноваций.

На территории Российской Федерации действуют различные стратегические документы, которые определяют особенности создания, развития и распространения инноваций в стране. Однако именно на региональном уровне существует возможность учитывать все факторы, которые воздействуют на компании и предприятия.

Органы власти в субъектах Российской Федерации при реализации инновационной политики должны учитывать следующие особенности территории:

- проблемы конкретного региона;
- потребности региона;
- наличие необходимой инфраструктуры;
- возможности оказания всех видов поддержки компаниям-инноваторам и др.

Учет всех особенностей осуществления инновационной деятельности на территории региона является основой для создания региональной инновационной системы (РИС). Таким образом, любая РИС состоит из блоков, которые представлены на рисунке 3.



Рисунок 4 – Показатели инновационной деятельности организаций в Краснодарском крае [6]

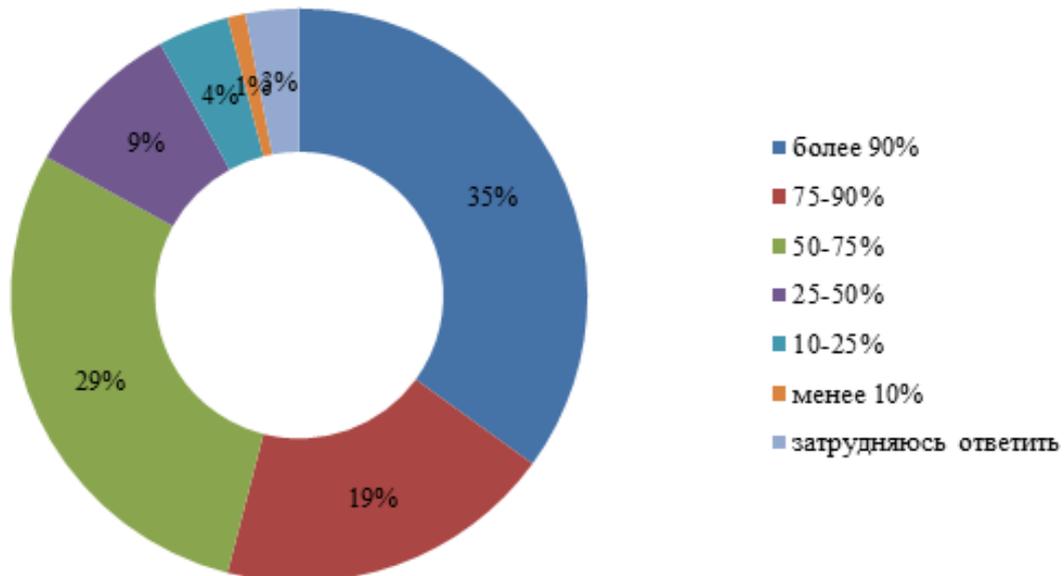


Рисунок 5 – Результаты опроса: «Какая часть офисных сотрудников вашей компании работала удаленно во время пандемии»

В современных условиях активизация региональных инновационных систем в России выступает важнейшим направлением экономического развития, поскольку именно новшества позволяют повышать конкурентоспособность отечественных производителей. Государственные органы должны использовать разнообразные инструменты для стимулирования и поддержки инновационных компаний.

Управление человеческими

ресурсами, как одной из главных движущих сил экономики, и трудом, как одним из основных факторов производства, в стремительно меняющемся мире требует модернизаций и использования плодов цифровизации.

Многие изменения экономических процессов с использованием информационных технологий берут свое начало с периода распространения коронавирусной инфекции, которая заставила бизнес всего

мира столкнуться с кризисной ситуацией. В условиях, когда традиционная организация рабочего процесса стала невозможной из-за риска заражения, а приостановление многих видов деятельности повлекло бы за собой финансовые, продовольственные, образовательные и другие проблемы, в режиме реального времени компании переводили своих сотрудников на удаленный формат работы. Рассмотрим, как ряд сильных

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

социальных ограничениях отразился на организации рабочего процесса, и насколько успешно удалось к нему адаптироваться [3].

В 2020 году из-за коронавирусной инфекции число вакансий с удаленным форматом работы выросло на 135%. Агентство CNews Analytics совместно с компаниями «Инфосистемы Джет» и Citrix, провели масштабное исследование «Организация удаленной работы в крупном российском бизнесе. Итоги 2020», в ходе которого было опрошено свыше 102 российских предприятий, входящих в рейтинг рейтинга «РБК 500», и являющихся представителями основных секторов экономики России. Результаты проводимых опросов представлены на рисунке 5 [8].

Таким образом, мы видим, что 35% от всего количества респондентов переводили на удаленную работу свыше 90% сотрудников. Несмотря на то, что перестройка рабочих процессов была принудительной в силу внешних обстоятельств, руководителям удалось разглядеть в ней ряд преимуществ и осознать, что в условиях построения цифровой экономики нового поколения, более гибкой и адаптивной, подобные преобразования рано и поздно были бы внедрены в рабочие процессы.

Одной из самых популярных выгод, по мнению опрошенных руководителей, стала возможность привлечения большего числа кандидатов за счет гибкого графика работы из любой точки мира, по этой же причине расширилась география соискателей и появилась возможность нанимать специалистов из регионов.

В 2023 году мы наблюдали, как гипотеза оправдалась, и удаленная работа популяри-

зировалась в бизнесе всего мира. Согласно данным платформы по найму Работа.ру из 5000 респондентов, лишь 40% предпочли бы традиционный офисный формат работы.

Однако чтобы обеспечить эффективность ведения бизнеса с подобной организацией рабочих процессов необходимо иметь цифровые инструменты контроля деятельности кадров. Рассмотрим, какие технологии уже используются современными компаниями [4]:

- системы электронного документооборота;
- облачные хранилища файлов (Яндекс.Диск, Dropbox, Google Drive и др.)
- решения для организации корпоративных коммуникаций (ВКС-системы, мессенджеры)
- технологии организации доступа удаленных сотрудников к корпоративной ИТ-инфраструктуре: VPN, VDI, RDS;
- виртуальный рабочий стол (Virtual Desktop Infrastructure, VDI): под каждого пользователя создается виртуальная машина и эмулируется личный рабочий стол и т.д.

Современные технологии в сфере управления человеческими ресурсами давно перешли за рамки организации удаленной работы и также активно применяются для любого режима участия сотрудников.

Ведь они обеспечивают повышение эффективности работы бизнеса, оптимизации деятельности кадров, ускорения процессов для быстрого выполнения операционных задач и как следствие – достижения стратегических целей.

С помощью когнитивной аналитики упрощаются процессы по поиску кадров, чат-боты обрабатывают большую базу информации и по-

Бабина Е.Н, Шмыгалева П.В.,

Величенко Е.А., Мухорьянова О.А., Карамышева Д.Б.

зволяют выявить узкий круг подходящих специалистов.

Так, в компании HeadHunter автоматизации процессов поиска и найма сотрудников происходит за счет ATS (Applicant Tracking System – система управления соискателями). На сегодняшний день всего 15% российских компаний занимаются обработкой базы соискателей вручную.

Еще один тренд в управлении человеческими ресурсами – это запрос на комплексные системы, на комплексную цифровизацию всех HR-процессов в одном месте. Примером является платформа «Пульс», разработанная Сбербанком, в которой отражена вся аналитика, относящаяся к персоналу. Руководителям платформа помогает вести учет и оценивать эффективность каждой трудовой единицы и принимать касательно кадров верные решения, в то время как сотрудник благодаря «Пульс» обладает всей информацией, касающейся своей работы: графика, дохода, показателей KPI, выхода в декретный отпуск, перевода в другое подразделение и т.д.

Платформу уже протестировали более 230000 пользователей. Её можно использовать как смартфонах так и на компьютерах через любые браузеры, что позволяет работникам всегда и везде иметь возможность посмотреть свою аналитику [9].

Таким образом, мы приходим к выводу, что эффективность управления человеческими ресурсами зависит от степени участия инновационных инструментов и разработок в кадровом менеджменте. Одной из наиболее популярных тенденций после периода распространения коронавирусной инфекции стала организация удаленной работы сотрудников, которая побудила представителей бизнеса

внедрить в цифровые техно- ла гораздо проще с исполь- менеджеров и посвятить сво- логии в свою деятельность. зованием специализирован- бодное время решению более Кроме того, аналитика боль- ных программ, что позволило глобальных задач и принятию шого количества данных ста- сократить объем работы для стратегических решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Волконницкая К.Г., Ляпина С.Ю. Развитие региональных инновационных систем // Вестник евразийской науки. №5 (24). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-regionalnyh-innovatsionnyh-sistem-1>
2. Гармашова Е.П., Дребот А.М. Факторы инновационного развития региона // Вопросы инновационной экономики. – 2020. – Том 10. – № 3. – С. 1523-1534.
3. Инновационные технологии в управлении персоналом. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnye-tehnologii-v-upravlenii-personalom-1>
4. Исследование: как крупный российский бизнес будет развивать технологии удаленной работы [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.cnews.ru/articles/20210126_cnews_analytics_itogi_udalenki_2020_i_budushchie
5. Рейтинг инновационного развития субъектов Российской Федерации. Выпуск 8 / В. Л. Абашкин, Г. И. Абдрахманова, С. В. Бредихин и др.; под ред. Л. М. Гохберга; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: ИСИЭЗ ВШЭ, 2023. – 260 с.
6. Управление Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю и Республике Адыгея [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://23.rosstat.gov.ru/>
7. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/statistics/science#>
8. Цифровизация технологий управления персоналом: обзор интернет-источников [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://docs.yandex.ru/docs/view?tm=1708241982&tld=ru&lang=ru&name>
9. Цифровые инструменты для управления персоналом [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://presscentr.rbc.ru/tpost/aec9x4b121-tsifrovie-instrumenti-dlya-upravleniya-p> (дата доступа 15.02.2024) – РБК
10. Экономика и управление инновациями: Учебное пособие / Ю.Е. Семенова, А.А. Курочкина, С.В. Грибановская. – Санкт-Петербург: РГГМУ, 2021. – 480 с.

REFERENCES

1. Volkonitskaya K.G., Lyapina S.Yu. Development of regional innovation systems // Bulletin of Eurasian Science. No.5 (24). [Electronic resource] – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-regionalnyh-innovatsionnyh-sistem-1>
2. Garmashova E.P., Drebot A.M. Factors of innovative development of the region // Issues of innovative economics. - 2020. – Volume 10. – No. 3. – pp. 1523-1534.
3. Innovative technologies in personnel management. [electronic resource]. Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnye-tehnologii-v-upravlenii-personalom-1>
4. Research: how a large Russian business will develop remote work technologies [Electronic resource]. Access mode: https://www.cnews.ru/articles/20210126_cnews_analytics_itogi_udalenki_2020_i_budushchie
5. Rating of innovative development of the subjects of the Russian Federation. Issue 8 / V. L. Abashkin, G. I. Abdrakhmanova, S. V. Bredikhin, etc.; edited by L. M. Gokhberg; National research. Higher School of Economics Univ. – Moscow: ISIEZ HSE, 2023. – 260 p.
6. The Office of the Federal State Statistics Service for the Krasnodar Territory and the Republic of Adygea [Electronic resource] – Access mode: <https://23.rosstat.gov.ru/>
7. Federal State Statistics Service [Electronic resource] – Access mode: <https://rosstat.gov.ru/statistics/science#>
8. Digitalization of personnel management technologies: an overview of Internet sources [Electronic resource]. Access mode: <https://docs.yandex.ru/docs/view?tm=1708241982&tld=ru&lang=ru&name>
9. Digital tools for personnel management [Electronic resource]. Access mode: <https://presscentr.rbc.ru/tpost/aec9x4b121-tsifrovie-instrumenti-dlya-upravleniya-p> (accessed 02/15/2024) – RBC
10. Economics and Innovation management: A textbook / Yu.E. Semenova, A.A. Kurochkina, S.V. Gribanovskaya. – St. Petersburg: RGGMU, 2021. – 480 p.

*Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024*

Бабина Е.Н.- д-р экон. наук, профессор Ставропольский филиал РАНХиГС, г. Ставрополь

Babina E.N. - Doctor of Economics, Professor Stavropol branch of RANEPА, Stavropol city

Шмыгалева П.В.- канд. соц. наук, доцент Ставропольский филиал РАНХиГС, г. Ставрополь

Shmygaleva P.V. - Candidate of Social Sciences, Associate Professor Stavropol branch of RANEPА, Stavropol city

Величенко Е.А.- канд. экон. наук, доцент Ставропольский филиал РАНХиГС, г. Ставрополь

Velichenko E.A. - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Stavropol branch of RANEPА, Stavropol city

Мухорьянова О.А.- канд. экон. наук, доцент Ставропольский филиал РАНХиГС, г. Ставрополь

Mukhoryanova O.A.- Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Stavropol branch of RANEPА, Stavropol city

Карамышева Д.Б.- канд. экон. наук, доцент Ставропольский филиал РАНХиГС, г. Ставрополь

Karamysheva D.B. - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Stavropol branch of RANEPА, Stavropol city

© Бабина Е.Н, Шмыгалева П.В., Величенко Е.А., Мухорьянова О.А., Карамышева Д.Б.

УДК 378:330



Духина Т.Н.

Духина Т. Н.
д-р социол. наук,
профессор,
ФГБОУ ВПО
Ставропольский
государственный аграрный
университет,
г. Ставрополь

Dukhina T.
doctor of Social Sciences,
VPO Stavropol State
Agrarian University,
Stavropol

Тарасова С.И.
д-р пед. наук, профессор,
ФГБОУ ВПО
Ставропольский
государственный аграрный
университет,
г. Ставрополь

Tarasova S.I.
doctor of pedagogy,
Professor of pedagogy,
Stavropol state agrarian
University, Stavropol.

Таранова Е. В.
канд. пед. наук, доцент,
ФГБОУ ВПО
Ставропольский
государственный аграрный
университет,
г. Ставрополь

Taranova E.V.
Candidate of Pedagogical
Sciences, Associate
Professor,
Stavropol State Agrarian
University, Stavropol

ОБРАЗОВАНИЕ КАК ОСНОВНОЙ ДВИГАТЕЛЬ СОВРЕМЕННОЙ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ



EDUCATION AS THE MAIN ENGINE OF THE MODERN RUSSIAN ECONOMY

Аннотация: В статье идёт речь о том, что на сегодняшний день образование является тем локомотивом, который двигает российскую экономику. Реалии XXI века, века инноваций и прорывов в информационной и цифровой сферах предъявляют особые требования к подготовке кадров, которые обладать должны не только профессиональными компетенциями и навыками, но и ещё и лидерскими качествами. Именно такие специалисты в условиях вызовов и рисков способны решать серьёзные государственные задачи во всех областях народного хозяйства и экономики в частности.

Ключевые слова: образование, двигатель современности, лидерство

Abstract: The article deals with the fact that today education is the locomotive that drives the Russian economy. The realities of the 21st century, the century of innovations and breakthroughs in the information and digital spheres make special demands on the training of personnel, who should possess not only professional competencies and skills, but also leadership qualities. It is such specialists who are capable of solving serious state tasks in all areas of the national economy and economy in particular in the conditions of challenges and risks.

Key words: education, engine of modernity, leadership

Образование представляет собой двигатель прогресса в обществе, в какие бы времена

и эпохи оно не существовало. Примером могут служить Древние страны, такие как Греция и Рим, Древний Восток. Роль его важна и непреходяща, особенно в современных условиях. Глобализация, рост городов, интеграция многих стран в области экономики, возросшие риски и вызовы современности требуют научного анализа тех характеристик, которые присущи российскому образованию, и их сравнение с общемировыми требованиями, существующими в образовании в современных условиях.

Актуальность проблемы образования представлена многими исследованиями и публикациями. Это и вопросы, посвященные изменениям, происходящим в структурах и функциях и дисфункциях ин-

ститута образования, это вопросы, связанные с профессиональным и дополнительным образованием и другим вопросам [6,7,10].

Реалии таковы, что сегодня во главу угла ставятся личностные качества и профессионализм личности, способной эффективно решать профессиональные задачи в любой области экономики. Именно от знания людей, их опыта, умений, навыков, зависит эффективно развивающаяся экономика. Сегодня, в XXI веке роль человеческого фактора многократно усиливается. Мощное развитие современных технологий настоятельно требует подготовки специалиста не только в области информационных и нанотехнологий, но и развитие лидерских качеств. В связи с этим профессиональная подготовка специалистов во всех отраслях становится не только важной, но и жизненно необходимой, в условиях современной глобализации и растущих вызовов и рисков[2,4].

Постиндустриальное общество, где на смену промышленного производства приходят такие сферы как услуги, наука, образование, требуют подготовки специалистов высокого уровня и компетенции в различных областях экономики. Если в незапамятные времена роль в экономике, в истории играли отдельные выдающиеся личности, то сегодня времена изменились: не владея лидерскими навыками личность не сможет реализовать свой потенциал в быстро меняющемся информационном мире.

Лидеры существовали, и будут существовать во все времена, поэтому изучение феномена лидерства является ключевой и актуальной темой.

Потому, как от того, как реализуется этот феномен во

многих областях общественной жизни, будь то бизнес, политика, экономика и др., зависит развитие общества и каждой личности в отдельности. Под понятием «лидер» мы понимаем человека, который умеет вести за собой других людей, это человек, на которого можно положиться, он никогда не оставит в беде и всегда придет на помощь. Лидер должен уметь убеждать и вдохновлять, созидать новое, неординарное, отвечать не только за свои действия, но и за поступки своей команды. Также лидером можно назвать всех успешных людей. В этом случае мы представляем тех лиц, которые достигли больших высот, например, в экономике. Такими людьми восхищаются и знают их во всем мире. Для того, чтобы быть лидером недостаточно иметь врожденные качества. Для этого требуется постоянно работать над собой, развиваться, анализировать свои действия и поступки - делать из всего выводы. Каждый человек наделен лидерским потенциалом. Чтобы стать таковым, необходимо всегда достигать своей цели. И самое главное уметь изменяться самому, а не менять свое окружение. В этом каждому человеку поможет образование и самообразование. Феномен лидерства и лидеры присутствуют во всех сферах общества и жизнедеятельности людей. Именно лидерство является одним из эффективных инструментов повышения активности населения и оптимизации экономических и социальных процессов в стране[3].

Тенденции в мировой экономике сегодня напрямую связаны с новыми технологиями и ориентируется на все возросшие знания. Прогресс во всех отраслях экономики, который мы наблюдаем в по-

следние десятилетия явное тому подтверждение. Инновационные процессы напрямую связаны с получением. Именно они и определяют темпы инновационных процессов, которые происходят в обществе в целом, и в экономике в частности. [1,3]. Именно образование и подготовка квалифицированных специалистов это важнейший двигатель экономического роста и повышения производительности труда в экономической сфере, способствует увеличению доли работающих в обществе и снижению безработицы. Сегодня, от образования и подготовки кадров напрямую зависит формирование рынка рабочей силы в стране, так как они являются действенным инструментом государственного воздействия в сфере экономики[2, 4, 9].

Результаты многих исследований, красноречиво говорят о том, что более образованные и подготовленные специалисты, легче находят рабочие места и на производстве, тем самым способствуют снижению безработицы. Такие работники более мобильны, быстро могут перепрофилироваться и освоить новую специальность, в том случае, если прежняя не востребована или устарела. В современном мире профессиональная подготовка, приобретение и накопление производственного опыта играет ключевую роль при вступлении в трудовую жизнь молодых людей и позволяет им расти профессионально и лично[6].

Образование - это на сегодня тот краеугольный камень, способствующий эффективно развивающейся экономики. Желая такую иметь, необходимо повышать уровень образованности граждан. Экономический рост напрямую связан не только с повышением благосостояния граждан,

но с ростом нравственного поведения людей, ростом сострадания и морали [5].

Почему одни богаты, а другие бедны? Этот вопрос волновал многих мыслителей. Ответим на этот вопрос словами исследователя У.Петти: «Труд – отец богатства, земля – его мать» [9]. А Нобелевские лауреаты Я.Тиренберг и У.Солоу считали, что решающим фактором, на экономическое развитие стран влияет научно-техническая революция[7].

Современное содержание понятия, что богатство – двигатель экономики меняется. Нематериальные ценности приходят на смену материальным. Всё больше сегодня речь идёт о человеческом потенциале, т.е. во главу угла ставится развитие образования и науки. Приоритет человеческого капитала выходит на первый план, а именно знания, квалификация, навыки, новые свежие идеи, вот тот новый приоритет, стратегический источник и цель развития современного общества [5]. Актуальным высказыванием по поводу взаимодействия органов власти с российской экономической наукой является мнение академика Д. С. Львова. Он сказал следующее: «...к сожалению, многие полезные результаты теоретических исследований отечественных ученых остаются не востребованными властью, так как не считают нужным прислушиваться к мнению представителей профессиональной экономической элиты» [8].

В России подготовке специалистов уделяется большое внимание. [10]. Так, на базе Ставропольского государственного аграрного университета происходит подготовка молодых ученых университета, студентов, воспитание лидеров с привлечением специалистов из разных отраслей

народного хозяйства. 2019 в Ставропольском государственном аграрном университете был отмечен созданием «Точки кипения СтГАУ», который инициировало Агентство Стратегических Инициатив.

Отметим важный момент, что «Точка кипения СтГАУ» представлена в новых и нестандартных формах и форматах: встречи с талантливыми людьми, многого достигшими в своей работе и готовыми поделиться секретами профессионального мастерства, сессии, связанные с созданием проектов, тренинги по совершенствованию навыков общения, работы с людьми, а также используются и отработанные и хорошо зарекомендовавшие себя формы работы – это круглые столы, семинары, конференции. Все эти мероприятия призваны просветить или помочь в создании проекта.

В своей работе «Точка кипения СтГАУ» основным считает реализацию таких задач: как создание сервисов «Университет 2035», информационной платформы LEADER-ID. А главное привлечение к обучению студентов к работе в области цифровой экономики; именно подготовка кадров для цифровой экономики и развитие лидерских качеств студентов через работу с привлечёнными из различных отраслей экономики специалистов для решения задач опережающего развития университета, касающихся как города, нашего региона и сельскохозяйственной отрасли.

На платформе LIDER-ID проведено более 225 мероприятий, которые прошли в нашей «Точке кипения» Ставропольского государственного аграрного университета. Более 11000 человек приняло участие в её работе и общее количество с каждым днём

увеличивается.

А с 2020 года с образованием Центра опережающей профессиональной подготовки (ЦОПП) в структуре Института дополнительного профессионального образования СтГАУ задачи по обучению детей и взрослых, которые осуществляются на базе центра соответствуют перспективам развития экономики страны и края. На сегодняшний день, СтГАУ имеет 136 стратегических партнера, является членом Великой Хартии университетов, членом Европейской Ассоциации Университетов Естественных Наук.

Цели СтГАУ, которые реализует в области образование – это совершенствование содержания образования и технологий обучения, управления образовательными программами. В области науки и инноваций – это научно-инновационное обеспечение АПК.

Такой подход в университете к каждому студенту позволяет развить у них лидерские качества и умение нестандартно и творчески мыслить. Каждый человек может стать лидером, поскольку в каждом из нас скрыт лидерский потенциал, и для того, чтобы ему реализоваться необходимо желание, воля, а главное желание измениться самому, работать над собой и своими способностями, попросту говоря развиваться. И эта простая формула поможет стать измениться в лучшую сторону, жить полноценной жизнью, дарить тепло всем окружающим, стать нужным и необходимым. В нужности и необходимости другим людям залогом успеха и процветания каждого человека. А главное, даёт возможность развиваться, формировать свой профессиональный и лидерский потенциал, который поможет

реализовать свои личностные и профессиональные задачи в условиях вызовов и рисков, тем самым способствовать развитию экономики нашей страны и её процветанию.

Выводы

1. Государство на сегодняшний день решительным образом должно осуществлять протекционистскую политику по отношению к различным отраслям науки и образованию. Для воспроизводства знаний необходимо создание механизмов, позволяющих стимулировать проведение

такой политики. Это и законодательные акты, налоговые льготы, прямые целевые дотации, и охраняемые документы на авторские права на изобретения.

2. Задачи современной российской науки – это мощный прорыв во всех областях российской экономики. Этому будет способствовать подготовка талантливой, обладающей профессиональными компетенциями молодёжи.

3. Российская экономика нуждается в квалифицированных кадрах, умеющих хо-

рошо ориентироваться в новых условиях вызовов и рисков. Именно использование природных задатков и способностей каждого студента совместно с организованной деятельностью в области науки и образования – это тот путь, который, будет способствовать появлению многих талантливых молодых людей, профессионалов, которые и обеспечат поступательное движение нашей российской экономики и обеспечат её конкурентноспособность на мировом рынке.

ЛИТЕРАТУРА

1. Асаул А. Н. Проблемы инновационного развития отечественной экономики / А. Н. Асаул // *Экономическое возрождение России*. – 2009. – №4(22). – С. 3-7.
2. Атопов, В. И. Россия: стратегия прорыва. Синергетические идеи развития / В. И. Атопов [и др.]; науч. ред. В. И. Атопов. – Волгоград: ГУ «Издатель», 2003. – 520 с.
3. Бездудная, А. Г. Тенденции развития высшего образования США и России / А. Г. Бездудная // *Экономическое возрождение России*. – 2008. – № 1 (15). – С. 41-49.
4. Белкин, В. Н. Почему в России неэффективны инвестиции в человеческий капитал / В. Н. Белкин // *Журнал экономической теории*. – 2005. – № 2. – С. 136-141.
5. Беляев, М. К. Методология адаптивного управления качеством образовательной деятельности / М. К. Беляев, М. В. Маркова // *Экономическое возрождение России*. – 2009. – № 1 (19). – С. 38-51.
6. Капаров, Б. М. Образование – как важнейший ресурс экономики, основанной на знаниях / Б. М. Капаров // *Экономическое возрождение России*. – 2007. – № 1 (11). – С. 12-17.
7. Ключарев Г. А. Дополнительное профессиональное образование: особенности, эффективность, перспективы // *Социологические исследования*. – 2010. – №2. – С. 83-91.
8. Львов, Д. С. Экономика развития / Д. С. Львов. – М.: Экзамен, 2002. – 512 с.
9. Николаева Н. С. Образование как социальный институт: функции и дисфункции. Образование как социальный институт: функции и дисфункции // *Учёные записки ЗабГГПУ*. – 2011. – Вып. 4. – С. 172-177; Тахтамышев В. Г., Рюмина М. С. Социальные дисфункции современного образования как результат структурных изменений и кризиса культуры современного общества // *Гуманитарий Юга России*. – 2017. – Т. 6. – №2. – С. 97-108; Шереги Ф. Э. Образование как социальный институт: функции и дисфункции // *Россия реформирующаяся*. – 2015. – № 13. – С. 12-36.
10. Прошина И. В. Функции профессионального образования, как предмет социологического анализа // *European Social Science Journal*. – 2014. – № 9-2 (48). – С. 64-68. Профессиональное образование: проблемы, поиски, решения: материалы III Межрегиональной науч.-практической конф. / отв. ред. С. Е. Матушкин. – Челябинск, 2006; Непрерывное профессиональное образование: проблемы, инновации, образовательные технологии: международный сборник научных трудов / Редколлегия: Рыблова А. Н. и др. – Саратов, 2006.

REFERENCES

1. Asaul A. N. *Problems of innovative development of the domestic economy* / A. N. Asaul // *The economic revival of Russia*. – 2009. – №4(22). – Pp. 3-7.
2. Atopov, V. I. *Russia: a breakthrough strategy. Synergetic ideas of development* / V. I. Atopov [et al.]; scientific ed. by V. I. Atopov. – Volgograd: GU «Publisher», 2003. – 520 p.
3. Bezdudnaya, A. G. *Trends in the development of higher education in the USA and Russia* / A. G. Bezdudnaya // *The economic revival of Russia*. – 2008. – № 1 (15). – Pp. 41-49.
4. Belkin, V. N. *Why investments in human capital are ineffective in Russia* / V. N. Belkin // *Journal of Economic Theory*. – 2005. – No. 2. – pp. 136-141.
5. Belyaev, M. K. *Methodology of adaptive quality management of educational activities* / M. K. Belyaev, M. V. Markova // *The economic revival of Russia*. – 2009. – № 1 (19). – Pp. 38-51.
6. Kaparov, B. M. *Education as the most important resource of the knowledge-based economy* / B. M. Kaparov // *The economic revival of Russia*. – 2007. – № 1 (11). – Pp. 12-17.
7. Klyucharev G.A. *Additional professional education: features, effectiveness, prospects* // *Sociological research*. – 2010. – No.2. – pp. 83-91.
8. Lviv, D. S. *Economics of development* / D. S. Lviv. – M.: Exam, 2002. – 512 p.
9. Nikolaeva N.S. *Education as a social institution: functions and dysfunctions. Education as a social institution: functions and dysfunctions* // *Scientific notes of ZabGGPU*. – 2011. – Issue 4. – pp. 172-177; Takhtamyshev V.G., Ryumina M.S. *Social dysfunctions of modern education as a result of structural changes and the crisis of culture in modern society* // *Humanities of the South of Russia*. – 2017. – Vol. 6. – No.2. – pp. 97-108; Sheregi F.E. *Education as a social institution: functions and dysfunctions* // *Russia is reforming*. – 2015. – No. 13. – pp. 12-36.
10. Proshina I.V. *Functions of vocational education as a subject of sociological analysis* // *European Social Science Journal*. – 2014. – № 9-2 (48). – Pp. 64-68. *Professional education: problems, searches, solutions: materials of the III Interregional Scientific and Practical Conference* / ed. S. E. Matushkin, Chelyabinsk, 2006; *Continuing professional education: problems, innovations, educational technologies: international collection of scientific papers* / Editorial Board: Ryblova A. N. et al. – Saratov, 2006.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

*Духина Татьяна Николаевна - доктор социологических наук, профессор кафедры педагогики, психологии и социологии ФГБОУ ВПО Ставропольского государственного аграрного университета, г. Ставрополь
E-mail: tatyana.dukhina@mail.ru*

*Dukhina Tatiana - doctor of Social Sciences, Department of Education, Psychology and Sociology VPO Stavropol State Agrarian University, Stavropol
E-mail: tatyana.dukhina@mail.ru*

*Тарасова Светлана Ивановна - доктор педагогических наук, профессор кафедры педагогики, психологии и социологии ФГБОУ ВПО Ставропольского государственного аграрного университета, г. Ставрополь
E-mail: tr.sv5lg@mail.ru*

*Tarasova Svetlana I. - doctor of pedagogy, Professor of pedagogy, psychology and sociology Department of Stavropol state agrarian University, Stavropol.
E-mail: tr.sv5lg@mail.ru*

*Таранова Евгения Владимировна - кандидат педагогических наук, доцент, доцент кафедры педагогики, психологии и социологии Ставропольского государственного аграрного университета. г. Ставрополь
E-mail: vfvfgfgf-53@yandex.ru*

*Taranova Evgeniya V. - Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor, Stavropol State Agrarian University, Stavropol.
E-mail: vfvfgfgf-53@yandex.ru*

© Духина Т. Н., Тарасова С. И., Таранова Е. В.

УДК 330;338



Ледович Т.С.

Ледович Т. С.
профессор, д.э.н.,
ректор ИДНК

Ledovich T. S.
Professor, Doctor of
Economics, Rector of IDNC

Зиятдинова Ю. Е.
доктор социологических
наук
ИДНК

Ziyatdinova Yu. E. Doctor of
Sociological Sciences
IDNC

БИЗНЕС В КУЛЬТУРЕ

BUSINESS IN CULTURE



Аннотация.

В сложившихся условиях социальной нестабильности особое значение приобретают поиски выхода к устойчивому развитию, обращение к ресурсам культуры, к механизмам культурной политики, постепенно приобретающей черты политсубъектности и открытости. Большая потребность в общенациональных целях и ценностях по-прежнему велика. Это актуализирует проблему обращения к концепциям бизнеса, маркетинга в культуре, социального государства и потребность анализа его перспектив.

Ключевые слова: **бизнес, культура, маркетинг, товар, политика, государство, потребитель, потребности, концепции, духовные ценности, спрос и предложение, цена, бренд.**

Abstract:

In the current conditions of social instability, the search for a way out to sustainable development, the appeal to cultural resources, to the mechanisms of cultural policy,

gradually acquiring the features of political personality and openness, are of particular importance. There is still a great need for national goals and values. This actualizes the problem of referring to business concepts, marketing in the culture of the welfare state and the need to analyze its prospects.

Keywords: **business, culture, marketing, product, politics, government, consumer, needs, concepts, spiritual values, supply and demand, price, brand.**

Поиска оснований для адекватных современных концепций форм бизнеса в культуре, ориентированных на решение сложных проблем социальной и духовной жизни. Исходя из этого, бизнес в культуре рассматривается как вид управленческой деятельности, связанный с постановкой целей и выработкой приоритетов социокультурного развития, включающей процедуры планирования, проектирования, реализацией и обеспечением условий для удовлетворения

культурных потребностей населения. Бизнес в культуре требует особого творчества и творческой инициативы. Так как, с одной стороны, он обладает несомненной спецификой и к нему не всегда применимы общепринятые коммерческие приемы, а с другой, именно здесь – космическое поле для предпринимательского творчества. Разумное, грамотное освоение и внедрение специфики бизнеса в культуре, в частности нравственных и эстетических особенностей в культуре, является основой сохранения догм культурных и духовных ценностей, а не превращением всей культуры в коммерциализацию.

Понятие «культура» относится к числу общеупотребительных, что является причиной размытости этого понятия. Однако существуют и основные обозначения словоупотребления этого понятия: как, ценностный и научно-описательный. В первом случае культурой называют только то, что имеет общепризнанную ценность и, соответ-

ственно слово «культурный» означает не только не освоенность человеком конкретной культур, но и несоответствие того или иного явления ценностному стандарту, норме.

Во втором случае это понятие имеет как бы дооценочный, объективный характер и означает способ организации и развития человеческой жизнедеятельности, который представлен в продуктах материального и духовного труда, в духовных ценностях, в системе отношений людей к материальному, духовному, нравственному, природе и к самим себе.

Современная культура и ее процессы включают в себя огромное количество субкультур и их направлений. И принимая их, и понимая особенности этих субкультур – приходим к выводу, что они, оказывается, являются необходимым условием успешного бизнеса в культуре.

Современный культурный процесс испытывает воздействие двух взаимосвязанных тенденций: сохранить в традиционных рамках духовные и культурные ценности и сделать их доступными для всех, отделив их от досуговой деятельности; дополнить культурно-просветительскую деятельность, развивая бизнес в культуре, тем самым укрепляя материальную базу всего содержания культуры – как культурных ценностей, так и досуговой деятельности. Для того, чтобы бизнес не обезличил функционально-ролевое значение культуры, не нарушил связь с природой, повышается роль культурного творчества, ориентированного на развлечение, указывая на необходимость сбалансированной подачи, как коммерческого товара культуры, так и традиционной культуры. Это находит свое подтверждение в одной из самых за-

мечательных глобальных научных концепций двадцатого века – концепции ноосферы В.И.Вернадского. Он говорит, что ноосфера – то такое состояние биосферы, которая характеризуется повышением ответственности человечества, за свое собственное существование. Регуляция использования новых финансовых технологий (в частности в бизнесе), изменило характер общения человека с культурой, стала сегодня проблемой экологии культуры.

В связи с этим, очень важно понимать, что такое бизнес в культуре; и что такое коммерциализация в культуре.

Если первое – это удовлетворение духовных потребностей населения, которое сочетается с получением прибыли для дальнейшего развития культурной деятельности.

То второе – связано с изменением, даже деформацией самого процесса культурного творчества.

Культура, как и любое производство, производит товар, который формирует тот уровень и характер потребностей, который необходим для данного товара, точнее для его сбыта. Суть в том, что при употреблении товар (продукт) уничтожается, а в духовном освоении этого происходит процесс накопления ценностей. Духовные и культурные ценности, накопленные человечеством веками, входят в человеческое бытие не в «потребленном», а своей самостоятельностью, полнотой и завершенностью.¹

Коммерческие же законы автоматически переносятся в сферу культуры без понимания специфики, особенностей функционирования. Прибегая к узости формирования потребностей, за счет которых можно стабильно получить высокий доход, но при

этом сужает и возможности бизнеса. Такой бизнес, ради сиюминутной выгоды, ведет к тупику. Следовательно бизнес в культуре, рассчитывающий на перспективу, должен быть заинтересован в формировании разноплановых потребностей, а не в сужении их, с учетом культурных ситуаций в социуме. Учреждения культуры, ставящие перед собой серьезные задачи, должны руководствоваться правилами:

во-первых, сочетанием компенсаторных и развивающих потребителя форм культурной деятельности;

во-вторых, сочетанием вариантного повтора и разнообразия базовых форм и моделей мероприятий.

Технологии бизнеса в формировании культурных потребностей приобретают все большее значение. В связи с этим внимание теоретиков и практиков все больше обращает на себя маркетинг, который важен как для рыночных структур, так и для государственных учреждений в сохранении и продвижении ценностной и массовой культур.

Маркетинг в культуре – это категория и практика менеджмента, осуществляющегося в соответствии с рыночной ситуацией, и один из главных составляющих компонентов, который включает в себя осознание мотивации потребителя. Маркетинг в культуре включает в себя обязательные составляющие, как спрос, осознанное и не осознанное потребление услуг культуры и его товара. Конечно же, маркетинг в культуре имеет свои особенности. Так как, по сути своей сфера культуры не является коммерческой, обычная ориентация на потребителя и его нужды не срабатывает. В этом случае необходимо объединить деятельность маркетинга со средствами, формами и содержанием культу-

ры, лишь тогда можно достичь полной гармонии культуры и рынка. Сведения о культурной деятельности на потребу тех, «кто заказывает музыку» - это не что иное, как своеобразное сведение культуры к платным услугам, где за основу берутся нужды чиновников, государственных структур, спонсоров, меценатов, партийных лидеров. Тем и полезна концепция маркетинга, что она не позволяет все свести к деятельности квазирынков».

Маркетинг должен быть направлен на работу с разными категориями социума, принимая во внимание в маркетинговых стратегиях образ жизни людей, возраст, интеллект, интересы. Так как, он направлен на то, чтобы стимулировать стремление к познанию культурных и духовных ценностей, популяризировать их и прививать. При этом учитывать, что существует расслоение духовной продукции по типам потребителя. Известный исследователь Ф.Кольбера, говорит о том, что маркетинг в культуре имеет дело с фрагментированным и конкурентным рынком, с различными категориями потребителей. Потенциального клиента окружает невероятное число разнообразных культурных продуктов и услуг. Расширение рынка за те границы, в пределах которых в данный момент функционируют компании, подразумевает, во-первых, наличие знаний о том, кто является потребителем их товаров и услуг, каковы характер и причины потребительского поведения, и, во-вторых, принятие этого факта всеми заинтересованными сторонами, включая творцов культурных продуктов. То также подразумевает мощное позиционирование своего продукта творческими коллективами, эффективное использование технологических новшеств

и информационную систему маркетинга».

Одной из основных категорий маркетинга является товар. Обращаемся к Ф.Котлеру который называет товар «удовлетворителем потребности»

Где маркетинговые стратегии - это отыскать потребителей, которым они хотят продавать товар, выяснить потребности и создавать товар, который как можно полнее эти потребности удовлетворяет. Еще раз подчеркнем, что товар в культуре - очень специфический товар.

Товар массовой культуры или массового потребления продвигается при помощи маркетинга, где во многом его продвижение зависит от того, как он «упакован», как отражен в рекламе. Маркетинг оказывает решающее воздействие на репертуар театров, телевизионные программы, издательское дело, рынок аудио-видео кассет, на молодежные предпочтения, современные веяния в культуре и искусстве.

Учреждения же, работающие в сфере высокого искусства, сконцентрированы на своей миссии, и роль менеджера по маркетингу заключается в том, чтобы помочь ему исполнить свою миссию. Ответственность за продукт, который соответствует этой миссии, несет творец, а не менеджер по маркетингу, как в традиционной экономике. Творческий продукт высокого искусства существует не ради удовлетворения потребностей рынка. Его предназначение существует вне зависимости от рынка - и этим определяются особенности маркетинговых задач, которые необходимо решать не традиционными методами. Менеджер ищет для этого потребителя воспринимающего очарование продукта и полу-

чающего от него просвещение и ценностно-духовного обогащения. Это главное концептуальное различие между традиционным маркетингом и маркетингом культуры и искусства.

В эпоху глобализации и рыночных отношений в социуме стала активно обсуждаться проблема культурных продуктов именно как культурных товаров. Эта проблема интересна в связи с усилением внимания к культурному обращению, а в целом, связана с проблемой равновесия цен и спроса на продукты культуры, приоритетов, с попыткой оценить культурные ценности и чисто экономическом ключе в условиях всевластия рынка и СВО.

Предмет искусства может стать товаром независимо от того, является ли он уникальным явлением или же существует во множестве копий. Культурная ценность товаров и услуг не равна их индивидуальной пользе, а также экономической ценности.

Рыночная цена произведения искусства и всякого предмета воплощения духовной культуры не находится в непосредственном отношении к его духовной ценности.

Товары культуры имеют такую важную особенность как наличие некоего культурного символического капитала, способ объективизации, который с точки зрения экономики не найден. Тем не менее, сам подход, когда товар рассматривается как разновидность интереса, представляющий собой способ удовлетворения потребности, важен для маркетинговых технологий в бизнесе культуры. Сбалансированные подходы к бизнесу в культуре могут принести значительную пользу, в том числе и для ориентации потребителя, преодоления насильственного смещения

массового предложения и индивидуального спроса в культуре в пользу экономического капитала.

Сфере культуры существуют потребители с очень разнообразными вкусами, обилие товаров и услуг. Потребитель с ростом конкуренции на рынке становится все более независимым. Рождаются «рынок убеждений». Все большую роль играет эмоциональная сторона потребления.

Возникает спрос на ценности. Ценности будущего – нематериальные, эмоциональные, бренды как обещание подлинности.

Маркетинговая стратегия любого продвижения на рынок всегда направлена на удовлетворение специфических потребностей различных целевых групп, на увеличение их покупательского потенциала путем наиболее полного и лучшего представления продукта и услуги. Сегодня ни одна маркетинговая схема не работает без создания и развития торговой марки (бренда), которая стала трактоваться расширено.

Бренд – более емкое понятие, чем просто марка товара, то есть его название (хореографический, хоровой, театральный, кукольный и т.д. коллектив), то имидж (хор Турецкого, кукольный театр Образцова, хореографический ансамбль Духовой и т.д.), особенностью которого является повсеместная узнаваемость и глубокая укорененность в массовом сознании. Бренд стоит у истоков формирования культурных потребностей и четко дает определение товару, марке, качеству его полезности и ценностному носителю. Брендинг товара культуры на сегодняшний день, еще не набравший той силы, потенциалом которой он обладает.

«Бренд отличается от обыч-

ного названия или имени тем материальным багажом, который «прилагается» к его обозначению: легендой, мифом, его широкой известностью, узнаваемостью, идентификацией с определенным качеством, стилем, направлениями. Действительно, (брендированный) товар или услуга – это не просто продукт плюс название, это некие знания, полученные своим и обязательно подтвержденные чужим опытом. Как правило, такие знания выходят далеко за рамки практического применения того продукта. Датский экономист-футуролог Ральф Йенсен в своей книге «Общество мечты», утверждает, что современные люди вообще склонны приобретать «истории». И не столь важно, правдивы они или вымышлены (хотя обманывать ожидания зрителя ни в коем случае нельзя). Сможет ли человек, ни разу не побывавший в Большом театре или никогда не посещавший Эрмитаж, то-то сказать об этих учреждениях культуры? Вероятнее всего, ответ будет положительным: повторим, что в данном случае не имеет решающего значения, насколько знания потребителя отвечают действительности, важно, что у него вообще сложились некие представления и отношение к той или иной организации культуры.

Динамика социально-культурных процессов в обществе горит о том, что не уникальное торговое предложение лежит в основе позиционирования продукта на рынке культуры, а реальные его свойства трудно ставить в основу конкурентной борьбы. Социум выбирает не сам продукт, а его имидж, образ идею. Бренды существуют самостоятельно в головах людей, поэтому нужно поддерживать фантазийный людской бренд как

«истинную ценность» влияющую на продвижение товара. Бренд – обещание сочетания цены, качества, функционирования, причем, не только потребительского, но и символического.

Вопросы брендинга в культуре актуальны применительно к проблемам развития городского развития и продвижению культурных индустрий. Рассматривая проблемы в этой области, необходимо обратить внимание, что для потребителя очень важна не реальная ценность продукта, а его привлекательность, ценность идентичности, эмоциональные впечатления, которые он рождает. То, что продается, и то, что покупается, – это два совершенно разных понятия. Главное – положение на рынке не продукта, а его образ, бренда одежды. Имея в руках такой инструмент, как технологии, культурные индустрии способны изготовить такое облачение успеха.

Маркетинг и брендинг все больше и больше проникают в среду культуры и применяются не только по отношению к массовой культуре. Процессы, происходящие в обществе на основе глобализации, диктуют нам необходимость применения стратегий маркетингового характера, учета интересов определенных групп людей, образа жизни, отношения к культурным ценностям, необходимости различного представления новых явлений культур для различных групп в современных учреждениях культуры.

Потребитель и его поведение – новая прикладная дисциплина в социально-культурной деятельности, возникшая на стыке менеджмента, экономики, маркетинга – рассматриваемая с точки зрения культурологии, которая заставила обратить на себя внимание

экономистов, маркетологов, управленцев. И с момента, когда появился интерес к маркетингу со стороны психологов, социологов, историков, философов, культурологов взгляд на потребительское поведение расширился, и в маркетинге появилось «новое» исследовательское направление, основной чертой которого является фокусированное внимание на культуру и социальные проблемы.

С появлением необходимости изучить потребности потребителя и его поведения возникает ориентация досуговых предприятий, т.е. маркетинг. Учреждения культуры ориентируются на потребительский рынок, на тот товар культуры, который найдет своего конечного потребителя, с конечной целью иметь от товара прибыль. Маркетинг в формировании культурных потребностей, в товарах культуры стал естественным поведением предприятий культуры. В процессе изучения потребления рамках маркетинга выявились четыре типа потребителя:

- покупательское поведение;
- поведение потребителей;
- потребление;
- потребитель.

Первые три типа являются объектами изучения отдельного индивида.

Четвертый отходит от отдельного индивида. Исследование состоит в том, что индивиды не знают своих потребностей, желаний – это то, что касается первых трех типов. Четвертый тип как потребитель товара культуры рассматривается в качестве основной характеристики человеческого бытия, следовательно, понять потребление, не поняв образ жизни людей и окружающий мир, невозможно. Этот подход к маркетинговому исследованию потре-

бления товара культуры уже вытекает из принципов социологии и культурологи.

Изучая потребление, маркетинг акцентирует, или должен акцентировать, внимание на культуре, в целях поведения индивида. Таким образом, потребление становится частью исследования культуры. Этот подход еще слабо развит, (а можно сказать, не очень интересен для тех, кто хочет получить прибыль, забывая об истинном назначении культуры, в практическом маркетинге, потому что ранее традиционная менеджерская культура была не совместима с культурологическим основанием данного подхода, в результате чего возникло новое направление маркетинговых исследований по потребностям и формированию культурных потребностей. Где основной чертой этого направления является сконцентрированность на культуре и социальных проблемах. Индивид творит себя из ресурсов черпаемых в окружающей среде, следуя культурной программе, сформированной под влиянием культуры своего общества и условий, созданных для этого государством.

Маркетинг зависит от социальных и культурологических факторов и находится в постоянном состоянии динамического развития, является средством достижения цели, что становится реальным, когда он располагает возможностью систематически влиять на формирование культурных потребностей, корректировать их и в соответствии с изменениями рыночной конъюнктуры, маневрировать собственными материальными и интеллектуальными ресурсами, чтобы обеспечить необходимую гибкость в формировании культурных потребностей.

Маркетинг в культуре очень

сложное понятие, более сложное, чем просто потребление товара, это определение товара как духовно-ценностного ориентира культуры в обществе. Используя такие маркетинговые принципы, как учет потребностей, динамика спроса, создание условий для формирования культурных потребностей посредством маркетинга, воздействие на рынок и потребителя с помощью всех доступных средств, можно сформулировать цель маркетинга в области формирования культурных потребностей: максимизация потребления, степени удовлетворения потребителей, выбора потребителей, качества, что приводит к удовлетворению интеллектуальных, культурно-социальных и ценностно-духовных норм общества и потребительской ценности товара.

В эпоху рыночных отношений и глобализации в нашей стране се еще формируются модели маркетинга и бренда культуры, которые включают в себя синтез элементов из американского, французского и немецкого маркетинга, учитывая менталитет российской культуры, понимая, что государство может финансировать только приоритетные направления в области культурной политики. Пока в структурах управления учреждениями культуры функции маркетинга ограничены, они практически сводятся к рекламе и связи с общественностью, более того, маркетинговая деятельность контролируется местными властями и ограничивает возможности развиваться в этом направлении, что явно недостаточно для развитого рынка культурной сферы. В учреждениях культуры нет в штатном расписании должности маркетолога, что, опять таки, тормозит изучение спроса товара

культуры. Руководители учреждений не могут понять, как сделать так, чтоб сбалансировать путем маркетинга спрос на ценностно-духовный товар культуры и массовый, потому, что фактически до нынешнего времени нет ни законов, ни методичек, которыми бы руководствовались управленцы в культуре. А все заработанные финансовые средства учреждениями культуры присовокупляются к бюджету, и руководитель не имеет права ими распоряжаться, в пользу развития самого учреждения.

Но, тем не менее, независимо от, каких бы то, ни было, причин, маркетинг все-таки развивается, появляются в управлении новые направления и понятия, кроме брен-

динга. Это новые технологии продвижения товара культуры на рынке. Более емкое понятие, чем просто марка товара, это имидж, особенностью которого является повсеместная узнаваемость и глубокая укорененность в массовом сознании, это процесс создания товара культуры и обслуживания в сфере досуга и искусства.

Бизнес, с точки зрения культуры как отрасли, должен выполнять свою нравственную и эстетическую роль, если, не замыкаться только на коммерческой выгоде, он формирует материальную базу культуры и развивает потребности потребителя, расширяя, таким образом, способы и формы их удовлетворения. Это ведет,

несомненно, к успеху. Необходимым условием которого, являются: знание о содержании направленности ценностно-духовного товара, ресурсов для его воплощения в реальность, умение сбалансировать потребности массового и индивидуального запроса (т.е. высокой и массовой культуры), не уйти в сторону полной коммерциализации в области искусства и культуры, владеть информацией о структуре и функциях современной культурной среды и ее процессов, выходить за рамки привычного понятия бренд, учитывая особенность и неординарность сферы культуры и искусства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Зиятдинова Ю.Е. Ноосфера культурных потребностей; социокультурный феномен. Самара. Изд Дом. Федоров. С.307.
2. Тульчинский Г.А. Менеджмент в сфере культуры. СПб., 2001. С.144
3. Кольбер Ф. Маркетинг в искусстве // Государственная служба за рубежом. Реферативный бюллетень. Управление культурой. 2004 №5. С.111
4. Котлер Ф. Основы маркетинга. М., 1955. С.12-13.
5. Лаптева Г. Культурные индустрии. От ресурсов к политике // Экология культуры. 2004. №3. С.3.
6. Андрейкина М.С. Бренд в сфере культуры и искусства // Справочник руководителя учреждения культуры. 2021. №10. 44.
7. Хруцкий В.Е., Корнеева И.В. Современный маркетинг по исследованию рынка. М., 2021. С.21.
8. Зиятдинова Ю.Е. Ноосфера культурных потребностей; социокультурный феномен. Самара. Изд Дом. Федоров. С.304.

REFERENCES

1. Ziyatdinova Yu.E. The noosphere of cultural needs; a sociocultural phenomenon. Samara. Publishing House. Fedorov. S.307.
2. Tulchinsky G.A. Management in the sphere of culture. St. Petersburg, 2001. P.144
3. Colbert F. Marketing in Art // Public service abroad. Abstract bulletin. Cultural management. 2004 No.5. P.111
4. Kotler F. Fundamentals of marketing. Moscow, 1955. pp.12-13.
5. Lapteva G. Cultural industries. From resources to politics // Ecology of culture. 2004. No. 3. P.3.
6. Andreikina M.S. Brand in the field of culture and art // The directory of the head of the cultural institution. 2021. No.10. 44.
7. Khrutskiy V.E., Korneeva I.V. Modern market research marketing. Moscow, 2021. P.21.
8. Ziyatdinova Yu.E. Noosphere of cultural needs; socio-cultural phenomenon. Samara. Publishing House. Fedorov. P.304.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Ледович Татьяна Сергеевна - профессор, доктор экономических наук, ректор ИДНК, Ставрополь

Зиятдинова Юлия Ефимовна - доктор социологических наук, ИДНК, Ставрополь

© Ледович Т.С., Зиятдинова Ю.Е.



Зубова Л.В.

Зубова Л.В.
д-р экон. наук,
доцент, профессор,
Российская академия
народного хозяйства
и государственной
службы при Президенте
Российской Федерации,
г. Санкт-Петербург

Zubova L.V.
Doctor of Economics,
Associate Professor,
Professor of the Department
of Economics of the Russian
Academy of National
Economy and Public
Administration under the
President of the Russian
Federation,
St. Petersburg

ПРЕИМУЩЕСТВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ РИСКОУСТОЙЧИВОСТИ РОССИЙСКОГО БИЗНЕСА



THE ADVANTAGES OF USING INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS FOR THE RISK TOLERANCE OF RUSSIAN BUSINESS

Аннотация. В статье рассматриваются преимущества применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) для бизнеса в России. Акцентируется внимание на том, как переход на МСФО способствует повышению прозрачности финансовой отчетности, улучшению качества информации для инвесторов и кредиторов, а также упрощению процессов привлечения иностранного капитала. Автор анализирует влияние МСФО на экономическую устойчивость и конкурентоспособность российских компаний, приводя аргументы в пользу стандартизации бухгалтерского учета и отчетности. Рассматриваются ключевые аспекты, такие как гармонизация финансовых процессов, улучшение корпоративного управления и повышение уровня доверия со стороны международных партнеров.

Кроме того, в статье обсуждаются практические примеры успешного внедрения МСФО в российских компаниях, а также вызовы и трудности, с которыми сталкиваются организации на пути к соблюдению международных стандартов. Статья будет полезна для руководителей, бухгалтеров, финансовых аналитиков и студентов, интересующихся вопросами международной финансовой отчетности и ее значением для бизнеса в России.

Ключевые слова: **МСФО, международные стандарты, финансовая отчетность, бизнес в России, прозрачность, инвестиции.**

Annotation. The article discusses the advantages of applying International Financial Reporting Standards (IFRS) for business in Russia. Attention is focused on how the

transition to IFRS contributes to increasing the transparency of financial statements, improving the quality of information for investors and creditors, as well as simplifying the processes of attracting foreign capital. The author analyzes the impact of IFRS on the economic stability and competitiveness of Russian companies, arguing in favor of standardization of accounting and reporting. Key aspects such as harmonization of financial processes, improvement of corporate governance and increasing the level of trust on the part of international partners are considered. In addition, the article discusses practical examples of successful implementation of IFRS in Russian companies, as well as challenges and difficulties faced by organizations on the way to compliance with international standards. The article will be useful for managers,

accountants, financial analysts and students interested in international financial reporting and its importance for business in Russia.

Keywords. IFRS, international standards, financial reporting, business in Russia, transparency, investments.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) играют ключевую роль в формировании финансовой отчетности компаний, обеспечивая стандартизацию и прозрачность. В условиях нестабильной экономической среды применение МСФО может существенно повлиять на рискоустойчивость компаний, позволяя им более эффективно управлять финансовыми рисками и повышать доверие со стороны инвестор. Применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) стало важным этапом в развитии финансовой отчетности в России. МСФО не только стандартизируют подготовку финансовых отчетов, но и оказывают значительное влияние на рискоустойчивость компаний. В данной статье рассматривается то, каким образом внедрение МСФО может повысить рискоустойчивость российских компаний, а также анализируются подходы и методики для оценки данного влияния.

Кроме того, в статье обсуждаются практические примеры успешного внедрения МСФО в российских компаниях, а также вызовы и трудности, с которыми сталкиваются организации на пути к соблюдению международных стандартов. Статья будет полезна для руководителей, бухгалтеров, финансовых аналитиков и студентов, интересующихся вопросами международной финансовой отчетности и ее значением для бизнеса в России.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) играют важную роль в повышении прозрачности и надежности финансовой отчетности компаний. В условиях нестабильной экономической среды применение МСФО может существенно повлиять на уровень рискоустойчивости компаний, позволяя им более эффективно управлять рисками и принимать обоснованные решения. В условиях глобализации и цифровизации роль МСФО и их влияние на мировую практику учета будут только возрастать. условиях глобализации и цифровизации, роль Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и их влияние на мировую практику учета продолжают возрастать. Рассмотрим более подробно то, каким образом эти факторы влияют на МСФО и финансовую отчетность в целом.

1. Глобализация экономики. Увеличение международной торговли. Глобализация привела к тому, что многие компании ведут бизнес в нескольких странах и на разных континентах, что создает необходимость в едином стандарте отчетности, чтобы обеспечить сопоставимость данных и прозрачность.

Привлечение инвестиций. Страны, которые внедряют МСФО, становятся более привлекательными для иностранных инвесторов. МСФО обеспечивают единообразный подход к бухгалтерскому учету, что позволяет инвесторам более легко сравнивать финансовые результаты различных компаний.

2. Цифровизация и технологии.

Автоматизация бухгалтерского учета. Развитие технологий таких как искусственный интеллект и базы данных приводит к более автоматизированному учету, что делает

процесс подготовки отчетности по МСФО более эффективным и менее подверженным ошибкам.

Блокчейн и его влияние. Технологии блокчейн помогают повысить прозрачность и уровень достоверности финансовой информации. Совокупность данных факторов может привести к новым подходам к аудиту и отчетности, где стандарты МСФО могут быть адаптированы к новым условиям.

3. Стандарты и устойчивое развитие. Расширение области применения МСФО: МСФО начинают включать в себя стандарты и рекомендации по отчетности в области устойчивого развития, что позволяет компаниям учитывать не только финансовые показатели, но и социальные и экологические аспекты своей деятельности. Интеграция ESG: в условиях растущего внимания к вопросам экологии, социального воздействия и управления (ESG) МСФО могут адаптироваться, чтобы более полно отражать эти вопросы в финансовой отчетности.

4. Законодательные и регулирующие изменения

Мировые тенденции в сфере регулирования финансовых рынков могут привести к более строгим требованиям по раскрытию информации, что создаст дополнительный спрос на качественные и доступные стандарты, такие как МСФО. Страны, стремящиеся к интеграции в мировую экономику, могут принимать или адаптировать МСФО в своем национальном законодательстве.

5. Образование и профессиональная подготовка.

Значение образования в области МСФО: в условиях глобализации требуются специалисты, которые понимают международные стандарты,

что ведет к расширению образовательных программ, ориентированных на МСФО, что, в свою очередь, повышает квалификацию бухгалтеров и финансистов.

Сертификация и стандарты профессиональной подготовки: Появление сертификационных программ, основанных на МСФО, помогает профессионалам оставаться востребованными и владеть актуальной информацией в быстро меняющемся мире.

В условиях глобализации и цифровизации международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) играют решающую роль в обеспечении прозрачности, сопоставимости и доверия к финансовым данным. С развитием технологий и изменениями в законодательстве, МСФО будут продолжать адаптироваться и эволюционировать, обеспечивая более высокие стандарты финансовой отчетности для компаний по всему миру, что в свою очередь не только улучшит качество отчетности, но и повысит устойчивость и инклюзивность финансовых рынков, что является ключом к экономическому росту и стабильности в глобальной экономике.

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в России сопровождается рядом препятствий и вызовов. Важнейшими из них являются:

В стране наблюдается нехватка специалистов, обладающих достаточными знаниями и опытом в работе с МСФО. Существующие программы обучения и подготовки не всегда отвечают актуальным требованиям.

Необходимость в сертифицированных бухгалтерях и аудиторах, которые способны применять МСФО. Отсутствие единой специализированной программы подготовки стано-

вится препятствием для поддержания должного уровня квалификации.

Российская система бухгалтерского учета имеет свои особенности и нормы, которые не всегда совпадают с требованиями МСФО. Это создает сложности в интеграции новой отчетности.

Внедрение МСФО требует внесения изменений в действующее законодательство, что может занять длительное время и потребовать значительных усилий со стороны государственных органов.

Для интеграции МСФО необходимо обновление программного обеспечения и систем учета. Это требует значительных финансовых вложений, особенно для малого и среднего бизнеса. Обновление существующих бизнес-процессов и методов отчетности, что требует времени и усилий для формирования новых стандартов работы.

Переход на МСФО может потребовать значительных затрат на обучение, модернизацию систем и консультации. Это может негативно сказаться на краткосрочном финансовом состоянии компаний. Инвесторы могут ожидать краткосрочной отдачи от усилий по переходу на МСФО, однако эти ожидания могут быть нереалистичными.

В организациях может существовать устойчивая культура, которая сопротивляется изменениям, что может привести к нежеланию сотрудников и руководителей принимать новые стандарты. Компании могут опасаться, что переход на новые стандарты усложнит процесс учета и отчетности, особенно в условиях ограниченных ресурсов.

Необходимость заботиться о соответствующих межгосударственных соглашениях и подходах к информации, что может затруднить взаимодей-

ствие с международными инвесторами или партнерами. Некоторым компаниям может быть сложно внедрить все требования МСФО, что может снизить общее качество отчетности и ее сопоставимость.

Для успешного перехода на МСФО России необходимо развивать образовательные программы, упрощать процессы адаптации к законодательству и модернизировать инфраструктуру учета. Активное сотрудничество между государственными органами, образовательными учреждениями и бизнесом также поможет преодолеть существующие препятствия и вызовы.

Однако, масштабное внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в России сталкивается с несколькими проблемами и сложностями. Вот основные из них:

1. Недостаток квалифицированных кадров. В России существует недостаток специалистов, хорошо знакомых с МСФО, что затрудняет их внедрение в бухгалтерский учет и финансовую отчетность. Образовательные заведения и курсы часто не справляются с быстро меняющимися требованиями стандартов. Отсутствие официальных программ сертификации для бухгалтеров по МСФО может снизить уровень доверия к финансовым отчетам, составленным по этим стандартам.

2. Сопротивление изменениям. Многие компании и бухгалтеры могут быть скептически настроены к внедрению новых стандартов, предпочитая привычные методы учета, что приводит к резистентности к изменениям. Осознание и восприятие важности перехода на МСФО могут быть недостаточно развиты в некоторых компаниях и организациях.

3. Различия в законодатель-

стве. Повторение сложных моментов в российском законодательстве, которое может не полностью соответствовать требованиям МСФО, создает дополнительные сложности в адаптации стандартов. Необходимо пересматривать или адаптировать законодательные акты в соответствии с международными нормами, что требует времени и усилий.

4. Отсутствие инфраструктуры. Для внедрения МСФО требуется наличие соответствующих программных решений и технологий, что может потребовать дополнительных инвестиций со стороны компаний. Увеличение затрат: переход на МСФО может потребовать значительных материальных и временных затрат для обновления систем учета и обучения персонала.

5. Сложность применения: МСФО могут быть достаточно объемными и сложными для понимания, особенно для небольших и средних предприятий. Это может вызывать затруднения в правильной интерпретации и применении стандартов. Изменения и обновления: частые изменения и обновления стандартов требуют постоянного мониторинга и адаптации, что также создает дополнительные трудности.

6. Краткосрочные вызовы и долгосрочные перспективы. Краткосрочные издержки: Введение МСФО подразумевает значительные временные и финансовые расходы в краткосрочной перспективе без немедленных экономических выгод для компаний. Долгосрочная выгода: Привлечение иностранных инвестиций и улучшение финансовой прозрачности – это долгосрочные выгоды, которые не всегда очевидны для бизнеса в начале перехода.

7. Обеспечение качества отчетности. Обеспечение над-

лежащего контроля качества и независимого аудита финансовых отчетов на МСФО является еще одной важной задачей, которая требует развития профессиональных аудиторских организаций.

8. Влияние МСФО на национальные стандарты. Адаптация национального учета: Многие страны начали адаптировать свои бухгалтерские стандарты к МСФО с целью повышения единообразия, улучшения прозрачности и привлечения иностранных инвестиций. Это привело к гармонизации учета и отчетности в глобальном масштабе. В таких странах, как Индия, Бразилия и Южноафриканская Республика, были введены национальные стандарты, близкие к МСФО (при этом специфика учета сохранялась). Единообразные стандарты способствуют созданию более безопасной и понятной среды для инвесторов. Это особенно важно для стран с развивающейся экономикой, стремящихся привлечь прямые иностранные инвестиции.

Для инвесторов, аналитиков и кредиторов МСФО упрощают процесс анализа и сравнения компаний на международных рынках, вследствие чего повышается эффективность капиталовложений.

9. В зависимости от рыночных тенденций и требований со стороны работодателей, обучение на основе МСФО стало ключевым элементом образовательных программ в области бухгалтерского учета и финансов. Появление сертификационных курсов и программ, таких как АССА (Ассоциация дипломированных специалистов бухгалтеров) и СРА (Квалификация сертифицированного общественного бухгалтера), которые ориентированы на изучение МСФО.

10. МСФО также начинают учитывать темы социальной

и экологической ответственности через стандарты, касающиеся отчета о устойчивом развитии (например, интеграция управления рисками, связанных с климатом уже и в финансовую отчетность). Стандарты устойчивого развития и отчетности начинают интегрироваться в финансовую отчетность, что влияет на структуру и содержание отчетов.

11. Технологические изменения. С развитием цифровых технологий, таких как блокчейн и искусственный интеллект, появляется необходимость в обновлении стандартов для адаптации к новым условиям. Постепенно происходит внедрение автоматизированных систем, способствующих более быстрой и точной обработке всех данных для формирования финансовых отчетов.

13. Несмотря на множество преимуществ, критики указывают на сложности, возникающие в процессе внедрения и применения МСФО, включая их сложность и трудоемкость. В некоторых случаях различия в интерпретации отдельных стандартов и практик могут вызывать путаницу и непонимание.

Продолжающаяся работа по гармонизации международных стандартов с национальными, а также с учетом глобальных изменений и вызовов, таких как цифровизация экономики и изменение климата очень важна. При этом, МСФО должны оставаться гибкими и адаптивными для того, чтобы оставаться актуальными в условиях быстроизменяющейся глобальной экономики.

Несмотря на указанные проблемы, переход на МСФО может принести значительные преимущества для российской экономики, улучшая прозрачность, сопостави-

мость и привлекательность российских компаний для иностранных инвестиций. Для успешной реализации данного процесса необходим комплексный подход, включающий:

- образование на уровне специалитета;
- подготовку кадров на уровне переподготовки;
- адаптацию законодательства и развитие инфраструктуры.

Таким образом, эффективная коммуникация между государством, бизнесом и образовательными учреждениями сыграет ключевую роль в успешном внедрении МСФО в России.

Рассмотрим результаты

влияния МСФО на уровень рискоустойчивости компаний:

1. Повышение уровня прозрачности денежных потоков: применение МСФО способствует более четкому и более прозрачному представлению финансовых данных, что позволяет инвесторам и кредиторам качественнее оценивать финансовое состояние компании и ее риски. Качественный учет рисков позволяет повысить уровень эффективности управления ими и минимизировать затраты на риски.

2. Стандартизация отчетности: МСФО обеспечивает единые подходы к учету и отчетности, что упрощает сравнение между компаниями и сек-

торами. Это особенно важно для иностранных инвесторов, которые могут быть более склонны вкладывать средства в компании с понятной и стандартизированной отчетностью.

3. Управление рисками: МСФО включает требования к раскрытию информации о рисках, что позволяет компаниям более эффективно идентифицировать и управлять финансовыми рисками. Например, стандарты, касающиеся финансовых инструментов, требуют от компаний раскрывать информацию о кредитных рисках и рисках ликвидности.

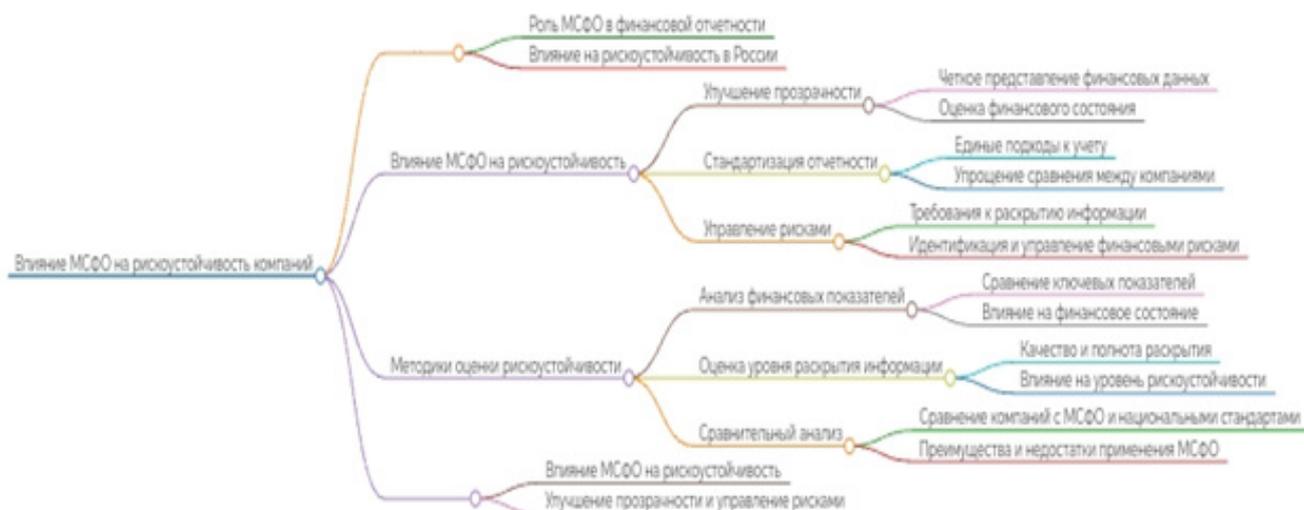


Рисунок 1

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) играют важную роль в повышении прозрачности и надежности финансовой отчетности компаний. В условиях нестабильной экономической среды, как в России, применение МСФО может существенно повлиять на рискоустойчивость компаний, позволяя им более эффективно управлять рисками и принимать обоснованные решения.

МСФО обеспечивает единые подходы к учету и отчет-

ности, что упрощает сравнение между компаниями и секторами. Это особенно важно для иностранных инвесторов, которые могут быть более склонны вкладывать средства в компании с понятной и стандартизированной отчетностью.

МСФО включает требования к раскрытию информации о рисках, что позволяет компаниям более эффективно идентифицировать и управлять финансовыми рисками. Например, стандарты, касающиеся финансовых инстру-

ментов, требуют от компаний раскрывать информацию о кредитных рисках и рисках ликвидности.

Для оценки влияния МСФО на рискоустойчивость российских компаний можно использовать следующие методики:

1. Анализ финансовых показателей: сравнивать ключевые финансовые показатели (например, коэффициенты ликвидности, рентабельности и оборачиваемости активов) до и после внедрения МСФО, что позволит оценить то, как стан-

дарты повлияли на финансовое состояние компаний.

2. Оценка уровня раскрытия информации: проанализируйте данные финансовой отчетности и оцените уровень качества и полноты раскрытия информации в финансовой отчетности. Чем больше информации о рисках и управ-

лении ими представлено, тем выше уровень рискоустойчивости компании.

МСФО оказывают значительное влияние на рискоустойчивость российских компаний, способствуя улучшению прозрачности, стандартизации отчетности и более эффективному управлению ри-

сками. Применение различных методик оценки позволяет глубже понять, как внедрение международных стандартов влияет на финансовую устойчивость и способность компаний справляться с рисками в условиях неопределенности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева В. П., Зубова Л. В. Алгоритм комплексного экономического и финансового анализа с учетом уровня рискоустойчивости предприятия // Проблемы экономики и юридической практики. 2024. Т. 20. № 5. С. 202-211. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-5-202-211. EDN: PFCXKI
2. 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>
3. 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.
4. 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
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. <https://vaael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=lpshgzh8k0765578101>
7. 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.
8. Зубова Л.В. Риск игнорирования рисков как внутренний враг России // Зубова Л.В. Вестник национальной академии управления рискоустойчивостью науки и бизнеса. 2024 Т. 1. № 1 С. 1–6.
9. Викулов С.Ф., Давыдова А.А., Зубова Л.В./Методология сопровождения государственного оборонного заказа с учетом мониторинга рискоемкости процессов на основе проектного подхода // Викулов С.Ф., Давыдова А.А., Зубова Л.В./Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 3 (432). С. 408420.
10. Викулов С.Ф., Зубова Л.В. //Рискозащищенность закупок на основе оценивания рискоустойчивости участников, начальной цены контракта с учетом рискоемкости товаров, работ услуг как новое научное направление/Викулов С.Ф., Зубова Л.В./Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 10 (439). С. 18021816.
11. Викулов С.Ф., Зубова Л.В., Чернышев В.В. Модель рискоемкости этапов жизненного цикла ракетно-космической техники // Викулов С.Ф., Зубова Л.В., Чернышев В.В. Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 8 (437). С. 15091517.
12. Викулов С.Ф., Зубова Л.В. //Обоснование состава и структуры технико-экономических исходных данных в отношении прогнозной цены на единицу продукции по государственному оборонному заказу на основе риск-ориентированного подхода // национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2023. т. 19. № 4 (421). с. 629639. 3
13. Влияние системы мотивации персонала на рискоустойчивость и эффективность предпринимательской деятельности Зубова Л.В. *Фундаментальные исследования*. 2015. № 11-2. С. 365–368.
14. Влияние уровня информированности на бухгалтерский риск Зубова Л.В., Звягина Е.М. В сборнике: *Формирование электронной культуры в процессе непрерывного образования: про-*

блемы и перспективы. Сборник научных трудов участников Международной междисциплинарной конференции. 2015. С. 85-94.

15. Давыдянец Д.Е., Зубова Л.В., Зубов А.О., Звягина Е.М., Шабанова Г.П. Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-1. С. 745.

16. Разработка проблемно-ориентированной системы управления и принятия решений и оптимизация экономических и социальных систем Зубова Л.В., Коровин Е.В., Смирнов А.С., Кузьмин В.Н., Кураков А.В. *Webology*. 2021. Т. 18. № Специальный выпуск. С. 436-451. 7

17. Разработка системы оценки рисков при создании ракетно-космической техники Зубова Л., Яковлева А., Трегулова Н., Васенев С., Зиброва Н. *Международный журнал инновационных технологий и исследовательской инженерии*. 2019. Т. 9. № 1. С. 2745-2750.

18. Комплексная ценность корпоративных решений и алгоритм оценки уровня риска. технические науки /Зубова Л.В., Готская Н.Р., Давыдянец Д.Е., Карлик А.Е., Петров Д.М. *Наука и общество*. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.

REFERENCES

1. Alexeyeva V. P., Zubova L. V. *Algorithmcomplexical and financial analysis with four-volume risk-resistance enterprises // problem Fluconomics and legal practices*. 2024. Т. 20. № 5. S. 202-211. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-5-202-211. EDN: PFCXKI

2. Zubova L.V., Zubov A.Oh., Black Urgenchev V.V. Karpenko K.A. *Methodology definitions of risk-intensive evaluationfor life cycle Gistoronfor journal: Scientific and analytical journal «Journal of St. Petersburg University GPS MMS Rossii» volume 2023 apostille 3, 2023*. <https://doi.org/10.61260/2218-130X-2023-3-106-117>

3. Zubova L.V. Petushkov A.M. *Methodology of management solutions in the development of rocket-space techniques within the framework of the field of law // the problem of Apostilles and legal practices*. 2021. Т. 17. № 3. S. 22-28.

4. Zubova L.V., Nikolaev S.P., Landing Gear A.V. *Scientific and technical risk in the development of rocket and space techniques. Technical sciences // Science and Society*. 2018. № 3. S. 111-121

5. Zubova L.V. Korovin.V. Nikitin Yu.A. *Methodology categorized potentially dangerous repeatedthe risk system evaluative technological developments and productions VVST // scientific.- analyte. journ. «Newspaper S.- Peterb. UN-Ta GPS MTS Russia.» 2021. № 1. S. 147-157.*

6. *Innovation and construction method justified in the Apostille design on the basis of assessment of the risk resistance in architectural and Construction Design (s).N. Astashenko [etc.// Newspaper of the Russian Novo University. Ser. Man and society. 2023. № 1. S. 66-76. <https://vaael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=Ipsahgz8k0765578101>*

7. Zubov A.Oh. *Concept, indicators and criteria risk-resistance system urgencies materiel - technical battle readiness vooruzhennn urgencies SIL Vikulov s.F., Zubov A.Oh. Nikitin Yu.A. Finance and credit*. 2022. Т. 28. № 4 (820). S. 732-747.

8. Zubova L.V. *Risk ignored risk as in the enemy of Russia // Zubova L.V. Journal of National Academies of management of risk resistance Sciences and business*. 2024 t. 1. Apostille 1 p. 1-6.

9. Vikulov S.F., D. V. A.A., Zubova L.V./ *Methodology with the state-backed construction of the project approach//Vikulov s.F., D. V. A.A., Zubova L.V./ National repeater interest repeater: priority repeater and safety*. 2024. Т. 20. № 3 (432). S. 408420.

10. Vikulov S.F., Zubova L.V. *ln // riskiness purchase on the basis of the rated risk resistance of participants, the initial price of the contract with four risk-intensive loading, working service as a new scientific direction/Vikulov s.F., Zubova L.V./ National repeater interest repeater: priority repeater and safety*. 2024. Т. 20. № 10 (439). S. 18021816.

11. Vikulov S.F., Zubova L.V., Black Urgenchev V.V. *Model risktooktapov lifecycle rocket-space techniques// Vikulov s.F., Zubova L.V., Black Urgenchev V.V. National repeater interest repeater: priority repeater and safety*. 2024. Т. 20. № 8 (437). S. 15091517.

12. Vikulov S.F., Zubova L.V. *// Substantiation of the availability and structural technical and economic baseline data regarding the projected unit price for a state defense order based on a risk-based approach// national interests: priorities and security*. 2023. Т. 19. № 4 (421). S. 629639.

13. *Influence system urgencies staff of risk resistance and empiricfactivity preprinematerial activities*

Zubova L.V. Foundational and research. 2015. № 11-2. S. 365-368.

14. Influence of information on buchgalter risk Zubova L.V. It's Zvyagina.M. In compendium: formation empirereferencesexternal links Proceedings of scientific and Labor conferences at international inter-disciplinary conferences. 2015. S. 85-94.

15. D. D.Well., Zubova L.V., Zubov A.Oh. It's Zvyagina.M., Shabanova G.P. In the meantime, the problem is the sciences and education. 2015. № 1-1. S. 745.

16. Development of problem-oriented system evaluative controls and solutions and optimisation evaluative and social evaluative system Zubova L.V. It's Korovin.V. Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Webology. 2021. T. 18. Extra special, extra special. S. 436-451. 7

17. Development system evaluative risk assessments in the development of rocket-space techniques Zubova L., Yakovleva A., Tregulova N., Vasenev S., Zibrova N. Journal of innovation and research engineering. 2019. T. 9. № 1. S. 2745-2750. 15

18. Complex value corporate television and algorithmic risk assessments. technical sciences / Zubova L.V., Goth N.R., D. D.Well. Karlik A.Well., Petrov D.M. Science and society. 2018. T. 82. № 3. S. 111-121.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

Зубова Людмила Витальевна - доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, г. Санкт-Петербург

Zubova Lyudmila Vitalievna - Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Economics of the Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, St. Petersburg

© **Зубова Л. В.**



Новикова Ю.В.

Новикова Ю.В.
старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Донбасская
национальная академия
строительства и
архитектуры»

Novikova Y.V.
Senior Lecturer,
Donbass National Academy
of Civil Engineering and
Architecture

РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ СФЕРЫ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

DEVELOPMENT OF ENTERPRISES IN THE FIELD OF CONSTRUCTION SERVICES



Аннотация. В статье рассматривается развитие предприятий сферы строительных услуг обусловлено множеством факторов, включая изменения на рынке, внедрение новых технологий и потребности современного общества. В условиях быстро меняющегося экономического ландшафта, компании должны адаптироваться к новым условиям, чтобы оставаться конкурентоспособными. Инновации в строительстве, такие как использование экологически чистых материалов и методов, становятся не просто трендом, а необходимостью. Важным фактором повышения эффективности является необходимое количество квалифицированных кадров, способных работать с новыми технологиями и применять современные подходы к проектированию и управлению строительством. Обучение и повышение квалификации работников становятся залогом успешного функционирования предприятий. Системный подход к управлению строительными проектами позво-

ляет эффективно планировать ресурсы, контролировать сроки и качество выполняемых работ. Взаимодействие с клиентами, открытость и прозрачность бизнес-процессов создают доверие и укрепляют репутацию компании на рынке. В результате, развитие предприятий строительной сферы становится ключом к устойчивому росту и благополучию в условиях глобальной конкуренции.

Ключевые слова: **строительные услуги; инновации; эффективность; управление; инструментарий; развитие; предприятия строительной сферы.**

Annotation. The article discusses the development of construction services enterprises due to many factors, including changes in the market, the introduction of new technologies and the needs of modern society. In a rapidly changing economic landscape, companies must adapt to new conditions to remain competitive. Innovations in construction, such as the

use of environmentally friendly materials and methods, are becoming not just a trend, but a necessity. An important factor in increasing efficiency is the required number of qualified personnel capable of working with new technologies and applying modern approaches to design and construction management. Training and advanced training of employees are the key to the successful functioning of enterprises.

A systematic approach to managing construction projects allows you to effectively plan resources, control the timing and quality of work performed. Interaction with clients, openness and transparency of business processes create trust and strengthen the company's reputation in the market. As a result, the development of construction enterprises is becoming the key to sustainable growth and well-being in the face of global competition.

Key words: **construction services; innovation; efficiency; management; tools; development; construction companies.**

Для достижения долговременных результатов, предприятиям необходимо не только следить за текущими трендами, но и активно развивать свои конкурентные преимущества. Инвестирование в обучение персонала и улучшение сервиса станет залогом процветания в условиях динамичного рынка строительных услуг.

С учётом передового отечественного и зарубежного опыта для улучшения макрорегулирования сферы строительных услуг России необходима разработка нормативных документов, прежде всего современных контрактных систем на все виды сферы строительных услуг, методов обоснования принятия инвестиционных решений, учета инвестиционного риска, страхования строительного производства, овладение международными стандартами по оценке эффективности проектов и принятию инвестиционных решений.

Степень научной разработанности темы. Исследованию проблем и перспектив развития сферы строительных услуг России посвятили свои труды многие российские ученые. Среди них необходимо отметить работы Башмакова В.М., Епифанова В.А., Звягина А.С., Каменецкого М.И., Киевского В.Г., Люсова А.Н., Меркина Р.М., Митрофанова А.И., Рекитара Я.И., Ресина В.И., Романовой А.Л., Ханина Г.И., Храмовой Л.Н., Гудновского Д.М., Шапиро И.Л., Шрейбер А.К., Чистякова Е.Г. и других.

Ряд отечественных и зарубежных авторов проблемы развития сферы строительных услуг рассматривают в непосредственной связи с инвестиционными процессами развития национальных хозяйств. Вопросы инвестиционной деятельности все-сторонне исследовались в

работах О.А. Ильина, Л.П. Гончаренко, И.К. Комарова, В.Л. Лопеса, В.И. Рыбина, А.М. Паламарчука, Л.М. Смышляевой, Г.М. Соколова, Н.В. Игошина и др. Государственное регулирование инвестиционной деятельности рассматривалось в трудах Л.И. Абалкина, С.Ю. Глазьева, В.И. Кушлина, В.П. Орешина и др.

Инвестиционные возможности, безусловно, определяют направления и темпы развития отечественной сферы строительных услуг. Однако и сама строительная отрасль, её состояние и возможности развития в условиях рынка оказывает сильное воздействие на инвестиционный климат и масштабы инвестиционной деятельности в нашей стране.

Целью работы является выработка рекомендаций и предложений для эффективного развития предприятий сферы строительных услуг, а также адаптация к условиям рыночной конкуренции.

Развитие предприятий сферы строительных услуг играет ключевую роль в формировании устойчивой экономической среды. Эти организации не только способствуют созданию новых рабочих мест, но и вносят значительный вклад в модернизацию инфраструктуры, что, в свою очередь, повышает уровень жизни населения. В условиях постоянных изменений на рынке и растущей конкуренции, строительные компании вынуждены адаптировать свои стратегии, фокусируясь на инновациях и устойчивых методах работы.

Ставка на современные технологии, такие как цифровизация процессов и применение «умных» материалов, открывает новые горизонты для повышения эффективности и качества предоставляемых услуг. Важно также отметить, что обратная связь с клиента-

ми и соблюдение экологических стандартов становятся неотъемлемой частью успешного бизнеса в строительной сфере [1].

Решая масштабные экономические задачи, строительная отрасль формирует заказ на поиск оптимальных технических, технологических и организационных решений, обладающих мультипликативным эффектом для всей экономики. Вместе с тем в строительной отрасли требуются количественные и качественные преобразования, способствующие более эффективному решению задач наращивания объемов строительства жилья, реализации масштабных инфраструктурных проектов, открывающие возможности для развития промышленно-экономического потенциала Российской Федерации в целом. Ведущая роль строительного комплекса в достижении стратегических целей развития общества определяется тем, что конечные результаты достигаются путем осуществления инвестиционно-строительных программ и проектов на федеральном, региональном и муниципальном уровнях. При этом их финансирование осуществляется, в том числе, с привлечением негосударственных средств, включая средства населения, доля которых в общем объеме капитальных вложений в строительство в настоящее время составляет не менее 35%, а в жилищном строительстве – более 95%.

В условиях современного рынка, характеризующегося высоким уровнем конкуренции и быстрыми изменениями, развитие предприятий сферы строительных услуг становится ключевым фактором для обеспечения устойчивого роста и конкурентоспособности. Важным направлением является внедрение иннова-

ционных технологий, которые позволяют повысить эффективность производственных процессов и сократить сроки выполнения проектов. Кроме того, акцент на экологические методы строительства способствует дальнейшему улучшению имиджа компаний и удовлетворению растущих требований потребителей к устойчивому развитию.

Немаловажным аспектом является квалификация кадров, играющая решающую роль в реализации стратегий роста. Инвестирование в обучение и повышение квалификации сотрудников не только обеспечивает высокий профессиональный уровень, но и формирует сплоченный коллектив, способный оперативно реагировать на изменения внешней среды.

Тенденция к цифровизации строительного процесса открывает новые горизонты для предприятий. Использование программного обеспечения для проектирования, управления и мониторинга помогает сократить затраты, улучшить качество услуг и повысить общий уровень удовлетворенности клиентов. В этом контексте стратегическое планирование и эффективное управление ресурсами становятся необходимыми условиями для успешного функционирования строительных компаний [2].

Система управления предприятиями, оказывающими строительные услуги, отличается некоторыми характеристиками, предопределенными специфическими особенностями: высокие затраты, взаи-

мосвязь с другими отраслями и услугами, необходимость транспортно-логистического и инженерно-технологического обеспечения. Среди них выделяется неравномерность производства, его прерывистость, мобильность, большое количество задействованных субъектов, продолжительный производственный цикл, свойство строительной продукции сохранять свои характеристики со временем, склонность к влиянию различных факторов.

Именно совершенствование системы управления – это приоритетное направление повышения эффективности взаимосвязанного комплекса строительных работ и услуг. Опыт зарубежных компаний свидетельствует о том, что уделяется достаточное внимание именно процессу управления, влияющему на эффективность системы организации и предоставления услуг, обеспечение высоких результатов и лояльности потребителей.

Большие возможности получения эффекта от масштаба и проникновения на новые рынки заключены в рыночной интеграции. Вертикально-интегрированные компании в сфере строительных услуг реализуют сложный комплекс взаимосвязанных видов деятельности с привлечением субъектов бизнеса различной специализации. Консолидация значительных ресурсов позволяет решать сложные задачи адаптации к глобальным кризисам и сохранения влияния на национальные и региональные рынки.

Изучая опыт формирования вертикально интегрированных строительных компаний в западных странах, который переняли и отечественные строительные, выделим условия вертикальной интеграции [1; 4; 8; 11]:

1. Крупные строительные компании ставят своей задачей монополизировать рынок строительных услуг.

2. В условиях высокой конкуренции крупные строительные предприятия стремятся путем слияния и поглощения расширять рыночную долю на основе диверсификации услуг, их технологического превосходства.

3. Новые технологии ремонта, обслуживания и проведения некоторых видов работ могут существенно снизить затраты и повлиять на конкурентную позицию.

4. Масштаб сетевой интеграции позволяет оптимизировать инвестиционный портфель и выплаты инвесторам.

5. Важным преимуществом сетевой интеграции является накопление нематериальных активов в виде опыта, лояльности клиентов, качества бренда, позволяющих участвовать в реализации крупных государственных проектов.

Стратегия развития отрасли строительных услуг в России направлена на рост уровня конкурентоспособности, обеспечение материальной базы жизненного уровня и формирование совокупности факторов, способствующих развитию бизнеса в отечественных регионах (рис. 1).

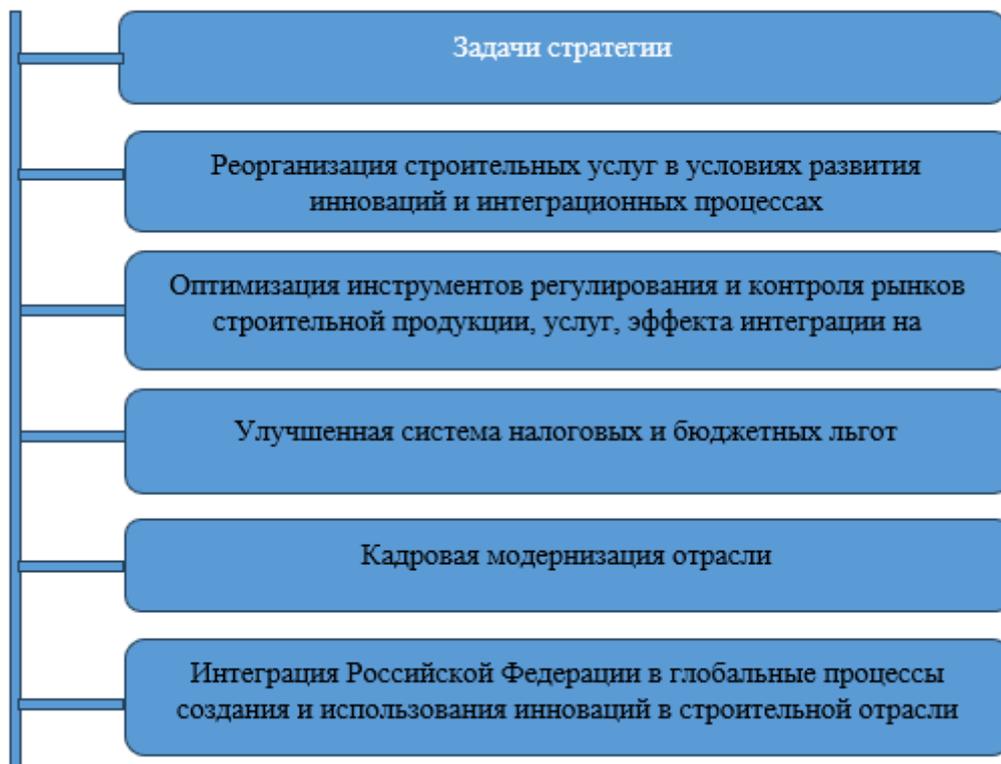


Рисунок 1 - Стратегические задачи развития управления рынком строительной сферы услуг в России [3]

Следует обратить внимание на преимущества и ограничения различных типов предприятий рынка строительных услуг, входящих в сеть, например, проблему износа производственных мощностей, функционирование производства по устаревшей системе, отсутствие на производстве современного технического оборудования (табл. 1).

Таблица 1 - Преимущества и ограничения предприятий, оказывающих услуги подрядчиков в строительных холдингах и сторонних компаниях

Холдинговые структуры		Сторонние компании	
Преимущества	Ограничения	Плюсы	Минусы
1. Экономия на плате услуг. 2. Контроль расходов по центрам и ответственности и подразделениям. 3. Рост прибыли за счет оптимизации внутренних функций.	1. Низкий уровень конкурентоспособности за счет отсутствия технологических инноваций и цифрового оборудования. 2. Возможные претензии к качеству услуг, работ, проектной деятельности. 3. Необходимость постоянного поддержания производственного цикла, постоянных расходов на персонал. 4. Потери прибыли из-за задержек производства.	1. Гибкость, конкурентные преимущества, мотивация. 2. Качество узкой специализации и диверсификации. 3. Детализированная ответственность по договору. 4. Повышенный контроль.	1. Несоответствие цены и качества услуг. 2. Вероятность нарушения существенных условий проекта. 3. Потеря доли прибыли за счет функционирования филиалов. 4. Возможность потери участия в проекте из-за санкций.

Крупные компании будут развивать деятельность по старой схеме, не прибегая к процессу реструктуризации, поскольку большие объемы строительства и влияние отдельных чиновников и государственных институтов позволят еще несколько лет оставаться на конкурентоспособном уровне с высоким доходом. При этом необходимость реструктуризации от государственных институтов не приносящих прибыли, для этих компаний возникнет период развития и концентрации рынка. В условиях финансового кризиса наблюдается снижение доли крупных заказов на

строительно-монтажные и ремонтно-отделочные работы, как на первичном, так и на вторичном строительном рынке. Главной проблемой участников данного рынка является поиск надежных и постоянных контрагентов. В этой связи актуальной становится проблема поиска новых сегментов рынка и формирования новых механизмов взаимодействия его участников в условиях ограниченности информации и финансовых ресурсов.

Для выявления путей развития рынка строительно-ремонтных услуг, прежде всего, необходимо определить его товарные границы, разобрать основные виды услуг в данном направлении, выявить участников рынка и его структуру, дать описание его состоянию и актуальные проблемы развития.

Рынок строительно-ремонтных услуг при всей своей обыденности обладает рядом особенностей, осложняющих его изучение. Данный рынок в России находится в прямой зависимости от рынка жилищного строительства. Меры государственного стимулирования строительства новых объектов жилищного фонда, специфика реализации новых жилищных объектов без какой-либо отделки формируют практически нескончаемый спрос на услуги по ремонту и отделке помещений. Во многом именно активизация и развитие рынка жилищного строительства стимулируют расширение объемов ремонтных и отделочных работ. Вместе с тем, недостаточные объемы капитального ремонта жилищного фонда сегодня остаются одной из наиболее актуальных проблем рынка ремонтно-строительных услуг в России. Объемы капитального ремонта жилья составляют в среднем за год 0,3% от объема жилищного фонда, тогда

как среднегодовой норматив в этом секторе (минимум 4%).

Укрупнено основные проблемы для потребителей услуг можно разделить на следующие категории:

1. Большое количество поставщиков услуг
2. Неорганизованность и «нецивилизованность» рынка.
3. Трудно сделать выбор поставщика
4. Потребитель обращается за услугой разово.
5. Отсутствие гарантий на качество работ
6. Недоверие к поставщикам услуг

Естественно, что проблемы самих поставщиков услуг в корне отличаются от проблем потребителей, хотя имеют одну и ту же природу происхождения.

Проблемы поставщиков услуг можно представить следующим образом:

1. Отсутствие постоянных клиентов
2. Проблемы поиска клиентов
3. Высокий риск ответственности за работу
4. Отсутствие контролирующего и надзорного органа
5. Неравномерность заказов
6. Неравномерность заказов
7. Сезонность работы
8. Комплектация и компетенция персонала
9. Зависимость от контрагентов

Строительная отрасль в настоящее время является одной из наиболее важных в экономике России. Актуальность выбранной темы обусловлена значимостью строительной отрасли для экономики как отдельных регионов, так и страны в целом. Строительство призвано осуществлять совершенствование социальной сферы общества, модернизацию и обновление производственных фондов компаний. Объектом исследования

является рынок строительных услуг, предметом — особенности и тенденции развития рынка в современных условиях. Строительство является фондообразующей отраслью для развития различных других отраслей, включающих в себя социальную сферу, сферу сельского хозяйства, промышленную отрасль, инфраструктурную и пр. Данная отрасль является одной из стратегических отраслей России. Однако, для удовлетворения всех запросов общества, строительство считается капиталоемкой деятельностью. От эффективности развития строительного комплекса во многом зависит экономическое состояние страны. Обращая внимание на историю, можно сделать вывод, что строительство инфраструктуры и жилых домов определяет уровень жизни населения, а также возможности выхода из кризисных ситуаций в стране. На данный момент строительство шагнуло вперед настолько, что темпы его развития наращиваются с каждым годом. За последнее десятилетие отечественное строительство претерпело ряд инноваций, что направило развитие строительства на положительную тенденцию.

В сфере строительства в целом наблюдаются положительные тенденции. Общая площадь зданий, введенных в эксплуатацию, с каждым годом растёт. Устойчивость российской экономики в 2022 г. в большей степени обусловлена успехами в сфере строительства в стране. Несмотря на общие социальные негативные факторы, начало 2023 г. показало относительно хорошие данные в сфере строительства. Важно также наращивать объёмы строительных работ, чтобы не возникал риск финансовой неустойчивости для строительных компаний. В

целом, данное исследование ительства в России, которые логический факторов. определило общие тенден- зависят напрямую от полити- ции развития отрасли стро- ческих, социальных и техно-

ЛИТЕРАТУРА

1. Оборин М. С. Формирование модели рынка строительных услуг как одного из факторов повышения экономической безопасности региона // Экономика строительства и природопользования. 2019. № 2(71). С. 12–20.
2. Строительство // Федеральная служба государственной статистики : офиц. сайт. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14458> (дата обращения: 15.05.2023).
3. Власенко Л. В. Кадровое обеспечение строительной отрасли России. М. : НИУ МГСУ, 2014. 387 с.
4. Мухина Н. М. Анализ рынка строительных услуг в России // Экономические науки. 2019. Т. 152. № 5. С. 103–108.
5. Густова Н. Хуснуллин сообщил о снижении выдачи ипотеки в России на треть в 2022 году // РБК. 2022. 26 окт. URL: <https://realty.rbc.ru/news/63593a159a79473a23ec7838> (дата обращения: 16.05.2023).
6. Росреестр подвёл результаты статистики по сделкам с ипотекой, ДДУ и на вторичном рынке за 2021 год // Росреестр : офиц. сайт. 2022. 11 февр. URL: <https://rosreestr.gov.ru/press/archive/rosreestr-podvyel-rezultaty-statistiki-po-sdelkam-sipotekoy-ddu-i-na-vtorichnom-rynke-za-2021-god/> (дата обращения: 16.05.2023).
7. Анализ рынка недвижимости // ЦИАН — база данных о недвижимости. URL: <https://omsk.cian.ru/analiz-rynkanedvizhimosti-b2b/> (дата обращения: 15.05.2023).
8. Строительство в регионах: итоги 2022 года // Sherpa group. 2023. 16 февр. URL: <https://sherpagroup.ru/analytics/zdh3wpc> (дата обращения: 15.05.2023).
9. Демидов Е. А. Строительный рынок России: особенности и тенденции развития // Экономика и предпринимательство. 2019. № 3. С. 77–83.
10. Симонова Т. А. Анализ рынка строительных услуг в России // Экономические науки. 2018. Т. 145. № 6. С. 95–100.
11. Еликбаев К. Особенности рынка строительных услуг в мире и России // Annali d'Italia. 2020. № 10. С. 72–78.
12. Пять ключевых трендов строительного рынка в 2023 году // Стратегия. 2023. 2 мая. URL: <https://strategyjournal.ru/ekonomika-i-biznes/pyat-klyuchevyh-trendov-stroitel'nogo-rynka/> (дата обращения: 15.05.2023).
13. Перминов В. С. Строительный рынок в России: особенности и тенденции развития // Проблемы экономики и права. 2018. № 6. С. 125–132.
14. Лосева Н. В. Рынок строительных услуг: особенности и тенденции развития в России // Экономика и управление. 2018. № 3. С. 154–163.
15. Бирюков А. Н. Анализ рынка строительных услуг и проблемы его развития в России // Проблемы экономики и права. 2017. № 2. С. 41–46.

REFERENCES

1. *Oborin M. S. Formation of a construction services market model as one of the factors for increasing the economic security of a region // Economics of construction and nature management. 2019. No. 2 (71). P. 12-20.*
2. *Construction // Federal State Statistics Service: official. website. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14458> (date of access: 15.05.2023).*
3. *Vlasenko L. V. Personnel support for the construction industry in Russia. Moscow: National Research University Moscow State University of Civil Engineering, 2014. 387 p.*
4. *Mukhina N. M. Analysis of the construction services market in Russia // Economic sciences. 2019. Vol. 152. No. 5. P. 103-108.*
5. *Gustova N. Khusnullin reported a decrease in mortgage issuance in Russia by a third in 2022 // RBC. 2022. October 26. URL: <https://realty.rbc.ru/news/63593a159a79473a23ec7838> (date of access: 05/16/2023).*
6. *Rosreestr summarized the statistics on transactions with mortgages, DDU and on the secondary market for 2021 // Rosreestr: official. website. 2022. Feb 11. URL: <https://rosreestr.gov.ru/press/archive/rosreestr-podvyel-rezultaty-statistiki-po-sdelkam-sipotekoy-ddu-i-na-vtorichnom-rynke-za-2021-god/> (date of access: 16.05.2023).*
7. *Real estate market analysis // CIAN - real estate database. URL: <https://omsk.cian.ru/analiz-rynkanedvizhimosti-b2b/> (date of access: 15.05.2023).*
8. *Construction in the regions: results of 2022 // Sherpa group. 2023. 16 Feb. URL: <https://sherpagroup.ru/analytics/zdh3wpc> (date of access: 15.05.2023).*
9. *Demidov E. A. The construction market of Russia: features and development trends // Economy and entrepreneurship. 2019. No. 3. Pp. 77-83.*
10. *Simonova T. A. Analysis of the construction services market in Russia // Economic sciences. 2018. Vol. 145. No. 6. Pp. 95-100.*
11. *Elikbaev K. Features of the construction services market in the world and Russia // Annali d'Italia. 2020. No. 10. Pp. 72-78.*
12. *Five key trends in the construction market in 2023 // Strategy. 2023. May 2. URL: <https://strategyjournal.ru/ekonomika-i-biznes/pyat-klyuchevyh-trendov-stroitel'nogo-rynka/> (date of access: 15.05.2023).*
13. *Perminov V. S. Construction market in Russia: features and development trends // Problems of Economics and Law. 2018. No. 6. pp. 125-132.*
14. *Loseva N. V. Construction services market: features and development trends in Russia // Economics and Management. 2018. No. 3. pp. 154-163.*
15. *Biryukov A. N. Analysis of the construction services market and problems of its development in Russia // Problems of Economics and Law. 2017. No. 2. pp. 41-46.*

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

Новикова Юлия Владимировна - старший преподаватель кафедры менеджмент строительных организаций ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»
E-mail: yu.v.novikova@donnasa.ru

Novikova Yulia Vladimirovna - Senior Lecturer, Department of Construction Organization Management, Donbass National Academy of Civil Engineering and Architecture.
E-mail: yu.v.novikova@donnasa.ru

© Новикова Ю.В.

УДК 338.4:634.75(470.57)



Ситдикова Г. З.

Ситдикова Г. З.
канд. экон. наук, доцент,
ФГБОУ ВО Башкирский
ГАУ.

Sitdikova G.Z.
candidate of economic
sciences, associate
professor. Bashkir state
agrarian university, Ufa,
Russia.

Хабиров Г. А.
д-р экон. наук, профессор,
ФГБОУ ВО Башкирский
ГАУ.

Khabirov G. A.
doctor of economics,
professor,
Bashkir state agrarian
university, Ufa,
Russia.

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВА СМОРОДИНЫ В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН



FINANCIAL AND ECONOMIC JUSTIFICATION CURRENT PRODUCTION IN THE REPUBLIC OF BASHKORTOSTAN

Аннотация. В статье обосновано решение проблемы развития товарного ягодоводства за счет расширения производства различных видов смородины. Представлена характеристика сортов видов смородины. На основе разработанных технологических карт определены технико-экономические показатели по закладке посадок смородины, выполнен расчет окупаемости затрат на выращивание смородины.

Ключевые слова: сорт, затраты на приобретение материалов, посадку и уход за насаждениями, смородины смовыручка, прибыль, окупаемость затрат.

Annotation The article substantiates the solution to the problem of the development of commercial berry farming by expanding the production of various types of currants. The characteristics of varieties of currant species are presented. On the basis of the developed technological maps, technical

and economic indicators for planting currants were determined, and the cost recovery for growing currants was calculated.

Keywords: the variety, the cost of purchasing materials, planting and caring for currant plantations, revenue, profit, cost recovery.

Одним из основных мероприятий, в контексте решения задач обеспечения импортозамещения в садоводстве, является ориентация на производство товарных ягод.

В Республике Башкортостан ведущей и перспективной товарной ягодной культурой являются все виды смородины (чёрная, красная, золотистая). Так, в регионе, доля посадок черной смородины составляет более трети площади садов и половины площади ягодников. Основной объем производства смородины приходится на долю хозяйств населения и садовых товариществ. В последние годы, заложены сады сморо-

дины черной и золотистой в Кушнареновском селекционном центре Башкирского НИИ сельского хозяйства на площади 0,6 гектар, и в ИП Хаматшин В.Ф. Кушнареновского района - черной смородины, на площади 1,0 га. [1].

Исследования показали, что смородина чёрная и золотистая имеют более широкое распространение в регионе. Но, на наш взгляд, урожайность ягод смородины в производственных условиях остается невысокой [1].

В связи с этим, в повышении урожайности всех видов смородины, большое значение имеют сорта, адаптированные к выращиванию в природно-климатических условиях Республики Башкортостан.

Основные сорта смородины чёрной, красной, золотистой, зарегистрированные в Государственном реестре селекционных достижений и рекомендованные для выращивания в нашем регионе, представлены в таблице 1 [2].

Таблица 1 - Характеристика сортов смородины, включенных в Госреестр селекционных достижений по IX Уральскому региону и рекомендованных для Республики Башкортостан

Название сорта	Зимостойкость	Срок созревания	Урожайность, ц/га (средняя)
Смородина чёрная			
Чишма	высокая	средний	80,0
Кушнаренковская	зимостойкий	средний	94,2
Иремель	зимостойкий	средне-поздний	133,0
Бельская	зимостойкий	средний	133,0
Венера	устойчив к морозам	средний	86,0
Смородина красная			
Мечта	зимостойкий	средний	60,0
Памятная	зимостойкий	позднеспелый	58,0
Щедрая	средняя	ранний	170,0
Смородина золотистая			
Ляйсан	средняя	средний	168,0
Фатима	высокая	ранний	200,0
Шафак	средняя	средний	160,0

*Составлена авторами по материалам: Реестр селекционных достижений [2].

Финансово-экономическое обоснование закладки и ухода за смородиной, осуществляемых на основе разработанных нами технологических карт по закладке и уходу за молодыми и плодоносящими насаждениями смородины, на базе которых определены виды работ и техники; схема посадки; количество посадочного материала; урожайность и затраты по уходу за насаждениями по ценам 2024 г. Исходные данные по закладке на 1 гектар смородины приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Исходные данные по закладке на 1 гектар смородины

Показатели	Значения
Сорта	Представлены в табл. 1
Схема посадки	2,5 x 1,5 м
Количество посадочного материала, шт/га	2666
Урожайность, ц/га	1-й год плодоношения - 80; 2-й год - 120; 3-й год - 160;
Виды работ	Подготовка почвы, разбивка участка, обработка ядохимикатами, внесение удобрений, полив, другие виды работ по тех. карте. посадка,
Виды материалов	Посадочный материал, органические, минеральные удобрения, средства химической защиты, и др.
Виды с. - х. техники	Трактор, плуг, культиватор, борона, опрыскиватель.

Расчет затрат на приобретение смородины представлен в таблице 3.

По данным таблицы 3, за-

Таблица 3 - Расчет затрат на приобретение материалов и посадку смородины

Показатели и виды работ	Расчеты
Цена 1 шт. посадочного материала, руб.	150,0
Затраты на приобретение посадочного материала, тыс. руб.	399,9
Подготовка почвы, внесение органических, минеральных удобрений, тыс. руб.	32,35
Посадка, тыс. руб.	29,28
Итого затрат, тыс. руб.	461,5

затраты на приобретение материалов и посадку смородины составляют 461,5 тыс. руб.

Расчет затрат по уходу за насаждениями смородины по периодам вегетации представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Расчет по уходу за насаждениями смородины, руб./ га

Виды работ 1	Расчеты 2
1.Работы 1- го года вегетации: 1.1 Работы по уходу: культивация почвы, внесение удобрений, обработка ядохимикатами, полив, и др. виды работ тех. карте 1.2 Внесение удобрений 1.3.Обработка ядохимикатами	1.1 Затраты по уходу: 21248,0 1.2 Затраты на удобрения: 8352,0 1.3 Затраты на ядохимикаты: 4464,0 Итого: 34064,0 Амортизация техники: 50000,0 Ремонт техники: 20000,0 Итого затраты за 1-й год: 104064,0
2.Работы 2- го года вегетации: 2.1 Работы по уходу: Ранневесеннее боронование, ремонт (5%), внесение удобрений, обработка ядохимикатами, полив и др. виды работ тех. карте 2.2. Внесение удобрений 2.3 Обработка ядохимикатами	2.1 Затраты по уходу: 24528,0 2.2 Затраты на удобрения: 8352,0 2.3 Затраты на ядохимикаты: 4464,0 Итого: 37344,0 Амортизация техники: 50000,0 Ремонт техники: 20000,0 Итого затраты за 2 -й год: 107344,0
3.Работы 3- го года вегетации: 3.1 Работы по уходу: культивация почвы, внесение удобрений, обработка ядохимикатами, полив и др. виды работ тех. карте 3.2 Внесение удобрений 3.3.Обработка ядохимикатами 4.Работы 4- го года вегетации: 4.1 Работы по уходу: культивация почвы, внесение удобрений, обработка ядохимикатами, обрезка кустов, полив и др. виды работ тех. карте 4.2 Внесение удобрений 4.3.Обработка ядохимикатами 4.4 Сбор, сортировка, взвешивание, погрузка урожая	3.1 Затраты по уходу: 21248,0 3.2 Затраты на удобрения: 8352,0 3.3 Затраты на ядохимикаты: 4464,0 Итого: 34064,0 Амортизация техники: 50000,0 Ремонт техники: 20000,0 Итого затраты 3-го года: 104064,0 4.1 Затраты по уходу: 24192,0 4.2 Затраты на удобрения: 8352,0 4.3 Затраты на ядохимикаты: 4464,0 Итого: 37008,0 4.4 Затраты на сбор и транспортировку урожая:15776,0 4.5 Затраты на тару: 26667,0 Амортизация техники: 50000,0 Ремонт техники: 20000,0 Итого затраты за 4 - й год: 149451,0

По данным таблицы 4, за 2-ой год – 107344,0 руб., 3-ий год – 104064,0 руб., 4-ый год – 149451,0 руб. на выращивание смородины по периодам вегетации представлено в таблице 5. Расчет окупаемости затрат за 1-ый год 104064,0 руб.,

Таблица 5 – Расчет окупаемости затрат на выращивание смородины, тыс.руб./га

Показатели	Посадка	Годы вегетации			
		1	2	3	4 (начало плодонош.)
Затраты текущего года	461,0	104,0	107,3	104,0	149,5
Затраты с нарастающим итогом	-	565,5	762,8	776,8	926,3
Урожайность, ц/га	-	-	-	-	80,0
Выручка от продажи (оптовая цена 200 руб./ кг)	-	-	-	-	1600,0
Прибыль от продажи, тыс. руб.	-	-	-	-	673,7
Окупаемость затрат, %	-	-	-	-	172,7

По данным таблицы 5, окупаемость инвестиционных вложений на выращивание смородины наступает в первый же год плодоношения, или на 4-ый год вегетации. за молодыми и плодоносящими насаждениями данной культуры составляют на 4-ый год, при возрасте наступления полноценного плодоношения на 4-ый год вегетации, повышению ее урожайности способствует внедрение сортов черной, красной, золотистой смородины, рекомендованных для выращивания в природно-климатических условиях Республики Башкортостан [3;4].

Таким образом, расчеты, выполненные с учетом природно-климатических и организационно-экономических условий исследуемого региона, показывают, что сроки окупаемости инвестиционных вложений на закладку и уход за молодыми и плодонося-

ЛИТЕРАТУРА

1. *Сельское хозяйство Республики Башкортостан: Статистический сборник -Уфа: Башкортостанстат. 2023. - 178 с.*
2. *Реестр селекционных достижений. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://gossortrf.ru/registry/?ysclid=m3r0w3drls425069299>*
3. *Абдеева М.Г. Создание сортов смородины с высокой адаптационной способностью / Достижения науки и техники АПК. №1. 2010. – с.26-27.*
4. *Развитие садоводства в Республике Башкортостан (тенденции, перспективы и пути повышения экономической эффективности): монография / Г.А.Хабиров, Г.З.Ситдикова. 2016. Уфа: Башкирский ГАУ. – 147 с.*

REFERENCES

1. *Agriculture of the Republic of Bashkortostan: Statistical collection -Ufa: Bashkortostan State Statistical Office. 2023. - 178 p.*
2. *The register of breeding achievements. [electronic resource]. Access mode: <https://gossortrf.ru/registry/?ysclid=m3r0w3drls425069299>*
3. *Abdeeva M.G. Creation of currant varieties with high adaptive ability / Achievements of science and technology of agroindustrial complex. No.1. 2010. – pp.26-27.*
4. *Development of horticulture in the Republic of Bashkortostan (trends, prospects and ways to increase economic efficiency): monograph / G.A.Khabirov, G.Z.Sitdikova. 2016. Ufa: Bashkir State University. – 147 p.*

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

*Ситдикова Гузалия Загировна - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и менеджмента ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ.
E-mail: guz448@yandex.ru.*

Sitdikova Guzaliya Zagirovna - candidate of economic sciences, associate professor of the department of economics and management. Bashkir state agrarian university, Ufa, Russia. E-mail: guz448@yandex.ru

*Хабиров Гамир Ахметгалеевич - доктор экономических наук, профессор кафедры финансов, анализа и учетных технологий ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ.
E-mail: gamir.habirov@yandex.ru*

Khabirov Gamir Akhmetgaleevich - doctor of economics, professor of the department of finance, analysis and accounting technologies. Bashkir state agrarian university, Ufa, Russia. E-mail: gamir.habirov@yandex.ru

© Ситдикова Г. З., Хабиров Г. А.



Карпенко И. Н.

Туфанов Е. В.
д-р ист. наук,
профессор,
ФГБОУ ВО Ставропольский
государственный аграрный
университет

Tufanov E. V.
Doctor of Historical
Sciences,
Professor,
Stavropol State Agrarian
University

Карпенко И. Н.
канд. ист. наук, доцент,
Ставропольский
государственный аграрный
университет

Karpenko I. N.
Candidate of Historical
Sciences,
Associate Professor,
Stavropol State Agrarian
University

Ноздринов В. В.
магистр ист. наук
ФГБОУ
ВО Ставропольский
государственный аграрный
университет

Nozdrinov V. V.
Master of Historical Sciences
Stavropol State Agrarian
University

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВКЛАД СТАВРОПОЛЯ В ПОБЕДУ В ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЕ 1941-1945



STAVROPOL REGION'S ECONOMIC CONTRIBUTION TO THE VICTORY IN THE GREAT PATRIOTIC WAR 1941-1945

Аннотация. Настоящая статья посвящена вкладу Ставрополя в дело победы над немецко-фашистскими захватчиками в годы Великой Отечественной войны 1941-1945. Вопрос перехода экономики на военные рельсы остаётся одним из наиболее важных вопросов в понимании того, какой вклад в Победу внёс советский тыл. Благодаря стараниям рабочих и колхозников края регион внёс неоценимый вклад в общее дело Победы над самым страшным врагом в истории российской цивилизации. Нами был приведён процесс перехода края на военные рельсы, а также особенности восстановления экономики после оккупации. Также был дан анализ роли ставропольской партийной элиты в развитии промышленности и аграрного сектора в годы ВОВ.

Ключевые слова. **Великая Отечественная война (1941-**

1945), экономическая политика в годы ВОВ, ставропольская экономика, аграрный сектор, труженики тыла.

Abstract. This article is devoted to the contribution of Stavropol to the victory over the Nazi invaders during the Great Patriotic War of 1941-1945. The issue of the transition of the economy to a war footing remains one of the most important issues in understanding the contribution of the Soviet rear to the Victory. Thanks to the efforts of the workers and collective farmers of the region, the region made an invaluable contribution to the common cause of Victory over the most terrible enemy in the history of Russian civilization. We have given the process of the transition of the region to a war footing, as well as the features of economic recovery after the occupation. An analysis of the role of the Stavropol party elite

in the development of industry and the agricultural sector during the Great Patriotic War was also given.

Key words. **Great Patriotic War (1941-1945), economic policy during the Great Patriotic War, Stavropol economy, agricultural sector, home front workers.**

Ставропольская экономика перед войной представляла из себя по большей части аграрный сектор. Промышленность региона была развита очень слабо. Для примера весной 1941 года в городе Ворошиловск (название Ставрополя с 1935 по 1943 гг.) проживало всего 85100 человек, и работало всего несколько предприятий.

22 июня 1941 года В.М. Молотов обратился к стране со страшной новостью о нападении фашистской Германии на СССР. Лозунг «Всё для фронта, всё для Победы» стал глав-

ным принципом жизни для миллионов людей на ближайшие 4 года.

Уже 22 июня по всему краю прошли антифашистские митинги, и добровольцы массово пошли в военкоматы, в первую неделю после начала боёв в военкоматы было подано 624 добровольных заявлений на фронт. А к 1 июля добровольцев было уже 5909. В Ставрополе, Пятигорске и Георгиевске готовили военных инструкторов. В крае в течение войны работало 2 аэроклуба и 7 спец. школ для парашютистов. Краевое отделение ОСОАВИАХИМа готовило стрелков, телеграфистов, водителей, радистов и операторов различной техники. С самого начала войны край готовил истребительные батальоны для борьбы с авиацией, поимки дезертиров и шпионов и для охраны особых объектов. Сельские общества края организовывали кавалерийские сотни, вступавшие в состав красной армии готовыми формированиями.

За годы войны по разным оценкам было мобилизовано более 320 тысяч ставропольцев. На территории Ставропольского края были сформированы десятки военных формирований. В их числе: 5-я Ставропольская (впоследствии 1-я гвардейская) кавалерийская дивизия им. Блинова, прошедшая боевой путь до Праги; 53-я (впоследствии 4-я гвардейская), вошедшая в состав прославленного кавалерийского корпуса Л. Доватора, участвующая в боях под Смоленском, Москвой, дошедшая до Германии; 343-я (впоследствии 97-я гвардейская) стрелковая дивизия, героически себя проявившая в боях под Ростовом-на Дону, в Сталинградской битве, в сражении на Курской дуге; 56-я и 70-я кавалерийские дивизии; 320-я стрелковая дивизия,

68-я и 76-я морские стрелковые бригады, 511-й и 6-й добровольческие полки, 29-я отдельная миномётная бригада и другие формирования[1]. На территории края, за годы войны было создано 47 партизанских отрядов, которые действовали на территории всего Северного Кавказа.

Стоит отметить, что Победа добывалась не только на фронте, но и ковалась тяжёлыми усилиями работников тыла. Окончательный переход на военное время для предприятий и колхозов края занял несколько недель. Уже 3 сентября 1941 года секретарь Орджоникидзевского крайкома ВКП(б) М.А. Суслов отчитывается о том, что только в августе завод «Красный металлист» выпустил более 30 тысяч мин, в сентябре завод планировал увеличить выпуск в 2 раза, а к октябрю увеличить производство до 75 тысяч мин в месяц (план был выполнен полностью)[2]. Также завод производил автоматы ППШ, 82-миллиметровые миномёты и боеприпасы различного калибра[1]. Суточная норма производства боеприпасов различного калибра с началом войны была увеличена в несколько раз по сравнению с довоенным периодом [3 л. 91].

Стоит отметить, что с началом войны большая часть промышленности края (которой было не так много) перешла на производство продукции для фронта. В первые же дни войны на армейское производство был перепрофилирован Георгиевский шиноремонтный завод, пятигорский моторемонтный завод, ворошиловский горместпромкомбинат[4], последний производил ручки для казачьих сабель, а другие предприятия края (напр. Ставропольское Крайавтоуправление) производило клинки[3].

Интересна попытка переупрофилирования далёких от ВПК предприятий на производство военной продукции или даже оружия. Уже в ноябре 1941 года по заданию центра Ворошиловский мясоконсервный комбинат освоил производство гранат РГД-33[3 л. 63]. Основой для производства гранат стало эвакуированное из Ростова-на-Дону оборудование.

Несмотря на вышеописанное чаще всего край поставлял на фронт традиционные для региона товары. Ставропольский кожевенный завод всю войну производил обувь для военных. Многочисленные артели края шили солдатские шинели и шубы. 25 сентября 1941 года было издано Постановление Бюро Орджоникидзевского крайисполкома и крайкома ВКП(б) «О мероприятиях по переработке овчин и шерсти, поступающих в комиссии по сбору теплых вещей для Красной Армии» [5]. Согласно документу, в Ставропольском крае открывались новые предприятия по производству шерстяных изделий (переработке в нитки, катанию валенок). Вместе с уже действовавшими мастерскими край достиг показателей в 35 тыс. пар валенок в месяц.

Стоит отметить важную особенность развития экономики Ставрополя в годы войны – уже к началу 1945 года почти все мужчины края были на войне, и тяжкая ноша поддержки фронта упала на женские плечи. Несмотря на сложности военного времени все планы производства были выполнены, а в крае даже появились свои «стахановцы» [6]. Например, рабочие завода № 764 А.А. Павлов и М.А. Душина перевыполнили дневную норму в 3,5 раза, а В.И. Тараненко и И.И. Дод в 5 раз [7].

Ставропольский край издавна славился своими агра-

риями, поэтому важно подчеркнуть, что именно сельскохозяйственный сектор был основным кладом Ставрополья в Победу. В первые же дни войны совхозы и колхозы края были перепрофилированы на армейские поставки. 26 июня 1941 года вышло Постановление Бюро Орджоникидзевского крайкома ВКП(б) и Исполкома крайсовета депутатов трудящихся «О задачах партийных и советских организаций и земельных органов в деле проведения уборки урожая и хлебозаготовок в новых условиях» [8]. Постановление увеличивало рабочий день колхозников, также на работу привлекались дети, старики и подростки, а уборка урожая в срок ставилась приоритетной задачей.

Сельские рабочие края с энтузиазмом встретили призыв страны. В колхозах было много «стахановцев». В июле 1941 года Шелковской район (входивший в те годы в Орджоникидзевский край) завоевал переходящее Красное Знамя, а работники его колхозов, МТС и совхозов получили денежные премии [9]. Большая часть колхозов края с первых месяцев увеличила посевные площади, часто в разы («Роте-Армия», «Фрай-Гайт», «Рекорд», «Роте Штерн», «Фридриха Энгельса») [10].

Осенью 1941 года в край стали прибывать эвакуированные МТС из западных областей страны. 13 октября прибыло в общем сложность 77 машинно-тракторных станций из Запорожской области в различные колхозы Орджоникидзевского края [11].

За весь период войны ставропольские колхозы и совхозы отправили на фронт более 120 миллионов пудов хлеба, около 120 тысяч тонн мяса скота и птицы, 250 миллионов яиц, 130 тысяч тонн молока, 20 тысяч тонн шерсти и мно-

жество другой сельскохозяйственной продукции.

Немецко-фашистская оккупация нанесла региону огромный ущерб и на несколько месяцев выбила его экономической помощи армии. Ещё до начала оккупации, понимая опасность захвата врагом значительных ресурсов, 27 июля 1942 началась массовая эвакуация населения и имущества (в первую очередь промышленной и сельхоз техники). К концу июля из края было вывезено более 130 тысяч человек (в основном раненые и дети). В августе из края было вывезено более 8 млн. пудов зерна, 1 млн. голов скота, 1600 тракторов, 600 комбайнов и комплектующих к ним, 6500 тонн шерсти, 1100 тонн кожсырья, а также промышленное и сельхоз оборудование. С другой стороны скорость немецкого наступления не позволила вывезти большую часть ценностей. Людей и ресурсы эвакуировали в основном в Закавказье, Сибирь, Среднюю Азию и Дагестан.

21 января город Ставрополь был освобождён от захватчиков, восстановление экономического потенциала города и края началось сразу же после деокупации. Весной заработал восстановленный завод «Красный металлист», в колхозах и совхозах края начался сев. Центр выделил на восстановление края более 200 миллионов рублей. К началу 1944 года экономика края была восстановлена примерно на 80%: 1300 колхозов, 60 совхозов, 138 МТС и множество мелких артелей. В первые после оккупационные месяцы колхозы края столкнулись с рядом трудностей: не хватало посевного материала, техники, инвентаря, лошадей. Несмотря на это аграрный сектор смог выполнить план, и в 1943 году на фронт было поставлено 18 миллионов пудов зерна и 10

тыс. тонн мяса [12]. Основная тяжесть по восстановлению края легла на плечи женщин и детей. Вскоре после освобождения было организовано 250 женских тракторных бригад, а всего в крае работало более 25 тысяч трактористов женщин и подростков [1].

Важным вкладом ставропольцев в общее дело Победы стало формирование (до и после деокупации) большого количества госпиталей в городах Кавмингруппы. Больницы действовали в Железноводске, Кисловодске, Ессентуках и в Пятигорске – общая мощность – более 40 тыс. коек [13].

Огромен был личный вклад (материальный и трудовой) ставропольцев в Победу. Только в одном 1941 году в край было эвакуировано 226 тыс. человек, часто беженцев добровольно располагали у себя неравнодушные жители. Всего лишь за зиму 1941-1942 гг. жители г. Ставрополя собрали для солдат более 6 тыс. тёплых вещей (до 600 тыс. по всему краю) [14]. Кроме одежды жители края добровольно посылали на фронт личные продукты питания (чаще всего огородные культуры, а также сало, печенье, сухофрукты, сахар), а также продукты массового потребления (табак, бумагу, платки, карандаши, зубной порошок).

После оккупации широко распространилось донорское движение, в 3х. крупных городах (Ставрополь, Пятигорск, Ессентуки) открыли большие станции переливания крови.

Стоит отметить крупный финансовый вклад жителей края в Победу. За годы войны ставропольцы пожертвовали более 500 млн. рублей. На эти средства были созданы 2 танковые колонны, бронепоезд и звено истребителей «Пионер Ставрополья» [15].

Государство отметило вклад

края в Победу. За успехи, достигнутые в хозяйственном и культурном строительстве, в годы Великой Отечественной войны. Город Ставрополь был награждён орденом Октябрьской революции. В 1980 году за успехи в лечении раненых и больных красноармейцев в годы Великой Отечественной войны город Кисловодск был орденом Отечественной войны 1-й степени. В 2020 году муниципальным образованиям «Ачикулакский сельский совет» (Нефтекумском округ) и «Богдановский сельский

совет» (Степновский район), где проходили ожесточённые бои в период Битвы за Кавказ, присвоено почётное наименование «Рубеж воинской славы».

Таким образом Ставропольский край внёс неоценимый вклад в Победу над немецко-фашистскими захватчиками. Успехи советской экономической системы в планировании экономики в годы тяжёлых потрясений являются одной из актуальных тем для современной гуманитаристики (в широком смысле) и эконо-

мической науки. Страна в короткие сроки смогла перейти на военный тип развития, не растеряв экономики широкого потребления и человеческого потенциала. Традиционно Ставрополье рассматривается как аграрный регион и именно колхозы края внесли самый значимый вклад в общее дело Победы над врагом [16]. С другой стороны, встречаются и оценки Ставропольского края середины XX века, как аграрно-индустриального [17].

ЛИТЕРАТУРА

1. Каменева, Г.Н. Женщины Северного Кавказа: подвиги мужества и милосердия. 1941-1945 гг.: Очерки истории [Текст] / Г.Н. Каменева, Н.Д. Судавцов. - Ставрополь: Изд-во СГУ, 2005. - 282 с.
2. Государственный Архив Новейшей Истории Ставропольского Края (далее ГАНИСК). Ф.1. Оп.2. Д.57. Л.122-123.
3. ГАНИСК Ф.1, оп.2, д.77, л.30, 63, 91, 103.
4. ГАНИСК Ф.1, оп.2, д.57, л.122.
5. Государственный Архив Ставропольского Края (далее ГАСК) Ф.Р-1852, оп.3, д.92, л.486.
6. ГАСК Ф.Р-1748, оп.1, д.39, л.124.
7. ГАНИСК Ф.Р-1748 Оп.1, ед.хр.2.
8. ГАСК Ф.Р-1852, оп.3, д.92, л.76
9. ГАНИСК Ф.1, оп.2, д.975, д.4.
10. ГАСК Ф.Р-1852, оп.3, д.87, л.615.
11. Микаэлян А.С. Продовольственный вопрос на Ставрополье в годы Великой Отечественной войны: 1941-1945. Дис. ... канд. ист. наук: 07.00.02. Пятигорск, 2017, 204 с.
12. Сборник законов СССР и указов Президиума Верховного совета СССР. 1938-1944 г.г. — М.: Ведомости Верховного совета СССР, 1945. С. 301.
13. Линец СМ. Госпитальная база Кавказских Минеральных Вод в годы Великой Отечественной войны (1941-1945). Пятигорск: ПГЛУ, 2010. 136 с.
14. ГАСК Ф.Р-1748, оп.1, д.105, л.7.
15. Трапезникова Н.В. Промышленность Ставропольского края в годы Великой Отечественной войны: состояние, изменения, итоги развития: состояние, изменения, итоги развития: Дис. ... канд. ист. наук: 07.00.02 Пятигорск, 2006, 205 с.
16. Куманев Г.А. Советский тыл в первой части Великой Отечественной войны. М.: Наука, 1988. 302 с.
17. Суслов М.А. Задачи партийных организаций в деле ликвидации последствий немецко-фашистской оккупации. — Пятигорск, 1943. С. 34.

REFERENCES

1. Kameneva, G.N. *ZHenshchiny Severnogo Kavkaza: podvigi muzhestva i miloserdiya. 1941-1945 gg.: Ocherki istorii [Tekst] / G.N. Kameneva, N.D. Sudavcov. - Stavropol': Izd-vo SGU, 2005. - 282 s.*
2. *Gosudarstvennyj Arhiv Novejshej Istorii Stavropol'skogo Kraja (dalee GANISK). F.1. Op.2. D.57. L.122-123.*
3. *GANISK F.1, op.2, d.77, l. 30, 63, 91, 103.*
4. *GANISK F.1, op.2, d.57, l. 122.*
5. *Gosudarstvennyj Arhiv Stavropol'skogo Kraja (dalee GASK) F.R-1852, op.3, d.92, l. 486.*
6. *GASK F.R-1748, op.1, d.39, l. 124.*
7. *GANISK F.R-1748 Op.1, ed.hr.2.*
8. *GASK F.R-1852, op.3, d.92, l. 76*
9. *GANISK F.1, op.2, d.975, d. 4.*
10. *GASK F.R-1852, op.3, d.87, l. 615.*
11. *Mikaelyan A.S. Prodovol'stvennyj vopros na Stavropol'e v gody Velikoj Otechestvennoj vojny: 1941-1945. Dis. ... kand. ist. nauk: 07.00.02. Pyatigorsk, 2017, 204 s.*
12. *Sbornik zakonov SSSR i ukazov Prezidiuma Verhovnogo soveta SSSR. 1938-1944 g.g. — M.: Vedomosti Verhovnogo soveta SSSR, 1945. S. 301.*
13. *Linec SM. Gospital'naya baza Kavkazskih Mineral'nyh Vod v gody Velikoj Otechestvennoj vojny (1941-1945). Pyatigorsk: PGLU, 2010. 136 s.*
14. *GASK F.R-1748, op.1, d.105, l. 7.*
15. *Trapeznikova N.V. Promyshlennost' Stavropol'skogo kraja v gody Velikoj Otechestvennoj vojny: sostoyanie, izmeneniya, itogi razvitiya: sostoyanie, izmeneniya, itogi razvitiya: Dis. ... kand. ist. nauk: 07.00.02 Pyatigorsk, 2006, 205 s.*
16. *Kumanev GA. Sovetskij tyl v pervoj chasti Velikoj Otechestvennoj vojny. M.: Nauka, 1988. 302 s.*
17. *Suslov M.A. Zadachi partijnyh organizacij v dele likvidacii posledstvij nemecko-fashistskoj okkupacii. — Pyatigorsk, 1943. S. 34.*

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

*Туфанов Евгений Васильевич - доктор исторических наук, профессор кафедры философии, истории и педагогики ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет
e-mail: e.vt@mail.ru*

*Tufanov Evgeny Vasilyevich - Doctor of Historical Sciences, Professor of the Department of Philosophy, History and Pedagogy, Stavropol State Agrarian University
e-mail: e.vt@mail.ru*

*Карпенко Инна Николаевна - кандидат исторических наук, доцент кафедры философии, истории и педагогики Ставропольский государственный аграрный университет
e-mail: inna.kravchenko.1972@mail.ru*

*Karpenko Inna Nikolaevna - Candidate of Historical Sciences, Associate Professor of the Department of Philosophy, History and Pedagogy, Stavropol State Agrarian University
e-mail: inna.kravchenko.1972@mail.ru*

*Ноздринов Владимир Викторович - магистр исторических наук, ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет
e-mail: WINSmith@list.ru*

*Nozdrinov Vladimir Viktorovich - Master of Historical Sciences, Stavropol State Agrarian University
e-mail: WINSmith@list.ru*

© Туфанов Е. В., Карпенко И. Н., Ноздринов В. В.

УДК 336.225.4
ББК 65.050.22



Чайка Ю. Б.

Чайка Ю. Б.
к.э.н., доцент
Байкальский
государственный
университет
г. Иркутск

Chaika J. B.,
PhD, associate professor,
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,

Короткова С. Н.
Байкальский
государственный
университет,
г. Иркутск,
Российская Федерация

Korotkova S. N.
Baikal State University,
Irkutsk,
Russian Federation

К ВОПРОСУ О ПРАВОМЕРНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ДРОБЛЕНИИ БИЗНЕСА



TO THE QUESTION OF THE LEGAL APPLYING OF SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM IN THE CASE OF BUSINESS SPLITTING

Аннотация: в статье рассматриваются проблемы правомерности применения упрощенной системы налогообложения при разделении бизнеса, а также возможности для некоторых предприятий сохранить данный налоговый режим в рамках действующего законодательства и с учетом судебной практики в Российской Федерации. Особое внимание уделяется признакам дробления бизнеса и последствиям за неправомерное применение упрощенной системы налогообложения. Представлены предложения по снижению налоговых рисков, возникающих в результате реорганизации бизнес-процессов и выделению их в отдельные предприятия.

Ключевые слова: дробление бизнеса, налогообложение, налоговая система, упрощенная система налогообложения, малый бизнес.

Annotation: This article examines major problem – legality of application of

simplified taxation system with business separation, as well as the possibility for some enterprises to maintain this tax regime within the framework of current legislation and taking into account judicial practice in the Russian Federation. Special attention is paid to signs of business fragmentation and the consequences for the misuse of simplified taxation system. There are presented some proposals to reduce tax risks arising from the reorganization of business processes and their separation into separate enterprises.

Keywords: *business fragmentation, taxation, tax system, simplified tax system, small business.*

Разделение бизнеса не запрещено в Российской Федерации, но только при соблюдении всех правовых норм. В ряде случаев предприниматели злоупотребляют этим правом. Так, например, в 2023г. внимание общественности привлекли известные блогеры,

не скрывающие своё благосостояние и получающие денежные средства от проведения рекламных компаний, продажи курсов, марафонов, тренингов. В результате налоговой проверки их доходов были выявлены случаи уклонения от уплаты налогов путём дробления бизнеса. В 2024г. Федеральная налоговая служба начала активную борьбу со злоупотреблением применения предпринимателями упрощенного налогового режима и запустила ряд проверок с целью выявления бизнесов с признаками дробления.

Многие малые и средние предприятия на старте бизнеса применяют упрощенную систему налогообложения (УСН). Такой режим изначально вводился для небольших предприятий, чтобы уравнивать их конкурентоспособность с другими, более крупными бизнесами. Он позволяет организациям вместо налога на прибыль и НДС/Платить единый налог в размере 6% или 15% в

зависимости от выбранного объекта налогообложения.

При этом регионы могут устанавливать свои, пониженные ставки единого налога (до 1% или 5% в зависимости от выбранного объекта налогообложения). В разных регионах приняты разные меры в отношении налогообложения. Некоторые регионы (например, Псковская область) установили ставку в размере 5% для всех организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения. В Ростовской области были предусмотрены льготы по налогообложению для малых предприятий, работающих на УСН, с налоговой ставкой 10%.

Во многих регионах ставка налога зависит от вида деятельности организации. Например, в Еврейской автономной области компании,

занимающиеся обработкой резины, пластмассы, стекла или предоставляющие социальные услуги, платят налог в размере 5%. А организации, производящие хлеб и мучные изделия, одежду и аксессуары, офисную мебель, подлежат налогообложению по ставке 10%. [1]

Упрощенная система налогообложения (УСН) имеет ряд преимуществ:

Во-первых, она дает возможность самостоятельно выбрать способ налогообложения.

Во-вторых, операции не облагаются НДС. Отсюда отсутствие необходимости оформления счетов-фактур.

В-третьих, ведение налогового учета становится более простым.

В -четвертых, уменьшается налоговая нагрузка на орга-

низацию.

В -пятых, налоговую декларацию нужно предоставлять только один раз в год.

В- шестых, нет необходимости вести журналы регистрации счетов-фактур.

Использование упрощенной системы налогообложения обычно позволяет увеличить прибыль на 10-50%. Это значительное преимущество для предпринимателей и малых предприятий, которым важно уменьшить налоговую нагрузку и упростить процесс учета и декларирования доходов. [2]

Режим УСН очень привлекателен для предприятий, но для его применения есть определенные ограничения. Так, например, в 2024г. стандартные ограничения по УСН следующие:

Показатели	Предельное значение для применения УСН
Оборот предприятия (в год)	Не более 199,35 млн. руб.
Средняя численность сотрудников	Не более 100 чел.
Остаточная стоимость основных фондов	Не более 150 млн. руб.
Доля участия других юр. лиц	Не более 25%

Источник: составлено авторами на основе главы 26.2 НК РФ

Кроме того, компания должна быть российской и не иметь филиалов. Вид деятельности должен быть разрешенным для применения УСН.

Если средняя численность работников и годовой доход начинают превышать вышеуказанные показатели предприятие обязано платить единый налог по повышенной ставке (8% или 20% в зависимости от выбранного объекта налогообложения). А в дальнейшем, при превышении численности 130 человек и годового дохода 265,8 млн. руб., перейти на общую систему налогообложения (ОСНО). [3]

ОСНО подразумевает увеличение налоговой нагрузки на бизнес. Поэтому, многие предприятия с высокими оборотами выручки, применявшие ранее режим УСН, в

дальнейшем не хотят переходить на режим ОСНО. И часто именно поэтому разделяют свой бизнес. Упрощенная система налогообложения становится не только способом поднять бизнес с нуля, но и возможностью повысить свою конкурентоспособность за счет сокращения налоговых платежей. [4]

Такое искусственное дробление бизнеса с целью получения налоговой выгоды незаконно в Российской Федерации. Но при этом законодательством не запрещается разделение бизнеса в других целях.

В российском законодательстве отсутствует прямое определение «дробления бизнеса», однако правоприменительная практика выработала два основных критерия, ука-

зывающих на признаки такого явления:

1. Создание многочисленных взаимозависимых юридических лиц. Эти компании могут иметь аналогичные виды деятельности, обслуживаться в одних и тех же банках, привлекать одних и тех же сотрудников. По сути, они представляют собой группу взаимосвязанных организаций, искусственно разделенных для снижения налоговой нагрузки или сокрытия доходов.

2. Разделение производственного цикла. В этом случае каждая из «дробленных» организаций не может функционировать автономно, а вместе они образуют единый непрерывный производственный процесс. [5]

Такое дробление позволяет

распределять прибыль между разными юридическими лицами, используя сложные схемы с участием взаимозависимых номинальных директоров и аффилированных лиц.

Закон обязывает налоговые органы доказывать недобросовестность налогоплательщика, подозреваемого в дроблении бизнеса. Контролирующие органы должны установить при этом следующие обстоятельства:

1. Наличие у организации и его контрагентов единой конечной цели – уклонение от уплаты налогов;

2. Фиктивность (зависимый характер) контрагентов, чья деятельность полностью контролируется налогоплательщиком. При этом прибыль от деятельности таких контрагентов фактически получает сам налогоплательщик;

3. Фиктивность сделок с контрагентами, которые, либо не совершались в реальности, либо имитировались без наличия условий для их исполнения;

4. Создание налогоплательщиком фиктивного документооборота через контрагентов для сокрытия реальных хозяйственных операций;

5. Прямое влияние аффилированности налогоплательщика и его контрагентов на результаты сделок и налоговые обязательства.

На практике налоговые органы часто не собирают исчерпывающие доказательства, а ограничиваются лишь выявлением «совокупности признаков», которые, по их мнению, указывают на согласованность действий налогоплательщика и его контрагентов. Такой подход субъективен и может привести к необоснованному обвинению налогоплательщика в дроблении бизнеса. [6]

Помимо критериев, установленных правопримени-

тельной практикой, существуют дополнительные факторы, которые могут указывать на дробление бизнеса:

1. Использование «технических» компаний, не обладающих собственными активами и персоналом;

2. Регулярное заключение договоров с одними и теми же контрагентами по завышенным ценам;

3. Использование посреднических компаний, не выполняющих реальных функций;

4. Оказание услуг по договорам возмездного оказания услуг, фактически являющихся трудовыми отношениями.

Налоговые органы учитывают все эти признаки в комплексе при оценке рисков дробления бизнеса. При этом им важно соблюдать принципы объективности, обоснованности и соразмерности налоговых санкций.

В своём письме № СА -4-7/15895 от 11.08.2017 ФНС сформулировала следующие признаки, указывающие на незаконное дробление бизнеса:

1. Бизнес разделен на несколько компаний, применяющих УСН вместо перехода основного участника деятельности на ОСНО;

2. Уменьшились или не изменились налоговые обязательства группы, хотя хозяйственная деятельность расширилась;

3. Директоры и другие участники группы являются выгодоприобретателями от разделения бизнеса;

4. Во всех компаниях группы осуществляется один и тот же (или сходный) вид экономической деятельности;

5. Новые организации создаются непосредственно перед расширением хозяйственной деятельности;

6. Компании несут расхо-

ды друг за друга;

7. Прямая или косвенная взаимозависимость работников компаний в группе (например, родственные отношения, подчиненность);

8. Одни и те же работники на разных предприятиях;

9. Используется одно и то же оборудование, помещения, склады, адреса и т.д.

10. Одни и те же сайты, контакты, вывески и т.д.

11. Формально у подконтрольных предприятий нет кадров, основных и оборотных средств;

12. Предприятия в группе являются единственными покупателями и поставщиками друг у друга или эти контрагенты в группе общие;

13. Одни и те же управленческие лица;

14. В группе одни и те же лица (службы) занимаются кадрами, продажами, логистикой, финансами, взаимодействием с государственными органами и т.д.;

15. Показатели численности, оборота и занимаемой площади близки к максимально допустимым для применения УСН;

16. Данные бухгалтерского учета основного участника деятельности указывают на снижение рентабельности и прибыли после создания новых предприятий в группе;

17. Компании в группе имеют поставщиков и покупателей со сходной им системой налогообложения. Например, предприятия с режимом УСН имеют контрагентов с режимом УСН. А предприятия с режимом ОСНО имеют контрагентов с режимом ОСНО. [7]

Согласно разъяснениям ФНС, чтобы признать разделение бизнеса незаконным, необходимо проводить оценку по совокупности всех факторов.

Из перечня признаков, указанных налоговой службой,

не ясно при каких значениях и количестве признаков будет считаться, что организация производит незаконное дробление бизнеса. Все это создает поле для судебных споров между предприятиями и налоговыми органами. [8]

Чтобы систематизировать процесс установления фактов, доказывающих умысел налогоплательщика на уклонение от уплаты налогов, ФНС России в своём письме от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650 предоставила налоговым и следственным органам соответствующие методические рекомендации. [9]

Если дробление бизнеса будет доказано и признано неправомерным, то налоговая инспекция произведет перерасчет всех налогов, как если бы вся группа была одним предприятием.

Статья 122НК РФ предусматривает следующие последствия для искусственно разделившейся компании:

1. Начисление НДС и налога на прибыль;

2. Санкции (штраф) в размере до 40% от неуплаченной суммы налога.

Помимо этого, в случае уклонения от уплаты налогов в действие вступает статья 199 УК РФ. Лицо, признанное виновным в умышленном разделении бизнеса, с целью получения налоговых преференций, наказывается:

1. Штрафом от 100 тыс. руб. до 300 тыс. руб. или в размере от годового до двухгодового его дохода;

2. Либо принудительными работами на срок до 2-х лет и лишением права занимать определенные должности (вести определенную деятельность) до 3-х лет (или без такового);

3. Либо арестом на срок до 6 месяцев;

4. Либо лишением свободы на срок до 2-х лет и ли-

шением права занимать определенные должности (вести определенную деятельность) до 3-х лет (или без такового).

В случае группового сговора и/или уклонения от налогов в крупном и особо крупном размере размер штрафа может увеличиваться до 500 тыс. руб. (или трехлетнего дохода), а принудительные работы или лишение свободы до 5 лет.

Крупной признается сумма более 15 млн. руб. неуплаченных налогов за 3 года подряд, особо крупной – более 45 млн. руб. К ответственности при этом могут быть привлечены директор фирмы, учредители, финансовый директор, главный бухгалтер.

Если у компании нет денег для уплаты доначисленных налогов и штрафов, налоговая инспекция может подать иск о привлечении к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц (КДЛ). Такими лицами могут быть признаны родственники, друзья и даже дети должника.

Если собственники организации всё-таки принимают решение о разделении бизнеса на несколько юридических лиц, им необходимо осознавать, что дробление является одной из самых опасных налоговых схем. С каждым годом налоговые службы усиливают борьбу с искусственным дроблением компаний и, в большинстве случаев, выигрывают судебные споры.

В своём письме от 29.12.2018г. N ЕД-4-2/25984 ФНС России отметило, что специальные налоговые режимы предназначены для поддержки малого бизнеса и создания равных конкурентных условий, но злоупотребление этими преимуществами нивелирует усилия государства по налоговой поддержке малых предприятий. [10]

Несмотря на то, что само по

себе разделение не является противозаконным, налоговая инспекция будет искать доказательств того, что данная реорганизация бизнеса была совершена с целью экономии на налогах. Поэтому собственникам рекомендуется перед реорганизацией обязательно проконсультироваться со специалистами по налогам.

Судебная практика обычно строится с применением ст. 54.1 НК, в которой указаны два основных условия, при которых разделение бизнес-структуры считается правомерным:

1. Налогоплательщик должен иметь деловую экономически обоснованную цель, не связанную с оптимизацией налогов;

2. Компания должна показывать возможность самостоятельного ведения бизнеса. [11]

Деловые цели могут быть разными. Одной из них может быть усиление бизнеса, когда привлекается новый реальный со-акционер с определенными целями. Тогда создается новая компания, в которой со-акционер получает долю, т.к. в старой компании это делать экономически нецелесообразно.

Другим примером может послужить снижение бизнес-рисков. Например, разделение крупной фармацевтической компании на несколько небольших аптек. При этом каждая из аптек может применять льготный налоговый режим. Причиной разделения может стать ситуация, когда из-за ошибки одного фармацевта компания лишилась лицензии, и бизнес был парализован. Во избежание подобных ситуаций были созданы отдельные юридические лица. Даже если какой-то сотрудник совершит ошибку, лицензию потеряет одна небольшая организация, а не вся компа-

ния. [12]

Экономическими целями может быть увеличение выручки, снижение затрат, уменьшение рисков убытков, увеличение прибыли, повышение эффективности бизнеса, расширение рынков сбыта и т.д.

Судебная практика показывает, что экономический характер цели выглядит убедительным, когда компания демонстрирует совокупность вышеуказанных показателей.

Признаками самостоятельного ведения бизнеса являются:

1. Экономическая деятельность, отличная от видов деятельности других предприятий группы;

2. Наличие лицензионных договоров на использование торгового знака группы;

3. Наличие собственных, отличных от других участников группы, основных средств, оборудования, технологических процессов. При этом необходимо учитывать, что если единый производственный процесс будет разделён между разными компаниями, то такое разделение будет признано дроблением;

4. Самостоятельная (за счет своих средств) оплата налогов, расходов, закупка сырья и материалов;

5. Наличие поставщиков и покупателей, не являющихся участниками группы (т.е. участники группы не являются для компании единственными поставщиками и/или покупателями);

6. Наличие собственного (не аффилированного с основной компанией) бюджета, персонала, отдела кадров, бухгалтерии, отдела продаж и т.д.

Особое внимание налоговая инспекция обращает на взаимозависимость лиц. Проверяются юридические адреса, директора, учредители, вы-

годоприобретатели. Налоговая инспекция может выявить взаимозависимость через сведения из ЕГРЮЛ. Признаками дробления бизнеса могут стать беспроцентные займы и договоры дарения между взаимозависимыми участниками.

Иногда компании сами провоцируют налоговую инспекцию на проверки в отношении разделения бизнеса. Например, если организация начинает показывать убытки и обращается за возмещением НДС из бюджета. Налоговая инспекция начинает анализировать всю структуру группы, понимая, что, помимо убыточного предприятия, там, возможно, имеется предприятие под льготным режимом налогообложения, которое аккумулирует на себе прибыль группы.

Меньше всего претензий у налоговых органов к территориальному дроблению бизнеса. Особенно если каждая бизнес единица демонстрирует экономическую самостоятельность.

Чаще всего налоговые органы предпринимают следующие меры для противодействия дроблению бизнеса:

1. Проведение углубленных налоговых проверок с целью установления признаков дробления бизнеса;

2. Внедрение аналитических систем, позволяющих выявлять подозрительные схемы сделок;

3. Инициирование судебных разбирательств против налогоплательщиков, применяющих схемы дробления;

4. Начисление штрафов, пеней, дополнительных налогов. При уклонении от уплаты крупных сумм налогов привлечение к уголовной ответственности.

В последнее время под внимание проверяющих всё чаще попадают блогеры на УСН, чьи доходы приблизились к

установленным лимитам, разрешающим применение таких режимов (Е. Блиновская, А.Ивлева, В. Чекалина и др.). Подобный факт вызывает у налоговых органов подозрение на дробление бизнеса.

Схема выглядит следующим образом: по мере роста бизнеса предприниматели начинают создавать новые предприятия с льготным режимом налогообложения. При этом часть доходов начинает поступать на счета этих фирм. Если бы дробления не произошло, основная компания была бы вынуждена, при превышении лимитов, перейти на общую систему налогообложения, что влечет за собой увеличение налоговой нагрузки.

Налоговые органы расценивают такие действия как незаконное дробление бизнеса и уклонение от уплаты налогов.

Примером законного разделения бизнеса в подобных ситуациях может служить создание нескольких компаний с разными видами деятельности, которые ведут самостоятельную деятельность и не зависят друг от друга. Например, одна компания занимается рекламой, другая – образовательной деятельностью, третья – развитием личного бренда и т.д. [13]

На практике учредители и руководители нередко не обращают внимание на нюансы организации финансово-хозяйственной деятельности своих компаний, в связи с чем повышается риск попадания этих организаций под проверки налоговых органов. [14]

Если разделение компании имеет реальные экономические (а не налоговые) цели и каждая «новая» компания ведет самостоятельную деятельность, то минимизация налогообложения является допустимым следствием. Об этом говорится в п.3 ст. 54.1 НК РФ и абз.2 п.4 Постановления

Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 №53.

В своем письме от 31.10.2017 № ЕД 4-9/22123 Федеральная налоговая служба разъясняет, что контролирующие органы не имеют права указывать предприятиям каким образом организовывать свои хозяйственные операции. Бизнес имеет право самостоятельно выбирать свой способ, минимизируя при этом налоговые платежи. Однако, выбранный вариант организации хозяйственной деятельности не должен быть искусственным. [15]

Отдельные признаки дробления могут появиться у добросовестных компаний, образующих группу не для уклонения от уплаты налогов, а для ведения более эффективной деятельности. Таким компаниям целесообразно проанализировать свой бизнес на предмет наличия признаков дробления и устранить их во избежание судебных споров с

налоговой инспекцией.

В свете растущего числа судебных разбирательств по вопросам незаконного разделения бизнеса, эта проблема стала одной из самых актуальных, создавая поле для юридических споров. Некоторые эксперты считают, что схемы с разделением бизнеса нужно трактовать как злоупотребление правом, а не как уклонение от уплаты налогов.

Налоговым органам при этом следует представлять доказательства, свидетельствующие об однозначности совершения налогоплательщиками умышленных и скоординированных действий с целью уклонения от уплаты налогов. [16]

Таким образом, налоговое планирование – это сложный и многогранный процесс, требующий профессиональных знаний и опыта, поэтому предприятиям рекомендуется привлекать квалифицированных специалистов для разработки

оптимальной стратегии налогообложения.

Для минимизации налоговых рисков крайне важно тщательно обосновывать экономическую целесообразность деятельности предприятия, соблюдать осмотрительность при выборе контрагентов, грамотно структурировать бизнес, опираясь на действующее законодательство и сложившуюся судебную практику.

Налоговым органам следует тщательно изучать конкретные обстоятельства каждого случая, чтобы отличать законное налоговое планирование от злоупотребления преимуществами с целью уклонения от уплаты налогов.

И, наконец, критерии выявления незаконных налоговых схем нуждаются в более четкой формулировке для исключения их расширенного толкования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Богодельникова Л.А. Падение авторитета государства как причина формирования терпимости российского общества к уклонению от уплаты налогов / Л.А. Богодельникова // *Baikal Research Journal*. – 2013. – № 5. С. 31.
2. Зарипов В.М. Дробление бизнеса – схема или нет? / В.М. Зарипов // *Zakon.ru – первая социальная сеть для юристов*. – URL: https://zakon.ru/blog/2017/8/29/droblenie_biznesa_-_shema_ili_net (дата обращения 20.03.2024);
3. Климова М.О. К вопросу о проблеме идентификации уклонения от уплаты налогов. / М.О. Климова // *Baikal Research Journal*. – 2013. – № 1. С. 4.
4. Комарова Г.П., Змановская О.В., Касаткина Г.М. Актуальные вопросы налоговых проверок. / Г.П. Комарова, О.В. Змановская, Г.М. Касаткина // *Baikal Research Journal*. – 2024. – Т.15. – № 3. С. 4.1313-1326. DOI: 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1313-1326
5. Рахматуллина О.В. Упрощенная система налогообложения: финансово-правовое регулирование: монография / О.В. Рахматуллина. – Оренбург: ООО ИПК «Университет», 2014. – 140с.;
6. Волков А.В., Блинков О.Е. Дробление бизнеса: правовые проблемы // *Вестник Пермского университета. Юридические науки*. – 2019. – Вып. 44. – С. 261-280;
7. Остроухова В.А. Дробление бизнеса как один из способов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды // *Вектор науки ТГУ. Серия: Юридические науки*. – 2018. – №3 (34) – С. 25-29;
8. Крицкая М. Дробление бизнеса: критерии, признаки, судебная практика / М. Крицкая // *Kontur.ru – Экосистема для бизнеса*. – URL: <https://kontur.ru/articles/5384> (дата обращения 23.03.2024);
9. Лагутина Л.Г. Дробление бизнеса как угроза налоговой безопасности государства // *Экономические науки*. – 2019. – №11(180) – С. 61-64;
10. Федотов Д.Ю. Исторические предпосылки уклонения от уплаты налогов в предпринимательской среде. / Д.Ю. Федотов // *Baikal Research Journal*. – 2012. – № 6. С. 4.

REFERENCES

1. . Bogodelnikova L.A. *The fall of the authority of the state as the reason for the formation of tolerance of Russian society to tax evasion* / L.A. Bogodelnikova // *Baikal Research Journal*. – 2013. – No. 5. С. 31.
2. Zaripov V.M. *Business fragmentation - scheme or not?* / V.M. Zaripov // *Zakon.ru - the first social network for lawyers*. – URL: https://zakon.ru/blog/2017/8/29/droblenie_biznesa_-_shema_ili_net (accessed 03/20/2024);
3. Klimova M.O. *On the issue of the problem of identification of tax evasion*. / M.O. Klimova // *Baikal Research Journal*. - 2013. – No. 1. С. 4.
4. Komarova G.P., Zmanovskaya O.V., Kasatkina G.M. *Actual issues of tax audits*. / G.P. Komarova, O.V. Zmanovskaya, G.M. Kasatkina // *Baikal Research Journal*. – 2024. – vol.15. – No. 3. С. 4.1313-1326. DOI: 10.17150/2411-6262.2024.15(3) .1313-1326
5. Rakhmatullina O.V. *Simplified taxation system: financial and legal regulation: monograph* / O.V. Rakhmatullina. – Orenburg: IPK Universitet LLC, 2014-140с.
6. Volkov A.V., Blinkov O.E. *Business fragmentation: legal problems* // *Bulletin of the Perm University. Legal sciences*. – 2019. – Issue 44. – pp. 261-280;
7. Ostroukhova V.A. *Business fragmentation as one of the ways taxpayers receive unjustified tax benefits* // *Vector of Science TSU. Series: Legal Sciences*. – 2018. – №3 (34) – Pp. 25-29;
8. Kritskaya M. *Business fragmentation: criteria, signs, judicial practice* / M. Kritskaya // *Kontur.ru - An ecosystem for business*. – URL: <https://kontur.ru/articles/5384> (accessed 03/23/2024);
9. Lagutina L.G. *Business fragmentation as a threat to the tax security of the state* // *Economic sciences*. – 2019. – №11(180) – Pp. 61-64;
10. Fedotov D.Y. *Historical prerequisites for tax evasion in the business environment*. / D.Y. Fedotov // *Baikal Research Journal*. – 2012. – № 6. С. 4.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Чайка Юлия Борисовна - к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета, г. Иркутск
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: Юлия Ткач tkach_ub@mail.ru

Korotkova Svetlana Nikolaevna - Department of International Relations and Customs, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation
E-mail: KorotkovaSN@bgu.ru.

Короткова Светлана Николаевна - кафедра международных отношений и таможенного дела Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: KorotkovaSN@bgu.ru

© Чайка Ю. Б., Короткова С. Н.



Фадеева А.А.

Фадеева А. А.
к.экон. наук, доцент,
Байкальский
государственный
университет,
г. Иркутск

Fadeeva A. A.
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor,
Baikal State University,
Irkutsk

ОЦЕНКА РИСКА НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ



RISK ASSESSMENT BASED ON THE ANALYSIS OF THE ORGANIZATION'S FINANCIAL POSITION

Аннотация. В статье дана сравнительная характеристика подходов к понятию «финансовое состояние организации», уточнено определение данного понятия. Рассмотрены методики оценки предпринимательского риска на основе анализа финансового состояния организации. Основное внимание уделено финансовым показателям, которые позволяют определить устойчивость и финансовую стабильность организации, включая ликвидность, платежеспособность, деловую активность и рентабельность. В работе представлены критерии и алгоритмы, которые помогают выявить потенциальные риски и принять меры для их минимизации. Продемонстрировано практическое применение методики оценки рисков на примере предприятия кабельной промышленности региона. В заключение подчеркивается важность финансового анализа как инструмента управления рисками, позволяющего оценить долгосрочную устойчивость организации и ее способность

адаптироваться к изменениям в экономической среде.

Ключевые слова. **Финансовое состояние, ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность, рентабельность.**

Annotation. The article gives a comparative characteristic of approaches to the concept of "financial condition of the organization", clarifies the definition of this concept. The methods of entrepreneurial risk assessment based on the analysis of the financial condition of the organization are considered. The main attention is paid to the financial indicators that allow to determine the sustainability and financial stability of the organization, including liquidity, solvency, business activity and profitability. The paper presents criteria and algorithms that help to identify potential risks and take measures to minimize them. The practical application of risk assessment methodology on the example of the cable industry enterprise in the region is demonstrated. In conclusion, the importance of financial

analysis as a risk management tool that allows to assess the long-term sustainability of the organization and its ability to adapt to changes in the economic environment is emphasized.

Keywords. **Financial condition, liquidity, solvency, financial stability, business activity, profitability.**

В современных условиях динамично развивающейся экономики оценка риска становится одной из ключевых задач для успешного управления предприятием. Риски могут возникать из различных источников и влиять на финансовую устойчивость организации, ее деловую репутацию и конкурентоспособность. В данном контексте анализ финансового состояния организации играет решающую роль, поскольку позволяет выявить слабые и сильные стороны бизнеса, оценить его устойчивость и способность к исполнению обязательств, а также спрогнозировать возможные трудности, основываясь на объективных данных.

Для собственника средств, менеджера, потенциально-го инвестора или кредитора оценка риска с помощью анализа финансового состояния организации является наиболее доступным методом, поскольку основным источником информации для проведения соответствующего анализа и расчета коэффициентов является бухгалтерская отчетность.

Финансовое состояние организации – это комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и другими. Названные показатели не только отражают текущую деятельность предприятия, но и позволяют делать прогнозы о его будущем. Эффективный анализ этих инструментов помогает руководству предприятия принимать обоснованные решения, минимизировать риски и оптимизировать стратегию развития.

Понятие «финансовое состояние» включает множество аспектов и существуют различные подходы, которые позволяют по-разному взглянуть на данный термин.

В рамках ресурсного подхода, представителями которого являются А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин, финансовое состояние рассматривается как совокупность ресурсов организации и источников их формирования [13]. Это предполагает анализ структуры активов и пассивов, чтобы оценить, насколько эффективно организация управляет своими активами и капиталом. Финансовое состояние здесь характеризуется величиной, качеством и структурой имеющихся ресурсов.

Э.А. Маркарьян в рамках

функционального подхода считает, что финансовое состояние характеризуется способностью организации выполнять свои обязательства перед кредиторами и инвесторами, то есть ориентироваться на платежеспособность и кредитоспособность [6]. Основное внимание уделяется оценке ликвидности, финансовой устойчивости и способности обслуживать долги.

Инвестиционный подход рассматривает финансовое состояние организации с точки зрения привлекательности для инвесторов. Сюда входят показатели финансовой устойчивости, прибыльности, рентабельности, а также такие индикаторы как капитализация компании. Основным аспектом делается на аспектах, важных для долгосрочных инвестиций. К представителями данного подхода относят Н.П. Любушина, И.Т. Балабанова [1,5].

Последователи аналитического подхода, в частности Л.Т. Гиляровская, представляют финансовое состояние в качестве сложной системы, состоящей из различных элементов, взаимодействующих друг с другом [3]. Данный подход предполагает всесторонний анализ всех аспектов деятельности организации: ее финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой активности и рентабельности.

В динамическом подходе финансовое состояние рассматривается как изменяющаяся во времени величина, на которую влияет множество факторов как внутри самой организации, так и извне. Анализ включает оценку трендов в изменениях финансовых показателей. Представителями данного подхода являются

В.В. Ковалев и Г.В. Савицкая [4,9].

Таким образом, понятие «финансовое состояние» может охватывать различные аспекты – от структуры активов и пассивов до оценок инвестиционной привлекательности и динамики доходности. Выбор подхода зависит от целей анализа и специфики деятельности организации.

Проанализировав сложившиеся в экономической литературе подходы к определению понятия финансовое состояние, можно сформулировать собственное определение: финансовое состояние – это экономическая категория, характеризующая состав и размещение средств, эффективность их использования, структуру их источников, а также наличие платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности.

Для оценки финансового состояния организации используются разные методы, группы показателей, коэффициентов и критериев [2,7,8,10,11,12]. Коэффициентный анализ является одним из ключевых методов оценки уровня предпринимательского риска. Этот подход основан на расчете и интерпретации различных коэффициентов, которые позволяют глубже понять финансовое состояние организации, выявить потенциальные риски и предсказать их влияние на деятельность бизнеса.

Основные группы коэффициентов, используемых для анализа предпринимательского риска, включают - коэффициенты ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности (табл. 1):

Таблица 1

Критерии для оценки предпринимательского риска

Показатель	Способ расчета	Нормативное значение
1. Оценка ликвидности и платежеспособности		
Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение наиболее ликвидных активов к текущим обязательствам	0,2-0,5
Коэффициент быстрой ликвидности	Отношение суммы наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов к текущим обязательствам	0,8-1
Коэффициент текущей ликвидности	Отношение текущих активов к текущим обязательствам	1,5-2
2. Оценка финансовой устойчивости		
Коэффициент финансовой зависимости	Отношение заемного капитала к активам	0,5-0,7
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам	> 0,1
Коэффициент финансового риска	Отношение заемного капитала к собственному капиталу	1-2
Коэффициент финансовой устойчивости	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса	> 0,5
3. Оценка деловой активности		
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Отношение выручки к среднегодовой стоимости оборотных активов	
Коэффициент оборачиваемости активов	Отношение выручки к среднегодовой стоимости активов	
Коэффициент оборачиваемости запасов	Отношение себестоимости продаж к среднегодовой стоимости запасов	
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Отношение выручки к среднегодовой стоимости дебиторской задолженности	
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Отношение выручки к среднегодовой стоимости кредиторской задолженности	
Фондоотдача	Отношение выручки к среднегодовой стоимости основных средств	
4. Оценка рентабельности		
Рентабельность продаж	Отношение чистой прибыли к выручке	
Рентабельность затрат	Отношение прибыли от продаж к расходам на производство и продажу продукции, товаров, работ или услуг	
Рентабельность активов	Отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов	
Рентабельность собственного капитала	Отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала	

Следует отметить, что на конкретную величину каждого из приведенных показателей оказывает влияние множества факторов, поэтому рекомендуется сравнивать полученные коэффициенты со среднеотраслевыми значениями или с аналогичными показателями предприятий-конкурентов.

Оценка ликвидности и платежеспособности – это анализ финансового состояния организации, направленный

на определение ее способности погашать свои обязательства, используя доступные денежные средства и активы. Эти показатели важны для инвесторов, кредиторов, менеджмента, так как позволяют оценить устойчивость бизнеса и уровень финансовых рисков.

Обычно организацию можно признать ликвидной в случае, когда текущие активы больше, чем текущие обязательства. Однако, само по

себе превышение не дает общей картины ликвидности, так как организация может быть ликвидной в большей или меньшей степени, поскольку в состав текущих активов входят наиболее ликвидные, быстрореализуемые и медленно реализуемые активы. Для более детального анализа целесообразно классифицировать оборотные активы в зависимости от уровня риска (рис. 1):



Рис. 1. Классификация оборотных активов по степени риска

Из рис.1 следует, что чем больше средств организации вложено в активы, попавшие в категорию со средним и высоким риском, тем ниже ее финансовая устойчивость и выше уровень предпринимательского риска.

Также для оценки уровня ликвидности и платежеспособности и оценки рисков, рассчитывают следующие показатели. Коэффициент абсолютной ликвидности оценивает возможность погасить обязательства исключительно за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Коэффициент быстрой ликвидности отражает способность организации покрывать обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов. Коэффициент текущей ликвидности показывает, покрывают ли текущие активы текущие обязательства.

Слишком низкие значения показателей указывают на то, что существует риск неоплаты обязательств в срок. В то же время слишком высокие показатели говорят о том, что слишком много затрат капитализируется в оборотных активах вместо того, чтобы быть направленными на инвестиционные или другие нужды.

Нормативные значения по-

казателей ликвидности являются ориентиром для оценки финансовой стабильности организации. Они помогают аналитикам и инвесторам понять, что на данный момент или в ближайшем будущем предприятие сможет выдержать финансовую нагрузку. Важно отметить, что нормативные значения показателей ликвидности могут отличаться в зависимости от отрасли. Например, для торговли или услуг характерна высокая ликвидность, тогда как для производственных предприятий могут быть приемлемы и более низкие значения коэффициентов. Важно оценивать не только текущие значения коэффициентов, но и их динамику за несколько периодов. Оценка ликвидности будет полной, если сравнить значения коэффициентов с показателями аналогичных предприятий.

Показатели финансовой устойчивости – это финансовые коэффициенты, которые характеризуют степень независимости организации от внешних источников финансирования и способность маневрировать собственными средствами.

Коэффициент финансовой зависимости показывает долю заемного капитала в дополнительных источниках финанси-

рования. Если значение показателя превышает нормативные, это может означать долговую нагрузку и зависимость от внешних источников финансирования. При значительном увеличении доли заемного капитала увеличивается риск неплатежеспособности организации в случае ухудшения финансовых условий.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных оборотных средств. Значения коэффициента ниже нормативного могут свидетельствовать о недостатке собственных источников для финансирования оборотных активов.

Коэффициент финансового риска позволяет определить уровень долговой нагрузки организации и степень ее зависимости от внешнего финансирования. Высокие значения коэффициента указывают на рискованную финансовую ситуацию и растущую зависимость от заемного капитала.

Коэффициент финансовой устойчивости определяет, какая часть активов организации финансируется за счет устойчивых источников – собственного капитала и долгосрочных обязательств.

Показатели финансовой устойчивости позволяют оценить долговую нагрузку и финансовый риск организации. Высокая финансовая устойчивость дает инвесторам уверенность в том, что организация сможет поддерживать стабильную деятельность даже в неблагоприятных экономических условиях. Использование нескольких коэффициентов одновременно позволяет получить более полное представление о финансовой устойчивости организации, что особенно важно при оценке кредитоспособности заемщика или вложениях инвестиций.

Анализ показателей деловой активности – это процесс оценки эффективности использования ресурсов и устойчивости бизнеса. С его помощью можно определить, насколько успешно организация ведет свою деятельность, обеспечивает рентабельность и поддерживает конкурентные позиции. Оценка деловой активности дает ценную информацию для принятия управленческих решений, позволяющих повысить стабильность и конкурентоспособность на рынке. Данный анализ помогает выявить потенциальные риски и уязвимости, связанные с управлением ресурсами и способностью организации генерировать прибыль.

Показатель оборачиваемости оборотных активов отражает насколько эффективно организация использует свои текущие ресурсы. Чем выше оборачиваемость, тем быстрее оборотные активы превращаются в выручку, что снижает риск замедления движения средств. Низкая оборачиваемость свидетельствует о риске неэффективного использования ресурсов, что может привести к увеличению потребности в дополнитель-

ном финансировании.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает сколько раз за год активы компании полностью обернулись для получения годовой выручки. Высокая оборачиваемость активов свидетельствует об эффективности их использования, снижении предпринимательского риска, связанного с ограниченным использованием ресурсов. Низкая оборачиваемость активов, напротив, может говорить о риске избыточного накопления активов, имеющих низкую доходность.

Коэффициент оборачиваемости запасов показывает сколько раз за период организация полностью использовала свои запасы. Высокий показатель оборачиваемости запасов свидетельствует об эффективном управлении складскими остатками, что снижает риск обесценивания или устаревания товаров или продукции. Низкий коэффициент может свидетельствовать о риске избыточных запасов, что приводит к увеличению затрат на хранение.

Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности – важные финансовые показатели, контроль за их состоянием непосредственно препятствует возникновению кассовых разрывов – когда организация испытывает временную нехватку средств для покрытия текущих обязательств. Высокая оборачиваемость дебиторской задолженности свидетельствует о том, что покупатели быстро оплачивают свои счета. Это положительно влияет на ликвидность организации и снижает риск кассовых разрывов. Низкая оборачиваемость кредиторской задолженности указывает на то, что организация использует отсрочку платежей, что позволяет постоянно сохра-

нять денежные средства. Это может помочь уменьшить кассовые разрывы, если поставщики позволяют организации заплатить позже. Высокая оборачиваемость кредиторской задолженности означает, что организация быстро расплачивается с поставщиками по своим долгам. Это повышает ее репутацию, но при недостатке денежных средств может привести к кассовым разрывам, если потребуются быстрая мобилизация средств для покрытия краткосрочных обязательств.

Фондоотдача отражает какой доход приносит каждый рубль, вложенный в основные средства. Показатель следует оценивать в динамике. Если фондоотдача растет, то основные средства используются эффективно и снижается предпринимательский риск. Показатель также следует сравнивать с показателями сопоставимых компаний. Если фондоотдача ниже среднего уровня по отрасли, это может привести к предпринимательскому риску, связанному с низкой конкурентоспособностью.

Показатели рентабельности являются необходимыми индикаторами при определении уровня предпринимательского риска, так как они отражают эффективность использования ресурсов организации. Низкие значения показателей рентабельности могут свидетельствовать о высоком уровне риска, поскольку указывают на недостаточную доходность и возможные проблемы в управлении затратами и продажами. Основные показатели рентабельности, необходимые для оценки уровня предпринимательского риска включают: рентабельность продаж, затрат, активов и собственного капитала.

Рентабельность продаж показывает сколько копеек

чистой прибыли приходится на один рубль поступившей выручки. Низкое значение показателя может указывать на потенциальные риски, связанные с операционной деятельностью организации.

Рентабельность затрат показывает сколько копеек прибыли от продаж приходится на один рубль расходов на производство продукции, товаров, работ и услуг. Высокий уровень рентабельности затрат свидетельствует о низком уровне предпринимательского риска и высокой эффективности. Низкий уровень показателя указывает на то, что затраты не оправдывают себя с точки зрения прибыли. Это может сигнализировать о риске неэффективного использования ресурсов и необходимости оптимизации расходов.

Рентабельность активов показывает эффективность использования всех активов организации для получения прибыли. Низкое значение

рентабельности активов может свидетельствовать о том, что активы организации используются неэффективно. Высокий предпринимательский риск, связанный с низким значением показателя, может быть вызван чрезмерными вложениями в активы, которые не приносят достаточного дохода, либо низкой производительностью активов.

Рентабельность собственного капитала отражает эффективность использования собственных средств – сколько копеек чистой прибыли приходится на один рубль вложенных в организацию средств собственника. Высокий уровень показателя говорит о том, что организация эффективно использует собственный капитал. Низкий уровень показателя может свидетельствовать о риске недостаточной доходности для акционеров, что может привести к снижению их интереса к организации и затруднениям

с привлечением дополнительных инвестиций.

Эти показатели помогают выявить слабые стороны в операционной, финансовой и маркетинговой деятельности компании, что способствует более точной оценке уровня предпринимательского риска и позволяет принять меры для его снижения. Анализ рентабельности также позволяет отследить динамику риска во времени и сравнить результаты с аналогичными компаниями в отрасли, чтобы определить конкурентные позиции и оценить стабильность бизнеса.

Осуществим оценку уровня предпринимательского риска на примере одного из предприятий кабельной промышленности региона - АО «Иркутсккабель». Рассмотренными выше показателями платежеспособности и финансовой устойчивости АО «Иркутсккабель» рассчитаны и приведены в таблице 2.

Таблица 2

Оценка показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости анализируемой организации

Показатель	Норматив	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,057	0,020	- 0,037
Коэффициент быстрой ликвидности	0,8-1,0	0,611	0,278	- 0,333
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,0	2,059	1,959	- 0,010
Коэффициент финансовой зависимости	0,5-0,7	0,375	0,403	0,028
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	> 0,1	0,514	0,490	- 0,024
Коэффициент финансового риска	1,0 - 2,0	0,599	0,674	0,075
Коэффициент финансовой устойчивости	> 0,5	0,657	0,624	- 0,033

На основе данных табл. 2 можно сделать вывод о том, что финансовое состояние АО «Иркутсккабель» следует охарактеризовать как удовлетворительное. Сравнительный анализ показателей позволяет говорить о невысоком уровне ликвидности организации, поскольку коэффициенты абсолютной и быстрой ликвидности ниже нормативов и по сравнению с началом периода произошло их снижение. Существует риск неоплаты теку-

щих обязательств в срок.

Проанализировав финансовую устойчивость организации, можно сделать вывод о независимости АО «Иркутсккабель» от внешних источников. Коэффициенты финансовой зависимости и финансового риска ниже нормы, это говорит о том, что анализируемая организация очень осторожна с привлечением заемных средств. Когда организация развивается главным образом за счет собственных

средств, она не растет такими темпами, каких могла бы достичь, привлекая заемный капитал. Коэффициент обеспеченности собственными средствами говорит о том, что на конец периода 49 % оборотных активов профинансировано за счет собственных средств., это говорит об устойчивости бизнеса.

Далее проанализируем деловую активность и рентабельность АО «Иркутсккабель» в таблице 3. В качестве

нормативов выбраны средне- отраслевые значения показате- лей.

Таблица 3

Оценка показателей деловой активности и рентабельности анализируемой организации

Показатель	Среднеотраслевые значения	2022 г.	2023 г.	Изменение
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	3,4	4,083	3,938	- 0,145
Коэффициент оборачиваемости активов	2,35	3,138	2,848	- 0,290
Коэффициент оборачиваемости запасов	5,0	4,648	4,467	- 0,181
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	9,5	23,427	20,755	- 2,672
Фондоотдача	10,9	15,859	11,634	- 4,225
Рентабельность продаж, %	5 %	4,994	4,506	- 0,488
Рентабельность затрат, %	16,2 %	5,578	5,037	- 0,541
Рентабельность активов, %	12,0 %	15,669	12,833	- 2,836
Рентабельность собственного капитала, %	15 %	34,236	21,053	- 13,183

Все показатели оборачива- емости, кроме коэффициен- та оборачиваемости запасов превышают среднеотрасле- вые значения. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов снизился на 0,145 оборотов, что указывает на небольшое замедление в ско- рости превращения оборот- ных активов в выручку. Ко- эффициент оборачиваемости запасов чуть ниже норматива, что указывает на необходи- мость пересмотра стратегии управления запасами. Это мо- жет быть вызвано увеличени- ем сроков хранения или изме- нением спроса на продукцию. Коэффициент оборачиваемо- сти дебиторской задолженно- сти находится на достаточно высоком уровне, что говорит о способности организации быстро получать оплату от дебиторов. Снижение фон- доотдачи на 4,225 говорит о снижении эффективно- сти использования основных средств. Это может быть вы- звано износом оборудования или недостаточной произво- дительностью.

Рентабельность продаж для данной отрасли составляет примерно 5,4 %. На анализи- руемом предприятии рента- бельность продаж ниже сред-

неотраслевой и наблюдается снижение по сравнению с началом года на 0,488 %, что может свидетельствовать о росте затрат или снижении ценовой политики. Рента- бельность затрат значитель- но ниже среднеотраслевого уровня, что может говорить о высокой себестоимости или низком уровне маржинально- го дохода.

Рассмотренный метод оцен- ки предпринимательского риска является наиболее до- ступным и оперативным, по- скольку не требует особой подготовки и дополнительной информации. Расчет относи- тельных критериев позволяет исключить искажающее вли- яние инфляции на отчетный материал.

В целом, анализируемая ор- ганизация демонстрирует вы- сокую деловую активность и в целом высокие показатели рентабельности по сравне- нию с отраслью и характери- зуется умеренным уровнем предпринимательского риска. Однако наблюдается негатив- ная динамика, которая может указывать на рост затрат и необходимость более эффек- тивного управления активами и затратами.

В заключении можно от-

метить, что оценка риска на основе анализа финансо- вого состояния организа- ции играет ключевую роль в управлении и планировании. Комплексный анализ эконо- мических показателей, таких как ликвидность, финансо- вая устойчивость, рентабель- ность, деловая активность позволяет получить объектив- ное представление о текущем состоянии организации и воз- можных рисках, связанных с ее деятельностью. На основе данных финансового анализа можно своевременно выяв- лять потенциальные угрозы, разрабатывать стратегии по их минимизации и принимать обоснованные управленче- ские решения. Современные методы оценки риска в соче- тании с данными финансово- го анализа позволяют более точно предсказать возмож- ные финансовые проблемы, улучшить финансовое управ- ление и свести к минимуму негативные последствия для бизнеса. Важно отметить, что успешное применение таких подходов требует регулярно- го обновления информации и учета как внутренних, так и внешних факторов, влияющих на деятельность организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 159 с.
2. Богомолова Е.Ю. Сравнительный анализ финансовой устойчивости в условиях пандемии: ООО «ИНК» на фоне вертикально интегрированных компаний / Е. Ю Богомолова, А.В. Назимова, Т.С. Герасимова // *Baikal Research Journal*. – 2022. – Т. 13, № 2. – URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=25128>
3. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: СИНТЕГ, 2014. – 422 с.
4. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 407 с.
5. Любушин Н.П. Экономический анализ / Н.П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-дана, 2010. – 409 с.
6. Маркарьян Э.А. Финансовый анализ: учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – М.: Кнорус, 2016. – 78 с.
7. Ованесян С.С. Инновационный метод расчета рентабельности производимой продукции / С.С. Ованесян // *Baikal Research Journal*. – 2015. – Т. 6, № 6. – URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=20485>
8. Пятак А.А. Оценка показателей финансовой устойчивости организаций / А.А. Пятак // *Baikal Research Journal*. – 2024. – Т. 15, № 1. – URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=26448>
9. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 438 с.
10. Слободняк И.А. Проблемы расчета и анализа чистых активов организации / И.А. Слободняк, Э.В. Грозина, А.А. Фадеева // *Baikal Research Journal*. – 2016. – Т. 7, № 6. – URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=21205>
11. Сорокина Е.М. Организационные аспекты подготовки отчетности как источника информации для оценки финансового состояния бизнеса / Е.М. Сорокина // *Известия Байкальского государственного университета*. – 2022. – Т. 32, № 2. – С. 239 – 247.
12. Сорокина Е.М. Проблемы финансового анализа ликвидности и платежеспособности организации / Е.М. Сорокина // *Baikal Research Journal*. – 2022. – Т. 13, № 3. – URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=25353>
13. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа коммерческих предприятий / А.Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин, Е. В. Негашев. – М.: Инфра-М, 2016. –168 с.

REFERENCES

1. Balabanov, I.T. *Financial analysis and planning of an economic entity* / I.T. Bala-banov. - Moscow: Finance and Statistics, 2015. - 159 p.
2. Bogomolova E.Yu. *Comparative analysis of financial stability in pandemic conditions: LLC "INK" on the background of vertically integrated companies* / E. Yu Bogomolova, A.V. Nazimova, T.S. Gerasimova // *Baikal Research Journal*, 2022, Vol. 13, No 2, URL: <http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=25128>
3. Gilyarovskaya L.T. *Comprehensive economic analysis of economic activity* / L.T. Gi-lyarovskaya, D.V. Lysenko, D.A. Yendovitsky. - MOSCOW: SYNTEG, 2014. - 422 p.
4. Kovalev V.V.. *Financial analysis: methods and procedures* / V.V. Kovalev. - Mos-cow: Finance and Statistics, 2002. - 407 p.
5. Lyubushin, N.P. *Economic analysis* / N.P. Lyubushin. - 3rd ed., revision and supple-ment. - M.: Unity-Dana, 2010. - 409 p.
6. Markaryan E.A. *Financial analysis: textbook* / E.A. Markaryan, S.E. Markaryan, G.P. Gerasimenko. - Moscow: Knorus, 2016. - 78 p.
7. Hovhannisyan, S.S. *Innovative method of calculating the profitability of manufac-tured products* / S.S. Hovhannisyan // *Baikal Research Journal*, 2015, Vol. 6, No 6, URL: <http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=20485>
8. Pyatak, A.A. *Evaluation of the financial stability indicators of organizations* / A.A. Pyatak // *Baikal Research Journal*, 2024, Vol. 15, No 1, URL: <http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=26448>
9. Savitskaya G.V. *Comprehensive analysis of economic activity of the enterprise: text-book* / G.V. Savitskaya. - 7th ed., revision and addendum - M.: INFRA-M, 2017. - 438 p.
10. Slobodnyak, I.A. *Problems of calculation and analysis of net assets of the organiza-tion* / I.A. Slobodnyak, E.V. Grozina, A.A. Fadeeva. // *Baikal Research Journal*, 2016, Vol. 7, No 6, URL: <http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=21205>
11. Sorokina, E.M. *Organizational aspects of reporting preparation as a source of infor-mation to assess the financial condition of business* / E.M. Sorokina // *Izvestia Baikal State Universi-ty*, 2022, Vol. 32, No 2, pp. 239 - 247.
12. Sorokina, E.M. *Problems of financial analysis of liquidity and solvency of the organi-zation* / E.M. Sorokina // *Baikal Research Journal*, 2022, Vol. 13, No 3, URL: <http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=25353>
13. Sheremet, A.D. *Methodology of financial analysis of commercial enterprises* / A.D. Sheremet, R.S. Saifulin, E.V. Negashev. - Moscow: Infra-M, 2016. -168 p.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

Фадеева Анна Анатольевна - к.экон. наук, доцент, Байкальский государственный университет, г. Иркутск

Fadeeva Anna Anatolyevna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Baikal State University, Irkutsk

© Фадеева А. А.

УДК 303.4

ББК 60.506



Ахмадуллин Ф. Р.

Ахмадуллин Ф. Р.
канд. экон. наук,
доцент,
ФГАОУ ВО «Самарский
государственный
экономический
университет»,
Самара

Майорова И. А.
доцент, к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Самарский
государственный
технический университет»,
Самара

Портнов К. В.,
канд. техн. наук, доцент
ФГБОУ ВО «Самарский
государственный
технический университет»,
Самара

Akhmadullin F. R.
PhD in Economics,
Associate Professor
Samara State University of
Economics,
Samara,
Russia,

Mayorova I. A.
Associate Professor, PhD
in Economics, Associate
Professor
Federal State Budgetary
Educational Institution of
Higher Education "Samara
State Technical University",
Russia

Portnov K. V.,
PhD in Engineering Sciences,
Associate Professor,
Samara State Technical
University, Samara

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МАТЕМАТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ В СОЦИОЛОГИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЯХ



PROBLEMS OF APPLICATION OF MATHEMATICAL METHODS IN SOCIOLOGICAL RESEARCH

Аннотация. В данной работе был проведен анализ и рассмотрены ключевые этапы, которые являются неотъемлемой частью социологических исследований. Особое внимание было уделено детальному уточнению значимости и роли, которую играют математические методы и математическое моделирование в контексте социологических исследований, что позволяет более глубоко понять структуру и динамику социальных процессов. В ходе исследования были выявлены и определены основные проблемы, с которыми сталкиваются ученые при применении математических методов в социологических исследованиях. Это позволило сформировать комплексный взгляд на существующие трудности и

нюансы, которые необходимо учитывать при проведении подобных исследований. Произведено обобщение основных проблем и возможных путей их решения. Рассматриваются перспективы развития математических методов в социологических исследованиях, а также влияние новых технологий, таких как большие данные и машинное обучение, на социологию. метод анализа и синтеза теоретического материала, метод дискурсивного анализа, метод контекстуального анализа, описательный метод. В рамках данной статьи расширено и углублено понимание тех сложностей и проблематик, которые возникают при применении методов математического моделирования в контексте социоло-

гических исследований. Это расширение охватывает различные стадии проведения таких исследований, начиная от этапа измерения и заканчивая экспериментальной деятельностью, а также включает в себя процессы описания, объяснения и предсказания социальных явлений. На каждом из этих этапов были тщательно проанализированы и выделены два ключевых аспекта, которые играют важную роль в установлении концептуальной связи между математическими методами моделирования и конкретным этапом социологического исследования. Для каждого из этих аспектов была детально рассмотрена и определена сущность взаимодействия, что позволило получить более глубокое по-

нимание того, как математическое моделирование может быть интегрировано в социологическую практику. Особое внимание в исследовании уделено применению современных технологий, таких как машинное обучение, в области социологических исследований. Рассмотрены различные способы и методы, с помощью которых технологии машинного обучения могут быть использованы для анализа социальных данных, выявления закономерностей и трендов, а также для разработки предсказательных моделей, что в свою очередь может значительно обогатить и расширить возможности социологической науки.

Ключевые слова: **математические методы, социологические исследования, социологические математические модели, этапы социологического исследования, проблемы социологических исследований, Социальные измерения, эксперимент в социологии, математическое описание, математические конструкты, предсказание социальных процессов**

Abstract: In this paper, the analysis was carried out and the key stages that are an integral part of sociological research were considered. Special attention was paid to the detailed clarification of the importance and role played by mathematical methods and mathematical modeling in the context of sociological research, which allows a deeper understanding of the structure and dynamics of social processes. In the course of the study, the main problems faced by scientists when applying mathematical methods in sociological research were identified and identified. This allowed us to form a comprehensive view

of the existing difficulties and nuances that need to be taken into account when conducting such studies. The main problems and possible solutions are summarized. The prospects for the development of mathematical methods in sociological research are considered, as well as the impact of new technologies such as big data and machine learning on sociology. the method of analysis and synthesis of theoretical material, the method of discursive analysis, the method of contextual analysis, descriptive method. Within the framework of this article, the understanding of the difficulties and problems that arise when applying mathematical modeling methods in the context of sociological research is expanded and deepened. This extension covers the various stages of such research, from the measurement stage to experimental activities, and also includes the processes of describing, explaining and predicting social phenomena. At each of these stages, two key aspects were carefully analyzed and highlighted, which play an important role in establishing a conceptual link between mathematical modeling methods and a specific stage of sociological research. For each of these aspects, the essence of interaction was considered in detail and defined, which allowed us to gain a deeper understanding of how mathematical modeling can be integrated into sociological practice. Special attention is paid to the application of modern technologies, such as machine learning, in the field of sociological research. Various ways and methods are considered by which machine learning technologies can be used to analyze social data, identify patterns and trends, as well as to develop predictive

models, which in turn can significantly enrich and expand the possibilities of sociological science.

Keywords: mathematical methods, sociological research, sociological mathematical models, stages of sociological research, problems of sociological research, Social dimensions, experiment in sociology, mathematical description, mathematical constructs, forecast of social processes

Математическое моделирование с каждым годом все шире применяется в социологических исследованиях. Использование математики становится необходимым элементом процесса научного познания при осуществлении практически любого этапа исследования. Ниже предпринимается попытка охарактеризовать особенности использования методов математического моделирования на таких его этапах, как:

измерение и эксперимент; описание, объяснение и предсказание.

Исследование специфики данных характеристик является обоснованным при условии проведения аналитической работы, направленной на выявление зависимости между методологическими основами применения математических техник и принципами реализации соответствующих фаз социологического исследования. При этом необходимо учитывать следующие обстоятельства, собственно, и обуславливающие наличие связи между упомянутыми принципами:

1) математическое моделирование может быть использовано при осуществлении любого из указанных этапов социологического исследования на различных шагах такой реализации. В частности, лю-

бой из этапов нередко оказывается возможно полностью реализовать посредством применения математического метода;

2) в процессе построения математической модели можно использовать процедуры, представляющие собой реализацию каких-либо этапов социологического исследования.

Естественно, что при использовании того или иного математического метода принципы применения метода будут «накладываться» на принципы реализации рассматриваемого этапа, и наоборот. И те и другие принципы будут соответствующим образом «преломляться». Анализ такого «преломления» и составляет основу дальнейшего изложения.

Этап измерения

Говоря о связи математического моделирования с измерением, прежде всего необходимо отметить, что существенное отличие этого этапа социологического исследования от всех ниже рассматриваемых (эксперимента, описания и т. д.) заключается в том, что измерение является частным случаем математического моделирования. Измерение — это такое отображение эмпирической системы (изучаемых объектов вместе с отношениями между ними) в некоторую математическую систему, при котором упомянутые отношения переходят в заранее определенные отношения между математическими конструктами, соответствующими рассматриваемым объектам. Таким образом, совокупность результатов измерения — математических конструктов, являющихся образцами изучаемых объектов, — служит моделью эмпирического множества.

Существуют два аспекта, определяющих концептуаль-

ную связь математического метода моделирования с этапом измерения в социологическом исследовании, и для каждого из них укажем, в чем состоит такая связь:

1. Моделирование может активно использоваться в процессе этапа измерения, в частности, этот этап может быть сведен к построению модели (в таких случаях говорят об измерении с помощью модели).

Качества модели, применяемой в ходе измерений, прежде всего зависят от того, насколько точно она воспроизводит взгляды исследователя на исследуемую эмпирическую систему. Эти характеристики выступают в роли заменяющих элементов тех атрибутов данной системы, которые не могут быть непосредственно наблюдаемы, однако они все же позволяют считать, что эмпирическая система обладает возможностью ее представления в математическую систему структуру. В этом отражается связь между принципами моделирования и основным принципом измерения — осуществления в процессе измерения отражения реальности в математическую систему.

Моделирование также может осуществляться в целях измерения значений или характеристик определённых параметров в рамках. Измерение на модели помогает понять, как различные параметры влияют на систему в целом, и позволяет делать прогнозы, основанные на этих данных.

Конечно, что характеристики измерения в данном контексте будут в большей степени зависеть от характеристик применяемой математической модели. А уникальные черты социологической информации, которые определяют уникальность математических моделей, в свою очередь, бу-

дут влиять на уникальность процесса измерения. Приведем следующие примеры:

а) в социологических исследованиях результаты, полученные на базе моделей, часто отражают вероятностные аспекты социальных процессов. Применяя различные методики классификации для анализа, мы фактически сопоставляем каждый изучаемый объект с парой (x, p) , где x представляет собой случайную ситуацию, когда объект попадает в класс с определенным номером, а p является вероятностью того, что объект окажется в этом классе.

б) в процессе моделирования поведенческих характеристик объектов, результатом измерения может быть не всегда количественный показатель. В определённых условиях, комбинации значений независимых переменных могут оказывать детерминирующее влияние на тип поведения объектов. Этот тип поведения может быть описан через распределение значений зависимой переменной. Следовательно, в данном контексте, именно такое распределение выступает в качестве результата измерения в рамках модели.

в) одним из ключевых факторов, обуславливающих сложности в применении математических методов в социологическом анализе, является проблема формализации социальных процессов. Данная проблема заключается в том, что любая модель, применяемая для количественной оценки социологических феноменов, обычно охватывает только отдельный аспект исследуемого явления. В результате, полученные в ходе применения такой модели данные представляют собой одностороннее отражение реальности. Для преодоления данной проблемы предлагается

использование комплексного подхода, заключающегося в параллельном применении нескольких математических моделей для всестороннего анализа социологических данных.

2. В процессе построения любой математической модели так или иначе всегда используется измерение. Это имеет место уже хотя бы потому, что любая математическая модель является соотношением (набором соотношений), связывающим первичные наблюдаемые величины, которые являются результатами измерения (математическими конструктами). Естественно, что все свойства измерения отразятся на качестве строящейся на его основе модели.

Этап эксперимента

Под экспериментом понимается метод познания при помощи которого в контролируемых и управляемых условиях исследуются тот или иной объект. Эксперимент осуществляется на основе сформулированных теоретических знаний об объекте, которые определяют как постановку задач, так и интерпретацию его результатов.

Связь между математическим моделированием и экспериментом имеет

1. Математическое моделирование может использоваться в процессе осуществления эксперимента как на стадии его организации, так и на стадии его проведения. Так, математические методы могут применяться для фиксации тех условий, которые определяют экспериментальную ситуацию. Зафиксировав условия, при которых, по мнению исследователя, наиболее ярко должны проявляться интересные его закономерности, социолог может изучать эти закономерности, в свою очередь, с помощью математических методов.

Рассмотрим случай, когда весь эксперимент сводится к использованию математического моделирования. В этом случае эксперимент чаще всего сводится к изучению того, как та или иная математическая модель «ведет себя» в различных условиях.

Перед нами стоит задача моделирования, которая отличается от обычных экспериментов в естественных науках. Моделирование — это метод изучения, начинающийся с непосредственного анализа объекта, а затем переходящий к использованию его модели. В отличие от обычных экспериментов, модельное моделирование требует теоретического подтверждения связи между моделью и исходным объектом. Отсутствие такой обоснованной связи лишает модельный эксперимент его возможности в изучении реального объекта и делает его непригодным для получения информации о реальности. Это особенно актуально для социальных наук, где сложно найти надлежащее теоретическое обоснование.

Когда в эксперименте, цель которого — исследование социальных взаимодействий, применяются математические модели, ситуация усложняется еще больше. В этом контексте возникают сложности с выбором подходящей модели, созданием ожиданий относительно ее использования и определением условий для проведения эксперимента.

Определение условий модельного эксперимента в социологии, с использованием математического моделирования, становится затруднительной из-за сложностей в описании социальных явлений в формализованном виде. Параметры модельного эксперимента тесно коррелируют с требованиями к применимости выбранного математи-

ческого подхода, что может представлять собой непростую задачу.

Одна из ключевых задач, связанных с установлением критериев для проведения эксперимента, заключается в тщательном подборе инструментов для экспериментальных исследований. Один из ключевых аспектов, с которым приходится сталкиваться, — это определение метода оценки параметров, применяемых в модели.

Необходимо заметить и еще одну важную деталь: связь измеряемого параметра с потенциальными эмпирическими сигналами, по которым мы можем определить его реальное значение через наблюдение.

2. При разработке математической модели для изучения определенного процесса часто прибегают к проведению модельных экспериментов, называемым экспериментальным анализом модели. В социальных науках такое исследование является необходимым в любых исследованиях. Это обосновывается проблемами, связанными с формализацией социальных процессов. Обычно исследователь не обладает предварительной информацией о том, какой набор объектов должна охватывать предполагаемая модель (то есть, мы не можем определить, какая группа объектов может быть достаточно унифицирована для того, чтобы применение математического метода, считающегося эффективным, было адекватным), не обладаем достаточно точными сведениями об изучаемом закономерном процессе, а иногда и вообще о его сущности.

Таким образом, возникает потребность в проведении эксперимента для выявления искомой модели. Экспериментальный процесс здесь заключается в создании и анализе множества вариантов моде-

лей (различных компонентов одной модели) в разнообразных обстоятельствах.

Этапы описания, объяснения, предсказания

Термин «научное описание» обозначает ключевой этап в научном исследовании, который включает в себя регистрацию полученных в ходе эксперимента или наблюдений данных с использованием стандартизированных научных обозначений. Процесс научного описания требует глубокого понимания и достаточно сложен. Описание включает такие познавательные действия (процедуры):

- анализ, предполагающих разделение эмпирических данных от общих категорий к частным; отбор одних и отвлечение от других параметров (абстрагирование); сопоставление и сравнение отдельных элементов эмпирического материала с соответствующими понятиями науки (отождествление);

- процесс формализации этих элементов в специализированный символический научный вид (запись).

Применение математического моделирования находит своё место как в конкретных шагах процесса описания, так и в полном цикле описательной деятельности (так называемом модельным описанием). В контексте анализа эмпирических данных, процесс их концептуальной декомпозиции может быть интерпретирован как способ достижения гомогенности, которая является предпосылкой для адекватного использования соответствующей математических инструментов.

Абстрагирование проводится с использованием модель реальности, которая является предпосылкой для применения любого математического метода. Следовательно, процесс селективного включения

определённых параметров в модель и игнорирование остальных подразумевает выбор конкретного аспекта исследуемого феномена для моделирования, в то время как другие аспекты остаются за рамками данного анализа.

Большинство математических подходов, применяемых в социологии, направлены на определение параметров определённой модели, которая была предварительно выбрана для исследования.

Отождествление, как процедура описания в данном контексте, представляет собой процесс такого рода идеификации. Последующая процедура заключается в формализации элементов эмпирического материала символическими знаками, что отражает фиксацию результатов, полученных в ходе применения методологических подходов.

С точки зрения методологии, подходы к решению задач, связанных с объяснением и предсказанием явлений, посредством математического моделирования, демонстрируют определённую схожесть.

Имея описание какого-либо явления (объекта), исследователь, как правило, переходит к его объяснению. процессе научного объяснения математическое моделирование может применяться для иллюстрации отдельных этапов аналитического процесса. В некоторых случаях, полное понимание и интерпретация явления могут быть достигнуты исключительно через детальный анализ соответствующей математической модели.

В рамках анализа структуры объяснения как когнитивного процесса выделяются следующие компоненты:

- Знание об объекте;
- знание, применяемое как основа и инструмент для

обоснования (основания объяснения);

- Познавательные действия, которые включают в себя использование знаний и аргументов для разъяснения определённого явления. Эти компоненты также встречаются при применении математического моделирования для описания объекта.

Предположим, что мы рассматриваем удовлетворённость брачным союзом как исследуемое явление среди определённой группы опрошенных. Основываясь на предварительных теоретических гипотезах исследователя о природе этой удовлетворённости, а также на имеющихся данных о свойствах, которые будут использоваться как начальная информация, мы можем определить множество объектов для изучения (выбрать исходную совокупность и составить выборку), выбрать подходящий класс моделей для анализа и выделить ключевые характеристики, которые будут включены в модель.

Для основания объяснения в рассматриваемом случае будут выступать знания об условиях применимости выбранных методов и о способах интерпретации результатов их применения для решения поставленной перед исследователями задачи. Познавательные же действия, заключающиеся в применении знаний, оснований объяснения к объясняемому объекту, сведутся к непосредственному построению тождественных математических моделей и интерпретации входящих в них параметров.

На этапе прогнозирования интересующего исследователя социального явления также возможно применение схожей методики. Среди множества методов анализа существуют и такие методы,

которые с большим успехом могут служить для предсказания. Так, некоторые алгоритмы рассматриваемого класса позволяют выделять такие сочетания значений признаков-аргументов, что для соответствующих совокупностей объектов с достаточной степенью уверенности можно судить о значении зависимого признака.

При прогнозировании ключевой роль играет расчет известного показателя, который дает возможность оценить точность нашего предсказания. Этот показатель помогает понять, насколько велика вероятность ошибки при расчетах значений зависимых переменных на основе разработанного уравнения.

Стоит подчеркнуть, что применение одной и той же модели может охватывать различные аспекты: описательный, аналитический и прогностический в контексте интереса социолога к изучаемому явлению (различий в методах интерпретации этой модели нет). Однако, для проведения анализа и прогнозирования обычно необходим более детальный и аккуратный подход к моделированию. Часто приходится использовать подходы, которые обеспечивают многосторонний анализ рассматриваемого феномена, и осуществлять многоуровневое использование одного и того же метода либо же комплексно использовать несколько методов.

Отдельно следует коснуться проблемы проблем внедрения технологий машинного обучения и больших в социологические исследования. Одна из проблем - это расширение объема данных. На текущий момент доступны огромные объемы данных, собранных из различных источников, таких как социальные сети, мобильные приложения,

онлайн-опросы и государственные базы данных. Это позволяет получать более полное представление о социальных явлениях. Данные могут быть как структурированными (например, числовые данные), так и неструктурированными (тексты, изображения, видео), что открывает новые возможности для анализа и интерпретации. Использование алгоритмов машинного обучения позволяет выявлять сложные паттерны и зависимости в данных, которые могут быть недоступны традиционным статистическим методам. Это включает в себя кластеризацию, классификацию и регрессионный анализ. Социальные сети позволяют исследовать взаимодействия между людьми, что открывает новые горизонты для изучения социальных структур, динамики групп и влияния на общественное мнение, которые помогают лучше понять социальные связи и их влияние на поведение.

Заключение

Одной из наиболее важных проблем, связанных с использованием математических методов в социологии, является оценка обоснованности применения этих методов. Возможности метода и те содержательные задачи, которые исследователь намеревается с его помощью решить, не всегда правильно соотносятся. Ошибочные рассуждения могут возникать как за счет преувеличения «всеомощности» метода, так и за счет недооценки возможностей математики. Для решения данной проблемы необходимо вначале рассмотреть сущность математических методов как средства познания социальной действительности.

Применяя математические методы, мы имеем дело как бы с двумя уровнями «исходных» социологических данных. Ис-

ходными данными для социолога служат какие-то реальные объекты и соотношения между ними. Такие первичные данные будем называть эмпирическими. Когда эмпирические объекты и интересующие исследователя соотношения между ними строго заданы то будем говорить о наличии структуры эмпирических данных, или об эмпирической системе (ЭС). Осуществляя измерение в традиционном смысле, мы отображаем эти объекты в числа. Аналогичный процесс происходит и при использовании вместо чисел каких-либо других математических объектов. Математические конструкции, в которые отражается такая структура, т. е. данные, исходные для применения математических методов, будем называть математическими моделями структуры исходных данных (ММСИД). Сущность математических методов как средства познания социальной действительности кратко можно описать следующим образом.

Применение математических моделей в социологии, целесообразно в случаях, когда исследователь абстрагируется от большинства реальных аспектов объектов изучения, фокусируясь на определенном круге отношений, возникающих между ними. Это достигается нахождением способа описания этих связей математическими конструктами. Необходимость подобного математического моделирования структуры реальных данных можно объяснить следующими причинами:

1) использование математики позволяет корректно осуществить указанное абстрагирование от неисчислимого количества свойств реальных объектов, не привнося в эти данные ничего нового по сравнению с этим абстраги-

рованием;

2) применение математических методов в социологических исследованиях позволяет формировать глубокие аналитические выводы, которые не могут быть достигнуты через традиционное логическое рассуждение. Это обусловлено сложностью обработки обширных массивов данных, необходимостью учета множества переменных, оказывающих влияние на изучаемые социальные явления, а также наличием разнообразных взаимосвязей между различными параметрами.

3) возможно нахождение неожиданных результатов и выводов, которые не могут быть достигнуты из-за ограниченности обычного набора логических выводов, используемых в исследованиях. Применение разнообразных математических методов значительно увеличивает потенциал аналитического изучения выбранной группы объектов.

Социологические данные отличаются своей спецификой. В связи с этим возникают трудности при выборе наблюдаемых признаков и способов получения их значений. Именно специфичность первичных эмпирических данных явля-

ется первопричиной сложности применения математики в социологических исследованиях. Особенности эмпирической социологической информации служат также причиной неэффективности использования математических методов анализа социальных явлений, в первую очередь в силу неумения исследователя строить ММСИД, адекватные интересующим его эмпирическим данным, а также конструктивно подходить к решению вопроса о пригодности какого-либо конкретного метода для анализа построенной ММСЭД.

Учитывая выше сказанное, основные проблемы, связанные с применением математических методов в социологических исследованиях, можно сформулировать следующим образом:

1) как найти эффективный способ выяснения того, какую именно ММСИД (шкалу какого типа, какую нечисловую модель) имеет смысл использовать при решении той или иной конкретной социологической задачи?

2) как определить, адекватен или нет какой-либо математический метод для анализа построенной ММСИД?

Решение первого вопроса должно базироваться на глубоком анализе изучаемого фрагмента действительности, т. е. ЭС. Кроме того, чтобы достаточно хорошо представить себе, какого рода ММСИД должна быть построена для каждой конкретной задачи, необходимо достаточно глубоко проанализировать смысл построения таких моделей в общественных науках. То же необходимо предпринять для выявления факторов, мешающих эффективному применению математики в социологических исследованиях, поскольку элементы ММСИД — это та совокупность математических объектов, к которой должен быть применен математический метод. Другими словами, решение второго вопроса может быть осуществлено лишь при условии тщательного изучения свойств построенной ММСИД и принципов соотношения элементов и свойств ЭС и этой модели. И ясно, что применение математического метода в процессе решения какой бы то ни было социологической задачи не будет эффективным, если мы будем решать второй вопрос, не решив предварительно первый.

ЛИТЕРАТУРА

1. Портнов, К. В. Анализ процессов документооборота агентств по реализации объектов недвижимости / К. В. Портнов // *В мире научных открытий*. – 2010. – № 2-4(8). – С. 85-86. – EDN MUKURZ.
2. Портнов, К. В. Программная реализация алгоритма фильтрации временных рядов для создания торгового бота / К. В. Портнов // *Экономика и качество систем связи*. – 2024. – № 2(32). – С. 136-148. – EDN BDKAPM.
3. Портнов, К. В. Анализ оценки неопределенности инвестиционного портфеля / К. В. Портнов // *Математическое моделирование и краевые задачи : Труды Третьей Всероссийской научной конференции, Самара, 29-31 мая 2006 года / Редколлегия: В. П. Радченко (ответственный редактор), Э. Я. Рапопорт, Е. Н. Огородников, М. Н. Саушкин (ответственный секретарь). Том Часть 4. – Самара: Самарский государственный технический университет, 2006. – С. 80-82. – EDN TGOHNF.*
4. Портнов, К. В. Актуальные проблемы и задачи автоматизированных систем в сфере ЖКХ / К. В. Портнов, Е. В. Панюкова // *Журнал монетарной экономики и менеджмента*. – 2024. – № 2. – С. 230-236. – DOI 10.26118/2782-4586.2024.35.72.033. – EDN AEQRFJ.
5. Портнов, К. В. Синтез программного алгоритма и архитектуры приложения по автоматизированному сбору информации в сетевых агрегаторах / К. В. Портнов, М. А. Фошин // *Экономика и качество систем связи*. – 2024. – № 3(33). – С. 97-108. – EDN LKXEXG.
6. Олин, Р. А. Инновационный менеджмент предприятия в условиях взаимодействия с машинными клиентами и автономными агентами на основе искусственного интеллекта / Р. А. Олин, К. В. Портнов, Е. С. Шатрова // *Журнал монетарной экономики и менеджмента*. – 2024. – № 3. – С. 218-224. – DOI 10.26118/2782-4586.2024.24.43.033. – EDN OJZVMH.
7. Панюкова, Е. В. Автоматизация управления IT-инцидентами компании / Е. В. Панюкова, К. В. Портнов // *Журнал монетарной экономики и менеджмента*. – 2024. – № 3. – С. 89-94. – DOI 10.26118/2782-4586.2024.98.80.013. – EDN CJIIST.
8. Портнов, К. В. Эмпирическая оценка качества программной системы оптимизации использующей генетические алгоритмы / К. В. Портнов, А. Г. Золин, Ю. С. Даньшина // *Научно-технический вестник Поволжья*. – 2024. – № 8. – С. 103-106. – EDN NJLTHV.
9. Портнов, К. В. Информационные технологии в оценке показателя лояльности клиентов / К. В. Портнов // *В мире научных открытий*. – 2011. – № 3(15). – С. 254-258. – EDN OCSJNX.

REFERENCES

1. Portnov, K. V. Analysis of document flow processes of real estate agencies / K. V. Portnov // *In the world of scientific discoveries*. – 2010. – No. 2-4 (8). – P. 85-86. – EDN MUKURZ.
2. Portnov, K. V. Software implementation of the time series filtering algorithm for creating a trading bot / K. V. Portnov // *Economics and quality of communication systems*. – 2024. – No. 2 (32). – P. 136-148. – EDN BDKAPM.
3. Portnov, K. V. Analysis of the assessment of the uncertainty of the investment portfolio / K. V. Portnov // *Mathematical modeling and boundary value problems: Proceedings of the Third All-Russian scientific conference, Samara, May 29-31, 2006 / Editorial board: V. P. Radchenko (editor-in-chief), E. Ya. Rapoport, E. N. Ogorodnikov, M. N. Saushkin (secretary-in-chief). Volume Part 4. – Samara: Samara State Technical University, 2006. – P. 80-82. – EDN TGOHNF.*
4. Portnov, K. V. Actual problems and tasks of automated systems in the housing and communal services sector / K. V. Portnov, E. V. Panyukova // *Journal of Monetary Economics and Management*. – 2024. – No. 2. – P. 230-236. – DOI 10.26118/2782-4586.2024.35.72.033. – EDN AEQRFJ.
5. Portnov, K. V. Synthesis of a software algorithm and architecture of an application for automated information collection in network aggregators / K. V. Portnov, M. A. Foshin // *Economy and quality of communication systems*. – 2024. – No. 3 (33). – P. 97-108. – EDN LKXEXG.
6. Olin, R. A. Innovative management of an enterprise in the context of interaction with machine clients and autonomous agents based on artificial intelligence / R. A. Olin, K. V. Portnov, E. S.

Shatrova // Journal of Monetary Economics and Management. – 2024. – No. 3. – P. 218-224. – DOI 10.26118/2782-4586.2024.24.43.033. – EDN OJZVMH.

7. Panyukova, EV Automation of IT incident management of a company / EV Panyukova, KV Portnov // Journal of Monetary Economics and Management. – 2024. – No. 3. – P. 89-94. – DOI 10.26118/2782-4586.2024.98.80.013. – EDN CJIIST.

8. Portnov, KV Empirical assessment of the quality of a software optimization system using genetic algorithms / KV Portnov, AG Zolin, Yu. S. Danshina // Scientific and Technical Bulletin of the Volga Region. – 2024. – No. 8. – P. 103-106. – EDN NJLTHV.

9. Portnov, K. V. Information technologies in assessing customer loyalty / K. V. Portnov // In the world of scientific discoveries. – 2011. – No. 3(15). – P. 254-258. – EDN OCSJNX.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

*Ахмадуллин Фанис Ринатович - кандидат экономических наук, доцент кафедры “Прикладной информатики”, ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», Самара.
e-mail.ru: fanis83ar@mail.ru*

*Akhmadullin Fanis Rinatovich - PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Applied Informatics, Samara State University of Economics, Samara, Russia.
e-mail.ru: fanis83ar@mail.ru*

*Майорова Ирина Альбертовна - доцент, к.э.н., доцент кафедры “Управление и системный анализ теплоэнергетических и социотехнических комплексов”, ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет», Самара.
e-mail.ru: valp@mail.ru*

*Mayorova Irina Albertovna - Associate Professor, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Management and System Analysis of Thermal Power and Sociotechnical Complexes Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “Samara State Technical University”, Russia.
e-mail.ru: valp@mail.ru*

*Portnov Konstantin Valerianovich - PhD in Engineering Sciences, Associate Professor of the Department of Informatics and Computer Engineering, Samara State Technical University, Samara,
e-mail.ru: sk7@mail.ru*

*Портнов Константин Валерьянович - кандидат технических наук, доцент кафедры «Информатики и вычислительной техники» ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет», Самара, Россия.
e-mail.ru: sk7@mail.ru*

© Ахмадуллин Ф.Р., Майорова И.А., Портнов К. В.

УДК 336.2



Измайлова М. О.

Измайлова М. О.
канд. экон. наук, доцент,
Байкальский
государственный
университет
Российская Федерация,
г. Иркутск

Izmailova M. O.
- Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor,
Baikal State University
Russian Federation,
Irkutsk.

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ: ПЕРВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕДРЕНИЯ

SINGLE TAX PAYMENT: FIRST RESULTS OF IMPLEMENTATION



Аннотация. В 2022 году в порядке эксперимента введен новый способ учета и начисления налоговых платежей. Начиная с 2023 года этот порядок стал обязательным для применения на территории Российской Федерации всеми категориями налогоплательщиков (за исключением самозанятых). Еще во время действия эксперимента новый порядок уплаты налоговых платежей путем перечисления единого налогового платежа на счет, открытый в Федеральном Казначействе, вызывал немало споров. Озвучивались потенциальные проблемы, с которыми могут столкнуться не только налогоплательщики, но и налоговые органы при администрировании налоговых платежей. Кроме этого, возникли и непредвиденные обстоятельства, связанные с обеспеченностью бюджетной системы РФ и, как следствие, возможностью решения социально-экономических задач. Целью данного исследования является изучение особенностей функционирования системы единого налогового

платежа и выявление первых результатов его внедрения.

Ключевые слова: **единый налоговый платеж, единый налоговый счет, порядок уплаты налоговых платежей, бюджетная система РФ**

Abstract. In 2022, a new method of accounting and accrual of tax payments was introduced on an experimental basis. Starting from 2023, this procedure became mandatory for use in the territory of the Russian Federation by all categories of taxpayers (except for the self-employed). Even during the experiment, the new procedure for paying taxes by transferring a single tax payment to an account opened in the Federal Treasury caused a lot of controversy. Potential problems that not only taxpayers, but also tax authorities may face when administering tax payments were voiced. In addition, unforeseen circumstances arose related to the security of the budget system of the Russian Federation and, as a result, the possibility of solving socio-economic problems. The

purpose of this study is to study the features of the functioning of the single tax payment system and identify the first results of its implementation.

Key words: **single tax payment, single tax account, procedure for paying taxes, budget system of the Russian Federation**

В настоящее время налоговая система Российской Федерации все еще продолжает активно совершенствоваться, на регулярной основе в нормативно-правовые акты вносятся изменения и дополнения. В соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового администрирования» от 29.07.2018 № 232-ФЗ все налогоплательщики (за исключением самозанятых лиц) обязаны уплачивать налоги посредством единого налогового платежа (далее ЕНП). Данное нововведение обусловлено необходимостью упрощения порядка уплаты налоговых платежей:

исполнение налоговой обязанности происходит путем списания необходимой суммы с единого налогового счета (далее ЕНС) налогоплательщика, открытого в Федеральном Казначействе. Введение ЕНП позволило отказаться от заполнения платежных поручений в отношении каждого подлежащего уплате налогового платежа, что снижает административную нагрузку на бизнес и сокращает вероятность совершения ошибок. Предполагалось, что ведение новой системы учета и начисления налогов позволит сократить объем невыясненных налоговых платежей и будет способствовать обеспечению комфортных условий перечисления налогов в бюджетную систему РФ. «По мнению налоговиков, в случае реализации ЕНС бизнес будет более прозрачным, а недоимки будут быстрее покрываться, процедура уплаты налогов и налоговый контроль станут более оперативными и эффективными».¹

Несмотря на, казалось бы, преимущества введения такого порядка перечисления налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации, имеется ряд определенных недостатков. Об этом свидетельствуют не только многочисленные публикации в сети Интернет, но и заседания комитета по вопросам бюджета, экономики, финансовой и налоговой политике.⁴ Полагаем, что введение единого налогового платежа можно охарактеризовать как вызов, оказывающий влияние на налоговую безопасность Российской Федерации.³

Проблемы, связанные с переходом на ЕНП, условно можно поделить на две группы:

- проблемы, с которыми столкнулись налогоплательщики;

- проблемы, связанные с администрированием налоговых платежей.

Остановимся более подробно на рассмотрении первой группы проблем. Еще до практического применения нового порядка учета и начисления налогов возникли вопросы касательно распределения денежных средств на ЕНС: денежные средства со счета при их недостатке для исполнения налоговой обязанности будут списаны пропорционально всем имеющимся налоговым обязательствам, что повлечет возникновение задолженности по всем налоговым платежам. Другим спорным моментом явилась необходимость подачи в налоговый орган уведомления о сумме начисленного налогового платежа (за исключением тех случаев, когда предусмотрена сдача налоговой отчетности), что заменит платежные поручения и фактически не повлияет на снижение административной нагрузки на бизнес. И, в-третьих, налогоплательщики не смогут влиять на очередность погашения задолженности: она будет списываться налоговым органом в установленном законодательством порядке. Не менее важным аспектом является готовность налогоплательщиков «передать» управление денежными средствами сотрудникам налоговых органов, что может повлечь определенные риски неисполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками, а также способствовать увеличению невыясненных поступлений в бюджет. Как отмечает руководитель департамента общественных финансов Финансового университета при правительстве РФ Маргарита Васюнина: «ЕНС не способствует сокращению так называемых невыясненных поступлений в бюджет, которые нередко достигают

существенных объемов»⁴, что, вполне очевидно, негативным образом сказывается на обеспеченности бюджетной системы России.

Стоит признать, что в 2023 году налоговые органы столкнулись с рядом серьезных проблем, связанным с налоговым администрированием через систему единого налогового платежа. На платформе по состоянию на начало года числились значительные недоимки по налоговым платежам ввиду того, что в программу попали недоимки прошлых лет, а также не были учтены платежи, которые были произведены в декабре предшествующего года. Некорректно работал и личный кабинет налогоплательщиков, ввиду чего последние были вынуждены обращаться в налоговый орган за справками о состоянии расчетов с бюджетной системой. Как отметил руководитель ФНС России Егоров Д.В.: «электронная система не смогла переработать большие данные всей страны. Пришлось менять фундамент всей системы».⁵

К другим недостаткам перехода на ЕНП являются следующие:

- если у налогоплательщика имеется задолженность по налоговым платежам, которую он не признает, то она будет погашена за счет ЕНП в автоматическом режиме, что нарушает принципы налогообложения, установленные первой частью Налогового кодекса РФ;

- не исключаются ошибки в начислении каких-либо платежей налоговыми органами (в т.ч. пени), которые будут подлежать автоматическому списанию с ЕНС.

По итогам полутора лет действия этого нововведения (начиная с начала 2023 года все налогоплательщики перешли на новую систему учета налоговых платежей в обяза-

тельном порядке) были выявлены следующие недостатки, касающиеся налогового администрирования. В частности, денежные средства, предназначенные для исполнения налоговой обязанности по НДФЛ, как основного источника доходов региональных и местных бюджетов, шли на погашение задолженностей по иным налоговым платежам. Такой порядок списаний привел к кассовым разрывам из-за неравномерного поступления доходов в течение финансового года и их зачисление на бюджетные счета в более поздние сроки, что сказалось на обеспеченности бюджетной системы и возможности исполнения расходных обязательств. Данная проблема не раз была озвучена на федеральном уровне, были подготовлены и направлены соответствующие предложения. Как итог, в Налоговый кодекс РФ внесены изменения, направленные на совершенствование нового порядка. В частности, платежи по НДФЛ в настоящее время защищены от перераспределения в пользу уплаты иных налоговых платежей. Не обошлось и без казначейских кредитов в размере 1,7 трлн руб., которые были выданы муниципалитетам и регионам.⁶

Однако аналогичная проблема остается в отношении авансовых платежей по налогам, которые зачисляются согласно бюджетному законодательству в региональные и местные бюджеты. Действие норм НК РФ не позволяет обеспечить своевременное поступление налоговых платежей и, соответственно, их спрогнозировать. Стоит признать, что данные несовершенства налогового законодательства влияют не только на своевременность формирования доходной части бюджетной системы Российской Федера-

ции, но и влекут наложение на налогоплательщиков налоговой ответственности в связи с несвоевременным исполнением налоговых обязанностей. В марте 2023 года Правительством РФ приостановлено начисление пени на недоимки, возникшие из-за ошибок или несвоевременной подачи налоговых уведомлений. Изначально был установлен срок - до 30 июня. Однако в рамках работы по адаптации новой системы учета и начисления налоговых платежей этот срок дважды продлевали. В настоящее время он установлен до 31 декабря 2024 года.⁷

Не менее важными являются проблемы нового способа учета и начисления налогов, с которыми сталкиваются налогоплательщики. До сих пор налогоплательщикам достаточно сложно оценить объем списаний денежных средств с ЕНС и основания для их списания. Данные сведения не отражаются в личном кабинете налогоплательщика, электронные отчеты налоговых органов не позволяют решить данную проблему в полной мере. Как итог, налогоплательщики лишены возможности иметь актуальную информацию о расчетах с бюджетом.

Другой немаловажной проблемой является непоступление доходов в бюджет одного уровня за счет погашения задолженности по налоговому платежу, подлежащему перечислению в бюджет другого уровня. Это влияет опять же на устойчивость бюджетов разных уровней и исполнение ими соответствующих расходных обязательств.

Стоит признать, что новый способ учета и начисления налоговых платежей далек от совершенства. Это признают и на законодательном уровне: только в 2023 году четырежды вносились изменения в действующее налоговое за-

конодательство России с целью совершенствования налогового администрирования. Налогоплательщикам предлагают проявить активность, направив «свои замечания и предложения по совершенствованию законодательства в части ЕНП».⁸

Подведем итог проведенному исследованию. Еще на начальном этапе (этапе эксперимента) возникали вопросы относительно целесообразности и рациональности отдельным норм налогового законодательства, касающиеся нового порядка учета и начисления налоговых платежей. Однако, несмотря на это, уже через год после введения нового порядка уплаты налоговых платежей данная норма была распространена на все категории налогоплательщиков, которые в обязательном порядке вынуждены исполнять свои налоговые обязанности путем перечисления единого налогового платежа на единый налоговый счет, открытый в Федеральном казначействе. 2023 год стал достаточно сложным с точки зрения функционирования налогового законодательства, только за этот календарный год четырежды внесены изменения в налоговое законодательство, направленные на совершенствование налогового администрирования. Стоит признать, что ни налогоплательщики, ни налоговые органы не были готовы к введению нового порядка учета и начисления налоговых платежей. Полагаем, что введение новых норм в действующее налоговое законодательство должно сопровождаться тщательной и комплексной проработкой действующих норм, немаловажное значение отводится и своевременному нормативно-правовому регулированию. Только тщательный и взвешенный подход позво-

лит способствовать обеспе- Российской Федерации и ре- но-экономические задачи.
ченности бюджетной системы шать поставленные социаль-

¹Антонова А.М. Единый налоговый счет: итоги переходного периода // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2024. № 3. С. 60 - 71.

²Депутаты и эксперты обсудили плюсы и минусы Единого налогового платежа // <https://arkhangelsk.er.ru/activity/news/deputaty-i-eksperty-obsudili-plyusy-i-minusy-edinogo-nalogovogo-platezha>

³Пинская М.Р., Шаталов С.Д., Стешенко Ю.А., Балакин Р.В. Новые вызовы, оказывающие влияние на налоговую безопасность России // Известия БГУ. 2024. Т. 34. № 1. С. 12-26.

⁴Единый налоговый счет: на что жалуются пользователи нового сервиса // <https://riamo.ru/articles/aktsenty/edinyj-nalogovyj-schet-na-chto-zhaluyutsya-polzovateli-novogo-servisa>

⁵Даниил Егоров извинился за «плохое внедрение» ЕНС. URL: <https://www.rbc.ru/economics/30/05/2023/64760a699a79474bbf734969?from=copy>.

⁶Минфин и сенаторы обсудили проблемы, возникшие после введения единого налогового платежа // <https://www.interfax.ru/russia/887449>

⁷Антонова А.М. Единый налоговый счет: итоги переходного периода // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2024. № 3. С. 60 - 71.

⁸Депутаты и эксперты обсудили плюсы и минусы Единого налогового платежа // <https://arkhangelsk.er.ru/activity/news/deputaty-i-eksperty-obsudili-plyusy-i-minusy-edinogo-nalogovogo-platezha>

ЛИТЕРАТУРА

1. Антонова А.М. Единый налоговый счет: итоги переходного периода // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2024. № 3. С. 60 - 71.
2. Депутаты и эксперты обсудили плюсы и минусы Единого налогового платежа // <https://arkhangelsk.er.ru/activity/news/deputaty-i-eksperty-obsudili-plyusy-i-minusy-edinogo-nalogovogo-platezha>
3. Пинская М.Р., Шаталов С.Д., Стешенко Ю.А., Балакин Р.В. Новые вызовы, оказывающие влияние на налоговую безопасность России // Известия БГУ. 2024. Т. 34. № 1. С. 12-26.
4. Единый налоговый счет: на что жалуются пользователи нового сервиса // <https://riamo.ru/articles/aktsenty/edinyj-nalogovyj-schet-na-chto-zhaluyutsya-polzovateli-novogo-servisa/>
5. Даниил Егоров извинился за «плохое внедрение» ЕНС. URL: <https://www.rbc.ru/economics/30/05/2023/64760a699a79474bbf734969?from=copy>.
6. Минфин и сенаторы обсудили проблемы, возникшие после введения единого налогового платежа // <https://www.interfax.ru/russia/887449>
7. Глинский В.В., Фрейдина Е.В., Серга Л.К. Адаптация и координация - взаимосвязанные процессы управления изменениями // Известия БГУ. 2024. Т. 34. №2. С. 216-231.
8. Пинская М.Р., Шаталов С.Д., Пономарева К.А. Лучшие практики сокращения неформального сектора экономики налоговыми мерами // Известия БГУ. 2022. Т. 32. №3. С.447-458.

REFERENCES

1. Antonova A.M. *Single tax account: results of the transition period // Property relations in the Russian Federation*. 2024. No. 3. Pp. 60 - 71.
2. *Deputies and experts discussed the pros and cons of the Single Tax Payment* // <https://arkhangelsk.er.ru/activity/news/deputaty-i-eksperty-obsudili-plyusy-i-minusy-edinogo-nalogovogo-platezha>
3. Pinskaya M.R., Shatalov S.D., Steshenko Yu.A., Balakin R.V. *New challenges affecting the tax security of Russia // Izvestia BSU*. 2024. Vol. 34. No. 1. Pp. 12-26.
4. *Unified tax account: what users of the new service complain about* // <https://riamo.ru/articles/aktsenty/edinyj-nalogovyj-schet-na-cto-zhaluyutsya-polzovateli-novogo-servisa/>
5. Daniil Egorov apologized for the «poor implementation» of the Unified Tax Payment. URL: <https://www.rbc.ru/economics/30/05/2023/64760a699a79474bbf734969?from=copy>.
6. *The Ministry of Finance and senators discussed the problems that arose after the introduction of the single tax payment* // <https://www.interfax.ru/russia/887449>
7. Glinsky V.V., Freidina E.V., Serga L.K. *Adaptation and coordination are interconnected processes of change management // Izvestiya BSU*. 2024. Vol. 34. No. 2. P. 216-231.
8. Pinskaya M.R., Shatalov S.D., Ponomareva K.A. *Best practices for reducing the informal sector of the economy through tax measures // Izvestiya BSU*. 2022. Vol. 32. No. 3. P. 447-458.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Измайлова Мария Олеговна - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета (Российская Федерация, г. Иркутск).
email: maryam_ka@mail.ru

Izmailova Maria Olegovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation at Baikal State University (Russian Federation, Irkutsk).
email: maryam_ka@mail.ru

© Измайлова М. О.

УДК 339.54
ББК 65.261.1



Завьялова Е. О.

Завьялова Е. О.
старший преподаватель,
Байкальский
государственный
университет,
г. Иркутск

Zavyalova E. O.
Senior Lecturer,
Baikal State University,
Irkutsk

Михайлова Е. А.
студент,
Байкальский
государственный
университет,
г. Иркутск

Mikhailova E. A.
student,
Baikal State University,
Irkutsk

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ КАК ИНСТРУМЕНТА ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ



THE USE OF CUSTOMS VALUE AS AN INSTRUMENT OF CUSTOMS AND TARIFF REGULATION

Аннотация. В данной статье рассматривается вопрос правильности определения таможенной стоимости товаров, пересекающих таможенную границу. Несмотря на то, что задачей таможенных органов является взимание таможенных платежей, в бюджет государства зачастую перечисляется сумма меньше, чем должна быть уплачена. Причина кроется в неверном декларировании товаров участниками внешнеэкономической деятельности, а в частности занижении таможенной стоимости. В статье представлена статистика внесения изменений в декларации на товары по причине изменения таможенной стоимости за последние 5 лет, выявлена роль таможенной стоимости в таможенно-тарифном регулировании. Авторами рассмотрен алгоритм контроля таможенной стоимости в различных периодах: до выпуска товаров, после выпуска товаров, продолжительно до выпуска товаров и после

выпуска товаров. Определены проблемы, с которыми сталкиваются участники внешнеэкономической деятельности при декларировании таможенной стоимости и таможенные органы, при контроле таможенной стоимости. Предложены возможные пути разрешения выявленных проблем.

Ключевые слова: **таможенная стоимость, таможенно-тарифное регулирование, корректировка таможенной стоимости, контроль таможенной стоимости.**

Abstract. This article discusses the issue of the correctness of determining the customs value of goods crossing the customs border. Despite the fact that the task of customs authorities is to collect customs duties, an amount less than what should be paid is often transferred to the state budget. The reason lies in the incorrect declaration of goods by participants in foreign economic activity, and in particular understatement

of customs value. The article presents statistics on changes to declarations of goods due to changes in customs value over the past 5 years, and reveals the role of customs value in customs tariff regulation. The authors reviewed the algorithm for controlling customs value in various periods: before the release of goods, after the release of goods, long before the release of goods and after the release of goods. The problems encountered by participants in foreign economic activity when declaring customs value and customs authorities when controlling customs value were identified. Possible ways to resolve the identified problems were proposed.

Keywords: **customs value, customs tariff regulation, adjustment of customs value, control of customs value.**

В настоящее время внешняя торговля товарами является двигателем экономического роста России, она

способствует развитию новых технологий и повышению уровня населения. В связи с этим государство разработало политику, главной задачей которой является создание благоприятных внешнеэкономических условий.

Существует два типа инструментов, которые применяет государство для регулирования внешней торговли товарами. К ним относят либеральные и протекционистские меры. Либерализация заключается в снятии или понижении ограничений во внешнеэкономическом обороте с целью повышения конкуренции между отечественными и иностранными производителями. Либерализация нашла свое отражение в таможенно-тарифном регулировании. В противоположность либерализации государство ввело протекционистские меры, которые, наоборот, направлены на защиту отечественного производителя от иностранных конкурентов.

Остановимся подробнее на таможенно-тарифном регулировании. Таможенно-тарифное регулирование представляет собой метод государственного регулирования, основанный на установлении ставок пошлин [1]. Примечательно, что автор Иванова Д.А. предлагает новый термин таможенно-тарифного регулирования – финансово-таможенный метод, поскольку данный метод связан с регулированием финансовых потоков государства [2]. При этом цели таможенно-тарифной политики, как и налоговой «определяются сложившейся политической и экономиче-

ской ситуацией в стране» [3].

«Таможенная стоимость – это цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате на ввозимые/вывозимые товары при их продаже, дополненная расходами покупателя, не включенными в эту цену. Также существует другое определение таможенной стоимости, которое определяет ее как стоимость товара, определяемую для дальнейшего расчета таможенной платы, применения норм валютного законодательства и других мер регулирования внешнеэкономической деятельности, а также ведения внешнеэкономической статистики» [4]. Исходя из второго определения выделим, функции таможенной стоимости.

Исходя из экономической сущности таможенной стоимости ей присущи следующие функции:

1. Является базой для начисления таможенных пошлин, налогов и сборов во внешней торговле.

2. Обеспечивает справедливое (равное для всех) налогообложение. Другими словами, таможенная стоимость гарантирует, что все участники внешнеэкономической деятельности платят одинаковые пошлины за одинаковые товары.

3. Участвует в осуществлении фискальной функции. От правильности определения и величины таможенной стоимости зависят поступления таможенных платежей в бюджетную систему РФ.

4. Является инструментом для введения статистики внешней торговли и осуществления валютного контроля.

Это далеко не исчерпывающий перечень функций, которая выполняет таможенная стоимость. В целом таможенная стоимость является неотъемлемым элементом международной торговли, который позволяет защитить национальные интересы и создать благоприятные условия для развития бизнеса.

В последние годы вопросы, касающиеся исчисления и контроля таможенной стоимости, стали предметом активного обсуждения как в экономической, так и в юридической науке. Среди исследователей, внесших значительный вклад в изучение данной темы, можно выделить таких авторов, как Агапова А. В. [5; 6], Бондарь Е. Г. [7], Блужина О. А. [8], Василенко Е. П. [9], Головинов О.Н. [10], Деточка А. В. [11], Новиков В.Е. [12] и др. Кроме того, важность таможенной стоимости как основного инструмента таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности подробно рассмотрена в учебном пособии «Таможенная стоимость» Г. Ю. Федотовой. В этом издании представлены нормативно-правовые акты, регулирующие процесс определения, декларирования и контроля таможенной стоимости товаров, а также освещены практические аспекты и актуальные проблемы, возникающие в ходе их применения [13].

Институт таможенной стоимости регулируется как на наднациональном, так и на национальном законодательном уровне (см. рис. 1) [составлено авторами].



Рис 1. Нормативно-правовая база, регулирующая институт таможенной стоимости

Как видно из рис. 1, регулирование и контроль таможенной стоимости осуществляется на двух уровнях: наднациональном и национальном. Это связано с участием в регулировании Евразийского экономического Союза и необходимостью более детального уточнения некоторых нюансов в законодательстве о

таможенном регулировании в Российской Федерации относительно контроля и определения таможенной стоимости. Законодательно закреплено 6 методов определения таможенной стоимости, которые наглядно представлены на рис 2. [составлено авторами]. Все методы применяются последовательно, это озна-

чает, что только при условии невозможности применения первого метода, можно выбрать следующий. При этом стоит учитывать, что декларант вправе выбрать очередность применения 4 и 5 методов определения таможенной стоимости.

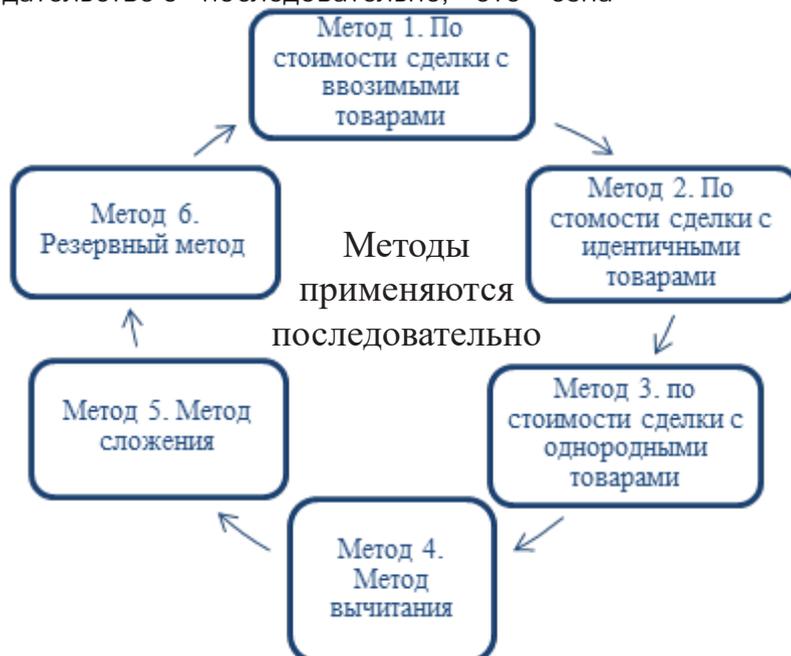


Рис 2. Методы определения таможенной стоимости

Стоит отметить, что структура таможенной стоимости в каждом из методов определения различна и имеет свои элементы (дополнительные начисления, вычеты):

1. При использовании метода 1 таможенная стоимость (ТС) определяется как Основа ТС (стоимость сделки) + Дополнительные начисления (ДН)- Вычеты (В).

2. При использовании метода 2 и метода 3 формула для определения будет следующая: $ТС = \text{Стоимость сделки идентичных/однородных товаров} + ДН \text{ (или) } - В$.

3. При определении таможенной стоимости с помощью метода 4 $ТС = \text{цена единицы ввозимого либо идентичного либо однородного товара, который продается на таможенной территории ЕАЭС} - В$.

4. Для метода 5 $ТС = \text{суммированная стоимость изготовления и расходов на продажу ввозимого товара, сформированная вне таможенной территории ЕАЭС}$.

Метод 6 (резервный) используется, когда исключается возможность применения

первых пяти методов последовательно. При этом декларант выбирает любой из пяти предыдущих, при условии, что имеются незначительное разумное отклонение от правил применения этих методов.

Таможенные органы тщательно проверяют правильность определения таможенной стоимости, так как она является базой для начисления таможенных платежей, которые поступают в бюджет государства.

Особенности проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС утверждены в решении Коллегии ЕЭК от 27 марта 2018 года № 42.

При проведении таможенного контроля таможенной стоимости должностные лица таможенных органов придерживаются определенного алгоритма действий. В первую очередь проверяется обоснованность выбранного метода определения таможенной стоимости. Далее осуществляется проверка структурных элементов таможенной стои-

мости. Так же обязательным элементом контроля является проверка документального подтверждения всех дополнительных начислений и вычетов, которые вошли в структуру таможенной стоимости.

После проведения всех вышеуказанных проверок таможенный орган выносит какое-либо одно из решений, представленных на рис. 3 [составлено авторами по: 14]

Проверка таможенными органами документов и сведений, имеющихся и предоставленных для подтверждения правильности определения таможенной стоимости является непрерывным процессом и происходит как до выпуска, так и на этапе после выпуска.

При этом стоит иметь ввиду, что существует случай, когда проверка начинается до выпуска, а заканчивается уже после выпуска товаров. Порядок проведения контроля документов и сведений при определении таможенной стоимости по всем трем случаям представлен на рисунках 4,5,6 [составлено авторами по: 14]

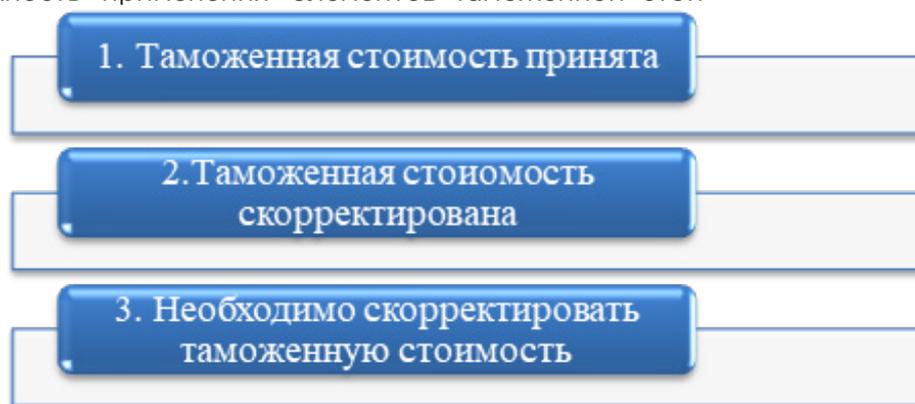


Рис 3. Решения таможенного органа после проведения контроля таможенной стоимости

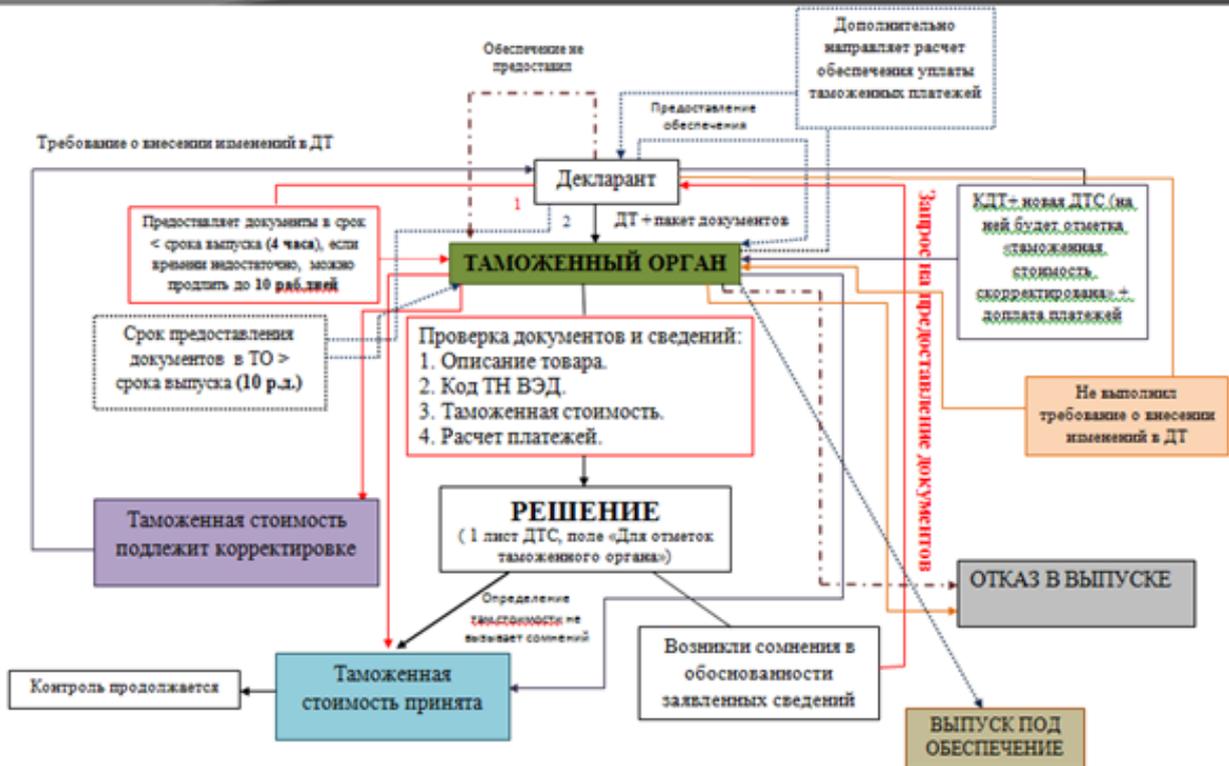


Рис. 4. Схематичное представление проверки документов и сведений до выпуска при контроле таможенной стоимости

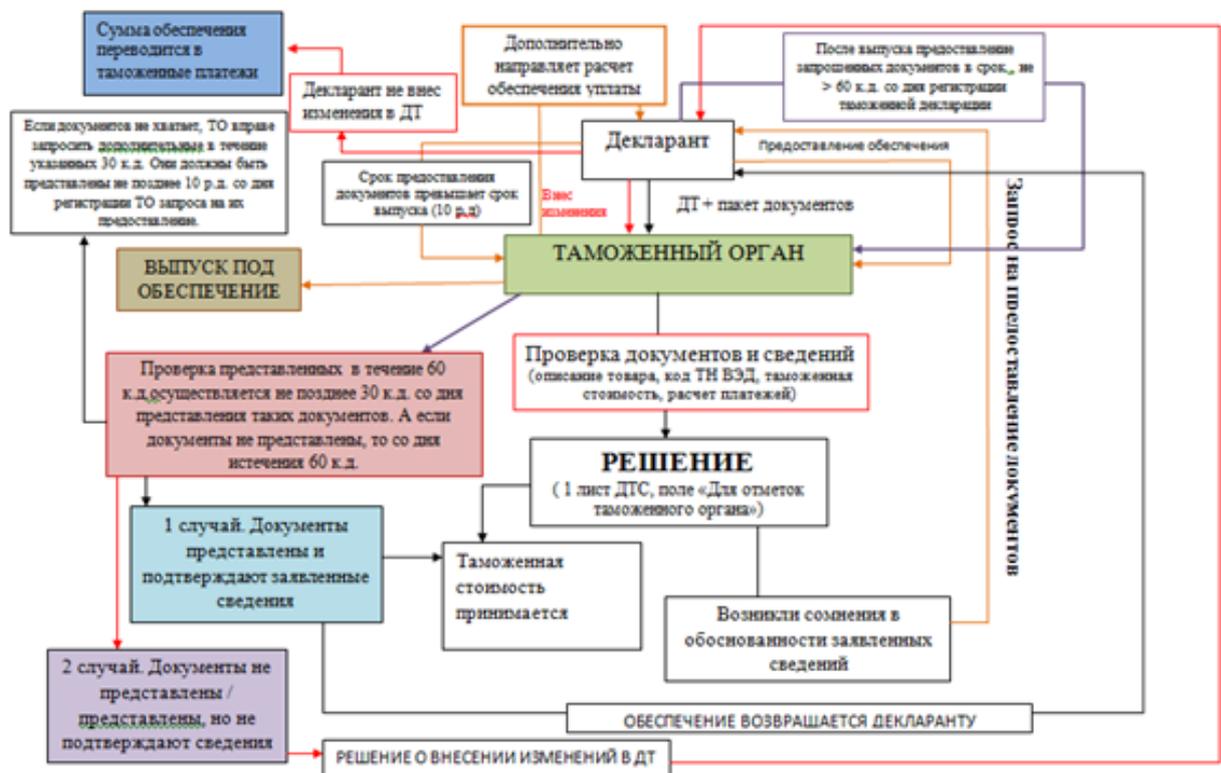


Рис. 5. Схематичное представление проверки документов и сведений при контроле таможенной стоимости, начатая до выпуска, завершённая после выпуска



Рис . 6. Схематичное представление проверки документов и сведений после выпуска при контроле таможенной стоимости

На рисунках 4-6 подробно проиллюстрирован порядок действия таможенных органов при контроле таможенной стоимости во всех трех случаях. Стоит отметить, что в первом случае (рис. 3), если при контроле таможенной стоимости до выпуска определение таможенной стоимости не вызывает сомнений, то таможенный орган принимает эту стоимость. В противном же случае таможенный орган направляет декларанту запрос о предоставлении документов, в нем он указывает на то, какие сведения декларанту нужно подтвердить, в какие сроки и какими документами. В случае если после предоставления документов таможенная стоимость подлежит корректировке, таможенный орган направляет участнику ВЭД требование о внесении изменений в декларацию. Если декларант не выполняет данное требование, в выпуске ему отказывают.

Во втором случае, если срок предоставления документов превышает сроки выпуска, то дополнительно таможенный орган направляет декларанту расчет обеспечения уплаты таможенных платежей. В случае непредоставления обеспечения, таможенный орган откажет в выпуске.

В третьем случае, если после выпуска декларации в

результате контроля таможенный орган выявит необходимость внесения изменений в декларацию, и, если, декларант в указанный таможенным органом срок не предоставит скорректированную декларацию, то таможенный орган сам производит корректировку и принимает решение о взыскании таможенных платежей в установленном порядке.

На практике участники внешнеэкономической деятельности нередко сталкиваются с трудностями при выборе подходящего метода для определения таможенной стоимости, что приводит к ошибкам, имеющим негативные последствия для расчета и уплаты таможенных пошлин. Основные причины таких сложностей можно объяснить не только недостаточной информированностью участников ВЭД о действующих правилах декларирования таможенной стоимости, но и намерениями некоторых из них обойти установленные нормы, стремясь уменьшить суммы таможенных платежей, подлежащие уплате в федеральный бюджет.

Основной проблемой для участников ВЭД является проблема включения дополнительных начислений к цене сделки по методу 1.

В настоящее время одним из наиболее сложных аспектов,

связанных с дополнительными начислениями к таможенной стоимости товаров, являются лицензионные и аналогичные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности. К ним относятся роялти, платежи за патенты, товарные знаки и авторские права. Эти расходы связаны с ввозимыми товарами и могут быть обусловлены условиями продажи, которые покупатель обязан выполнить для получения товаров на таможенной территории ЕАЭС. Однако участники внешнеэкономической деятельности зачастую не включают такие платежи в фактически уплаченную цену, что приводит к правовым и практическим затруднениям при таможенном оформлении. В условиях глобализации и роста объемов международной торговли правильное определение и учет лицензионных платежей становятся особенно важными для обеспечения прозрачности и справедливости в таможенных процедурах.

Таможенные органы при достаточных основаниях полагают, что участник ВЭД заключил лицензионный договор, а роялти не добавил к цене фактически уплаченной, запрашивает коммерческие, бухгалтерские документы или иные документы, необходимые для установления досто-

верности и полноты проверяемых сведений в отношении дополнительных начислений к цене в виде лицензионных платежей. Роялти не включается в таможенную стоимость только в случае, если запрошенные документы подтверждают отсутствие необходимости включения роялти в таможенную стоимость [15].

Также стоит отметить, что главной проблемой применения таможенной стоимости как инструмента таможен-

но-тарифного регулирования является занижение таможенной стоимости участниками ВЭД. В судебной практике существуют множество случаев, когда таможенные органы при проверке правильности определения таможенной стоимости выявляют нарушения, которые влекут за собой доначисления таможенных платежей.

Таможенные органы в случае выявления нарушений принимают решения о внесе-

нии необходимых изменений в таможенную стоимость. Рассмотрим статистику внесения корректировок в таможенную стоимость за последние 5 лет, которая представлена в ежегодных отчетах о результатах деятельности Федеральной таможенной службы Российской Федерации.

Наглядно динамика внесением корректировок в таможенную стоимость представлена на рис. 7 и рис. 8 [составлено авторами по: 16].



Рис. 7. Динамика количества КДТ в период с 2019 по 2023 год, тыс. шт.

По данным рисунка 7 можно сделать вывод о том, что в 2021 году наблюдался резкий рост выявления нарушения опре-

деления таможенной стоимости, это могло быть связано с увеличением импорта в 2021 году. на диаграмме видно, что

в последующие годы, а именно в 2022 и в 2023 году ситуация сильно не изменилась.

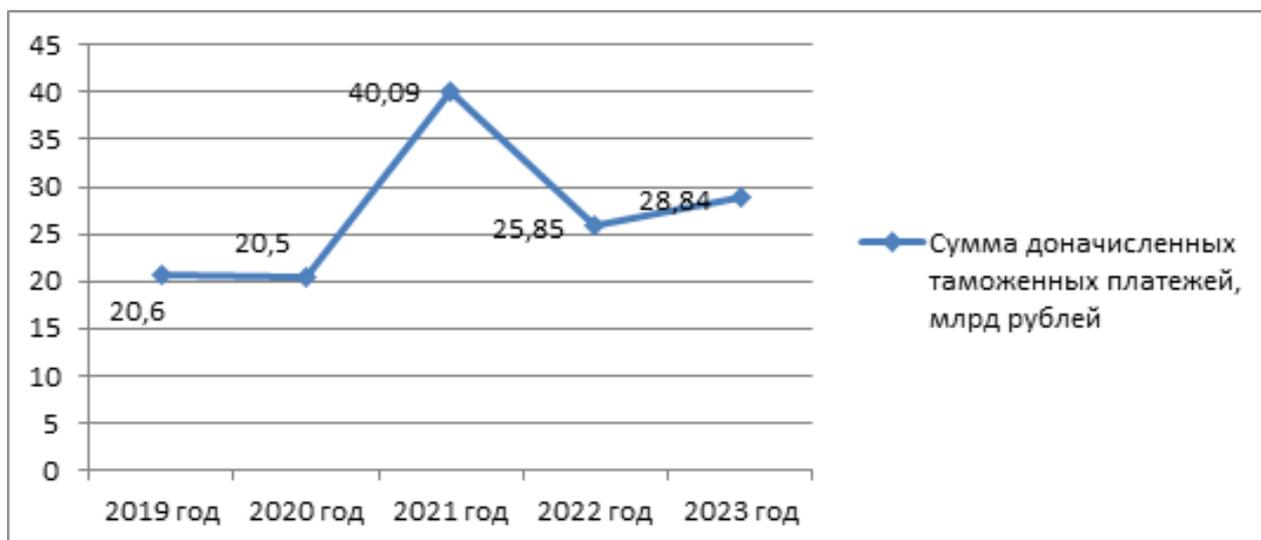


Рис. 8. Динамика сумм доначисленных таможенных платежей в период с 2019 по 2023 год, млрд. руб

По данным рис. 8 [составлено авторами] видно, что в 2021 году наблюдалась самая высокая сумма доначисленных таможенных платежей в бюджет, в 2022 году, динамика снова пошла на убыль, при этом динамика числа корректировок деклараций на товары в последние 3 года не имела значительных изменений. Это может быть связано с тем, что в 2021 году были выявлены нарушения по декларациям, связанным с крупными сделками.

Проанализировав все данные, можно сделать вывод о том, благодаря блестящей работе таможенных органов были доначислены довольно значительные суммы денежных средств в бюджет государства. Это является свидетельством того, что правильность определения таможенной стоимости непосредственно влияет на пополнение государственной казны и таможенные органы проводят тщательную проверку применения методов ее определения.

Однако существуют случаи, когда таможенные органы неправомочно принимают решения о корректировке таможенной стоимости в пользу государства. Таким случаем является пример из судебной практики, а именно Решение арбитражного суда от 20 октября 2022 года по делу № А56-47071/2022.

Общество с ограниченной ответственностью «Сириус» обратилось в Арбитражный суд города Санкт - Петербурга с заявлением принять незаконными Решения Балтийской таможни о внесении изменений в заявленные данным обществом декларации на товары и обязать Балтийскую таможню вернуть излишне уплаченные таможенные платежи.

Ранее Балтийская таможня

выявила нарушения в правильности определения таможенной стоимости по методу 1. ООО Сириус ссылалось на то, что им было правомерно применен метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

В результате Арбитражный суд Санкт-Петербурга, подтвердил ошибку таможенного органа и обязал Балтийскую таможню вернуть излишне уплаченные таможенные платежи [17].

Занижение таможенной стоимости товаров является одной из актуальных проблем в сфере таможенного регулирования. Это явление может привести к значительным потерям для бюджета государства, а также создать неравные условия для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности. Проблема занижения таможенной стоимости приводит к следующим последствиям:

1. Финансовые потери для бюджета. Занижение таможенной стоимости приводит к недополучению налоговых и таможенных поступлений в бюджет, что негативно сказывается на финансировании государственных программ.

2. Нечестная конкуренция. Компании, занижающие таможенную стоимость, получают конкурентные преимущества перед добросовестными участниками рынка, что нарушает принципы честной конкуренции.

3. Сложности в контроле. Занижение таможенной стоимости затрудняет работу таможенных органов, так как требует дополнительных ресурсов для проверки и контроля.

4. Коррупционированность должностных лиц таможенных органов. Стремление импортера сократить свои расходы, используя разницу между высокими официальными таможенными сборами

и относительно небольшими неформальными «премиями» для проверяющего инспектора, способствует увеличению случаев коррупции в государственных учреждениях.

Исходя из вышесказанного, можно предложить следующие пути решения проблемы занижения таможенной стоимости

1. Ужесточение контроля и проверок:

- аудит и мониторинг - увеличение числа проверок и аудитов компаний, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, с целью выявления случаев занижения таможенной стоимости;

- использование риск-ориентированного подхода - применение методов анализа рисков для выявления компаний с высокой вероятностью занижения стоимости.

2. Совершенствование законодательства:

- уточнение норм и правил - внесение изменений в законодательство, касающееся определения таможенной стоимости, чтобы устранить «лазейки», позволяющие занижение;

- установление четких критериев - разработка и внедрение четких критериев для оценки таможенной стоимости, что поможет снизить субъективность в оценках.

3. Сотрудничество с международными организациями:

- обмен информацией - установление сотрудничества с международными таможенными и торговыми организациями для обмена информацией о лучших практиках и методах борьбы с занижением таможенной стоимости;

- участие в международных инициативах - принятие участия в международных инициативах по борьбе с контрабандой и занижением таможенной стоимости.

Таким образом, заниже-

ние таможенной стоимости товаров представляет собой серьезную проблему, требующую комплексного подхода к решению. Ужесточение контроля, совершенствование законодательства, обучение участников внешнеэкономической деятельности и использование современных технологий могут значительно снизить уровень занижения таможенной стоимости и создать более справедливые условия для всех участников рынка.

ЛИТЕРАТУРА

1. Руднева З. С. Таможенно-тарифные инструменты регулирования свободной торговли с Вьетнамом / З. С. Руднева // Известия Байкальского государственного университета. — 2017. — Т. 27, № 2. — С. 186–194. — DOI: 10.17150/2500-2759.2017.27(2).186-194.
2. Иванова Д. А. Финансово-таможенный метод в системе государственного регулирования экспортно-импортных операций / Д. А. Иванова // Baikal Research Journal. — 2016. — Т. 7, № 3. — DOI: 10.17150/2411-6262.2016.7(3).8.
3. Бубнов В.А. Влияние налоговой политики Российской Федерации в современных условиях на функции налогов / В.А. Бубнов, М.С. Севастьянова. — DOI 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1273-1286. — EDN IGQDML // Baikal Research Journal. — 2024. — Т. 15, № 3. — С. 1273–1286
4. Глоссарий : Альта-Софт. — URL : <https://www.alt.ru/informatio n/glossarium/> (дата обращения : 23.10.2024).
5. Агапова А. В. Совершенствование контроля таможенной стоимости после выпуска товаров : специальность 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Агапова Анна Вячеславовна. — Москва, 2009. — 30 с.
6. Агапова, А. В. Контроль таможенной стоимости товаров: анализ судебной практики / А. В. Агапова // Вестник арбитражной практики. — 2023. — № 5(108). — С. 79-84. — EDN AMLZTP.
7. Бондарь Е. Г. Значение контроля таможенной стоимости в реализации фискальной функции таможенными органами / Е. Г. Бондарь // Экономика и предпринимательство. — 2023. — № 6(155). — С. 1156-1158. — DOI 10.34925/EIP.2023.155.6.216.
8. Блужина О. А. Проблемы определения таможенной стоимости товаров / О. А. Блужина, Н. В. Масленникова // НаукаПарк. — 2013. — № 2(12). — С. 81-83.
9. Василенко, Е. П. Совершенствование управления процессом определения и контроля таможенной стоимости : специальность 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Василенко Евгений Павлович. — Москва, 2009. — 28 с.
10. Головинов О. Н. Актуальные проблемы и пути решения таможенного контроля таможенной стоимости товаров / О. Н. Головинов // Новое в экономической кибернетике. — 2023. — № 1. — С. 104-113.
11. Деточка, А. В. Совершенствование механизма взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле таможенной стоимости в Российской Федерации : специальность 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Деточка Алевтина Викторовна. — Москва, 2010. — 26 с.
12. Новиков В. Е. Проблемы совершенствования методологии и методики определения таможенной стоимости импортных товаров / В. Е. Новиков // Вестник Российской таможенной академии. — 2022. — № 3(60). — С. 90-99. — DOI 10.54048/20727240_2022_03_90.
13. Федотова, Г. Ю. Таможенная стоимость / Г. Ю. Федотова. — Санкт-Петербург : Общество с ограниченной ответственностью «Издательский центр «Интермедия», 2021. — 336 с.
14. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019, с изм. от 18.03.2023) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс».
15. Артемьев А. А. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной за ввозимые товары - методологические проблемы включения в таможенную стоимость товаров / А. А. Артемьев, Е. Ю. Сидорова // Управленческий учет. — 2022. — № 2-1. — С. 189-197. — DOI 10.25806/uu2-12022189-197.
16. Федеральная таможенная служба. — URL : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries> (дата обращения: 30.09.2024).
17. Решение Арбитражного суда Санкт-Петербурга от 20 октября 2022 года по делу № А56-47071/2022 // Судебные и нормативные акты РФ. — URL : <https://sudact.ru/arbitral/doc/BlsakBqwVKW/?ysclid=m2t0uoqj1lz815778338> (дата обращения: 12.10.2024).

REFERENCES

1. Rudneva Z. S. Tamozhenno-tarifnye instrumenty regulirovaniya svobodnoi trgovli s V'etnamom / Z. S. Rudneva // *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta*. – 2017. – T. 27, № 2. – Pp. 186-194. – DOI: 10.17150/2500-2759.2017.27(2).186-194. (in Russian)
2. Ivanova D. A. Finansovo-tamozhennyi metod v sisteme gosudarstvennogo regulirovaniya eksportno-importnykh operatsii / D. A. Ivanova // *Baikal Research Journal*. – 2016. – T. 7, № 3. – DOI : 10.17150/2411-6262.2016.7(3).8. (in Russian)
3. Bubnov V.A. Vliyanie nalogovoi politiki Rossiiskoi Federatsii v sovremennykh usloviyakh na funktsii nalogov / V.A. Bubnov, M.S. Sevast'yanova. – DOI 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1273-1286. – EDN IGQDML // *Baikal Research Journal*. – 2024. – T. 15, № 3. – Pp. 1273-1286 (in Russian)
4. Glossarii : Al'ta-Soft. – URL : <https://www.alt.ru/informatio n/glossarium/> (data obrashcheniya : 23.10.2024). (in Russian)
5. Agapova A. V. Sovershenstvovanie kontrolya tamozhennoi stoimosti posle vypuska tovarov : spetsial'nost' 08.00.05 «*Ekonomika i upravlenie narodnym khozyaistvom*» : avtoreferat dissertatsii na soiskanie uchenoi stepeni kandidata ekonomicheskikh nauk / Agapova Anna Vyacheslavovna. – Moskva, 2009. – 30 p.
6. Agapova, A. V. Kontrol' tamozhennoi stoimosti tovarov: analiz sudebnoi praktiki / A. V. Agapova // *Vestnik arbitrazhnoi praktiki*. – 2023. – № 5(108). – Pp. 79-84. (in Russian)
7. Bondar' E. G. Znachenie kontrolya tamozhennoi stoimosti v realizatsii fiskal'noi funktsii tamozhennymi organami / E. G. Bondar' // *Ekonomika i predprinimatel'stvo*. – 2023. – № 6(155). – Pp. 1156-1158. (in Russian)
8. Bluzhina O. A. Problemy opredeleniya tamozhennoi stoimosti tovarov / O. A. Bluzhina, N. V. Maslennikova // *NaukaPark*. – 2013. – № 2(12). – Pp. 81-83. (in Russian)
9. Vasilenko, E. P. Sovershenstvovanie upravleniya protsessom opredeleniya i kontrolya tamozhennoi stoimosti : spetsial'nost' 08.00.05 «*Ekonomika i upravlenie narodnym khozyaistvom*» : avtoreferat dissertatsii na soiskanie uchenoi stepeni kandidata ekonomicheskikh nauk / Vasilenko Evgenii Pavlovich. – Moskva, 2009. – 28 p. (in Russian)
10. Golovinov O. N. Aktual'nye problemy i puti resheniya tamozhennogo kontrolya tamozhennoi stoimosti tovarov / O. N. Golovinov // *Novoe v ekonomicheskoi kibernetike*. – 2023. – № 1. – Pp. 104-113. (in Russian)
11. Detochka, A. V. Sovershenstvovanie mekhanizma vzaimodeistviya tamozhennykh i nalogovykh organov pri kontrole tamozhennoi stoimosti v Rossiiskoi Federatsii : spetsial'nost' 08.00.05 «*Ekonomika i upravlenie narodnym khozyaistvom*» : avtoreferat dissertatsii na soiskanie uchenoi stepeni kandidata ekonomicheskikh nauk / Detochka Alevtina Viktorovna. – Moskva, 2010. – 26 p. (in Russian)
12. Novikov V. E. Problemy sovershenstvovaniya metodologii i metodiki opredeleniya tamozhennoi stoimosti importnykh tovarov / V. E. Novikov // *Vestnik Rossiiskoi tamozhennoi akademii*. – 2022. – № 3(60). – Pp. 90-99. – DOI 10.54048/20727240_2022_03_90. (in Russian)
13. Fedotova, G. Yu. Tamozhennaya stoimost' / G. Yu. Fedotova. – Sankt-Peterburg : Obshchestvo s ogranichennoi otvetstvennost'yu «Izdatel'skii tsentr «Intermediya», 2021. – 336 s.
14. Tamozhennyi kodeks Evraziiskogo ekonomicheskogo soyuza (red. ot 29.05.2019, s izm. ot 18.03.2023) (prilozhenie № 1 k Dogovoru o Tamozhennom kodekse Evraziiskogo ekonomicheskogo soyuza) // SPS «ConsultantPlus». (in Russian)
15. Artem'ev A. A. Dopolnitel'nye nachisleniya k tsene, fakticheski uplachennoi za vvozimye tovary - metodologicheskie problemy vklucheniya v tamozhennuyu stoimost' tovarov / A. A. Artem'ev, E. Yu. Sidorova // *Upravlencheskii uchet*. – 2022. – № 2-1. – pp. 189-197. – DOI 10.25806/uu2-12022189-197. (in Russian)
16. Federal'naya tamozhennaya sluzhba. – URL : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries> (accessed: 30.09.2024). (in Russian)
17. Reshenie Arbitrazhnogo suda Sankt-Peterburga ot 20 oktyabrya 2022 goda po delu № A56-47071/2022 // *Sudebnye i normativnye akty RF*. – URL : <https://sudact.ru/arbitral/doc/BlsakBqwB KW/?ysclid=m2t0uoj1lz815778338> (accessed: 12.10.2024). (in Russian)

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Завьялова Екатерина Олеговна - старший преподаватель кафедры международных отношений и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск
e-mail: nalog.audit@mail.ru

Zavyalova Ekaterina Olegovna - Senior Lecturer, Department of International Relations and Customs Affairs, Irkutsk
e-mail: nalog.audit@mail.ru

Михайлова Екатерина Александровна - студент Института мировой экономики и международных отношений, Байкальский государственный университет, г. Иркутск
e-mail: olka55.katya@gmail.com

Mikhailova Ekaterina Alexandrovna - student of the Institute of World Economy and International Relations, Baikal State University, Irkutsk
e-mail: olka55.katya@gmail.com

© Завьялова Е. О., Михайлова Е. А.

УДК 338.2



Зубова Л.В.
д-р экон. наук,
доцент, профессор,
Российская академия
народного хозяйства
и государственной
службы при Президенте
Российской Федерации,
г. Санкт-Петербург

Алексеева В. П.
аспирант, генеральный
директор, Российская
академия народного
хозяйства и
государственной
службы при Президенте
Российской Федерации;
ООО «Стратегия»;
Российская Федерация,
г. Москва

Zubova L.V.
Doctor of Economics,
Associate Professor,
Professor of the Department
of Economics of the Russian
Academy of National
Economy and Public
Administration under the
President of the Russian
Federation,
St. Petersburg

Alekseeva V. P.
Postgraduate student,
General Director, Russian
Academy of National
Economy and Public
Administration under the
President of the Russian
Federation; LLC "Strategy";
Russian Federation, Moscow

ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ ПРИ УПРАВЛЕНИИ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В УСЛОВИЯХ ПОВЫШЕНИЯ УРОВНЯ РИСКОУСТОЙЧИВОСТИ БИЗНЕСА



AN INNOVATIVE APPROACH TO COST OPTIMIZATION IN TAX RISK MANAGEMENT IN CONDITIONS OF INCREASING THE LEVEL OF BUSINESS RISK TOLERANCE

Аннотация. В работе уделено внимание анализу хозяйственной деятельности и финансовому состоянию предприятия, потому как он является одной из ключевых функций управления в условиях реализации налогового мониторинга и оптимизации расходов. Оценка уровня рискоустойчивости на каждом этапе алгоритма оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками является важным аспектом, способствующим улучшению финансовой стабильности, принятию обоснованных решений и снижению налоговых обязательств. Качественный экономический и финансовый анализ позволяет руководству предприятия принимать взвешенные,

обоснованные управленческие решения, обеспечивать эффективное использование ресурсов и достижение стратегических целей развития бизнеса. Такой подход позволяет компаниям быть более готовыми к изменениям и минимизирует потенциальные риски, что в конечном итоге повышает их конкурентоспособность на рынке. В исследовании выявлены этапы исторического развития комплексного экономического и финансового анализа, представлены особенности современного комплексного экономического и финансового анализа, указаны недостатки, а также разработан авторский алгоритм комплексного экономического и финансового

анализа на предприятии с учетом рискоустойчивости предприятия.

Ключевые слова. Инновационный подход, оптимизация расходов, управление налоговыми рисками, рискоустойчивость бизнеса, налоговые льготы, налоговые вычеты, эффективное налогообложение, анализ рисков, снижение налоговых обязательств.

Annotation. The work focuses on the analysis of economic activity and the financial condition of the enterprise, because it is one of the key management functions in the context of tax monitoring and cost optimization. Assessing the level of risk tolerance at each stage of the cost optimization

Инновационный подход оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками в условиях повышения уровня рискоустойчивости бизнеса

algorithm for tax risk management is an important aspect that contributes to improving financial stability, making informed decisions and reducing tax liabilities. High-quality economic and financial analysis allows the company's management to make balanced, informed management decisions, ensure efficient use of resources and achieve strategic business development goals. This approach allows companies to be more prepared for changes and minimizes potential risks, which ultimately increases their competitiveness in the market. The study identifies the stages of the historical development of integrated economic and financial analysis, presents the features of modern integrated economic and financial analysis, identifies disadvantages, and also develops the author's algorithm for integrated economic and financial analysis

at the enterprise, taking into account the risk tolerance of the enterprise.

Keywords. Innovative approach, cost optimization, tax risk management, business risk tolerance, tax benefits, tax deductions, effective taxation, risk analysis, reduction of tax liabilities.

Понятие налогового мониторинга появилось в налоговой системе сравнительно недавно, в 2015 году. Его возникновение вызвано необходимостью введения расширенных взаимоотношений налогового органа и налогоплательщика для получения возможности управления налоговыми рисками и предотвращения спорных ситуаций с обеих сторон. Ввиду этого важно вырабатывать более усовершенствованные способы и направления работы для полноты и своевремен-

ности проведения налогового контроля. сегодня компании, которые перешли на современную форму контроля, могут в короткие сроки решать проблемы и ошибки, а также оптимизировать бухгалтерские процессы. Подключение к обновленной системе мониторинга уменьшает риски юрлица, а также обеспечивает более быстрое и эффективное решение споров с ФНС. К тому же ФНС и финансовые органы нацелены на увеличение количества пользователей новой системы. В то же время подключение к мониторингу – сложная и трудоемкая для компании задача. Ей необходимо привести в соответствие внутренний контроль и задокументировать его системы. В связи с эти рассмотрим его возможности и особенности.



Рисунок 1 – Анализ потребности оценки рискоустойчивости бизнеса [авторский]

В современных условиях экономической среды налоговый мониторинг становится важным инструментом для организаций в России. Это обстоятельство обусловлено тем, что он не только помогает контролировать соблюдение налогового законодательства, но и позволяет реализовывать оптимизационные налогообложение и повысить финансовую устойчивость бизнеса. В данной статье рассматриваются основные аспекты налогового мониторинга, его цели и задачи, а также анализируется эффективность оптимизации налоговых обязательств организаций в России.

Налоговый мониторинг представляет система мероприятий, направленных на обеспечение аккуратности, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов включает в себя регулярный анализ налоговых деклараций, учет налоговых льгот, а также оценку финансовых рисков и потенциальных нарушений законодательства.

Основные цели налогового мониторинга:

- обеспечение соблюдения налогового законодательства;
- оптимизация налоговых обязательств организаций;
- выявление и предотвращение налоговых рисков;
- повышение финансовой прозрачности компании;
- устранение факторов, способствующих возникновению налоговых споров.

Оптимизация налогообложения — это законное снижение налогового бремени, она может быть достигнута путем:

- использования налоговых льгот и вычетов;
- применения подходящих схем налогообложения (общая, упрощенная);
- реорганизации структуры бизнеса (например, создание холдинговой структуры).

Анализ эффективности оптимизации налогообложения включает в себя оценку финансовых показателей, таких как:

- уровень чистой прибыли;
- соотношение налоговых обязательств и выручки;
- динамика расчетов с бюджетом.

В результате успешной оптимизации организации могут получить значимый объем финансов, который могут инвестировать в развитие бизнеса.

Налоговая служба России играет ключевую роль в налоговом мониторинге, потому что она осуществляет контроль за деятельностью налогоплательщиков, проводит плановые и внеплановые проверки, а также обеспечивает налоговое консультирование для организаций. Важно, что сотрудничество с налоговой службой может помочь компаниям создать более эффективные системы учета и отчетности.

Налоговый мониторинг и анализ эффективности оптимизации налогообложения являются неотъемлемой частью стратегии финансового управления организаций в России. Компании, активно занимающиеся налоговым мониторингом, получают возможность не только избегать штрафов и санкций, но и оптимизировать свои расходы, обеспечивая устойчивое развитие в условиях экономической неопределенности. Поскольку налоговая среда продолжает изменяться, организациям необходимо быть гибкими и готовыми адаптироваться к новым требованиям.

Налоговый мониторинг играет ключевую роль в управлении налоговыми обязательствами, налоговыми и финансовыми рисками для организаций [2-4]. Его важность особенно возрастает в

условиях неспокойной экономической обстановки, когда неопределенность может влиять на финансовые результаты бизнеса.

Налоговый мониторинг позволяет компаниям идентифицировать и минимизировать потенциальные налоговые риски, что помогает избежать штрафов и санкций со стороны налоговых органов. Оптимизация расходов при управлении налоговыми рисками является очень важной задачей для организаций, стремящихся к повышению своей финансовой устойчивости и конкурентоспособности. В условиях быстроменяющейся экономической среды, сложного и многогранного налогового законодательства увеличивается уровень неопределенности для компаний, которым необходимо применять структурированный понятный и доступный подход. В этой связи в данном исследовании представлен авторский алгоритм такого подход, состоящий из нескольких ключевых этапов (Табл.1.). В основу данного алгоритма легли разработки работы [1] комплексного экономического и финансового анализа, учитывающий уровень рискоустойчивости предприятия.

Оценка уровня рискоустойчивости на каждом этапе алгоритма оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками имеет значительные преимущества, которые помогают компаниям более эффективно выявлять налоговые риски и управлять рисками, а также повышать свою финансовую устойчивость. Рассмотрим ключевые преимущества оценивания уровня рискоустойчивости на каждом этапе алгоритма:

1. Системный подход к управлению рисками

1.1. Оценка рисков на каждом этапе алгоритма позволяет

получить полное представление о состоянии бизнеса и его налоговых обязательствах.

1.2. Выявление уязвимостей: Системный подход помогает выявить слабые места, которые могут привести к налоговым рискам, и своевременно принять меры по их устранению.

2. Прогнозирование и планирование

2.1. Регулярная оценка рискоустойчивости позволяет проводить моделирование различных сценариев, что способствует более качественному планированию.

2.2 Оценка рисков помогает определить, какие стратегии оптимизации расходов будут наиболее эффективными в долгосрочной перспективе.

3. Повышение качества принимаемых решений

3.1. Наличие данных о рисках на каждом этапе позволяет руководству принимать более обоснованные решения

и выбирать оптимальные решения для минимизации налоговых обязательств.

3.2. Оценка рисков позволяет корректировать стратегии в зависимости от изменяющихся условий внешней среды или внутреннего положения компании.

4. Повышение уровня рискоустойчивости

4.1. Оценка рисков помогает выявить потенциальные проблемы до их возникновения, что приводит к снижению финансовых потерь.

4.2. Регулярная оценка рисков позволяет формировать резервы на случай неожиданных налоговых проверок или изменений в законодательстве.

5. Трансформация корпоративной культуры

5.1. Внедрение систематики оценки рисков формирует у работников понимание важности налогового учета и соблюдения законодательства.

5.2. Высокий уровень рискоустойчивости способствует созданию культуры открытости и прозрачности в компании, что улучшает репутацию и отношения с партнерами.

6. Оптимизация затрат

6.1. Оценка рисков позволяет выявлять и устранять неэффективные процессы, что приводит к оперативной оптимизации затрат.

6.2. Систематический подход к управлению рисками снижает необходимость в экстренных мерах и повышает эффективность процессов.

7. Устойчивость к изменяющимся условиям

7.1. Оценка уровня рискоустойчивости помогает бизнесу оставаться гибким и адаптивным к изменениям в налоговом законодательстве и рыночной среде.

7.2. Оценка рисков в течение всего цикла оптимизации расходов способствует устойчивому развитию компании.

Таблица 1 - ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ ПРИ УПРАВЛЕНИИ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В УСЛОВИЯХ ПОВЫШЕНИЯ УРОВНЯ РИСКООУСТОЙЧИВОСТИ БИЗНЕСА [авторский]

№ п/п	Наименование этапа алгоритма	Этап 1: Анализ текущей налоговой ситуации
<p>R_1 = Оценивание уровня рискостойчивости компании на начальной стадии оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками</p> <p>Оценка налоговых обязательств</p>		
1.1.		
1.2.	<p>Р а с ч е т н а л о г а н а п р и б ы л ь; в л и я н и е н а в е л и ч и н у н а л о г а.</p> <p>тщательного анализа текущих налоговых обязательств, включая налоги на прибыль, НДС, акцизы и другие обязательные платежи с целью повышения уровня рискостойчивости</p>	<p>Расчет налога на прибыль; оценка применяемых методов учета (например, кассовый или начисленный) и их влияние на величину налога.</p> <p>Анализ НДС: документирование операций и проверка правильности оформления покупок и продаж для соответствия требованиям НДС; Возврат НДС: оценка возможности получения налогового вычета, включая анализ задолженности по НДС и право на возврат.</p> <p>Акцизы: проверка правильности расчета акцизов на подакцизные товары, включая анализ ставок и базу для расчета. Убедиться, что все обязательства по акцизам выполнены в соответствии с законодательством.</p> <p>Местные налоги: учет налогов, таких как налог на имущество, земельный налог и другие местные сборы.</p> <p>Социальные отчисления: анализ обязательных отчислений в пенсионные фонды и фонды социального страхования. Документальное подтверждение: убедиться, что вся документация (чеки, контракты, бухгалтерские записи) соответствует требованиям налогового учета.</p> <p>Регулярный аудит: периодическая проверка всех налоговых документов для исключения ошибок и упущений.</p> <p>Тщательный анализ текущих налоговых обязательств — это основа для эффективного управления налоговыми рисками. Это позволяет не только минимизировать налоговые обязательства, но и оптимизировать бизнес-процессы, улучшая финансовую стабильность компании.</p>
1.3.	<p>И д е н т и ф и к а ц и я н а л о г о в ы х р и с к о в. В ы я в л е н и е п о т е н ц и а л ь н ы х н а л о г о в ы х р и с к о в, т а к и х к а к: н е д о с т а т о ч н ы й у р о в е н ь д о к у м е н т а ц и и, о ш и б к и в р а с ч е т е н а л о г о в, п р о б л е м ы с с о б л ю д е н и е м з а к о н о д а т е л ь с т в а с п о в ы ш е н и я у р о в н я р и с к о у с т о й ч и в о с т и</p>	<p>1. Риск недостаточного уровня качества документации: ненадлежащее оформление или отсутствие необходимых документов (например, счета-фактуры, контракты) может привести к проблемам с налоговыми органами.</p> <p>2. Риск ошибок в документации: неверные данные в налоговых декларациях или бухгалтерских записях могут вызвать доначисление налогов и штрафы.</p> <p>3. Риск ошибок в расчете налогов: неправильный расчет налога на прибыль</p> <p>4. Риск ошибок в учете доходов и расходов могут привести к завышению или занижению налоговых обязательств.</p> <p>5. Риск определения неправильной ставки НДС: неисправное применение ставок НДС может вызвать проблемы при контроле со стороны налоговых органов.</p> <p>6. Риск несоблюдения законодательства по причине его изменения. Частые изменения в налоговом законодательстве могут привести к несоответствию налоговых практик компании актуальным требованиям.</p> <p>7. Риск неисполнение обязательств: несоблюдение сроков подачи деклараций и уплаты налогов может повлечь за собой штрафные санкции.</p> <p>8. Риск неподготовки к налоговому проверкам. Оценка уровня вероятности проверок: компании с высокой налоговой нестабильностью могут подлежать более частым проверкам со стороны налоговых органов.</p> <p>9. Риск недостаточного уровня готовности к проверкам: отсутствие внутреннего контроля и необходимых подготовленных документов увеличивает риск негативных результатов проверки.</p> <p>10. Риск ненадежности контрагентов: работа с контрагентами, у которых есть налоговые риски (например, наличие долгов по налогам или недобросовестные схемы), может повлиять на репутацию и финансовые результаты компании.</p> <p>11. Проблемы с налоговыми вычетами: невозможность подтвердить законность сделок с контрагентами может привести к отказу в налоговых вычетах.</p>

1.4.	<p>Анализ налоговых льгот. Оценка возможности и пользы а н и я д е й с т в у ю щ и х налоговых льгот и вычетов с целью повышения уровня рискоустойчивости</p> <p>1.4.1. Риск незнания действующего законодательства: Ознакомьтесь с существующими налоговыми льготами, предусмотренными законодательством для различных категорий налогоплательщиков (например, малые и средние предприятия, компании в инновационных сферах) и регулярно следите за изменениями в налоговом законодательстве, так как условия получения льгот могут изменяться.</p> <p>1.4.1.2. Риск недооценки доступных налоговых вычетов:</p> <p>1.4.1.2.1. Выбор расходов: определите все возможные налоговые вычеты на затраты, включая расходы на исследования и разработки, обучение сотрудников и иные допустимые затраты.</p> <p>1.4.1.2.2. Налоговые вычеты по НДС: убедитесь, что все действия для получения налоговых вычетов по НДС правильно задокументированы, что поможет снизить общую налоговую нагрузку.</p> <p>1.4.1.3. Риск недоиспользования налоговых льгот:</p> <p>1.4.1.3.1. Критерии соответствия: оцените, подходят ли ваши расходы или инвестиции под условия применения налоговых льгот.</p> <p>1.4.1.3.2. Документальное оформление: убедитесь, что имеется вся необходимая документация (договоры, отчеты) для обоснования применения льгот.</p> <p>1.4.1.4. Взаимодействие с налоговыми консультантами: проконсультируйтесь и привлекайте налоговых экспертов. Данные процедуры помогут выявить дополнительные возможности для оптимизации налогообложения.</p> <p>1.4.1.5. Проведение налогового аудита: регулярные проверки помогут понять, использованы ли все доступные льготы и вычеты.</p> <p>1.4.1.6. Планирование налоговой стратегии: формирование четкого плана применения налоговых льгот с указанием ответственных лиц и сроков.</p> <p>1.4.1.7. Обучение сотрудников: регулярные тренинги для сотрудников помогут поддерживать их осведомленность о действующих льготах и правилах их применения.</p> <p>Анализ налоговых льгот и вычетов является критически важной частью налогового управления, которая позволяет оптимизировать налоговые расходы компании. Регулярный мониторинг изменений в законодательстве и поддержка внутреннего контроля помогут эффективно использовать доступные налоговые льготы, повысить финансовую устойчивость бизнеса.</p>
R ₂ =	<p>Оценивание уровня рискоустойчивости компании на промежуточной стадии оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками</p> <p>Этап 2: Формирование налоговой стратегии</p>
2.1.	Определение целей.
2.2.	Выработка решений и стратегий на основе целей компании, такие как сокращение налоговых выплат, снижение рисков или увеличение
2.3.	финансовой прозрачности
2.4.	Выбор налогового режима.
2.5.	Оценка различных налоговых режимов (например, УСН, ОСН) с точки зрения оптимизации налоговых обязательств при любых изменениях в деятельности
2.6.	Создание плана налогового контроля.
R ₃ =	<p>Оценивание уровня рискоустойчивости компании на промежуточной стадии оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками</p> <p>Этап 3: Внедрение систем управления</p>
А в т о м а т и з а ц и я	
налогового учета	
Использование программного обеспечения	<p>для автоматизации расчетов и отчетности, что снизит вероятность ошибок и обеспечит соблюдение законодательства</p>
Подготовка документов и ведение учета	<p>Установление четких правил для ведения учетной документации, обеспечивающей соответствие налоговым требованиям</p>
Обучение сотрудников.	<p>Обучение сотрудников.</p>
R ₄ =	<p>Оценивание уровня рискоустойчивости компании на промежуточной стадии оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками</p> <p>Этап 4: Мониторинг и корректировка</p>
	<p>Регулярный анализ налоговых обязательств</p>

	Периодический анализ и пересмотр налоговых обязательств с учётом изменения законодательства и внутренних бизнес-процессов
	Корректировка налоговой стратегии.
	Внесение изменений в стратегию в зависимости от результатов мониторинга, новой информации о налоговых рисках или изменениях в ситуации на рынке
	Обеспечение обратной связи
	Установление канала для получения обратной связи от сотрудников и налоговых консультантов для выявления проблем и их решения
R_6	Оценивание уровня рискоустойчивости компании на промежуточной стадии оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками
	Этап 5: Оценка результатов
5.1.	R_6 = Оценивание уровня рискоустойчивости компании на заключительной стадии оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками
5.2.	Анализ эффективности
5.3.	Оценка результата внедренных мер на основе показателей, таких как снижение налоговых доначислений, экономия на налогах и уровень соблюдения законодательства
5.4.	Сопоставление R_{1-6}, R_7 (оценивание уровня рискоустойчивости компании на начальной и заключительной стадиях оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками)
5.5.	Определение успеха
5.6.	Определение успешности алгоритма исходя из ранее установленных целей и задач.
5.7.	Формирование отчетности
5.8.	Подготовка регулярных отчетов о налоговых результатах и предложениях по оптимизации будущих действий.

Разработанный авторский алгоритм оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками в условиях повышения уровня рискоустойчивости представляет собой инновационный подход, который имеет целый ряд преимуществ:

1. Снижение налоговых обязательств посредством максимизации использования льгот, потому, как только эффективный алгоритм позволяет выявить и использовать доступные налоговые льготы и вычеты, что напрямую снижает налоговые выплаты, производить оптимизацию налоговой структуры посредством реализации правильного выбора налогового режима и стратегий.

2. Управление рисками посредством их идентификации и оценки. Алгоритм помогает системно выявлять потенциальные налоговые риски (например, ошибки в документации или расчетах) буквально на всех этапах жизненного цикла процесса оптимизации, что позволяет минимизировать уровень вероятности налоговых проверок и санкций.

3. Создание системы мониторинга: постоянный анализ налоговых обязательств и окружающей среды помогает быстро реагировать на изменения в законодательстве и снижать потенциальные риски.

4. Увеличение финансовой прозрачности посредством

стандартизации процессов: алгоритм внедряет стандартизированные процедуры, которые обеспечивают более высокую степень прозрачности и подотчетности в налоговом учете.

5. Увеличение уровня качества отчетности: систематизированный подход к налоговым данным повышает достоверность финансовой отчетности, что важно для инвесторов и кредиторов.

6. Оптимизация бухгалтерских процессов посредством автоматизации расчетов: внедрение современных технологий, таких как программное обеспечение для автоматизации налогового учета посредством предлагаемого алгоритма снижает вероятность ошибок и упрощает процесс подготовки налоговой отчетности.

7. Снижение затрат на администрирование: автоматизация и оптимизация процессов помогают сократить трудозатраты и время на выполнение налоговых операций.

8. Повышение уровня рискоустойчивости бизнеса. Поддержка стратегического планирования с учетом возможности получения результата нового уровня, а именно оценки устойчивости компаний с учетом затрат на риски и управления рисками: оптимизация налоговых расходов дает возможность качественно планировать будущие финансовые потоки и

инвестиции, что способствует устойчивому развитию в условиях определенности и рискоустойчивому развитию в условиях неопределенности последствий рисков.

9. Алгоритм позволяет быстрее адаптироваться к изменениям внешней среды и налогового законодательства, что помогает поддерживать и повышать уровень рискоустойчивости компаний.

10. Улучшение отношений с налоговыми органами, а именно соблюдение налоговых обязательств способствует формированию положительного имиджа компании в глазах налоговых органов.

11. Минимизация конфликтов: системный подход к управлению налоговыми рисками снижает вероятность возникновения споров и недоразумений различного характера.

Алгоритм оптимизации расходов при управлении налоговыми рисками в условиях повышения уровня рискоустойчивости позволяет компаниям не только снизить налоговые обязательства, но и оптимизировать расходы, повысить уровень финансовой стабильности, прозрачности и рискоустойчивости бизнеса. Интеграция таких подходов в стратегию управления налоговыми рисками становится важным шагом к долгосрочному успеху.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева В. П., Зубова Л. В. Алгоритм комплексного экономического и финансового анализа с учетом уровня рискоустойчивости предприятия // Проблемы экономики и юридической практики. 2024. Т. 20. № 5. С. 202-211. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-5-202-211. EDN: PFCXKI
2. 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>
3. 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.
4. 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
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. <https://vael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=lpahgz8k0765578101>
7. Целыковских А.А. 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.
8. 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 Екатеринбургского института. 2022. № 3 (59). С. 59-65.
9. 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.
10. 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.
11. Зубова Л.В. Теоретическое обоснование выбора оптимального значения показателя финансовой устойчивости организации // Последние тенденции в научно-техническом менеджменте. 2019. № 1. С. 55-68.
12. Зубова Л.В. Теоретическое обоснование выбора оптимального значения показателя финансовой устойчивости организации // Последние тенденции в научно-техническом менеджменте. 2019. № 1. С. 55-68.
13. Бычков А.В., Зубова Л.В. Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. 2023. № 4 (68). С. 83-99.
14. Взаимосвязь неопределённости и рисков предпринимательской деятельности Кунин В.А., Зубова Л.В. международный журнал экспериментального образования. 2015. № 8-1. с. 140-142.
15. Викулов С.Ф., Давыдова А.А., Зубова Л.В./методология сопровождения государственного оборонного заказа с учетом мониторинга рискоемкости процессов на основе проектного подхода//викулов с.ф., давыдова а.а., зубова л.в./национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. т. 20. № 3 (432). с. 408420.
16. Викулов С.Ф., Зубова Л.В //рискозащищенность закупок на основе оценивания рискоустойчивости участников, начальной цены контракта с учетом рискоемкости товаров, работ услуг как новое научное направление/викулов С.Ф., Зубова Л.В./Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 10 (439). С. 18021816.
17. Викулов С.Ф., Зубова Л.В., Чернышев В.В. модель рискоемкости этапов жизненного цикла ракетнокосмической техники//Викулов С.Ф., Зубова Л.В., Чернышев В.В. Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 8 (437). С. 15091517.
18. Викулов С.Ф., Зубова Л.В./Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2023. Т. 19.

№ 4 (421). С. 629-639.

19. Викулов С.Ф., Зубова Л.В.//Обоснование состава и структуры технико-экономических исходных данных в отношении прогнозной цены на единицу продукции по государственному оборонному заказу на основе рискориентированного подхода//национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2023. т. 19. № 4 (421). с. 629639.

20. Влияние системы мотивации персонала на рискоустойчивость и эффективность предпринимательской деятельности Зубова Л.В. Фундаментальные исследования. 2015. № 11-2. С. 365-368.

21. Влияние уровня информированности на бухгалтерский риск Зубова Л.В., Звягина Е.М. В сборнике: Формирование электронной культуры в процессе непрерывного образования: проблемы и перспективы. Сборник научных трудов участников Международной междисциплинарной конференции. 2015. С. 85-94.

22. Давыдянец Д.Е., Зубова Л.В., Зубов А.О., Звягина Е.М., Шабанова Г.П. Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-1. С. 745.

23. Разработка проблемно-ориентированной системы управления и принятия решений и оптимизация экономических и социальных систем Зубова Л.В., Коровин Е.В., Смирнов А.С., Кузьмин В.Н., Кураков А.В. Webology. 2021. Т. 18. № Специальный выпуск. С. 436-451. 7

24. Разработка системы оценки рисков при создании ракетно-космической техники Зубова Л., Яковлева А., Трегулова Н., Васенев С., Зиброва Н.Международный журнал инновационных технологий и исследовательской инженерии. 2019. Т. 9. № 1. С. 2745-2750. 15

25. Комплексная ценность корпоративных решений и алгоритм оценки уровня риска. технические науки /Зубова Л.В., Готская Н.Р., Давыдянец Д.Е., Карлик А.Е., Петров Д.М. Наука и общество. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.

26. Разработка из экспериментальной базы данных модели принятия управленческих решений на основе оценки рискоустойчивости предприятий. обществознание и Зубова Л.В., Кузьмин В.Н., Шерстюк А. В. Человечество. 2018. № 3. С. 6.

REFERENCES

1. Alekseeva V. P., Zubova L. V. Algorithm of complex economic and financial analysis taking into account the level of risk tolerance of the enterprise // Problems of economics and legal practice. 2024. Vol. 20. No. 5. pp. 202-211. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-5-202-211. EDN: PFCXKI
2. 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>
3. Zubova L.V., Petushkov A.M. The 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.
4. 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
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. <https://vael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=lpsahgz8k0765578101>
7. Tselykovskikh A.A. Methodical approach to assessment and monitoring of risk tolerance of the investment and construction project management system / A.A. Tselykovskikh [et al.] // Bulletin of the Russian New University. Ser.: Man and society. 2023. No. 1. pp. 43-54.
8. Tselykovskikh A.A., Nikitin Yu.A., Zubov A.O. Methodology for predicting the cost of developing a sample of weapons, military and special equipment based on a design approach taking into account the uncertainty of cost data // Bulletin of the Catherine Institute. 2022. No. 3 (59). pp. 59-65.

9. 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.*
10. 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.*
11. Zubova L.V. *Theoretical substantiation of the choice of the optimal value of the indicator of financial stability of the organization // Recent trends in scientific and technical management. 2019. No. 1. pp. 55-68.*
12. Zubova L.V. *Theoretical justification for choosing the optimal value of the indicator of financial stability of an organization // Recent trends in scientific and technical management. 2019. No. 1. pp. 55-68.*
13. Bychkov A.V., Zubova L.V. *Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus (Theory of economics and management of the national economy). Economic sciences. 2023. No. 4 (68). pp. 83-99.*
14. *The relationship of uncertainty and risks of entrepreneurial activity* Kunin V.A., Zubova L.V. *International Journal of Experimental education. 2015. No. 8-1. pp. 140-142.*
15. Vikulov S.F., Davydova A.A., Zubova L.V. *methodology of support for the state defense order, taking into account the monitoring of the risk intensity of processes based on the project approach// vikulov S.F., Davydova A.A., zubova L.V./National interests: priorities and security. 2024. vol. 20. No. 3 (432). pp. 408420.*
16. Vikulov S.F., Zubova L.V. *//risk protection of purchases based on assessing the risk tolerance of participants, the initial price of the contract, taking into account the risk intensity of goods, works and services as a new scientific direction/vikulov S.F., Zubova L.V./National interests: priorities and security. 2024. Vol. 20. No. 10 (439). pp. 18021816.*
17. Vikulov S.F., Zubova L.V., Chernyshev V.V. *risk intensity model of the life cycle stages of rocket and space technology//Vikulov S.F., Zubova L.V., Chernyshev V.V. National interests: priorities and security. 2024. Vol. 20. No. 8 (437). pp. 15091517.*
18. Vikulov S.F., Zubova L.V. *//National interests: priorities and security. 2023. Vol. 19. No. 4 (421). pp. 629-639.*
19. Vikulov S.F., Zubova L.V. *//Substantiation of the composition and structure of technical and economic initial data regarding the projected unit price for the state defense order based on a risk-oriented approach//national interests: priorities and security. 2023. vol. 19. No. 4 (421). p. 629639.*
20. *The influence of the personnel motivation system on the risk tolerance and efficiency of entrepreneurial activity* Zubova L.V. *Fundamental research. 2015. No. 11-2. pp. 365-368.*
21. *The impact of awareness on accounting risk* Zubova L.V., Zvyagina E.M. *In the collection: The formation of electronic culture in the process of continuing education: problems and prospects. Collection of scientific papers of participants of the International Interdisciplinary Conference. 2015. pp. 85-94.*
22. Davydyants D.E., Zubova L.V., Zubov A.O., Zvyagina E.M., Shabanova G.P. *Modern problems of science and education. 2015. No. 1-1. p. 745.*
23. *Development of a problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems* Zubova L.V., Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. *Webology. 2021. Vol. 18. No. Special issue. pp. 436-451. 7*
24. *Development of a risk assessment system for creating rocket and Space Technology* Zubova L., Yakovleva A., Tregulova N., Vasenev S., Zibrova N. *International Journal of Innovative Technologies and Research Engineering. 2019. Vol. 9. No. 1. pp. 2745-2750. 15*
25. *The complex value of corporate solutions and an algorithm for assessing the level of risk. technical sciences /Zubova L.V., Gotskaya N.R., Davydyants D.E., Karlik A.E., Petrov D.M. Science and Society. 2018. Vol. 82. No. 3. pp. 111-121.*
26. *Development of a management decision-making model based on an assessment of enterprise risk tolerance from an experimental database. social studies and* Zubova L.V., Kuzmin V.N., Sherstyuk A.V. *Mankind. 2018. No. 3. p. 6.*

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Зубова Людмила Витальевна - доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, г. Санкт-Петербург

Zubova Lyudmila Vitalievna - Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Economics, Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, St. Petersburg

Алексеева Валентина Петровна - аспирант, генеральный директор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации; ООО «Стратегия»; Российская Федерация, г. Москва

Alekseeva Valentina Petrovna - Postgraduate student, General Director, Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation; LLC "Strategy"; Russian Federation, Moscow

© **Зубова Л. В., Алексеева В. П.**

УДК: 336.6

ББК: 65.05



Карпова Е.Н.

Карпова Е.Н.
к.э.н., доцент, ФГАОУ ВО
«Южный федеральный
университет»,
г. Ростов-на-Дону

Karpova E.N.
Cand. Sci. (Economy),
Associate Professor,
Southern Federal University,
Rostov-on-Don

РАЗВИТИЕ ИНСТРУМЕНТОВ И ВНУТРЕННИХ МЕХАНИЗМОВ ФИНАНСОВОЙ СТАБИЛИЗАЦИИ РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ



DEVELOPMENT OF TOOLS AND INTERNAL MECHANISMS FOR FINANCIAL STABILIZATION OF RUSSIAN ENTERPRISES

Аннотация: В настоящее время российские предприятия подвергаются повышенному воздействию со стороны факторов финансового риска, которое сопровождается нестабильностью и неопределенностью. В связи с развитием непредвиденных обстоятельств, многие руководители предприятий осознают степень важности в эффективном и рациональном управлении финансовой деятельностью предприятия за счет совершенствования внутренних механизмов финансовой стабилизации. В данной статье рассматриваются финансовые инструменты и внутренние механизмы финансовой стабилизации, которые классифицированы по направлениям управления активами и обязательствами предприятия. Особое внимание уделяется разработке и совершенствованию методов управления дебиторской задолженностью, а также оптимизации процесса управления запасами в целях повышения эффективности и

результативности финансово-менеджмента.

Ключевые слова: финансовая политика, финансовая стабилизация, финансовые инструменты, управление активами и пассивами предприятия, управление дебиторской задолженностью, система управления запасами.

Abstract: Currently, Russian enterprises are exposed to increased exposure from financial risk factors, which is accompanied by instability and uncertainty. Due to the development of unforeseen circumstances, many business leaders realize the importance of effective and rational management of the financial activities of the enterprise by improving internal financial stabilization mechanisms. This article discusses financial instruments and internal mechanisms of financial stabilization, which are classified according to the areas of asset and liability management of the enterprise. Special attention

is paid to the development and improvement of methods for managing accounts receivable, as well as optimizing the inventory management process in order to increase the efficiency and effectiveness of financial management.

Keywords: financial policy, financial stabilization, financial instruments, asset and liability management of the enterprise, accounts receivable management, inventory management system.

В настоящее время российские предприятия подвергаются воздействию факторов финансового риска, которые характеризуются нестабильностью и неопределенностью, а также оказываются под влиянием политических санкций. Разработка финансовой политики предприятия выступает наиболее перспективным инструментом в сфере финансового менеджмента с помощью которого осуществляется управленческая деятельность на предприятии.

По мнению Ушакова В.Я., «финансовая политика предприятия – совокупность мероприятий по целенаправленному формированию, организации и использованию финансов для достижения целей предприятия» [1, с. 8]. Более развернутое определение представлено в учебном пособии «Долгосрочная финансовая политика организации»: финансовая политика рассматривается «как часть экономической политики хозяйствующего субъекта, которая определяет целевые установки, условия и варианты развития финансово-экономических процессов, задачи, критерии, методы и модели управления финансами организации, инструменты реализации управленческих решений на различных стадиях ее функционирования» [2, с. 7]. Таким образом, можно сделать вывод, что эффективная финансовая политика предприятия в обязательном порядке учитывает его дальнейшее развитие и финансовое обеспечение, а также включает достижение всех экономических интересов участников в текущем периоде и на перспективу. Степень разработанности финансовой политики оказывает существенное влияние на рациональность использования финансовых ресурсов, обеспечение устойчивого финансового состояния и дальнейшее функционирование предприятия.

Разработка эффективной финансовой политики предприятия способствует решению таких задач, как:

- увеличение объема прибыли предприятия при осуществлении своей деятельности за счет произведенной продукции и предоставляемых услуг;
- рациональное исполь-

зование имущества;

- улучшение структуры капитала предприятия;
- совершенствование механизмов по обеспечению финансовой устойчивости предприятия;
- отражение достоверной информации об экономическом состоянии и результатах деятельности предприятия для собственников, инвесторов и кредиторов, а также всех заинтересованных получателей информации;
- улучшение инвестиционной привлекательности предприятия;
- повышение уровня эффективности управления предприятием.

Осуществление процесса разработки финансовой политики предприятия имеет зависимость от следующих факторов воздействия: отсутствие иностранных инвесторов и отток капитала; геополитическая напряженность; экономическая зависимость от цены на нефть; дефицит государственного бюджета; введение ограничений со стороны других государств.

Финансовая политика предприятия имеет свойство разделения на внутреннюю и внешнюю. Внутренняя направлена на финансовые отношения и все процессы внутри предприятия, а вот внешняя направлена на использование возможностей финансового рынка и привлечения иностранных инвесторов с целью развития деятельности предприятия. В результате переменчивого характера геополитической обстановки, наиболее эффективным направлением считается разработка внутренней финансовой политики, с помощью которой возможно предотвратить вероятность наступления банкротства, снизить

долю используемого заемного капитала, а также ускорить темпы экономического роста предприятия.

В настоящее время выделяются следующие направления финансовой политики предприятия:

- управление издержками с помощью нормирования и минимизации затрат, а также оптимизация соотношения переменных и постоянных затрат;
- управление оборотными и внеоборотными активами при обеспечении их ликвидности, ускорении цикла оборота, а также выборе эффективных форм источников финансирования активов;
- управление собственным капиталом на основе общей потребности, минимизации цены и эффективности использования;
- управление долгосрочными и краткосрочными обязательствами с помощью своевременного погашения кредиторской задолженности;
- общее управление финансовыми процессами.

В процессе реализации финансовой политики предприятия необходимо определить оптимальное соотношение между максимизацией прибыли и обеспечением финансовой устойчивости. Автор Григорьева Т.И. отмечает, что финансовая устойчивость может быть определена как «возможность обеспечения роста деловой активности компании при сохранении платежеспособности в условиях допустимого уровня финансового риска» [3, с. 124]. Как правило, обеспечение финансовой устойчивости или стабилизации предприятия осуществляется на основе следующих механизмов, которые представлены на рисунке 1.

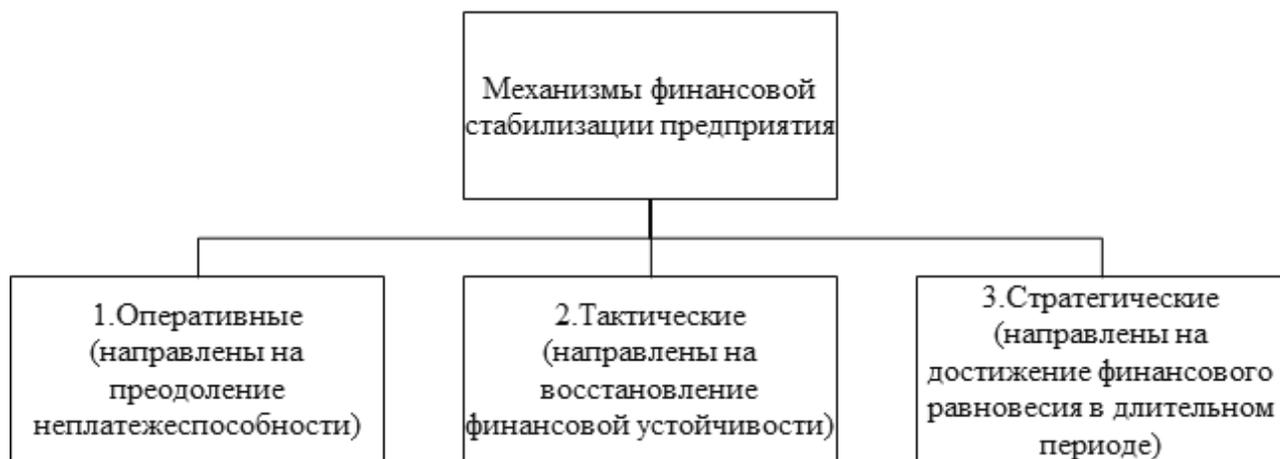


Рис. 1. Механизмы финансовой стабилизации предприятия [4, с. 180]

1) Оперативный механизм финансовой стабилизации направлен на преодоление текущего периода неплатежеспособности с помощью исключения лишних потребностей и представляет собой защиту для предприятия. Реализация данного механизма обеспечивается снижением внешних и внутренних финансовых обязательств, а также обеспечением сбалансированности денежных активов и краткосрочных обязательств. На время проведения мероприятий по преодолению неплатежеспособности необходимо отложить расчеты с дочерними предприятиями и выплаты по начисленным дивидендам. Для обеспечения быстрой ликвидности оборотных активов производится ускоренная инкассация дебиторской задолженности, снижение стоимости неликвидных запасов и повышение размера скидки при наличных расчетах за продукцию. Получение отсрочки по кредиторской задолженности и реструктуризация финансовых кредитов также способствует улучшению текущего финансового потока.

2) Тактический механизм представляет собой комплекс мер, которые направлены на восстановление финансовой

устойчивости предприятия в предстоящем периоде. Данный механизм функционирует по принципу сжатия, сокращая потребление финансовых ресурсов за счет снижения инвестиционной активности, сокращения отчислений в резервные фонды и обновления операционных активов при помощи лизинга. Для увеличения объема собственных средств необходимо провести оптимизацию ценовой политики, сократить постоянные издержки, своевременно реализовать имущество с высоким износом, а также рассмотреть снижение переменных издержек.

3) Стратегический механизм направлен на обеспечение финансовой стабилизации и максимизацию прибыли предприятия в долгосрочном периоде. Для достижения финансового равновесия в долгосрочном периоде рекомендуется систематически отслеживать темпы роста производства и реализации продукции, изучать показатели рационального использования ресурсов производства, а также проводить мероприятия по контролю эффективной оборачиваемости активов.

В целях определения механизма финансовой стабилизации предприятия и обеспече-

ния эффективного процесса по реализации финансовой политики, необходимо ориентироваться на отраслевую принадлежность, общие экономические факторы, а также учитывать классические типы развития. К классическим типам финансовой политики относятся [5, с. 42-43]:

1) Агрессивная финансовая политика базируется на принятии управленческих решений, которые направлены на максимизацию результатов экономической деятельности. В данном типе не учитывается возникновение рисков, которые проявляются при осуществлении деятельности.

2) Умеренная финансовая политика основана на методологии принятия управленческих решений, которая позволяет достичь среднеотраслевой результат с умеренным уровнем рисков.

3) Консервативная политика позволяет достичь минимальный уровень результатов деятельности предприятия с минимальными рисками, но не может способствовать большим экономическим и финансовым результатам компании.

События, которые наблюдаются во внешней среде в последние годы, а именно повышение уровня инфляции, нестабильность курса рубля,

ужесточение денежно-кредитной политики, введение санкций со стороны других государств, рост цен на материалы, запрет на ввоз сырья, оказывают значительное влияние на методические подходы к разработке финансовой политики предприятий.

Углубленное проведение анализа финансовых показателей предприятия позволяет провести достоверную оценку рационального использования заемных и собственных источников финансирования, отражает соответствие предприятия современным требованиям рынка и способность

адаптации к переменчивым условиям. Результаты проведенных мероприятий помогают финансовым менеджерам грамотно подойти к формированию финансовой политики с ориентацией на перспективное развитие.

В современных экономических условиях для достижения финансовых целей и оптимизации финансовых результатов предприятиям рекомендуется проводить оценку своего финансового положения на регулярной основе. Проведение мероприятий с целью определения финансового состояния позволяет

оценить степень эффективности деятельности предприятия на текущий момент времени, а также способствует рациональному использованию инструментов и механизмов финансового менеджмента в дальнейшем. Эффективное управление финансами предприятия возможно обеспечить с помощью тактических инструментов финансового менеджмента, а именно на основе управления активами и пассивами (обязательствами). Общая схема процесса управления активами и обязательствами предприятия представлена на рисунке 2.



Рис. 2. Механизмы управления финансами предприятия [6, с. 21]

При проведении мероприятий по анализу внеоборотных активов производится «оценка их состояния (степени износа/годности), объема (необходимости и достаточности), финансирования и эффективности использования (отдаче и ресурсоемкости)» [7, с. 69]. В случае выявления негативных последствий, необходимо своевременно обеспечить мероприятия по обновлению парка производ-

ственного оборудования, вывести устаревшее оборудование из производственного процесса, произвести замену или модернизацию его основных частей.

Процесс управления внеоборотными активами осуществляется на основании специфики их кругооборота и заключается в обеспечении постоянного совершенствования оборудования и расчете потребности во внеоборот-

ных активах. Формирование стабильных источников финансирования является одним из самых главных направлений по обеспечению процесса управления внеоборотными активами. Отсутствие своевременной возможности обновить основные средства ведет к повышению издержек в производстве, высокой себестоимости продукции, ухудшению показателей деятельности и снижению конкурентоспособ-

ности предприятия.

Процесс по управлению оборотными активами состоит из нескольких этапов и значительно продолжительнее процесса управления внеоборотными активами. Основной целью в процессе управления оборотными активами предприятия является повышение эффективности их использования и определение необходимого объема. Увеличение объема оборотных активов в балансе предприятия снижает процесс их оборачиваемости, что приводит к снижению деловой активности и ухудшению общих финансовых показателей.

Эффективное управление оборотными активами позволяет предприятию покрывать свои финансовые обязательства, а также увеличивать уровень доходов. Процесс управления оборотными активами разделяется на три направления, а именно: управление запасами, управление

денежными средствами и управление дебиторской задолженностью.

1) Первым направлением считается рациональное управление запасами, которое основано на нормировании и планировании, а также на эффективной работе отдела снабжения и формирования запасов. При управлении запасами необходимо ориентироваться на прогнозирование спроса производимой продукции, чтобы определить объем производственного процесса, который позволит удовлетворить потребности потребителей на рынке и не спровоцирует увеличение объема запасов. Как правило, повышение объема запасов свидетельствует о затоваривании предприятия и неэффективном процессе планирования. В некоторых ситуациях допускается хранение запасов на складе в таком объеме, который определен стратегическими и тактически-

ми целями предприятия. При хранении запасов на складе, рекомендуется предусмотреть воздействие негативных последствий и вероятность их порчи. Для определенных видов предпринимательской деятельности ситуация с дефицитом запасов имеет негативный характер и может привести к возникновению различных проблем, вплоть до потери репутации предприятия. Финансовому менеджеру необходимо досконально изучать отраслевую специфику предприятия, заранее определять объем запасов для производственного процесса, чтобы избежать повышения расходов на дополнительную транспортировку, увеличение цены при срочной поставке, а также не допустить уменьшения клиентской базы в связи с задержкой производства продукции или оказания услуг.

На рисунке 3 представлены основные системы управления запасами.

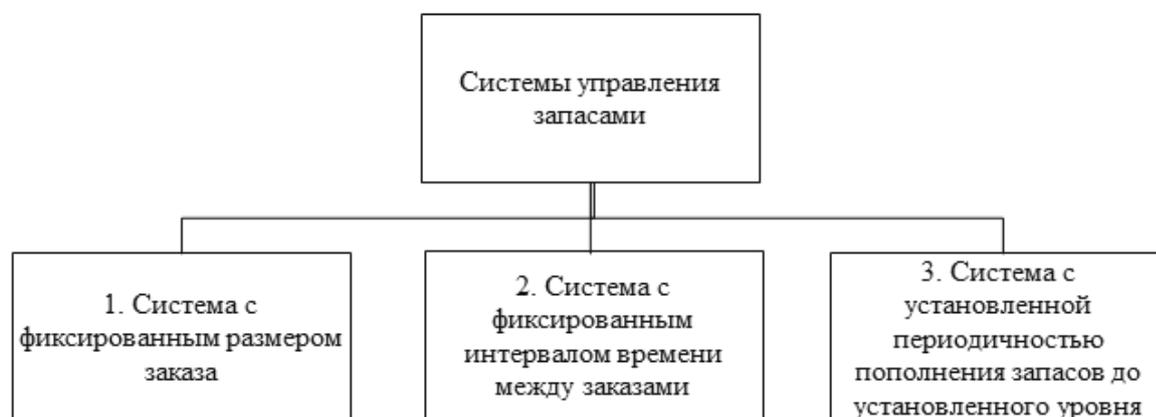


Рис. 3. Системы управления корпоративными запасами [8, с. 564]

Для продукции, которая имеет популярность среди потребителей и чаще всего реализуется, применяется система с фиксированным размером заказа. Данная система обеспечивает наиболее рациональное использование материалов и комплектующих, так как действует по принципу пополнения объема запасов до определенного запла-

нированного значения, а при снижении объема запасов до контрольного значения, осуществляется процесс по незамедлительному их пополнению. Применение такой системы обеспечивает стабильное поддержание необходимого объема запасов, снижает расходы на хранение, предотвращает высокие потери при отсутствии запасов за счет

сформированных резервов. Для продукции, которая имеет переменчивость и сезонность спроса, используется система с фиксированным интервалом времени между заказами. Применение такой системы ориентируется на установление определенного периода между заказами. При наступлении сезона или поступлении определенного

предложения на изготовление продукции, проверяется наличие складских остатков, учитывается предстоящий объем работы. Также проводится периодическая инвентаризация, чтобы не допустить дефицит и своевременно выполнить заказ на изготовление продукции. При использовании данной системы необходимо наличие складских помещений для хранения запасов.

Система с установленной периодичностью пополнения запасов до установленного уровня имеет комбинированный подход, который направлен на формирование заказов с определенным лимитом и в установленные сроки. Данная система исключает процесс затоваривания складских помещений.

Для осуществления рентабельной предпринимательской деятельности, необходимо использовать все три системы, а также группировать запасы на транзитные и складские. Запасы считаются транзитными, когда предприятие приобретает их у поставщиков для выполнения очередного заказа и не хранит на

складе. Складские запасы находятся на хранении и могут быть использованы в любой момент.

Таким образом, повышенный объем запасов в условиях стабильной ситуации на рынке материалов и комплектующих, имеет нецелесообразность, которая снижает ликвидность предприятия. В данном случае, повышение объема спроса на продукцию и услуги обеспечит процесс ускоренной оборачиваемости запасов, что позволит нарастить объем быстрореализуемых активов.

2) Управление денежными средствами является вторым направлением в процессе управления оборотными активами и направлено на снижение расходов оборотного капитала. К данному направлению необходимо подходить рационально, чтобы обеспечить эффективное использование денежных средств. С помощью денежных средств возможно реализовать ряд эффективных решений, которые способствуют дальнейшему развитию рентабельных проектов предприятия. Также

с помощью денежных средств производится оплата кредиторской задолженности или покупка необходимых ресурсов для предприятия.

3) Третьим направлением в процессе управления оборотными активами является управление дебиторской задолженностью. Появляется такая задолженность при реализации готовой продукции в кредит, осуществлении авансовых взносов поставщикам за приобретенные ресурсы для осуществления производственной деятельности, авансовой выдаче заработной платы рабочему персоналу, а также в случае переплаты налогов и взносов. Дебиторская задолженность на большинстве предприятий имеет весомый удельный вес в составе оборотных активов, но при этом является одним из наиболее ликвидных элементов в структуре оборотного капитала. Для обеспечения эффективного процесса по управлению дебиторской задолженностью в финансовом менеджменте ее классифицируют по стадиям формирования, которые отражены на рисунке 4.



Рис. 4. Этапы формирования дебиторской задолженности (составлено автором по материалам [9, с. 194])

Дебиторская задолженность существует двух типов: долгосрочная, которая имеет срок погашения более одного года и краткосрочная, которая как правило погашается в пределах 12 месяцев. Для дебиторской задолженности свойственны такие характеристики, как оправданность и неоправданность. Оправданная задолженность определяется согласно действиям срока договоренности. Безнадёжной признаётся дебиторская задолженность, по которой длительное время не производятся платежи, но в результате срока исковой давности может быть произведено её списание. При управлении дебиторской задолженностью необходимо придерживаться целей по ускорению платежеспособности клиентов, а также эффективной политики реализации.

Проведение анализа дебиторской задолженности позволяет определить её удельный вес в оборотных активах, оценить динамику её объемов в целом и по статьям, а также отметить просроченную и неоправданную дебиторскую задолженность. Повысить эффективность процесса по управлению дебиторской задолженностью в системе финансового менеджмента, возможно с помощью регулярных расчетов её оборачиваемости и сравнения с нормативными значениями для определенной отрасли. При наблюдении за показателями, важно учитывать, что рост дебиторской задолженности в динамике при-

водит к снижению финансовой устойчивости предприятия, а сопоставление дебиторской и кредиторской задолженности, позволяет выявить причины ее возникновения.

Для уменьшения объема дебиторской задолженности на предприятии финансовые менеджеры используют мероприятия, с помощью которых можно заинтересовать потребителей в своевременной оплате дебиторской задолженности, предоставляя им скидку на приобретение услуг и продукции. В случае несвоевременной оплаты задолженности, возможно применение мероприятий в виде штрафов и отказа от дальнейшего сотрудничества. Также при заключении договора необходимо проверять платежеспособность потребителя, его репутацию и добросовестное исполнение обязательств. Тщательный подход к анализу потребителя на ранней стадии, а именно в процессе заключения договора, позволит избежать трудностей в будущем. Для снижения объема финансового риска, необходимо принимать оплату за продукцию заранее или в момент ее отгрузки поставщику.

В качестве оптимального инструмента по управлению дебиторской задолженностью при необходимости срочного привлечения средств для финансирования текущей деятельности можно рассматривать применение факторинга. Факторинг – это «финансовый инструмент, позволяющий покупателю приобрести

товар или услугу с отсрочкой платежа, а продавцу получать от фактора комплекс услуг, в который входят авансирование выручки, защита от риска неплатежа, сбор платежей в договорные сроки или после их окончания, учет дебиторской задолженности» [10, с. 5]. Данный инструмент не обеспечивает привлечение дополнительных финансовых ресурсов, а ускоряет оборачиваемость дебиторской задолженности предприятия, которая трансформируется в денежные средства и увеличивает оборотный капитал.

Кроме того, в практике управления дебиторской задолженностью возможно применение страхования дебиторской задолженности. Метод страхования имеет высокий уровень востребованности среди предприятий, которые не имеют возможность оказать воздействие на дебитора. При заключении страхового договора, дебиторская задолженность используется как залог.

Для обеспечения повышенной эффективности выше перечисленных методов, рекомендуется проводить периодическую оценку состояния дебиторской задолженности, производить расчет ее оборачиваемости и вносить необходимые корректировки в применяемую систему управления.

Таким образом, можно сделать вывод, что эффективное управление активами предприятия обеспечивается по следующим направлениям (рис. 5):

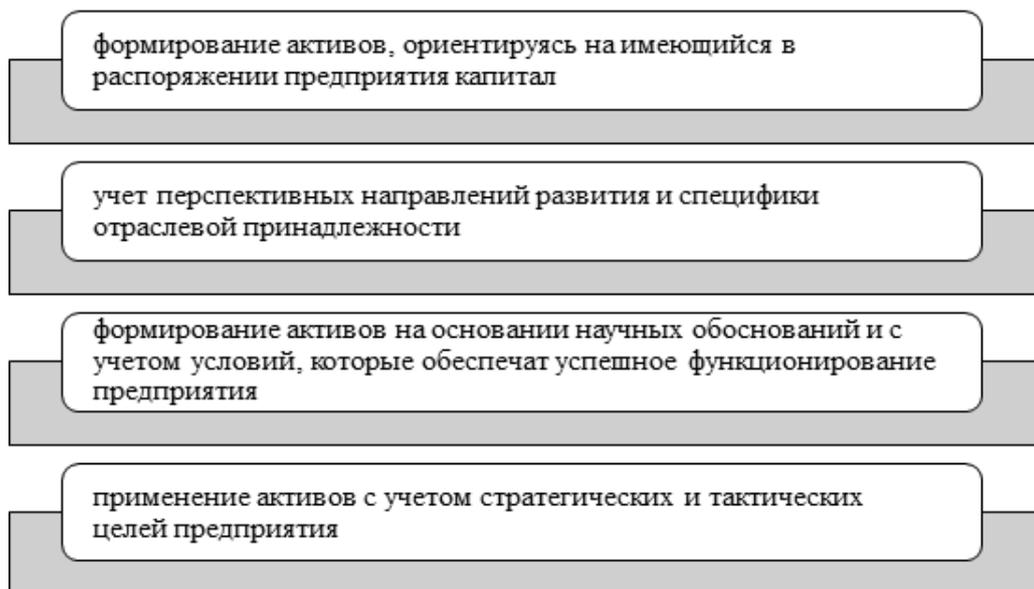


Рис. 5. Основные направления управления активами предприятия

В свою очередь, управление обязательствами в системе финансового менеджмента можно отметить, как один из эффективных рычагов, который способен оказать воздействие на эффективность деятельности предприятия. Процесс по управлению обязательствами разделяется на управление собственным капиталом, а также на управление источниками финансирования деятельности предприятия в виде краткосрочных и долгосрочных обязательств.

1) Собственный капитал сформирован из уставного капитала, в который входит предоставленная собственниками предприятия сумма средств, используемая в дальнейшем для осуществления деятельности. Увеличить собственный капитал возможно за счет привлечения инвестиционных денежных средств, а также осуществить программу по эмиссии облигаций. Мероприятия по увеличению прибыли предприятия, являются одним

из самых распространенных методов по наращиванию объема собственного капитала предприятия. Нераспределенная прибыль может быть направлена на реализацию проектов с высоким уровнем рискованности, которые принесут доход в будущем периоде, или на погашение непокрытых убытков в прошлом периоде.

2) Обеспечение процесса по управлению пассивами предприятия необходимо для своевременного выполнения финансовых обязательств, которые возникают в процессе достижения собственных финансовых целей. Уменьшение обязательств осуществляется с помощью управления кредиторской задолженностью, которая является одним из наиболее востребованных источников финансирования предприятия. Именно рациональное управление кредиторской задолженностью, способствует гибкому финансированию предприятия. Также на практике применяет-

ся метод рефинансирования кредиторской задолженности, когда один кредит погашается за счет вновь приобретенного, но уже на более выгодных условиях для предприятия.

Подводя итоги исследования, следует отметить, что инструменты финансового менеджмента имеют весомую практическую значимость в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Своевременное и регулярное проведение мероприятий по анализу финансового состояния предприятия позволяет предотвратить влияние негативных факторов, сформировать оптимальное направление финансовой политики, выбрать механизмы по стабилизации финансового состояния предприятия, рационально управлять активами и пассивами предприятия, а также контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансовая политика предприятия: Учебное пособие / В.Я. Ушаков. – М.: изд. «МУ им. С.Ю. Витте», 2015.
2. Долгосрочная финансовая политика организации: учеб. Пособие / Е.Н. Карпова, О.М. Качановская, А.М. Усенко, А.А. Коновалов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019.
3. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для вузов / Т.И. Григорьева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024.
4. Филиппова Ю.В. Финансовая стабилизация в системе антикризисного управления организации / Ю.В. Филиппова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2018. – № 6(114). – С. 179-182. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovaya-stabilizatsiya-v-sisteme-antikrizisnogo-upravleniya-organizatsii> (дата обращения: 16.09.2024).
5. Маркосян О.Р. Финансовая политика предприятия / О.Р. Маркосян, А.А. Пидяшова // Тенденции развития науки и образования. – 2021. – № 69-6. – С. 39-44. – DOI 10.18411/lj-01-2021-216. – EDN EGSFLY.
6. Синицкая Н.Я. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для вузов / Н.Я. Синицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024.
7. Панахова Э.М. Управление внеоборотным капиталом предприятия / Э.М. Панахова // Вестник Чебоксарского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2020. – № 2(21). – С. 69-76. – EDN IRRSNU.
8. Лукашева О.Л. Влияние управления запасами на эффективность логистической системы торговой организации с учетом ее приграничного расположения / О.Л. Лукашева, Н.Е. Новикова, Ю.А. Окорокова // Московский экономический журнал. – 2022. – №9. – С. 555-574. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-upravleniya-zapasami-na-effektivnost-logisticheskoy-sistemy-torgovoy-organizatsii-s-uchetom-ee-prigranichnogo> (дата обращения: 26.09.2024).
9. Азжеурова К.Е. Эффективное управление дебиторской задолженностью организаций в контексте финансового менеджмента / К.Е. Азжеурова, Д.Б. Щербаков // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2022. – Т. 12, № 5. – С. 189-202. – DOI 10.21869/2223-1552-2022-12-5-189-202. – EDN UCKADN.
10. Факторинг. Краткий путеводитель для российских компаний. – URL: <https://cbr.ru/Content/Document/File/96402/factoring.pdf> (дата обращения: 01.10.2024).

REFERENCES

1. *Finansovaya politika predpriyatiya: Uchebnoe posobie* / V.Ya. Ushakov. – M.: izd. «MU im. S.Yu. Vitte», 2015.
2. *Dolgosrochnaya finansovaya politika organizacii: ucheb. Posobie* / E.N. Karpova, O.M. Kochanovskaya, A.M. Usenko, A.A. Konovalov. – 2-e izd., pererab. i dop. – M.: INFRA-M, 2019.
3. *Finansovyj analiz dlya menedzherov: ocenka, prognoz: uchebnik dlya vuzov* / T.I. Grigor'eva. – 3-e izd., pererab. i dop. – Moskva: Izdatel'stvo Yurajt, 2024.
4. *Filippova Yu.V. Finansovaya stabilizaciya v sisteme antikrizisnogo upravleniya organizacii* / Yu.V. Filippova // *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta*. – 2018. – № 6(114). – S. 179-182. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovaya-stabilizatsiya-v-sisteme-antikrizisnogo-upravleniya-organizatsii> (data obrashcheniya: 16.09.2024).
5. *Markosyan O.R. Finansovaya politika predpriyatiya* / O.R. Markosyan, A.A. Pidyashova // *Tendencii razvitiya nauki i obrazovaniya*. – 2021. – № 69-6. – S. 39-44. – DOI 10.18411/lj-01-2021-216. – EDN EGSFLY.
6. *Sinickaya N.Ya. Finansovyj menedzhment: uchebnik i praktikum dlya vuzov* / N.Ya. Sinickaya. – 2-e izd., ispr. i dop. – Moskva: Izdatel'stvo Yurajt, 2024.
7. *Panahova E.M. Upravlenie vneoborotnym kapitalom predpriyatiya* / E.M. Panahova // *Vestnik Cheboksarskogo filiala Rossijskoj akademii narodnogo hozyajstva i gosudarstvennoj sluzhby pri Prezidente Rossijskoj Federacii*. – 2020. – № 2(21). – S. 69-76. – EDN IRRSNU.
8. *Lukasheva O.L. Vliyanie upravleniya zapasami na effektivnost' logisticheskoy sistemy trgovoj organizacii s uchetom ee prigranichnogo raspolozheniya* / O.L. Lukasheva, N.E. Novikova, Yu.A. Okorokova // *Moskovskij ekonomicheskij zhurnal*. – 2022. – №9. – S. 555-574. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-upravleniya-zapasami-na-effektivnost-logisticheskoy-sistemy-torgovoy-organizatsii-s-uchetom-ee-prigranichnogo> (data obrashcheniya: 26.09.2024).
9. *Azzheurova K.E. Effektivnoe upravlenie debitorskoj zadolzhennost'yu organizacij v kontekste finansovogo menedzhmenta* / K.E. Azzheurova, D.B. Shcherbakov // *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sociologiya. Menedzhment*. – 2022. – T. 12, № 5. – S. 189-202. – DOI 10.21869/2223-1552-2022-12-5-189-202. – EDN UCKADN.
10. *Factoring. Kratkij putevoditel' dlya rossijskih kompanij*. – URL: <https://cbr.ru/Content/Document/File/96402/factoring.pdf> (data obrashcheniya: 01.10.2024).

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

Карпова Е.Н. - к.э.н., доцент кафедры теории и технологий в менеджменте, ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», г. Ростов-на-Дону

Karpova E.N. - Cand. Sci. (Economy), Associate Professor of the Department of Theory and Technology in Management, Southern Federal University, Rostov-on-Don

© Карпова Е.Н.

УДК 657.1: 338

ББК 65.053.5



Фадеева А.А.

Фадеева А. А.
к.экон. наук, доцент,
Байкальский
государственный
университет,
г. Иркутск

Fadeeva A. A.
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor,
Baikal State University,
Irkutsk

ФАКТОРНАЯ ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОГО РОСТА КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

FACTOR ASSESSMENT OF THE SUSTAINABLE GROWTH OF THE ORGANIZATION'S CAPITAL



Аннотация. В статье рассмотрены методы факторной оценки устойчивого роста капитала организации, определяющего ее способность развиваться за счет внутренних и внешних ресурсов. Рассмотрены подходы экономистов к концепции устойчивого экономического роста. Проанализированы ключевые факторы, влияющие на устойчивость роста, такие как рентабельность продаж, дивидендная политика, уровень заемных средств и эффективность использования активов. Представлены методические подходы к расчету показателя устойчивого роста и проведению факторного анализа, позволяющие выявить сильные и слабые стороны в управлении капиталом. Особое внимание уделено практическому применению анализа для повышения финансовой устойчивости и деловой активности. Полученные выводы и рекомендации могут быть полезны в планировании стратегии развития компании и принятии управленческих решений.

Ключевые слова: **коэффициент устойчивости роста ка-**

питала, факторный анализ, факторные модели, деловая активность.

Annotation. The article considers the methods of factor assessment of sustainable growth of the organization's capital, which determines its ability to develop at the expense of internal and external resources. The approaches of economists to the concept of sustainable economic growth are considered. The article analyzes the key factors affecting the sustainable growth, such as return on sales, dividend policy, the level of borrowed funds and the efficiency of asset utilization. Methodological approaches to calculating the sustainable growth indicator and conducting factor analysis are presented, which allow to identify strengths and weaknesses in capital management. Special attention is paid to the practical application of the analysis to improve financial stability and business activity. The obtained conclusions and

recommendations can be useful in planning the company's development strategy and making managerial decisions.

Keywords: **capital growth sustainability ratio, factor analysis, factor models, business activity.**

Устойчивый рост капитала организации является ключевым показателем ее долгосрочной финансовой устойчивости и привлекательности для инвесторов. Этот показатель позволяет определить способность компании увеличивать собственный капитал за счет внутренних ресурсов, без значительного привлечения заемных средств. Для его анализа используется метод факторной оценки, который позволяет выявить и оценить влияние различных факторов на результирующий показатель.

Устойчивый рост капитала – это темп роста прибыли и капитала организации, который поддерживается за счет внутренних ресурсов и рентабельного реинвестирования. Иначе говоря, это рост, при

котором компания не нуждается в увеличении долговой нагрузки, а ее рентабельность и операционная деятельность обеспечивают поступательное развитие. Устойчивый рост важен как для внутренней стабильности компании, так и для ее внешнего имиджа: компании с высокими темпами устойчивого роста капитала привлекают больше внимания со стороны акционеров и инвесторов.

Устойчивый рост капитала организации и дивидендная политика тесно связаны, так как распределение прибыли между акционерами и реинвестирование этой прибыли напрямую влияет на возможности компании развиваться.

Существует три основных подхода к выбору дивидендной политики. Первый подход – консервативный, при нем компания платит минимальные дивиденды, стремясь сохранить большую часть прибыли для реинвестирования. Второй подход – умеренная (компромиссная) дивидендная политика. Дивиденды определяются в зависимости от заранее установленной доли чистой прибыли (например, 30-50%). Третий подход – агрессивная дивидендная политика, когда компания большую часть чистой прибыли тратит на дивиденды. Таким образом компания привлекает инвесторов, заинтересованных в стабильном доходе.

Выбор подхода к дивидендной политике зависит от стратегии компании, ее финансового состояния и предпочтений акционеров. Для решения данной задачи также можно рассчитать и проанализировать такой показатель как

коэффициент устойчивости экономического роста. Классическая формула данного показателя была разработана Р. Хиггинсом [7]:

$$K_{уэр} = \frac{ROE \cdot RR}{1 - ROE \cdot RR} \quad (1)$$

где $K_{уэр}$ – коэффициент устойчивости экономического роста,

ROE – чистая рентабельность собственного капитала,
RR – коэффициент реинвестирования прибыли.

Данный показатель позволяет оценить, с какой скоростью предприятие может увеличивать капитал, не прибегая к внешним источникам финансирования.

Развитие концепции Р. Хиггинса нашло отражение в трудах отечественных экономистов [1,3,4,6]. Так, Г. В. Савицкая, И. И. Мазурова предлагают следующую формулу для расчета коэффициента устойчивости экономического роста [5,2]:

$$K_{уэр} = \frac{Пч - Д}{СК} \quad (2)$$

где $Пч$ – чистая прибыль,
 $Д$ – дивиденды,

$СК$ – средняя за период стоимость собственного капитала.

Формула (1) Р. Хиггинса была модифицирована для анализа совокупного капитала организации:

$$K_{урк} = \frac{Пр}{К}, \quad (3)$$

где $K_{урк}$ – коэффициент устойчивости роста капитала,

$Пр$ – реинвестированная прибыль,

$К$ – средняя за период стоимость активов (капитала).

Совокупный капитал компании включает в себя собственные и заемные средства. Реинвестированная прибыль

– это часть чистой прибыли, которая направляется на развитие компании, а не выводится в виде дивидендов. Чем выше доля реинвестированной прибыли в капитале, тем устойчивее и органичнее рост компании.

Коэффициент устойчивости экономического роста ($K_{уэр}$) измеряет максимальный темп роста, который возможен без привлечения дополнительных внешних источников. Это позволяет определить стратегический «потолок» роста. Показатель больше ориентирован на стратегическое планирование и анализ долгосрочных возможностей компании. Он помогает оценить как дивидендная политика и рентабельность влияют на устойчивость роста.

Коэффициент устойчивости роста капитала ($K_{урк}$) показывает фактический вклад реинвестиций в роста капитала, что является практическим измерением темпов развития компании. Показатель отражает текущую стратегию реализации: как эффективно реинвестируемая прибыль увеличивает совокупный капитал. Коэффициент устойчивости роста капитала – важный финансовый показатель, который отражает способность компании обеспечивать рост капитала и прибыли за счет внутренних ресурсов. Этот коэффициент помогает внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности принимать взвешенные решения относительно стратегии развития компании, оптимизации структуры капитала и реинвестирования прибыли (рис.1).



Рис. 1. Практическое значение коэффициента устойчивости роста совокупного капитала

Коэффициент устойчивости роста капитала представляет собой двухфакторную кратную модель, которая путем моделирования преобразуется в многофакторные модели, позволяющие выявить основные причины (факторы), влияющие на изменение коэффициента.

В теории и практике экономического анализа существуют следующие способы моделирования и преобразования факторных систем: метод расчленения факторов, удлинение числителя, удлинение знаменателя, расширение, сокращение.

С помощью метода расши-

рения можно построить трехфакторную мультипликативную модель коэффициента устойчивости роста капитала:

$$K_{УРК} = \frac{П_p}{П_ч} \cdot \frac{П_ч}{N} \cdot \frac{N}{K} = K_d \cdot K_p \cdot K_k, \quad (4)$$

где $K_{УРК}$ - коэффициент устойчивости роста капитала
 N - выручка
 K_d - доля реинвестированной прибыли в чистой прибыли,
 K_p - рентабельность продаж,
 K_k - капиталотдача
 Из формулы (4) следует,

что коэффициент устойчивости роста капитала находится в зависимости от трех факторов: коэффициента реинвестирования, нормы прибыли и ресурсоотдачи (капиталоотдачи). Первый фактор характеризует инвестиционную и дивидендную политику организации, второй фактор - эффективность менеджмента, а третий - эффективность использования ресурсов организации.

Используя методы моделирования, первоначальную модель коэффициента устойчивого роста капитала можно преобразовать в четырехфакторную:

$$K_{УРК} = \frac{П_p}{П_ч} \cdot \frac{П_ч}{N} \cdot \frac{N}{СК} \cdot \frac{СК}{K} = K_d \cdot K_p \cdot K_o \cdot K_n,$$

где СК - средняя за период стоимость собственного капитала,

K_o - коэффициент оборачиваемости собственного капитала,

K_n - коэффициент автономии (независимости).

Из формулы (5) видно, что коэффициент устойчивости включает такие факторы как

долю реинвестированной прибыли, рентабельность, коэффициент оборачиваемости собственного капитала и коэффициент автономии. Иначе говоря, коэффициент устойчивости роста капитала зависит от доли реинвестированной в производство прибыли, нормы прибыли, а также интенсивности использова-

ния собственного капитала и структуры капитала.

Для более глубокого исследования влияния факторов, характеризующих финансовое состояние организации на коэффициент устойчивости, можно произвести следующее моделирование:

$$(6)$$

$$K_{УРК} = \frac{П_p}{П_ч} \cdot \frac{П_ч}{N} \cdot \frac{N}{СОС} \cdot \frac{СОС}{ОА} \cdot \frac{ОА}{ТО} \cdot \frac{ТО}{ЗК} \cdot \frac{ЗК}{СК} \cdot \frac{СК}{K} = K_d \cdot K_p \cdot K_c \cdot K_o \cdot K_l \cdot K_t \cdot K_f \cdot K_n, \quad (6)$$

где СОС – средняя за период стоимость собственных оборотных средств,

ОА – средняя за период стоимость оборотных активов,

ТО – средняя за период стоимость текущих обязательств,

ЗК – средняя за период стоимость заемного капитала.

Как следует из формулы (6) на изменение коэффициента устойчивости роста капитала оказывают влияние следующие факторы:

- изменение доли реинвестированной прибыли в чистой (K_d);

- изменение рентабельности продаж (K_p);

- изменение коэффициента оборачиваемости собственных оборотных средств (K_c);

- изменение коэффициента обеспеченности собственными средствами (K_6);

- изменение коэффициента текущей ликвидности (K_l);

- изменение доли текущих обязательств в заемном капитале организации (K_T);

- изменение коэффициента финансовой активности (K_f);

- изменение коэффициента автономии (независимости) (K_H).

Рассмотрим восемь факторов, влияющих на коэффициент устойчивости роста совокупного капитала, более подробно.

Доля реинвестированной прибыли в чистой – это показатель, который отражает, какая часть своей чистой прибыли компания направляет на реинвестирование, то есть на развитие и расширение бизнеса, вместо выплаты дивидендов акционерам. Высокая доля реинвестированной прибыли свидетельствует о том, что компания осуществляет долгосрочный рост, инвестируя в новые проекты, технологии, расширение производства и

повышение эффективности. Низкая доля реинвестированной прибыли обычно говорит о том, что часть прибыли направляется на выплаты акционерам в виде дивидендов, что может быть характерно для зрелых компаний, развивающихся в стабильных отраслях.

Рентабельность продаж – это универсальный индикатор, который помогает оценивать прибыльность и эффективность компании. Она показывает, насколько эффективно бизнес использует свои доходы для создания чистой прибыли. Для компаний, стремящихся к устойчивому росту важно не только поддерживать стабильную рентабельность, но и искать способы ее увеличения через оптимизацию затрат, улучшение качества продукции и грамотное ценообразование.

Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств показывает, сколько раз за определенный период собственные оборотные средства компании полностью оборачиваются в процессе ее хозяйственной деятельности. Высокое значение коэффициента свидетельствует об эффективном использовании средств, а низкое может указывать на их избыточность и недостаточную рентабельность.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами отражает степень обеспеченности компании собственным капиталом для финансирования текущей деятельности. Нормативное значение коэффициента – не менее 0,1, что указывает на достаточную финансовую устойчивость компании. Низкое значение может свидетельствовать о высокой зависимости от заемных средств или недостаточности собственных ресурсов для покрытия текущих обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности измеряет способность компании погашать краткосрочные обязательства за счет своих оборотных активов. Нормативное значение коэффициента составляет 1,5-2, что свидетельствует о финансовой стабильности и достаточности ресурсов для покрытия долгов. Значение ниже 1 указывает на риск возможной неплатежеспособности, а слишком высокое значение может означать неэффективное использование активов.

Доля текущих обязательств в заемном капитале организации показывает, какую часть заемных средств организации составляют краткосрочные обязательства. Высокая доля может указывать на значительную зависимость компании от краткосрочных источников финансирования, что увеличивает риски ликвидности. Низкое значение говорит о преобладании долгосрочных обязательств, что снижает финансовую нагрузку в краткосрочной перспективе, но может свидетельствовать о росте долговой нагрузки в будущем.

Коэффициент финансовой активности или плечо финансового рычага отражает соотношение заемного капитала к собственному, показывая степень зависимости компании от внешнего финансирования. Высокое значение коэффициента свидетельствует о значительной доле заемных средств, что может усилить доходность собственного капитала, но увеличивает риск финансовой нестабильности. Низкое значение говорит о меньшей долговой нагрузке, что повышает устойчивость компании, но может ограничивать ее возможности для масштабирования бизнеса.

Коэффициент автономии отражает долю собственного капитала в общем объеме

средств компании, характеризую ее финансовую независимость. Нормативное значение коэффициента составляет не менее 0,5, что означает, что компания финансирует не менее половины своих активов за счет собственных средств. Чем выше коэффициент, тем больше у компании возможностей покрыть свои обяза-

тельства без привлечения заемных средств, что свидетельствует о ее финансовой устойчивости.

С помощью приведенной восьми факторной мультипликативной модели коэффициента устойчивости роста совокупного капитала возможна комплексная оценка влияния на изменение его уровня фак-

торных показателей, характеризующих финансовое состояние организации, ее ликвидность, финансовую устойчивость, структуру источников финансирования, характер инвестиционной и дивидендной политики, эффективность производственной и коммерческой деятельности (табл.1).

Таблица 1

Факторный анализ изменения коэффициента устойчивости роста капитала способом абсолютных разниц

№ п/п	Фактор	Алгоритм расчета
1	Доля реинвестированной прибыли в чистой прибыли (K_d)	$\Delta K_{УРК}(\Delta K_d) = \Delta K_d \cdot K_p^0 \cdot K_c^0 \cdot K_b^0 \cdot K_l^0 \cdot K_t^0 \cdot K_f^0 \cdot K_n^0$
2	Рентабельность продаж (K_p)	$\Delta K_{УРК}(\Delta K_p) = K_d^1 \cdot \Delta K_p \cdot K_c^0 \cdot K_b^0 \cdot K_l^0 \cdot K_t^0 \cdot K_f^0 \cdot K_n^0$
3	Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств (K_c)	$\Delta K_{УРК}(\Delta K_c) = K_d^1 \cdot K_p^1 \cdot \Delta K_c \cdot K_b^0 \cdot K_l^0 \cdot K_t^0 \cdot K_f^0 \cdot K_n^0$
4	Коэффициент обеспеченности собственными средствами (K_b)	$\Delta K_{УРК}(\Delta K_b) = K_d^1 \cdot K_p^1 \cdot K_c^1 \cdot \Delta K_b \cdot K_l^0 \cdot K_t^0 \cdot K_f^0 \cdot K_n^0$
5	Коэффициент текущей ликвидности (K_l)	$\Delta K_{УРК}(\Delta K_l) = K_d^1 \cdot K_p^1 \cdot K_c^1 \cdot K_b^1 \cdot \Delta K_l \cdot K_t^0 \cdot K_f^0 \cdot K_n^0$
6	Доля текущих обязательств в заемном капитале организации (K_t)	$\Delta K_{УРК}(\Delta K_t) = K_d^1 \cdot K_p^1 \cdot K_c^1 \cdot K_b^1 \cdot K_l^1 \cdot \Delta K_t \cdot K_f^0 \cdot K_n^0$
7	Коэффициент финансовой активности (K_f)	$\Delta K_{УРК}(\Delta K_f) = K_d^1 \cdot K_p^1 \cdot K_c^1 \cdot K_b^1 \cdot K_l^1 \cdot K_t^1 \cdot \Delta K_f \cdot K_n^0$
8	Коэффициент автономии (независимости) (K_n)	$\Delta K_{УРК}(\Delta K_n) = K_d^1 \cdot K_p^1 \cdot K_c^1 \cdot K_b^1 \cdot K_l^1 \cdot K_t^1 \cdot K_f^1 \cdot \Delta K_n$

Осуществим анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности на примере одного из предприя-

тий кабельной промышленно-сти региона - АО «Иркутска-бель», используя восьми фак-торную модель (6). Исходные

данные для анализа представ-лены в табл. 2:

Таблица 2

Исходные данные для анализа капитала анализируемой организации

Показатели	2022 г.	2023 г.	Изменение за год
Коэффициент устойчивости роста капитала ($K_{УРК}$), %	13,623	11,438	- 2,185
Доля реинвестированной прибыли в чистой прибыли (K_d)	0,869	0,890	0,021
Рентабельность продаж (K_p), %	4,994	4,506	- 0,488
Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств (K_c)	12,799	7,873	- 4,926
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (K_b)	0,319	0,500	0,181
Коэффициент текущей ликвидности (K_l)	1,468	2,001	0,533
Доля текущих обязательств в заемном капитале организации (K_t)	0,965	0,926	- 0,039
Коэффициент финансовой активности (K_f)	1,185	0,641	- 0,544
Коэффициент автономии (независимости) (K_n)	0,458	0,610	0,152

Факторный анализ коэффи-циента устойчивости эконо-

мического роста анализиру-емой организации проведен

способом абсолютных разниц в табл. 3:

Таблица 3

Факторный анализ коэффициента устойчивости роста капитала анализируемой организации

Наименование фактора	Расчет	Размер влияния
Доля реинвестированной прибыли в чистой прибыли	0,021·4,994·12,799·0,319·1,468·0,965·1,185·0,458	+ 0,329
Рентабельность продаж	0,890·(-0,488)·12,799·0,319·1,468·0,965·1,185·0,458	- 1,363
Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств	0,890·4,506·(-4,926)·0,319·1,468·0,965·1,185·0,458	- 4,845
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,890·4,506·7,873·0,181·1,468·0,965·1,185·0,458	+ 4,394
Коэффициент текущей ликвидности	0,890·4,506·7,873·0,500·0,533·0,965·1,185·0,458	+4,407
Доля текущих обязательств в заемном капитале организации	0,890·4,506·7,873·0,500·2,001·(-0,039)·1,185·0,458	- 0,669
Коэффициент финансовой активности	0,890·4,506·7,873·0,500·2,001·0,926·(-0,544)·0,458	- 7,288
Коэффициент автономии (независимости)	0,890·4,506·7,873·0,500·2,001·0,926·0,641·0,152	+ 2,850
Баланс отклонений		- 2,185

Анализ показал, что коэффициент устойчивости роста капитала в 2023 г. снизился по сравнению с прошлым годом на 2,185 п. п. Наибольшее негативное влияние на степень устойчивости оказало снижение коэффициента финансовой активности. К снижению коэффициента устойчивости привели также уменьшение коэффициента оборачиваемости собственных оборотных средств, снижение рентабельности продаж и доли

текущих обязательств. Положительное влияние на коэффициент устойчивости роста капитала оказало увеличение коэффициента обеспеченности собственными средствами, коэффициента текущей ликвидности, коэффициента автономии и доли реинвестированной прибыли в чистой.

Методики анализа роста капитала позволяют компаниям сбалансировать свои стратегические цели с реальными возможностями. Выбор мето-

да зависит от целей анализа, имеющихся данных и уровня сложности. Сочетание классических формул, факторного анализа и современных инструментов прогнозирования дает наиболее точное представление о потенциале организации.

Приведенная выше восьми факторная модель может быть расширена за счет включения в нее показателей, комплексно характеризующих финансовое состояние организации:

$$K_{УРК} = \frac{P_p}{P_z} \cdot \frac{N}{N} \cdot \frac{COC}{COC} \cdot \frac{OA}{OA} \cdot \frac{TO}{TO} \cdot \frac{D3}{D3} \cdot \frac{K3}{K3} \cdot \frac{ZK}{ZK} \cdot \frac{K}{K} = K_d \cdot K_p \cdot K_c \cdot K_b \cdot K_l \cdot K_z \cdot K_o \cdot K_k \cdot K_z, \quad (7)$$

где D3 – средняя за период стоимость дебиторской задолженности,

K3 – средняя за период стоимость кредиторской задолженности,

Kз – отношение текущих обязательств к дебиторской задолженности,

Kо – отношение дебиторской задолженности к кредиторской.

Kк – отношение кредиторской задолженности к заемному капиталу.

Kз – коэффициент зависимости.

Полученная девяти факторная мультипликативная модель коэффициента устойчивости экономического ро-

ста состоит из факторов, комплексно характеризующих финансовую, производственную и маркетинговую деятельность предприятия.

Используя эту модель, менеджеры могут определить, какие переменные имеют наибольшее воздействие на темпы роста и смогут сосредоточить внимание на этих факторах.

Вместе с тем, следует помнить, что финансовые показатели предприятия взаимосвязаны и улучшение одних из них может вызвать ухудшение других. Если организация наращивает запасы или использует значительные объемы денежных средств для повы-

шения ликвидности, это может снизить эффективность использования капитала, что отрицательно скажется на рентабельности. Сокращение заемного капитала снижает финансовые риски, но лишает возможность для компании использовать эффект финансового рычага. Стремление увеличить выручку и прибыль может привести к увеличению активов, таких как запасы и дебиторская задолженность, что приводит к замедлению их оборачиваемости.

Приведенные в статье многофакторные модели оценки устойчивого роста капитала позволят менеджерам либо изменить финансовую стра-

тегию предприятия, либо активизировать производственную или маркетинговую деятельность.

Факторная оценка устойчивого роста капитала является важным инструментом, который позволяет выявить сильные и слабые стороны финансовой стратегии компа-

нии. Управление основными факторами устойчивого роста позволяет компаниям не только сохранять финансовую стабильность, но и привлекать новых инвесторов и укреплять конкурентные позиции. Оптимизация рентабельности собственного капитала, выбор оптимальной

дивидендной политики, снижение зависимости от заемного капитала и повышение операционной эффективности – все это помогает достигнуть целей устойчивого роста и успешно развиваться в текущем периоде и долгосрочной перспективе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Богомолова Е.Ю. Сравнительный анализ финансовой устойчивости в условиях пандемии: ООО «ИНК» на фоне вертикально интегрированных компаний / Е. Ю Богомолова, А.В. Назимова, Т.С. Герасимова // *Baikal Research Journal*. – 2022. – Т. 13, № 2. – URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=25128>
2. Мазурова И.И. *Бухгалтерский учет и анализ* /И.И. Мазурова. -СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2017. – 394 с.
3. Ованесян С.С. Инновационный метод расчета рентабельности производимой продукции / С.С. Ованесян // *Baikal Research Journal*. – 2015. – Т. 6, № 6. – URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=20485>
4. Пятак А.А. Оценка показателей финансовой устойчивости организаций / А.А. Пятак // *Baikal Research Journal*. – 2024. – Т. 15, № 1. – URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=26448>
5. Савицкая Г.В. *Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник* / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 438 с.
6. Сорокина Е.М. Организационные аспекты подготовки отчетности как источника информации для оценки финансового состояния бизнеса / Е.М. Сорокина // *Известия Байкальского государственного университета*. – 2022. – Т. 32, № 2. – С. 239 – 247.
7. Хиггинс Р. С. *Финансовый менеджмент. Управление капиталом и инвестициями* / Р. С. Хиггинс. – М. : Изд-во Вильямс, 2013. – 464 с.

REFERENCES

1. Bogomolova E.Yu. Comparative analysis of financial stability in pandemic conditions: LLC "INK" on the background of vertically integrated companies / E. Yu Bogomolova, A.V. Nazimova, T.S. Gerasimova // *Baikal Research Journal*, 2022, Vol. 13, No 2, URL: <http://brj-bguerp.ru/reader/article.aspx?id=25128>
2. Mazurova, I.I. Accounting and analysis / I.I. Mazurova. -SPb. : Izd-vo SPbGEU, 2017. - 394 p.
3. Hovhannisyanyan, S.S. Innovative method of calculating the profitability of manufactured products / S.S. Hovhannisyanyan // *Baikal Research Journal*, 2015, Vol. 6, No 6, URL: <http://brj-bguerp.ru/reader/article.aspx?id=20485>
4. Pyatak, A.A. Evaluation of the financial stability indicators of organizations / A.A. Pyatak // *Baikal Research Journal*, 2024, Vol. 15, No 1, URL: <http://brj-bguerp.ru/reader/article.aspx?id=26448>
5. Savitskaya G.V. Comprehensive analysis of economic activity of the enterprise: textbook / G.V. Savitskaya. - 7th ed., revision and addendum - M.: INFRA-M, 2017. - 438 p.
6. Sorokina, E.M. Organizational aspects of reporting preparation as a source of information to assess the financial condition of business / E.M. Sorokina // *Izvestia Baikal State University*, 2022, Vol. 32, No 2, pp. 239 - 247.
7. Higgins R. S. Financial management. Capital and investment management / R. S. Higgins. - Moscow : Williams Publishing House, 2013. - 464 p.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Фадеева Анна Анатольевна - к.экон. наук, доцент, Байкальский государственный университет, г. Иркутск

Fadeeva Anna Anatolyevna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Baikal State University, Irkutsk

© Фадеева А. А.

УДК 658.8

ББК 65.290



Боженко Е. С.

Боженко Е. С.
к.э.н., доцент,
Южный федеральный
университет,
г.Ростов-на-Дону,
Россия

Чжао Фэй
к.э.н., доцент
Тайшаньский
государственный
университет,
Г.Тайань,
Китай

Bozhenko E. S.
Candidate of Economics,
Associate Professor
Southern Federal University,
Rostov-on-Don, Russia

Zhao Fei
Candidate of Economics,
Associate Professor
Taishan University,
Taian, China

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА КАК ДЕТЕРМИНИРУЮЩИЙ ФАКТОР ПРОЦЕССА ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ МАЛОГО БИЗНЕСА: ПОДХОДЫ, МЕТОДЫ, ИНСТРУМЕНТЫ



*GOVERNMENT SUPPORT AS A DETERMINING FACTOR IN THE
PROCESS OF DIGITAL TRANSFORMATION OF SMES: APPROACHES,
METHODS, TOOLS*

Аннотация. В статье приводятся данные по уровню цифровой трансформации субъектов малого предпринимательства в мире и определяется проблема отставания от значений запланированных показателей по цифровизации малого бизнеса в силу, в первую очередь, отказа компаний от внедрения инноваций. Одним из драйвер-факторов интенсификации процесса интеграции инноваций в бизнес-модели компаний выступает государственная политика в области цифровизации. Соответственно, с целью разработки рекомендаций по совершенствованию государственной поддержки в области цифровой трансформации малого бизнеса и преодолению разрывов между запланированными результатами и проводимой политической цифровизации в данной сфере в России требуется изучение особенностей государ-

ственной стратегии цифровой трансформации МСП в странах лидерах. Для достижения поставленной цели исследуются меры государственной поддержки цифровой трансформации субъектов малого предпринимательства. Приводится опыт реализации государственной стратегии цифровой трансформации, реализуемой в европейских странах и Китае. Выделяются отличительные специфические черты каждого из подходов к проведению стратегии цифровой трансформации малого бизнеса с указанием конкретных методов, инструментов и технологий, а также проводится сравнение полученных результатов и эффекта от реализации государственных мер поддержки в каждой из стран. Итогом анализа служат рекомендации по достижению целей цифровой трансформации субъектов малого предпринимательства в России.

Ключевые слова. Субъекты малого предпринимательства, цифровая трансформация, меры государственной поддержки, Европа, Россия, Китай.

Annotation. The article provides data on the level of digital transformation of small businesses in the world and identifies the problem of lagging behind the values of planned indicators for the digitalization of small businesses due, first of all, to the refusal of companies to introduce innovations. One of the drivers of the intensification of the process of integrating innovations into the business models of companies is the state policy in the field of digitalization. Accordingly, in order to develop recommendations on improving state support in the field of digital transformation of small businesses and bridging the gaps between the planned

results and the ongoing digitalization policy in this area in Russia, it is necessary to study the specifics of the state strategy for the digital transformation of SMEs in the leading countries. To achieve this goal, measures of state support for the digital transformation of small businesses are being investigated. The experience of implementing the state digital transformation strategy implemented in European countries and China is presented. The distinctive specific features of each approach to the implementation of a digital transformation strategy for small businesses are highlighted, indicating specific methods, tools and technologies, and a comparison of the results obtained and the effect of the implementation of government support measures in each country is carried out. The analysis results in recommendations for achieving the goals of digital transformation of small businesses in Russia.

Keywords. SME, digital transformation, government support measures, Europe, Russia, China.

В силу высокой роли малого бизнеса в экономике как ключевого работодателя, обеспечивающего до 70% всех рабочих мест в европейских странах, до 46,8% в США, создавая две трети новых рабочих мест (около 30 млн МСП) [1, с.53] и до 24% в России [2], как драйвера социального развития, способствующего росту благосостояния населения, в современных реалиях Индустрии 4.0, актуализируется проблема его цифровой трансформации, что предполагает создание новой бизнес-модели и изменения культуры организации. Это подтверждается правилом «70/20/10» [3], которое

гласит, что для эффективного проведения цифровой трансформации требуется 70% участие человеческих ресурсов компании, придерживающихся ценностей цифровизации, 20% отводится на работу по получению данных и 10% - технологии. Только при использовании цифровых технологий в хозяйственной деятельности субъекты малого предпринимательства могут обеспечить устойчивое развитие и конкурентные преимущества на рынке, где господствуют крупные корпорации.

По состоянию на 2024 года аналитики отмечают, что цифровая трансформация малого и среднего бизнеса проходит меньшими темпами по сравнению с крупными компаниями [4]. В США 75% [5] находятся на ранней стадии цифровой трансформации. В Европейском союзе цифровая трансформация реализуется неравномерно по географическому и отраслевому признакам. По результатам Индекса цифровизации МСП в Европе, который включает уровень внедрения различных типов цифровых технологий малыми и средними предприятиями, эффективность электронной коммерции малых и средних предприятий и доступность цифровых навыков в малых и средних предприятиях, базовая цифровая интенсивность малого бизнеса низкая, даже среди ведущих стран в области цифровой трансформации, например, Австрии, где данный показатель составляет 58% [6], что говорит о сложности достижения запланированного ЕС уровня 90% к 2030 году. Среднее значение внедрения больших данных в МСП ЕС составляет 13,6% от всей численности предприятий, облачные вычисления - 40,1%, социальные медиа - 28,4%, высокая интенсивность цифровых технологий - 30,8%,

безопасность ИКТ - 90,6% [7]. В Китае только 16 % китайских предприятий достигли выдающихся результатов в цифровизации [8, С. 122667].

В мире в целом, МСП, достигшие наивысшего уровня трансформации (Digital Native), составляют всего 4%. Северная Америка и Западная Европа имеют равный процент (треть) на этапе 3 (Digital Challenger) и этапе 4 (Digital Native). Латинская Америка отстает, только более половины (54%) начинают свой путь цифровизации [5].

В России уровень цифровой трансформации малого бизнеса отражается в отчете Банка «Открытие», в рамках которого выявлено, что высокого уровня трансформации достигли только 16% компаний, 72% - средний и 12% находятся на низком, начальном уровне [9]. При этом только 40% субъектов малого бизнеса от общего числа компаний внедрили цифровые технологии в бизнес-процессы [10], хотя осознают необходимость данного процесса, по данным выборочного исследования компаний Microsoft и Международной школы бизнеса Хальта о рынке СМБ в Центральной и Восточной Европе, порядка 60% респондентов [11].

Приведенные данные свидетельствуют об отставании субъектов малого предпринимательства по сравнению с крупным бизнесом в проведение цифровой трансформации по всему миру, что связано с множеством факторов, которые можно подразделить на структурные, институциональные и ресурсные [12, С. 3-9]. Кроме того, часть инициатив по интеграции инноваций в хозяйственную деятельность компаний заканчивается неудачами. В силу чего высшему руководству сложно принимать решения по прове-

дению цифровой трансформации.

Лидером в преодолении барьеров на пути к цифровизации малого бизнеса являются Германия и Скандинавские страны (Финляндия, Швеция), проводившие исследования в области определения инструментов и технологий преодоления барьеров, с которыми сталкивается малый бизнес на пути к цифровой трансформации.

В настоящее время выявлено несколько драйверов цифровой трансформации малого бизнеса [13, С. 1057-1095; 14, С. 3142-3166; 15, С. 21-34]:

- простота проведения цифровой трансформации и использования технологий;
- на решение о цифровой трансформации оказывает влияние предыдущий технологический опыт, готовность к принятию технологий (инфраструктура и навыки);
- активность поставщиков технологий, их поддержка;
- усиление конкуренции в отрасли;
- государственное регулирование в области политики цифровизации стимулирует цифровую трансформацию компаний.

Одним из императивом развития цифровой трансформации в малом бизнесе является государство, по мнению ряда авторов, ему отводится ведущая роль [16, 17].

Таким образом, с целью разработки рекомендаций по совершенствованию государственной поддержки в области цифровой трансформации малого бизнеса и преодолению разрывов между запланированными результатами и проводимой политикой цифровизации малого бизнеса в России требуется изучение особенностей проведения государственной стратегии цифровой трансформации МСП в странах лидерах.

Методология и методы. Методологической основой послужили теории управления, управления инновациями, клиентоориентированности. В качестве методов использовались методы научного познания, метод анализа, синтеза, систематизации, сравнительного анализа.

Результаты и обсуждения. В настоящее время можно выделить два подхода к проведению государственной политики в области поддержки цифровой трансформации малого бизнеса в мире – политика прямых и косвенных мер. Политика прямых мер осуществляется странами ЕС, косвенных – Китае. Для достижения поставленной изучим опыт проведения цифровой трансформации МСП на примере Германии, занимающей среднюю позицию по уровню цифровизации в ЕС и Китая, соответственно.

В Германии государственная поддержка выстраивается в координатах работы ЕС по указанной проблематике (Стратегии цифровизации европейской промышленности (DEI) (2016); Европейская промышленность и цифровые стратегии (2020), Программа «Цифровая Европа» (DEP) 2021-2027 г.г.). Главная цель ЕС это выстраивание инновационной экосистемы, которая ляжет в основу успеха в процедуре цифровой трансформации МСП.

Решающая роль в инновационной экосистеме отводится Цифровым инновационным центрам, число которых до 2027 года должно увеличиться до 260. Приоритетные направления инвестирования – это цифровые мощности (кибербезопасность, искусственный интеллект и высокопроизводительные вычисления), предоставление услуг МСП и государственному сектору, сетевое взаимодействие

хабов. Дополнительно в ЕС на базе части Цифровых инновационных центров созданы Европейские цифровые инновационные хабы, финансирование которых осуществляется из гранта и государства-члена ЕС (50/50).

Таким образом, входной первой точкой контакта на региональном и местном уровнях для МСП независимо от его принадлежности к отрасли и степени цифровизации в инновационной экосистеме являются Цифровые инновационные центры, которые намеренно распределены по стране и объединяющие университеты, научно-исследовательские институты, отраслевые ассоциации, акселераторы, торговые палаты, инкубаторы, институты дополнительного профессионального образования, региональные агентства развития, работа которых направлена на оказание помощи по предоставлению доступа к проведению экспериментов и технической экспертизе; инновационных услуг, включающих образовательные и финансовые услуги. Это позволяет субъектам малого предпринимательства на начальном этапе тестировать разработанные мероприятия на основе новых технологий, оценить возможности цифровой трансформации и выстроить оптимальную с точки зрения, финансов, человеческих ресурсов, цифровой инфраструктуры, времени, стратегию конкурентоспособности в отношении их бизнес-процессов.

Основные услуги Цифровых инновационных центров [18]:

- прединвестиционное тестирование, предполагающее апробацию новых программных технологий и оборудования;
- образовательные услуги по интеграции инноваци-

онных технологий в бизнес в виде учебных лагерей, стажировок, программ обучения преподавателей, предоставления учебных материалов и площадки по обмену опытом;

- поиск инвесторов и источников финансирования, реализация программ инкубации и ускорения;

- помощь в интеграции в инновационную экосистему.

В Германии действует двенадцать Европейских цифровых инновационных хабов, где находятся более 1000 экспертов как часть европейской сети, образуя мощную сеть, которая позволяет обмениваться технологическим и экономическим опытом, а также инновационными идеями.

В каждом цифровом центре стартапы, компании и исследователи собираются вместе, чтобы найти решения проблем и возможностей цифровизации. В дополнение к классическим темам Индустрии 4.0, таким как сенсорные технологии, робототехника и 3D-печать, также рассматриваются такие темы, как новые бизнес-модели на основе работы и платформы. Кроме того, центры поддерживают более продвинутые темы цифровизации, такие как искусственный интеллект (ИИ) и блокчейн. Соответственно решения для МСП разрабатываются с помощью инновационных программ, а также акселераторов и инкубаторов для актуальных для отрасли областей — от искусственного интеллекта до мобильности и интеллектуальной инфраструктуры.

В дополнение к общеевропейским программам в Германии действует Цифровая стратегия Германии 2025 (2016 г.) [19], отражающая политические приоритеты федерального правительства по сквозному вопросу цифровизации и формирующая всеобъем-

лющую основу цифровой политики. В Документе формулируется целевой образ цифрового прогресса в текущем десятилетии, разделенный на области действий: «Сетевое и цифровое суверенное общество», «Инновационная экономика, сфера труда, наука и исследования» и «Обучение, цифровое государство». На базе европейской инициатив, в общем, и немецкой политики, в частности в Германии с 2015 г. работает «Mittelstand Digital Initiative» в 26 федеральных землях, поддерживающие компании на ранних этапах цифровой трансформации. Эти Центры подразделяются на два типа: Региональные Центры компетенций и Тематические Центры компетенций. Особенностью данных Центров является прикладной характер услуг, позволяющий малому бизнесу получить не только теоретические представления об инновационных решениях, но и интегрировать инновации в бизнес-процесс, а именно, помощь в формировании цифровой стратегии и дорожной карты трансформации МСП, что предполагает глубокий анализ внутренней среды организации, выбор партнеров из внешнего окружения. Следствием проведенных мероприятий служит оптимизация производственной системы и трансформация организационной культуры и менеджмента, что решает главную проблему для МСП при проведении цифровой трансформации - структурную проблему.

Финансирование проекта на уровне государства осуществляется Федеральным министерством экономики и защиты климата, а также федеральными и государственными банками. В рамках программы «Переход на цифру» [20] Федеральное министерство экономики поддержи-

вает малые и средние компании в разработке стратегий оцифровки и компетенции в области данных, в оцифровке бизнес-процессов и повышении ИТ-безопасности посредством финансовых грантов, которые не возвращаются. Программа поддерживает адресные консультации от авторизованных компаний. Эта программа направлена на автоматизацию бизнес-процессов с помощью цифровых решений. Финансирование по 5 модулям: «Стратегия цифровизации», «ИТ-безопасность», «Цифровизация бизнес-процессов», «Компетентность в области данных», «Развитие цифрового рынка».

К источникам финансирования относятся, во-первых, общенациональные программы финансирования (Продвижение управленческих консультаций для МСП - грант до 2800 евро; Переход на цифровые технологии - грант до 16500 евро, Go-inno «поддержка консалтинга для инноваций» - грант до 20000 евро, Кредит на цифровизацию и инновации ERP - кредит от 25 тыс. евро до 25 млн. по 2,57% годовых, ERP-мезонин для инноваций с целью проведения рыночных исследований - кредит 25 тыс. евро до 5 млн. по 2,17% годовых, субсидированный капитал, срок 10 лет), во-вторых, земель Федерации, например в Баварии предоставляются грант - цифровой бонус (до 50 тыс. евро) и инновационный кредит 4.0 (до 7.5 млн. евро) [21].

Следовательно, проводимая Германией политика в области цифровой трансформации в системе координат инновационной стратегии Европы совместно с широким набором государственных мер поддержки малого бизнеса [22] направлена на преодоление разрыва между теорией и практикой и предо-

ставление активной помощи (финансовой, консультационной, образовательной, инвестиционной) на ранней стадии процедуры цифровой трансформации с последующей интеграцией в инновационную экосистему [23, С. 53-69], что повысит результативность инновационной инициативы.

В отличие от европейского подхода к поддержке цифровой трансформации МСП, правительство Китая в рамках стратегии «Цифровой Китай» оказывает, в первую очередь, косвенное воздействие на стимулирование МСП к интеграции инноваций через создание инфраструктуры цифровой экономики, включающей цифровые платформы, промышленные парки, пилотные города и стимулирует развитие цифровой экономики, готовя кадры для новой реальности, тесно сотрудничая с высшими образовательными учреждениями [24, с.9057].

С точки зрения китайского правительства, именно цифровые платформы и промышленные парки способствуют повышению степени интенсивности процесса цифровой трансформации в малом бизнесе. Поэтому в Китае осуществляется не адресная поддержка компаниям, а выделяются средства на развитие цифровой инфраструктуры. Так Министерство промышленности и информационных технологий и Министерство финансов материкового Китая выделяет средства из бюджета для поддержки местных органов власти и около 300 китайских сервисных платформ в период с 2022 по 2025 год. Данные мероприятия направлены на помощь 4000-6000 китайским малым и средним предприятиям в условиях цифровой трансформации.

Расширенные возможности цифровой платформы [25,

P.777-794], включающей услуги по электронным платежам, логистическим услугам, услугам таможенного оформления, маркетинга, поиска партнеров, контроля за расходами и т.д., позволяют агрегировать и виртуализировать большое количество ресурсов, что служит основой для создания новой ценности и конкурентного преимущества субъекта малого предпринимательства. Одним из примеров такой платформы является экологическую платформу DA BOSS, которую запустил Национальный банк Китая. Это эксклюзивная платформа цифровых финансовых услуг для владельцев малого и среднего бизнеса [26]. Поэтому цифровая трансформация МСБ на основе универсальных платформ обслуживания стала основной тенденцией в Китае.

Еще одним инструментом, смягчающим процедуру цифровой трансформации для МСБ в Китае, является инфраструктура промышленных кластеров. В частности, цифровые технологии опираются на цифровую инфраструктуру, требующую значительных ресурсов для наращивания. Промышленные кластеры могут использовать государственное регулирование ресурсов, при этом правительства координируют работу с государственными предприятиями для создания инфраструктуры, предоставляя основополагающие ресурсы для МСП. Цифровая инфраструктура в промышленных кластерах обычно совместно регулируется предприятиями в кластере, а соответствующие базовые данные в кластере также строго регулируются правительством, что может эффективно снизить обеспокоенность МСП относительно кредитных рисков при применении цифровых технологий.

Более того, сильные эффекты перетока ресурсов в промышленных кластерах могут обеспечить МСП соответствующими цифровыми ресурсами.

К мерам прямой поддержки в Китае относятся: реклама, налоговые, финансовые стимулы, субсидии и иных бонусы, которые предоставляются компаниям не на первом этапе, а уже в процессе цифровой трансформации после проведения оценочных мероприятий правительственной комиссией на соответствие установленным требованиям к уровню и качеству цифровой трансформации малым бизнесом.

Данный подход предполагает самостоятельное привлечение инвестиций на проведение цифровой трансформации по установленным стандартам в условиях высокой неопределенности рынка, что создает высокие риски для МСП, которые имеют ограниченный потенциал развития. Ситуация усугубляется еще и тем, что предоставление бонусов имеет долгосрочный характер.

Таким образом, были рассмотрены два противоположных подхода к проведению государственной политики в области поддержки процедуры цифровой трансформации малого бизнеса. Каждому подходу присущи собственные сильные и слабые стороны. Если посмотреть на результаты процесса цифровой трансформации в Германии (статистика по цифровой трансформации МСБ публикуется с 2022 года) и Китае (таблица 1), то можно заметить, что за последние один-два года и в Германии, и в Китае произошло увеличение числа МСБ, приступивших с цифровой трансформации, на 28% в Германии и на 12% в Китае соответственно.

Таблица 1. Динамика показателей цифровой трансформации субъектов малого бизнеса в Германии, 2022, 2023г.г. и Китае, 2021, 2023 г., % [7, 27, 28, 29, 30, С. 123038]

	Германия			Китай		Динамика изменений, %
	2022	2023	Динамика изменений, %	2021	2023	
Число МСП, приступивших к цифровой трансформации, %	75	90	128	88%	98,9	112
Интегрированный индекс цифровизации	35,8	52,86	147	-	-	-
Число МСП с низким уровнем цифровизации	22	38,6	175	79	62,5	79
Число МСП со средним уровнем цифровизации	73,4	56,6	77	12	34,3	285
Число МСП с высоким уровнем цифровизации	4,6	4,8	104	9	3,2	35

В Германии увеличилось число предприятий с низким уровнем цифровизации на 75%. Это можно объяснить перераспределением доли предприятий по уровням развития цифровизации в силу значительного увеличения числа МСП, приступивших к цифровой трансформации за год. В Китае, в свою очередь, произошло сокращение данного типа компаний на 21%. В то же время, число МСП с высоким уровнем цифровизации снизилось на 75%, что также связано с перераспределением долей в общем объеме компаний.

Структурное сравнение Китая и Германии по 2023 г. иллюстрирует, что несмотря на больший охват малого бизнеса, участвующего в цифровой трансформации в Китае на 9% по сравнению с Германией, в последней преобладает число компаний со средним уровнем цифровизации на 65% и высоким уровнем цифровизации на 50% по сравнению с Китаем.

Из полученных результатов сложно судить об эффективности какого-либо подхода государственной поддержки процесса цифровой трансформации МСП, для окончательных выводов требует больший по времени период наблюдений и определение веса фактора государственной поддержки в системе стимулов цифровой трансформации МСП для каждой страны.

Однако, можно выделить преимущества и недостатки каждого из подходов.

В области развития цифровой трансформации в малом бизнесе Китай использует меры косвенного характера в большем объеме, создавая развитую цифровую экосистему и цифровую инфраструктуру, а также разработав ряд финансовых и политических стимулирующих мер для крупного бизнеса с целью их привлечения к процессу цифровизации МСП. Так, крупные предприятия взяли на себя корпоративную социальную ответственность за продвижение и поддержку цифровой трансформации МСП вверх и вниз по цепочке поставок в отрасли. Это позволяет подходить с разумом к цифровому реформированию бизнес-модели и распределению ресурсов малого бизнеса.

Недостатками данного подхода является, во-первых, отсутствие финансовой помощи МСП на ранних этапах цифровой трансформации и система штрафов для компаний, не приступивших к процедуре ЦТ, что демотивирует компании к дальнейшему развитию в этом направлении. Этим и можно объяснить большой процент МСП, которые приступили к цифровой трансформации, но не перешли на средний уровень цифрового развития. Во-вторых, применяемая государством политика не направлена на систем-

ные изменения в менеджменте и культуре организации [31, с.2549], она игнорирует цифровую грамотность менеджеров среднего и высшего звена, отсутствует основа для вовлечения управленцев в процедуру трансформации.

С другой стороны, в ЕС напротив используют прямые инструменты государственной поддержки МСП в области цифровой трансформации, что ведет к структурным изменениям в компаниях, увеличивает уровень вовлеченности в процесс менеджеров, которые могут эффективно использовать все возможности сформированной единой государственной технологической экосистемы.

В то же время, несмотря на прямое финансирование МСП уровень цифровой трансформации отличается в странах ЕС. Есть некоторые страны, например, Латвия, которые находятся на начальном этапе реконструкции МСП в области цифровизации. Это свидетельствует о недостатках в проводимой государством политики цифровизации МСП. К главным проблемам относится отсутствие мотивации к переходу на цифровые рельсы компаний ряда стран в силу непонимания эффективности интеграции инновационных технологий и отсутствия человеческих ресурсов соответствующей квалификации. Следовательно, интенсивность цифровой трансфор-

мации МСП зависит от уровня технологической подготовленности предприятий, их размера и государственной политики продвижения курса цифровой трансформации. Указанные элементы не охвачены в нормативных документах по цифровой трансформации в ЕС и компании, не понимая собственных проблем и возможностей, не обращаются за поддержкой.

Выводы. Таким образом, по результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что для преодоления проблемы отсутствия си-

стемного подхода в государственной поддержке МСП в России в области цифровой трансформации [32, С. 135-143] может быть рассмотрен опыт, методы и инструменты китайского и европейского подходов с целью облегчения доступа к финансированию МСП для проведения цифровой трансформации; разработки целевой программы по содействию эффективного распределения ресурсов; построения эффективной технологической экосистемы, разработки идеи «единого окна» для МСП в области цифровой

трансформации и т.д.

В то же время данные решения не могут быть приняты и разработаны без проведения более глубокого исследования институциональных условий функционирования МСП в России, что позволит эффективно имплантировать апробированные за рубежом методы и инструменты поддержки цифровой трансформации МСП и разработать государственную политику цифровой трансформации МСП на принципе системности и комплексности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Салиан Д. Обзор цифровизации с использованием моделей зрелости Интернета вещей: на примере // Достижения в области цифровой трансформации - Появление ультраумного полностью автоматизированного киберпространства: Появление ультраумного полностью автоматизированного киберпространства. - 2024. - С. 53.
2. Малый и средний бизнес в новых условиях: проблемы и меры, необходимые для развития. - М.: Институт комплексных стратегических исследований, 2024. URL : 20240205_IKSI MSP (6). pdf (дата обращения: 25.10.2024)
3. Салиан Д., Бабулак Э. Цифровизация американских аэрокосмических предприятий малого и среднего бизнеса // Материалы 3-й Международной конференции по экономике больших данных и цифровому управлению, BDED 2024, 12-14 января 2024 г., Нинбо, Китай. - 2024. URL : <https://eudl.eu/pdf/10.4108/eai.12-1-2024.2347169> (дата обращения: 25.10.2024)
4. Неравномерность цифровизации в ЕС: Eurofound // FA Newes. 2022. URL: https://fa.news/articles/digitalisation_uneven_across_eu_eurofound-115329/ (дата обращения: 26.09.2024)
5. Обзор восьми ведущих мировых рынков. Цифровая трансформация малого бизнеса в 2020 году. - Аналитические материалы IDC. 2020. URL: Цифровая трансформация малого бизнеса в 2020 году (дата публикации: 25.10.2024)
6. СТАТИСТИЧЕСКОЕ управление АВСТРИИ. - Вена: Федеральное учреждение публичного права. 2023. URL: Предприятиям необходимо наверстать упущенное в процессе цифровизации (дата публикации: 25.10.2024)
7. Индекс экологичности, цифровизации и конкурентоспособности малого и среднего бизнеса за 2023 год. 2023. URL: <https://gdc.lisboncouncil.net/en/> (дата обращения: 25.10.2024)
8. Цяо У. и др. Как реализовать создание ценности в результате цифровой трансформации? Модель системной динамики // Экспертные системы с приложениями. 2024. Т. 244. С. 122667.
9. Цифровизация малого бизнеса в России: проблемы, перспективы и инвестиционные риски // Бизнес секреты. 2024. URL: Цифровизация малого бизнеса в России в 2024 году (дата обращения: 25.10.2024)
10. Свыше 40% МСБ в 2023 году внедрили цифровые технологии в бизнес-процессы // Промышленные страницы. 2024. URL: Свыше 40% МСБ в 2023 году внедрили цифровые технологии в бизнес-процессы (дата обращения: 25.10.2024)
11. Российский средний и малый бизнес готов к цифровой трансформации. Microsoft. 2017. URL: Российский средний и малый бизнес готов к цифровой трансформации - Microsoft | Информация для прессы (дата обращения: 25.10.2024)
12. Боженко, Е. С. Цифровая трансформация малого бизнеса: проблемы и опыт их преодоления / Е. С. Боженко // Основные тенденции развития экономики и управления в современной России : Материалы XII Всероссийской научной конференции студентов и молодых ученых,

Карачаевск, 20–21 октября 2023 года. – Карачаевск: Карачаево-Черкесский государственный университет имени У.Д. Алиева, 2023. С. 3–9.

13. де Маттос К. С. и др. Систематический обзор литературы по технологической трансформации в МСП: трансформация, охватывающая освоение технологий и инновационную бизнес-модель //Ежеквартальный обзор менеджмента. 2024. Т. 74. № 2. С. 1057–1095;

14. Кылыч К., Атилла Г. Индустрия 4.0 и устойчивые бизнес-модели: межконтинентальная выборка //Бизнес-стратегия и окружающая среда. 2024. Т. 33. № 4. С. 3142–3166;

15. Браун Д. Х., Локетт Н. Потенциал критически важных электронных приложений для вовлечения малых и средних предприятий в электронный бизнес: взгляд провайдера //Европейский журнал информационных систем. 2004. Т. 13. № 1. С. 21–34.

16. Мело И. С. и др. Устойчивая цифровая трансформация на малых и средних предприятиях (МСП): обзор эффективности //Heliyon. – 2023. – Т. 9. – № 3. URL: [https://www.cell.com/heliyon/fulltext/S2405-8440\(23\)01115-5](https://www.cell.com/heliyon/fulltext/S2405-8440(23)01115-5) (дата обращения: 25.10.2024)

17. Доступ МСП США к цифровым инструментам и их использование. Рабочая группа по МСП Совета по торговле и технологиям США и Европейского Союза. 2023. URL: https://www.trade.gov/sites/default/files/2023-06/SME_Digital_Tools.pdf (дата обращения: 25.10.2024)

18. Калпака А., Северик Й. и Тасигиоргу А. Центры цифровых инноваций как инструменты политики для стимулирования цифровизации МСП, Калпака А., Риссола Г. (ред.), 30337 евро, Издательство Европейского союза, Люксембург, 2020. URL: dih-handbook.pdf (дата обращения: 25.10.2024)

19. Цифровая стратегия 2025. Федеральное министерство экономики и энергетики (BMWi). 2024. URL: <https://www.de.digital/DIGITAL/Redaktion/EN/Publikation/digital-strategy-2025.pdf> (дата обращения: 25.10.2024)

20. Челлино С. «Влияние технологий цифровой обработки данных на жизнь и образование в мире». 2024. URL: <https://www.tecman-deutschland.de/mediathek/blog/digitale-transformation/oeffentliche-foerderung-fuer-die-digitalisierung-kleiner-und-mittelstaendischer-unternehmen> (дата обращения: 25.10.2024)

21. Диль А. Цифровизация государственного управления – основа для цифровизации государственного управления // ДЕНЬ. 2024. URL: <https://digitalneuordnung.de/blog/foerdermittel-digitalisierung> (дата обращения: 25.10.2024)

22. Момотюк Савелий Владимирович, Богданова Надежда Викторовна Механизмы государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в Германии // Россия в глобальном мире. 2024. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mehanizmy-gosudarstvennoy-podderzhki-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-v-germanii> (дата обращения: 22.11.2024).

23. Дерр Л. и др. Систематика факторов, влияющих на цифровую трансформацию в МСП // Журнал стратегии малого бизнеса. – 2023. Т. 33. № 1. С. 53–69.

24. Цзинь Х., Пан Х. Внимание правительства, рыночная конкуренция и цифровая трансформация фирм // Устойчивое развитие. 2023. №15. Р.9057.

25. Ян Ю., Чен Н., Чен Х. Цифровая платформа, цифровая трансформация предприятия и эффективность трансграничной электронной коммерции на предприятии - с точки зрения цифровой трансформации и элементов данных // Журнал теоретических и прикладных исследований в области электронной коммерции. 2023. №18. С.777–794.

26. Хуан Юйтин, У Цилун, Вэй Цяои Национальный банк Китая, специализирующийся на малых и средних предприятиях, запустил цифровую финансовую платформу// Chinatimes. 2024. URL: <https://www.chinatimes.com/realtimenews/20240910004963-260410?chdtv> (дата обращения: 22.11.2024)

27. Последний отчет: 60% цифровой трансформации малых и средних предприятий Китая находится на ранней стадии // Китайский центр содействия развитию малого и среднего бизнеса. 2024. URL: <https://www.chinasme.org.cn/html/mcms//daohang/zhongxingailan/neishejigou/xuanchuanbaodao/meitiguancha/1805423569539862529.html> (дата обращения: 22.11.2024)

28. Digitalisation grew considerably in the second year of the COVID-19 pandemic, gap between pioneers and latecomers threatens to widen. KfW SME Digitalisation Report 2022 – Frankfurt: KfW, 2023. URL: <https://www.kfw.de/PDF/Download-Center/Konzernthemen/Research/PDF-Dokumente-Digitalisierungsbericht-Mittelstand/KfW-Digitalisierungsbericht-EN/KfW-SME-Digitalisation-Report-2022.pdf> (дата обращения: 22.11.2024)

29. Отчет по анализу цифровой трансформации для малых и средних предприятий. Китай. 2021. URL: <https://www.cesi.cn/images/editor/20220505/20220505170438288.pdf> (дата обращения: 22.11.2024)

30. Jia J., Xu Y., Li W. A study on the strategic momentum of SMEs' digital transformation: Evidence from China // *Technological Forecasting and Social Change*. – 2024. – Т. 200. – С. 123038
31. Zhang, X.; Xu, Y.; Ma, L. Research on Successful Factors and Influencing Mechanism of the Digital Transformation in SMEs // *Sustainability*. 2022. №14. P.2549.
32. Боженко Е. С. Компаративный анализ уровня цифровой трансформации субъектов малого и среднего предпринимательства в России и европе / Е. С. Боженко // *Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством)*. Экономические науки. 2023. № 4(68). С. 135-143.

REFERENCES

1. Salian D. Review of Digitalization Using IoT Maturity Models: The Case of // *Advances in Digital Transformation-Rise of Ultra-Smart Fully Automated Cyberspace: Rise of Ultra-Smart Fully Automated Cyberspace*. – 2024. – С. 53.
2. Malyj i srednij biznes v novyh uslovijah: problemy i mery, neobhodimye dlja razvitija. – M.: Institut kompleksnyh strategicheskikh issledovanij, 2024. URL : 20240205_IKSI MSP (6).pdf (data obrashhenija: 25.10.2024)
3. Salian D., Babulak E. Digitalization of American Aerospace SMEs // *Proceedings of the 3rd International Conference on Big Data Economy and Digital Management, BDEDM 2024, January 12–14, 2024, Ningbo, China*. – 2024. URL : <https://eudl.eu/pdf/10.4108/eai.12-1-2024.2347169> (data obrashhenija: 25.10.2024)
4. Digitalisation uneven across EU: Eurofound // *FA Newes*. 2022. URL: https://fa.news/articles/digitalisation_uneven_across_eu_eurofound-115329/ (data obrashhenija: 26.09.2024)
5. A Snapshot of Eight of the World's Leading Markets. 2020 Small Business Digital Transformation. - Research Insights by IDC. 2020. URL: 2020 Small Business Digital Transformation (data obrashhenija: 25.10.2024)
6. STATISTICS AUSTRIA. – Vienna: Federal Institution under Public Law. 2023. URL: *Enterprises need to catch up on digitalisation* (data obrashhenija: 25.10.2024)
7. The Green, Digital and Competitive SME Index - 2023 Edition. 2023. URL: <https://gdc.lisboncouncil.net/en/> (data obrashhenija: 25.10.2024)
8. Qiao W. et al. How to realize value creation of digital transformation? A system dynamics model // *Expert Systems with Applications*. 2024. Т. 244. С. 122667.
9. Cifrovizacija malogo biznesa v Rossii: problemy, perspektivy i investicionnye riski // *Biznes sekrety*. 2024. URL: *Cifrovizacija malogo biznesa v Rossii v 2024 godu* (data obrashhenija: 25.10.2024)
10. Svyshe 40% MSB v 2023 godu vnedrili cifrovye tehnologii v biznes-processy // *Promyshlennye stranicy*. 2024. URL: *Svyshe 40% MSB v 2023 godu vnedrili cifrovye tehnologii v biznes-processy* (data obrashhenija: 25.10.2024)
11. Rossijskij srednij i malyj biznes gotov k cifrovoj transformacii. Microsoft. 2017. URL: *Rossijskij srednij i malyj biznes gotov k cifrovoj transformacii – Microsoft | Informacija dlja pressy* (data obrashhenija: 25.10.2024)
12. Bozhenko E. S. Cifrovaja transformacija malogo biznesa: problemy i opyt ih preodolenija / E. S. Bozhenko // *Osnovnye tendencii razvitija jekonomiki i upravlenija v sovremennoj Rossii : Materialy XII Vserossijskoj nauchnoj konferencii studentov i molodyh uchenyh, Karachaevsk, 20–21 oktjabrja 2023 goda*. – Karachaevsk: Karachaevo-Cherkesskij gosudarstvennyj universitet imeni U.D. Alieva, 2023. S. 3-9.
13. de Mattos C. S. et al. Systematic literature review on technological transformation in SMEs: a transformation encompassing technology assimilation and business model innovation // *Management Review Quarterly*. 2024. Т. 74. №. 2. С. 1057-1095;
14. Kılıç C., Atilla G. Industry 4.0 and sustainable business models: An intercontinental sample // *Business Strategy and the Environment*. 2024. Т. 33. №. 4. С. 3142-3166;
15. Brown D. H., Lockett N. Potential of critical e-applications for engaging SMEs in e-business: a provider perspective // *European Journal of Information Systems*. 2004. Т. 13. №. 1. С. 21-34.
16. Melo I. C. et al. Sustainable digital transformation in small and medium enterprises (SMEs): A review on performance // *Heliyon*. – 2023. – Т. 9. – №. 3. URL: [https://www.cell.com/heliyon/fulltext/S2405-8440\(23\)01115-5](https://www.cell.com/heliyon/fulltext/S2405-8440(23)01115-5) (data obrashhenija: 25.10.2024)
17. U.S. SME Access and Use of Digital Tools. U.S.-E.U. Trade and Technology Council SME Working Group. 2023. URL: https://www.trade.gov/sites/default/files/2023-06/SME_Digital_Tools.pdf

(data obrashhenija: 25.10.2024)

18. Kalpaka A., Sörvik J. and Tasigiorgou A. *Digital Innovation Hubs as policy instruments to boost digitalization of SMEs*, Kalpaka, A., Rissola, G. (Eds.), EUR 30337 EN, Publications Office of the European Union, Luxembourg, 2020. URL: [dih-handbook.pdf](#) (data obrashhenija: 25.10.2024)

19. *Digital Strategy 2025*. Federal Ministry for Economic Affairs and Energy (BMWi). 2024. URL: <https://www.de.digital/DIGITAL/Redaktion/EN/Publikation/digital-strategy-2025.pdf> (data obrashhenija: 25.10.2024)

20. Challinor S. *Öffentliche Förderung der Digitalisierung kleiner und mittelständischer Unternehmen*. 2024. URL: <https://www.tecman-deutschland.de/mediathek/blog/digitale-transformation/oeffentliche-foerderung-fuer-die-digitalisierung-kleiner-und-mittelstaendischer-unternehmen> (data obrashhenija: 25.10.2024)

21. Diehl A. *Digitalisierung Mittelstand Förderung – Zuschüsse zur Digitalisierung deines KMU* // DNO. 2024. URL: <https://digitaleneuordnung.de/blog/foerdermittel-digitalisierung> (data obrashhenija: 25.10.2024)

22. Momotjuk Savelij Vladimirovich, Bogdanova Nadezhda Viktorovna *Mehanizmy gosudarstvennoj podderzhki malogo i srednego predprinimatel'stva v Germanii* // *Rossija v global'nom mire*. 2024. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mehanizmy-gosudarstvennoj-podderzhki-malogo-i-srednego-predprinimatel'stva-v-germanii> (data obrashhenija: 22.11.2024)

23. Dörr L. et al. *A taxonomy on influencing factors towards digital transformation in SMEs* // *Journal of Small Business Strategy*. – 2023. T. 33. № 1. С. 53-69.

24. Jin X., Pan X. *Government Attention, Market Competition and Firm Digital Transformation* // *Sustainability*. 2023. №15. P.9057.

25. Yang Y., Chen N., Chen H. *The Digital Platform, Enterprise Digital Transformation, and Enterprise Performance of Cross-Border E-Commerce—From the Perspective of Digital Transformation and Data Elements* // *Journal of Theoretical and Applied Electronic Commerce Research*. 2023. №18. P.777-794.

26. Huan Jujin, U Cilun, Vjej Cjaoi *Nacional'nyj bank Kitaja, specializirujushhijsja na malyh i srednih predpriyatijah, zapustil cifrovuju finansovuju platformu* // *Chinatimes*. 2024. URL: <https://www.chinatimes.com/realtimenews/20240910004963-260410?chdtv> (data obrashhenija: 22.11.2024)

27. *Poslednij otchet: 60% cifrovoj transformacii malyh i srednih predpriyatij Kitaja nahoditsja na rannej stadii* // *Kitajskij centr sodejstvija razvitiju malogo i srednego biznesa*. 2024. URL: <https://www.chinasme.org.cn/html/mcms//daohang/zhongxingailan/heishejigou/xuanchuanbaodao/meitiguancha/1805423569539862529.html> (data obrashhenija: 22.11.2024)

28. *Digitalisation grew considerably in the second year of the COVID-19 pandemic, gap between pioneers and latecomers threatens to widen*. *KfW SME Digitalisation Report 2022 – Frankfurt: KfW*, 2023. URL: <https://www.kfw.de/PDF/Download-Center/Konzernthemen/Research/PDF-Dokumente-Digitalisierungsbericht-Mittelstand/KfW-Digitalisierungsbericht-EN/KfW-SME-Digitalisation-Report-2022.pdf> (data obrashhenija: 22.11.2024)

29. *Otchet po analizu cifrovoj transformacii dlja malyh i srednih predpriyatij Kitaj*. 2021. URL: <https://www.cesi.cn/images/editor/20220505/20220505170438288.pdf> (data obrashhenija: 22.11.2024)

30. Jia J., Xu Y., Li W. *A study on the strategic momentum of SMEs' digital transformation: Evidence from China* // *Technological Forecasting and Social Change*. – 2024. – T. 200. – С. 123038

31. Zhang, X.; Xu, Y.; Ma, L. *Research on Successful Factors and Influencing Mechanism of the Digital Transformation in SMEs* // *Sustainability*. 2022. №14. P.2549.

32. Bozhenko E. S. *Komparativnyj analiz urovnja cifrovoj transformacii sub#ektov malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossii i evrope* / E. S. Bozhenko // *Vestnik Instituta družhby narodov Kavkaza (Teorija jekonomiki i upravlenija narodnym hozjajstvom)*. *Jekonomicheskie nauki*. 2023. № 4(68). S. 135-143.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Боженко Екатерина Сергеевна - к.э.н., доцент кафедры маркетинга и коммуникаций в бизнесе, доцент, Южный федеральный университет, г.Ростов-на-Дону, Россия
e-mail: ezhuk@sfedu.ru

Bozhenko Ekaterina Sergeevna - Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Marketing and Communications in Business, Associate Professor, Southern Federal University, Rostov-on-Don, Russia
e-mail: ezhuk@sfedu.ru

Чжао Фэй - К.э.н., доцент, Тайшаньский государственный университет, Г.Тайань, Китай
e-mail: fei218@mail.ru

Zhao Fei - Candidate of Economics, Associate Professor, Taishan University, Taian, China
e-mail: fei218@mail.ru

© **Боженко Е.С., Чжао Фэй**



Зубова Л.В.

Зубова Л.В.
д-р экон. наук,
доцент, профессор,
Российская академия
народного хозяйства
и государственной
службы при Президенте
Российской Федерации,
г. Санкт-Петербург

Zubova L.V.
Doctor of Economics,
Associate Professor,
Professor of the Department
of Economics of the Russian
Academy of National
Economy and Public
Administration under the
President of the Russian
Federation,
St. Petersburg

ПЕРЕХОД НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ВАЖНЫЙ ШАГ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ И ЦИФРОВИЗАЦИИ



THE TRANSITION TO INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS AS AN IMPORTANT STEP IN THE CONTEXT OF GLOBALIZATION AND DIGITALIZATION

Аннотация. В статье рассматриваются преимущества применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) для бизнеса в России. Акцентируется внимание на том, как переход на МСФО способствует повышению прозрачности финансовой отчетности, улучшению качества информации для инвесторов и кредиторов, а также упрощению процессов привлечения иностранного капитала. Автор анализирует влияние МСФО на экономическую устойчивость и конкурентоспособность российских компаний, приводя аргументы в пользу стандартизации бухгалтерского учета и отчетности. Рассматриваются ключевые аспекты, такие как гармонизация финансовых процессов, улучшение корпоративного управления и повышение уровня доверия со стороны международных партнеров. Кроме того, в статье обсужда-

ются практические примеры успешного внедрения МСФО в российских компаниях, а также вызовы и трудности, с которыми сталкиваются организации на пути к соблюдению международных стандартов. Статья будет полезна для руководителей, бухгалтеров, финансовых аналитиков и студентов, интересующихся вопросами международной финансовой отчетности и ее значением для бизнеса в России.

Ключевые слова: МСФО, международные стандарты, финансовая отчетность, бизнес в России, прозрачность, инвестиции.

Annotation. The article discusses the advantages of applying International Financial Reporting Standards (IFRS) for business in Russia. Attention is focused on how the transition to IFRS contributes to increasing the transparency of

financial statements, improving the quality of information for investors and creditors, as well as simplifying the processes of attracting foreign capital. The author analyzes the impact of IFRS on the economic stability and competitiveness of Russian companies, arguing in favor of standardization of accounting and reporting. Key aspects such as harmonization of financial processes, improvement of corporate governance and increasing the level of trust on the part of international partners are considered. In addition, the article discusses practical examples of successful implementation of IFRS in Russian companies, as well as challenges and difficulties faced by organizations on the way to compliance with international standards. The article will be useful for managers, accountants, financial analysts and students interested in international financial reporting

and its importance for business in Russia.

Keywords: IFRS, international standards, financial reporting, business in Russia, transparency, investments.

История и развитие международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) представляют собой динамичный процесс, который отражает изменения в глобальной экономике и торговли. Принятие МСФО способствует повышению прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности, что имеет ключевое значение для инвесторов и других заинтересованных сторон по всему миру. Разработка и адаптация стандартов продолжается, обеспечивая их актуальность в быстро меняющемся мире финансов. Эффективное применение и понимание МСФО считаются жизненно важными для бухгалтеров, финансовых аналитиков и других профессионалов, работающих в сфере финансов.

Предпосылками для появления МСФО явились результаты реализации следующих процессов:

- увеличение глобализации: в 1960-х и 1970-х годах мир стал свидетелем быстрой глобализации экономики, роста транснациональных компаний и увеличения объемов международной торговли, что создало потребность в стандартизированных подходах к финансовой отчетности, которые бы обеспечивали сравнимость и прозрачность данных.
- развитие финансовых рынков: растущие международные финансовые рынки требовали единых стандартов для оценки и анализа компаний, что стало основой для создания общепринятых стандартов.

В 2001 году в результате организации Международной

бухгалтерской группы (IASB) с целью повышения качества и единообразия финансовой отчетности на международном уровне создан Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), который отвечает за разработку и публикацию Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО или IFRS).

IASB играет ключевую роль в формировании единой системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности на международном уровне, а также содействует повышению доверия инвесторов и других заинтересованных сторон к финансовым отчетам, предоставляемым компаниями. Использование международных стандартов позволяет компаниям, работающим на глобальных рынках, более эффективно сравнивать свои финансовые результаты с конкурентами и обеспечивать прозрачность своих финансовых операций.

В Структуру IASB входят:

- члены совета: IASB состоит из профессионалов в области учета, финансов, права и других смежных областей, обеспечивая широкий спектр знаний и опыта.;

- рабочие группы: IASB также использует рабочие группы и консультативные группы, состоящие из специалистов для разработки и доработки стандартов.

Основными функциями IASB являются:

1. Разработка стандартов: IASB разрабатывает и обновляет IFRS и Интерпретации IFRIC, которые призваны улучшить учёт и отчетность компаний, обеспечивая при этом высокую степень сопоставимости и прозрачности;

2. Участие в глобальном диалоге: IASB активно взаимодействует с различными заинтересованными сторонами,

включая бухгалтерские профессии, бизнес-сообщества, инвесторов и другие организации, чтобы учитывать их мнения и потребности в процессе разработки стандартов;

3. Образовательные ресурсы: IASB разработал вспомогательные материалы и руководства для пользователей МСФО, чтобы помочь им лучше понять стандарты и их применение;

4. Конвергенция: IASB продолжает работать над сближением МСФО с национальными стандартами бухгалтерского учета, например, с общепринятыми стандартами бухгалтерского учета в США (US GAAP), с целью упрощения учета и повышению прозрачности;

5. Мониторинг и поддержка: IASB следит за применением своих стандартов на практике и предлагает рекомендации по вопросам их интерпретации и применения, обеспечивая, чтобы организации соблюдали стандарты так, как они задумывались.

С момента своего создания IASB значительно улучшил качество и сопоставимость финансовой отчетности во всем мире, что стало важным фактором для развития глобальных финансовых рынков:

- 1973 год: появление Международной бухгалтерской группы (IASB), созданной с целью разработки и продвижения международных стандартов бухгалтерского учета. Изначально IASB состояла из национальных бухгалтерских организаций более чем 20 стран;

- 1975–1993 годы: IASB разработала и опубликовала первые международные стандарты финансовой отчетности (IAS - International Accounting Standards). Эти стандарты были нацелены на более высокую степень сопоставимости и понятности финансовой

Переход на международные стандарты финансовой отчетности как важный шаг в условиях глобализации и цифровизации

отчетности.

Основами реформы для создания IASB послужили следующие события:

- 2001 год: IASC была реорганизована в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB). IASB продолжила работу над новыми стандартами и обновлением существующих.

- систематизация стандартов: IASB начала разработку новых стандартов под брендом IFRS (International Financial Reporting Standards), заменяя IAS, что способствовало более унифицированному подходу к международной отчетности.

Ключевыми событиями и основными стандартами стали:

- IFRS 1: Первоначальное применение МСФО. Стандарт разработан для того, чтобы предоставить компаниям пособие при переходе к МСФО;

- IFRS 2: Стандарт, касающийся оценки акций и опционов с учетом затруднений с определением справедливой стоимости;

- IFRS 3: Учёт объединений бизнесов, который задал правила по учету приобретений;

- IFRS 8: Сегментная отчетность, освещающая раскрытие информации о различных сегментах бизнеса.

Процессами гармонизации и конвергенции явились:

- партнерство с FASB: в 2002 году IASB и Федеральная бухгалтерская ассоциация США (FASB) подписали совместное соглашение о конвергенции стандартов, чтобы сблизить МСФО и американские правила бухгалтерского учета (GAAP).

- обсуждение и разработка новых стандартов: приступлением к глобальному сотрудничеству для решения проблем, возникающих в реализациях финансового учета и отчетности.

Использование Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) имеет несколько ключевых целей и преимуществ, как для отдельных компаний, так и для более широкой экономики. Рассмотрим их подробнее: главная цель МСФО — создание единых стандартов для составления финансовой отчетности, что позволяет обеспечить сопоставимость и ясность финансовых данных между компаниями из разных стран.

Стандарты МСФО облегчают доступ компаний к иностранным инвестициям и рынкам капитала, поскольку международные инвесторы предпочитают работать с прозрачными и понятными отчетами.

МСФО способствуют повышению уровня качества и прозрачности финансовой информации, что укрепляет доверие к компании со стороны инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон.

МСФО упрощают сравнение компаний внутри одной страны и между странами, что полезно как для инвесторов, так и для аналитиков.

Для компаний, работающих на международных рынках или имеющих иностранные дочерние компании, использование МСФО упрощает создание сводных отчетов и снижает затраты на их подготовку.

Компании, использующие МСФО, могут легче привлекать инвестиции, поскольку международные инвесторы доверяют таким стандартам, что может привести к более низким издержкам на привлечение капитала.

Применение МСФО способствует повышению репутации компании на финансовых рынках, что приводит к увеличению доверия со стороны партнеров и клиентов.

Устойчивый и стандарти-

зированный подход к финансовой отчетности уменьшает риски мошенничества и манипуляций с бухгалтерскими данными.

Поскольку аудиторские компании международно аккредитованы и знакомы с МСФО, это упрощает процесс аудита и снижает затраты на его реализацию. Четкие и стандартизированные финансовые отчеты предоставляют руководству более полную картину финансового состояния предприятия, что способствует более информированным решениям. МСФО регулярно обновляются, что позволяет им адаптироваться к изменениям в экономической среде и требованиям пользователей, таким как инвесторы и кредиторы. Доступная, сопоставимая и прозрачная информация позволяет инвесторам лучше оценивать финансовое состояние и перспективы роста компаний, снижая неопределенности и улучшая качество инвестиционных решений.

Использование МСФО является ключевым фактором, способствующим интеграции компании на международных рынках и повышению ее деловой репутации. Применение этих стандартов не только упрощает процессы отслеживания и представления финансовой информации, но и служит важным инструментом для поддержки долговременного устойчивого роста и развития бизнеса.

Условие для листинга на биржах: многие международные фондовые биржи и регуляторы требуют от компаний, желающих вести свою деятельность на их площадках, применения МСФО. Это становится обязательным условием для доступа к международным рынкам капитала.

Компании, применяющие МСФО, демонстрируют

приверженность к лучшим практикам в управлении и отчетности, что может быть важно для регуляторных органов и общественности.

Стандартизированные финансовые отчеты позволяют компаниям провести глубокий анализ своей деятельности и выявить ключевые тренды.

Использование МСФО помогает руководству компаний устанавливать четкие бюджетные ориентиры и отслеживать результаты. Сравнительная отчетность по МСФО также позволяет оценить выполнение стратегических планов. МСФО фокусируются на долговременной финансовой устойчивости. Применение этих стандартов требует учета не только текущих, но и будущих обязательств, что способствует более сбалансированной финансовой политике. Применение МСФО может способствовать привлечению инвестиций в научные исследования и разработки, учитывая, что инвесторы видят в компании надежного партнера с высокими стандартами ведения бизнеса.

При переходе на МСФО предприятия могут интегрировать современные информационные технологии и автоматизированные бухгалтерские системы, что делает процесс управления отчетностью более эффективным и менее подверженным ошибкам.

С учетом цифровизации, использование МСФО позволяет компаниям эффективно анализировать большие объемы данных, облегчая выявление взаимосвязей и трендов, что может улучшить процесс принятия решений.

Переход на МСФО является важным шагом для российской экономики, особенно в условиях глобализации и цифровизации. Преимущества, получаемые от использования

этих стандартов, включают не только повышение привлекательности для иностранных инвесторов и кредиторов, но и создание более прозрачной и устойчивой финансовой среды.

Основными выгодами для предприятий, использующих МСФО, являются улучшение доступа к капиталу, повышение доверия со стороны заинтересованных сторон и улучшение качества управленческих решений. Внедрение МСФО — это не просто следование международным стандартам; это стратегический шаг к повышению операционной эффективности и долгосрочной стабильности бизнеса.

В результате появления потребности в едином подходе к подготовке финансовых отчетов в международном бизнесе образовались следующие цели использования МСФО:

1. Унификация финансовой отчетности: решение проблем различий в национальных стандартах;

2. Повышение уровня прозрачности:

- важность прозрачной отчетности для инвесторов;

- способствование МСФО пониманию финансового положения компаний.

3. Сравнимость отчетности:

- упрощение в методологии сравнения финансовых результатов различных компаний;

- увеличение роли в привлечении иностранных инвестиций.

4. Улучшение качества финансовой отчетности:

- обеспечение надежности и достоверности финансовой информации;

- влияние на управление и принятие решений внутри компаний;

5. Соответствие международным требованиям:

- влияние глобализации на

корпоративную отчетность;

- соответствие отечественных компаний международным стандартам для выхода на зарубежные рынки.

Рассмотрим преимущества использования МСФО:

1. Доступ к международным рынкам капитала, а именно:

- упрощение процесса привлечения инвестиций;

- использование примеров успешных компаний, использующих МСФО для выхода на международные рынки.

2. Снижение стоимости капитала:

- применение МСФО может повысить доверие инвесторов;

- положительное влияние на кредитные рейтинги и условия финансирования.

3. Улучшение коммуникации с заинтересованными сторонами:

- МСФО способствуют повышению качества отчетности для акционеров и кредиторов;

- возможность реализации способов, которыми МСФО помогают в организации встреч с инвесторами.

4. Конкурентные преимущества:

- МСФО могут служить инструментом продвижения на рынке;

- использование успешных примеров компаний, выигравших от использования МСФО.

5. Гибкость и адаптивность

- скорость адаптации к изменениям в экономической среде;

- применение МСФО в условиях кризисов и экономических изменений.

Таким образом, МСФО не только упрощают процесс отчетности, но и способствуют развитию более ответственного и прозрачного бизнеса, что в конечном итоге улучшает финансовое положение компаний и отвечает на вызовы современного рынка.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева В. П., Зубова Л. В. Алгоритм комплексного экономического и финансового анализа с учетом уровня рискоустойчивости предприятия // Проблемы экономики и юридической практики. 2024. Т. 20. № 5. С. 202-211. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-5-202-211. EDN: PFCXKI
2. 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>
3. 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.
4. 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
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. <https://vaael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=lpsahgz8k0765578101>
7. Целыковских А.А. 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.
8. 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 Екатеринбургского института. 2022. № 3 (59). С. 59–65.
9. 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.
10. 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.
11. Зубова Л.В. Риск игнорирования рисков как внутренний враг России // Зубова Л.В. Вестник национальной академии управления рискоустойчивостью науки и бизнеса. 2024 Т. 1. № 1 С. 1–6.
12. 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. P. 55–68.
13. Бычков А.В., Зубова Л.В. Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. 2023. № 4 (68). С. 83–99.
14. Взаимосвязь неопределённости и рисков предпринимательской деятельности Кунин В.А., Зубова Л.В. Международный журнал экспериментального образования. 2015. № 8-1. С. 140–142.
15. Викулов С.Ф., Давыдова А.А., Зубова Л.В./Методология сопровождения государственного оборонного заказа с учетом мониторинга рискоемкости процессов на основе проектного подхода // Викулов С.Ф., Давыдова А.А., Зубова Л.В./Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 3 (432). С. 408420.
16. Викулов С.Ф., Зубова Л.В //Рискозащищенность закупок на основе оценивания рискоустойчивости участников, начальной цены контракта с учетом рискоемкости товаров, работ услуг как новое научное направление/Викулов С.Ф., Зубова Л.В./Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 10 (439). С. 18021816.
17. Викулов С.Ф., Зубова Л.В., Чернышев В.В. Модель рискоемкости этапов жизненного цикла ракетнокосмической техники // Викулов С.Ф., Зубова Л.В., Чернышев В.В. Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 8 (437). С. 15091517.
18. Викулов С.Ф., Зубова Л.В. //Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2023. Т. 19.

№ 4 (421). С. 629-639.

19. Викулов С.Ф., Зубова Л.В. // Обоснование состава и структуры технико-экономических исходных данных в отношении прогнозной цены на единицу продукции по государственному оборонному заказу на основе рискориентированного подхода // национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2023. т. 19. № 4 (421). с. 629-639. 3

20. Влияние системы мотивации персонала на рискостойчивость и эффективность предпринимательской деятельности Зубова Л.В. Фундаментальные исследования. 2015. № 11-2. С. 365-368.

21. Влияние уровня информированности на бухгалтерский риск Зубова Л.В., Звягина Е.М. В сборнике: Формирование электронной культуры в процессе непрерывного образования: проблемы и перспективы. Сборник научных трудов участников Международной междисциплинарной конференции. 2015. С. 85-94.

22. Давыдянец Д.Е., Зубова Л.В., Зубов А.О., Звягина Е.М., Шабанова Г.П. Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-1. С. 745.

23. Разработка проблемно-ориентированной системы управления и принятия решений и оптимизация экономических и социальных систем Зубова Л.В., Коровин Е.В., Смирнов А.С., Кузьмин В.Н., Кураков А.В. Webology. 2021. Т. 18. № Специальный выпуск. С. 436-451. 7

24. Разработка системы оценки рисков при создании ракетно-космической техники Зубова Л., Яковлева А., Трегулова Н., Васенев С., Зиброва Н. Международный журнал инновационных технологий и исследовательской инженерии. 2019. Т. 9. № 1. С. 2745-2750. 15

25. Комплексная ценность корпоративных решений и алгоритм оценки уровня риска, технические науки / Зубова Л.В., Готская Н.Р., Давыдянец Д.Е., Карлик А.Е., Петров Д.М. Наука и общество. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.

REFERENCES

1. Alexeyeva V. P., Zubova L. V. Algorithmcomplexical and financial analysis with four-volume risk-resistance enterprises // problem Fluconomics and legal practices. 2024. Т. 20. № 5. S. 202-211. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-5-202-211. EDN: PFCXKI

2. Zubova L.V., Zubov A.Oh., Black Urgenchev V.V. Karpenko K.A. Methodology definitions of risk-intensive evaluationfor life cycle Gistoronfor journal: Scientific and analytical journal «Journal of St. Petersburg University GPS MMS Rossii» volume 2023 apostille 3, 2023. <https://doi.org/10.61260/2218-130X-2023-3-106-117>

3. Zubova L.V. Petushkov A.M. Methodology of management solutions in the development of rocket-space techniques within the framework of the field of law // the problem of Apostilles and legal practices. 2021. Т. 17. № 3. S. 22-28.

4. Zubova L.V., Nikolaev S.P., Landing Gear A.V. Scientific and technical risk in the development of rocket and space techniques. Technical sciences // Science and Society. 2018. № 3. S. 111-121

5. Zubova L.V. Korovin.V. Nikitin Yu.A. Methodology categorized potentially dangerous repeatedthe risk system evaluative technological developments and productions VVST // scientific.- analyte. journ. «Newspaper S.- Peterb. UN-Ta GPS MTS Russia.» 2021. № 1. S. 147-157.

6. Innovation and construction method justified in the Apostille design on the basis of assessment of the risk resistance in architectural and Construction Design (s).N. Astashenko [etc.// Newspaper of the Russian Novo University. Ser. Man and society. 2023. № 1. S. 66-76. <https://vaael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=lpsahgz8k0765578101>

7. I Tried To Convince Her.A. Methodological approach evaluationand monitoring of risk-resistance system urgencies investment and construction managementA. Purpose vancovskikh [etc. / Newspaper of the Russian Novo University. Ser. Man and society. 2023. № 1. S. 43-54.

8. I Tried To Convince Her.A. Nikitin Yu.A., Zubov A.Oh. Methodology predictive construction process development model of military, military and special techniques on the basis of the design approach with four indeterminacy standingsdata data. / / newspaper Ekaterininskoye Institute. 2022. № 3 (59). S. 59-65.

9. Zubov A.Oh., Zubova L.V. The contribution of management decisions in terms of uncertainties in the case of in-field and competition through dynamic modeling between key-key in-field, structure-in-field, and in-field indicators in the case of in-field activities // Notices of the Spbg in-field. SPB.: Spbg, 2019. № 1 (115). S. 97-100.

10. Zubov A.Oh. Concept, indicators and criteria risk-resistance system urgencies materiel - technical battle readiness vooruzhennn urgencies SIL Vikulov s.F., Zubov A.Oh. Nikitin Yu.A. Finance and

credit. 2022. Т. 28. № 4 (820). С. 732–747.

11. Zubova L.V. Risk ignored risk as in the enemy of Russia // Zubova L.V. *Journal of National Academies of management of risk resistance Sciences and business*. 2024 t. 1. Apostille 1 p. 1–6.

12. 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. P. 55–68.

13. B. B.V., Zubova L.V. *Journal of the Institute of drujb Apostille people's Caucasus (theory of cosmopolitanism and government people's Apostille)*. *Extraveconomical Sciences*. 2023. № 4 (68). S. 83-99.

14. Interrelation of uncertainties and risky pre-presidential activities Kunin V.A., Zubova L.V. *The International Journal of empiric education*. 2015. № 8-1. S. 140-142.

15. Vikulov S.F., D. V. A.A., Zubova L.V./ *Methodology with the state-backed construction of the project approach*//Vikulov s.F., D. V. A.A., Zubova L.V./ *National repeater interest repeater: priority repeater and safety*. 2024. Т. 20. № 3 (432). S. 408420.

16. Vikulov S.F., Zubova L.V. // *riskiness purchase on the basis of the rated risk resistance of participants, the initial price of the contract with four risk-intensive loading, working service as a new scientific direction*//Vikulov s.F., Zubova L.V./ *National repeater interest repeater: priority repeater and safety*. 2024. Т. 20. № 10 (439). S. 18021816.

17. Vikulov S.F., Zubova L.V., Black Urgenchev V.V. *Model risktaking activewear cycle rocket space techniques* // Vikulov s.F., Zubova L.V., Black Urgenchev V.V. *National repeater interest repeater: priority repeater and safety*. 2024. Т. 20. № 8 (437). S. 15091517.

18. Vikulov S.F., Zubova L.V.// *National repeater interest repeater: priority repeater and safety*. 2023. Т. 19. № 4 (421). S. 629-639.

19. Vikulov S.F., Zubova L.V.// *Substantiation of the availability and structural technical and economic initial data regarding the projected unit price for a state defense order based on a risk-oriented approach*// *national interests: priorities and security*. 2023. Т. 19. № 4 (421). S. 629639.

20. Influence system urgencies staff of risk resistance and empiricfactivity preprinematerial activities Zubova L.V. *Foundational and research*. 2015. № 11-2. S. 365-368.

21. Influence of information on buchgalter risk Zubova L.V. It's Zvyagina.M. In *compendium: formation empirereferencesexternal links Proceedings of scientific and Labor conferences at international inter-disciplinary conferences*. 2015. S. 85-94.

22. D. D.Well., Zubova L.V., Zubov A.Oh. It's Zvyagina.M., Shabanova G.P. In *the meantime, the problem is the sciences and education*. 2015. № 1-1. S. 745.

23. Development of problem-oriented system evaluative controls and solutions and optimisation evaluative and social evaluative system Zubova L.V. It's Korovin.V. Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. *Webology*. 2021. Т. 18. Extra special, extra special. S. 436-451.

24. Development system evaluative risk assessments in the development of rocket-space techniques Zubova L., Yakovleva A., Tregulova N., Vasenev S., Zibrova N. *Journal of innovation and research engineering*. 2019. Т. 9. № 1. S. 2745-2750. 1

25. Complex value corporate television and algorithmic risk assessments. *technical sciences* / Zubova L.V., Goth N.R., D. D.Well. Karlik A.Well., Petrov D.M. *Science and society*. 2018. Т. 82. № 3. S. 111-121.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

Зубова Людмила Витальевна - доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, г. Санкт-Петербург

Zubova Lyudmila Vitalievna - Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Economics of the Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, St. Petersburg

УДК 336.23

ББК 65.05



Измайлова М. О.

Измайлова М. О.
канд. экон. наук, доцент,
Байкальский
государственный
университет
Российская Федерация,
г. Иркутск

Izmailova M. O.
- Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor,
Baikal State University
Russian Federation,
Irkutsk.

ОПЫТ ВЗИМАНИЯ ВЗНОСОВ НА СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ В СФЕРЕ САМОЗАНЯТОСТИ ЗА РУБЕЖОМ



EXPERIENCE IN COLLECTING SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS IN THE FIELD OF SELF-EMPLOYMENT ABROAD

Аннотация. В последние два десятилетия в России достаточно широкое распространение получила сфера самозанятости населения. Однако специальный режим налогообложения в виде налога на профессиональный доход, предназначенный для данной категории занятых, введен лишь в 2019 году. До сих пор остается не проработанным вопрос уплаты страховых взносов самозанятыми: они не обязаны уплачивать страховые взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование, что ставит их в неравное положение по сравнению с законопослушными налогоплательщиками. Целью данного исследования является изучение опыта взимания взносов на социальное обеспечение в сфере самозанятого населения в зарубежных странах на основании статистических данных Организации экономического сотрудничества и развития.

Ключевые слова: **самозанятость, самозанятый, взносы**

на социальное обеспечение, страховые взносы, социальное обеспечение

Abstract. In the last two decades, self-employment has become quite widespread in Russia. However, a special tax regime in the form of a tax on professional income intended for this category of employees was introduced only in 2019. The issue of payment of insurance premiums by the self-employed remains unsolved: they are not required to pay insurance premiums for pension, medical and social insurance, which puts them at a disadvantage compared to law-abiding taxpayers. The purpose of this study is to examine the experience of collecting social security contributions in the sphere of the self-employed population in foreign countries based on statistical data from the Organization for Economic Cooperation and Development.

Keywords: self-employment, self-employed, social security contributions, insurance

contributions, social security

В последнее время не только в России, но и за рубежом широкое распространение получила практика самозанятости. В российском законодательстве, к сожалению, до сих пор не закреплено понятие термина «самозанятый гражданин», однако, Налоговым кодексом РФ предусмотрен специальный налоговый режим, позволяющий упростить порядок ведения учета и сдачи отчетности этой категорией. Стоит признать, что введение данного налогового режима позволило обеспечить дополнительные налоговые поступления в бюджетную систему нашей страны путем вывода из теневого сектора экономики отдельных хозяйствующих субъектов. Несомненным преимуществом введенного налогового режима явилось отсутствие обязательств по уплате взносов на социальное обеспечение. Самозанятые вправе платить взносы на пенсионное страхование, что по-

звolyет получить страховой стаж и пенсионные коэффициенты. Вместе с этим, отсутствие обязательств по уплате страховых взносов негативным образом сказывается не только на формировании бюджета Социального фонда России. Самозанятые, как и иные категории граждан, имеют право получать бесплатную медицинскую помощь по обязательному медицинскому страхованию и пользование этими благами на «безвозмездной основе», что влечет переложение нагрузки по медицинскому обслуживанию с этой категории лиц на законопослушных работодателей, несущих и без того достаточно высокое бремя по уплате страховых взносов. Стоит отметить, что в нашей стране нагрузка по уплате взносов вопреки распространенной зарубежной практике ложится исключительно на плечи работодателя и маргинальное значение тарифа достигает в межстрановом сопоставлении немалые 30%.

Целью данного исследования является изучение практики взимания взносов на социальное обеспечение с самозанятых в зарубежных странах. Информационной базой исследования послужили статистические данные Организации экономического сотрудничества и развития, а также научные публикации в сети Интернет.

Рассмотрим особенности установления размера страховых взносов в зарубежных странах на основе данных ОЭСР (табл. 1). Как видно из

приведенной ниже таблицы, базой для начисления взносов в сфере самозанятости является не только валовый доход (годовой, месячный или недельный), но и скорректированная прибыль и налогооблагаемый доход, измеряемый для целей налогообложения центрального и субцентрального правительства. Различен и подход в начислении взносов в одной и той же стране в отношении различных категорий самозанятых (схедулы). Из приведенных данных видно, что лишь в отдельных странах (Япония и Мексика) взимается некоторая фиксированная величина в счет уплаты взносов на социальное обеспечение. Как видно, в Мексике предусмотрены два варианта уплаты взносов: 1) в рамках общего режима плательщик платит фиксированный взнос на случай временной нетрудоспособности, материнства, инвалидности и страхования жизни, базирующийся на годовой минимальной заработной плате. В этом случае также оплачивается взносы на пенсионное обеспечение и на случай увольнения. В обозначенную выше сумму эти взносы не включены, так как они находятся в частном управлении (AFORES). 2) по второму варианту (вариант семейного медицинского страхования) физические лица платят фиксированный ежегодный взнос, который зависит от количества и возраста членов семьи (в приведенной таблице значение фиксированного взноса приведено для семьи, состоящей из двух супругов

в возрасте от 30 до 39 лет и имеющих двоих детей в возрасте до 19 лет).

В большинстве рассматриваемых стран тариф взноса на социальное обеспечение установлен в процентах. Эти страны условно можно разделить на следующие группы: 1) страны, в которых взносы на социальное обеспечение начисляются до того момента, пока налоговая база не достигнет определенного значения (такой порядок установлен в Австрии, Нидерландах, Эстонии (в том случае, если базой является годовой валовый доход) и др.); 2) страны, в которых взносы начисляются тогда, когда база принимает значение в заданном диапазоне (Канада, Чехия, Португалия, Латвия, Словения, Люксембург и др.); 3) страны, в которых взносы начисляются при превышении уровня налоговой базы некоторого заданного значения (Чили, Венгрия, Норвегия и др.). В ряде стран, например, в Исландии, Швеции и Швейцарии тариф взносов на социальное обеспечение фиксирован и не зависит от значения базы.

Как видно из приведенной таблицы, в большинстве стран ОЭСР предусмотрено не более трех уровней тарифа для начисления взносов на социальное обеспечение (Бельгия, Италия, Великобритания). Однако есть страны, в которых пороговых значений больше (например, в Коста Рике предусмотрено пять пороговых значений тарифов страховых взносов, во Франции и Колумбии их 7).

Таблица 1

Размеры взносов на социальное страхование в странах ОЭСР в 2022 году

Страна	Шедула*	Налоговая база	Единовременный взнос**	Маргинальная ставка 1	Нижний предел	Верхний предел	Маргинальная ставка 2	Нижний предел	Верхний предел
Австрия	1	Скорректированная прибыль Налогооблагаемый доход, измеряемый для целей налогообложения центрального правительства	..	25,3	0,0	79 380,0	..	..	..
Бельгия	1	доход, измеряемый для целей налогообложения центрального правительства	..	20,5	14 658,4	63 297,9	14,2	63 297,9	93 281,0
Велико-британия	1	Годовой валовой доход	..	10,3	11 908,0	50 270,0	3,3	50 270,0	..
	2	Недельный валовой доход	3,2	..	6 725,0	..	..	..	..
Венгрия	1	Налогооблагаемый доход, измеряемый для целей налогообложения центрального правительства	..	13,0	2 700 000,0	..	..	..	..
	2	Налогооблагаемый доход, измененный для целей субцентрального правительства	..	18,5	2 400 000,0	..	..	..	..
Израиль	1	Ежемесячный валовой заработок	..	6,0	0,0	6 331,0	17,8	6 331,0	45 075,0
Исландия	1	Годовой валовой доход	..	6,4	..	..	..	..	..
	1	Годовой валовой доход (если доход не превышает нижнее пороговое значение, то тариф применяется к нижнему порогу)	..	30,6	11 527,2	49 552,8	..	..	..
Италия	1	Ежемесячный валовой заработок	3 898,3	24,0	16 243,0	48 279,0	25,0	48 279,0	..
	1	Годовой валовой доход	..	11,4	3 500,0	64 900,0	..	..	..
Корея	1	Ежемесячный валовой заработок	..	9,0 (пенсионное страхование)	330 000,0 (с 01.07.2022 - 350 000)	000,0 (с 01.07.2022 - 5 530 000)	..	..	..
	1	Годовой валовой доход	..	31,1	6 000,0	78 100,0	..	..	..
Литва	1	Налогооблагаемый доход, измеряемый для целей налогообложения центрального правительства	611,5	12,5	..	8 760,0	19,5	8 760,0	64 676,3

Люксембург	1	Годовая скорректированная прибыль	..	22,9***	27 083,5	135 417,3	..	..	..
	2	Годовой валовой доход	8 663,0	1,4	0,0	..	..	..	..
Мексика	2	Налогооблагаемый доход, измеряемый для целей налогообложения центрального правительства	32 000,0	27,7	0,0	35 472,0	..	..	..
Нидерланды	2	Годовой валовой доход	..	5,5	0,0	59 706,0	..	..	..
Норвегия	1	Годовой валовой доход	..	11,2	64 650,0	..	..	..	..
Португалия	1	Ежемесячный валовой заработок	..	21,4	664,8	5 318,4	..	..	..
Словакия	1	Ежемесячный валовой заработок	..	33,2	566,5	7 931,0	..	..	..
Словения	1	Ежемесячный валовой заработок	..	14,0	566,5	..	..	..	..
США	1	Годовой валовой доход	451,4	38,2	1 181,8	6 893,6	..	..	..
Финляндия	1	Годовой валовой доход	..	15,3	0,0	147 000,0	2,9	147 000,0	..
	2	Годовой валовой доход	..	24,1	8 261,7	187 625,0	..	..	..
	3	Годовой валовой доход	..	0,5	..	..	..	..	..
Чехия	взносы на медстрахование	Годовой валовой доход	..	1,3	15 128,0	..	..	..	..
	взносы на пенсионное обеспечение	Годовой валовой доход	..	6,8	233 466,0	..	..	..	..
Чили	1	Ежемесячный валовой заработок	..	14,6	116 736,0	1 867 728,0	..	..	..
Швеция	1	Годовой валовой доход	..	0,1	2 000 000,0	..	..	..	..
Швейцария	1	Годовой валовой доход	..	29,0	..	..	..	..	..
Эстония	1	Ежемесячный валовой заработок	..	10,0	..	..	..	..	..
	2	Годовой валовой доход	192,7	33,0	584,0	..	..	..	..
Япония	1	Ежемесячный валовой заработок	16 590,0	33,0	0,0	78 480,0	..	..	..

* В некоторых странах существует несколько графиков взносов на социальное обеспечение.

** Единовременная сумма относится к периоду времени, указанному в столбце налоговой базы. Суммы единовременных выплат указаны в национальных валютах.

*** Применяется минимальный взнос: если годовая скорректированная прибыль не превышает нижнего порогового значения, то к этому значению применяется ставка SSP.

Источник: составлено автором по данным сайта ОЭСР // https://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=TABLE_11

Рассмотрим некоторые аспекты взимания взносов на социальное обеспечение в данных странах:

размер взносов на социальное обеспечение определяется в зависимости от различных показателей: уровня дохода самозанятого, его возраста, сферы деятельности

и пр. Например, в Норвегии при общей ставке взносов на социальное обеспечение для самозанятых в 11,2%, ставка для самозанятых в сфере рыболовства составляет 8,2% от валового трудового дохода. Интересным представляется подход к установлению размера социальных взносов в

Италии. Как видно из табл. 2 в этой стране ежегодно индексируется налогооблагаемая база, изменяются вместе с этим и размеры взносов, которые устанавливаются либо в фиксированной величине, либо в процентном соотношении в зависимости от уровня налогооблагаемого дохода.

Таблица 2

Размеры взносов на социальное обеспечение в Италии, 2022-2023 года

Год	Налогооблагаемый доход	Ремесленники		Трейдеры	
		До 21 года	Старше 21 года	До 21 года	Старше 21 года
2022	0 - 16 243.00 €	3 710.84 €	3 905.76 €	3 788.81 €	3 983.73 €
	16 243.00 - 48 279.00 €	22.80 %	24 %	23.28 %	24.48 %
	48 279.00 - 105 014.00 €	23.80 %	25 %	24.28 %	25.48 %
	105 014.00 € и выше	24 510.84 €	25 770.71 €	25 014.61 €	26 274.68 €
2023	0 - 17 504.00 €	4 077.12 €	4 208.40	4 161.14 €	4 292.42 €
	17 504.00 - 52 190.00 €	23.25 %	24 %	23.73 %	24.48 %
	52 190.00 - 113 520.00 €	24.25 %	25 %	24.73 %	25.48 %
	113 520.00 € и выше	27 006.70 €	27 858.10 €	27 551.60 €	28 403.00

Источник: составлено автором по данным сайта ОЭСР // https://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=TABLE_I1

Несколько иной подход к установлению размера социального взноса используется в Испании. Самозанятому предлагается самому определить ставку страхового взноса исходя из предполагаемого дохода от трудовой деятельности. Впоследствии исчисленная сумма взноса корректируется исходя из суммы фактически полученного годового дохода и советующей ему ставке.

для регулирования деятельности самозанятых в большинстве стран применяются различные льготы. Так, например, в Австрии в отношении фермеров предусмотрены по-

ниженные тарифы взносов, в Бельгии снижены тарифы для начинающих самозанятых, помогающим супругам, самозанятым пенсионного возраста и тем, для которых самозанятость является не основным видом деятельности;

в некоторых странах в отношении отдельных категорий плательщиков предусмотрены особенности в определении базы для начисления взносов на социальное обеспечение. Например, в Австрии для юристов и врачей база определяется как скорректированная налогооблагаемая прибыль двумя годами ранее. В Бельгии применялась аналогичная

практика: базой служил налогооблагаемый доход тремя годами ранее, скорректированный на коэффициент инфляции. Однако ввиду неэффективности данного подхода такая практика была отменена, а тарифы взносов были увеличены.

в 14 из 38 стран, входящих в ОЭСР, установлены предельные размеры взносов на социальное страхование, уплачиваемые самозанятыми. Кроме этого, в отдельных странах предусмотрена возможность уменьшить подлежащий уплате подоходный налог на определенный процент от суммы взноса на социальное страхование (табл. 3).

Таблица 3

Предельные размеры взносов на социальное страхование и процент выплаты, предоставляемой в качестве льготы по подоходному налогу в странах ОЭСР, 2022 год

Страна	Шедула	Предельный размер взноса*	% выплаты, предоставленной в качестве льготы по подоходному налогу
Бельгия	1	17 221,7	-
Венгрия	1	-	100,0
	2	-	-
Израиль	1	7 286,0	33,0
Испания	1	15 163,2	100,0
Канада	1	6 999,6	50,0
Колумбия	1	3 050 000,0	100,0
	2	272 688,3	-
Литва	1	12 611,9	100,0
Нидерланды	1	9 808,0	-
	2	3 283,8	-
Словакия	1	2 629,1	100,0
	2	-	100,0
Словения	1	2 633,3	100,0
Финляндия	1	45 217,6	100,0
	2	-	100,0
	3	-	100,0
Швеция	1	-	100,0
Эстония	1	-	100,0
	2	25 898,4	-
Япония	1	1 020 000,0	-

* Если применяется фиксированная ставка взноса, максимальный взнос (который исключает одновременную выплату, если таковая имеется) рассчитывается как ставка взноса, умноженная на верхнюю пороговую базовую сумму. Если применяется структура прогрессивных ставок, максимальный вклад определяется аналогичным образом путем применения применимых предельных ставок к соответствующему верхнему порогу. Предельный размер взноса на социальное обеспечение определяется только при наличии верхнего порога. Предельный размер взноса указан в национальных валютах.

Источник: составлено автором по данным сайта ОЭСР // https://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=TABLE_I1

Отсутствие в вышеприведенной таблице данных по отдельным странам не говорит об отсутствии льгот по взносам на социальное страхование для самозанятых. Так, например, в Чехии базой для исчисления взносов служит значение, равное 50% от налоговой базы по подоходному налогу. Аналогичная практика применяется и в Литве.

5) Медицинское социальное обеспечение самозанятых является обязательным и осуществляется либо в рамках государственного, либо частного страхования. Так, например, в Германии до 1 января 2009 года самозанятые уплачивали взносы на медицинское социальное обеспечение в добровольном порядке. Од-

нако такая практика была отменена и в настоящее время уплата взносов на медицинское страхование является обязательной не только для граждан этой страны, но и ее постоянных жителей. Кроме того, отдельные группы самозанятых (например, юристы, врачи, инженеры, архитекторы) в обязательном порядке страхуются в рамках специальных программ пенсионного страхования соответствующих палат, к которым они принадлежат. Аналогичный подход применяется и в Италии, где насчитывается около 16 государственных органов, занимающихся сбором социальных взносов и управлением ими.

6) в отдельных странах

предусмотрена возможность не уплачивать отдельные виды взносов самозанятыми либо уплачивать их в меньшем размере. Так, например, в Швеции самозанятые могут уплачивать взносы по более низким ставкам, но в случае болезни они уже не вправе претендовать на повышенный размер пособия. Также в этой стране самозанятые лица старше 65 лет, родившиеся после 1937 года, уплачивают только взнос на пенсию по старости.

Как видно из проведенного исследования, практика начисления взносов на социальное обеспечение в сфере самозанятого населения различна. В зарубежных странах учитывается не только

уровень получаемых доходов данной категорией занятых, вид осуществляемой деятельности, но и возраст самозанятого. В большинстве рассматриваемых стран также предусмотрен предельный размер взносов на социальное обеспечение. Полагаем, что такой подход позволяет учесть финансовые возможности переноса страховых взносов на социальное обеспечение в различных сферах занятости, а также снизить налоговую нагрузку на законопослушных работодателей, которая, в отличие от российской практики, распределяется между работодателем и наемным работником.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сайт Организации экономического сотрудничества и развития // <https://oecd.org>
2. Пинская М.Р., Шаталов С.Д., Пономарева К.А. Лучшие практики сокращения неформального сектора экономики налоговыми мерами // *Известия БГУ*. 2022. №3. С. 447-458.
3. Чудиновских М.В., Долженко С.Б. Самозанятость в России: ключевые тенденции, риски и возможности // *Известия БГУ*. 2023. №2. С.368-379.
4. Стоилова Д. Налоговая структура и экономический рост: новые эмпирические данные из Европейского Союза // *Journal of tax reform*. 2024. №2. С.240-257.

REFERENCES

1. Website of the Organization for Economic Cooperation and Development // <https://oecd.org>
2. Pinskaya M.R., Shatalov S.D., Ponomareva K.A. Best practices for reducing the informal sector of the economy through tax measures // *Izvestia BSU*. 2022. No. 3. pp. 447-458.
3. Chudinovskikh M.V., Dolzhenko S.B. Self-employment in Russia: key trends, risks and opportunities // *News of BSU*. 2023. No. 2. P.368-379.
4. Stoilova D. Tax structure and economic growth: new empirical data from the European Union // *Journal of Tax Reform*. 2024. No. 2. P.240-257.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Измайлова Мария Олеговна - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета (Российская Федерация, г. Иркутск).
email: maryam_ka@mail.ru

Izmailova Maria Olegovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation at Baikal State University (Russian Federation, Irkutsk).
email: maryam_ka@mail.ru

© Измайлова М. О.

УДК 336.225.4
ББК 65.050.22



Чайка Ю. Б.

Чайка Ю. Б.
к.э.н., доцент
Байкальский
государственный
университет
г. Иркутск

Chaika J. B.,
PhD, associate professor,
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,

Короткова С. Н.
Байкальский
государственный
университет,
г. Иркутск,
Российская Федерация

Korotkova S. N.
Baikal State University,
Irkutsk,
Russian Federation

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СРАВНЕНИИ СО СТРАНАМИ АЗИИ И ЕВРОПЫ



RUSSIAN FEDERATION' TAXATION SYSTEM IN COMPARE WITHASIAN AND EUROPEAN COUNTRIES

Аннотация. В статье проводится сравнительный анализ систем налогообложения имущества в России и различных странах Азии и Европы. Рассматриваются ключевые особенности законодательной базы, ставок налога на имущество, льгот и инновационных подходов к налогообложению недвижимости. Статья содержит рекомендации по адаптации и интеграции международных практик налогообложения в российскую налоговую систему для повышения ее эффективности.

Ключевые слова: налогообложение имущества, налоговая система, экономическое развитие, инновационные подходы.

Annotation. The article provides a comparative analysis of property taxation systems in Russia and various countries of Asia and Europe. The key features of the legislative framework, property tax rates, benefits and innovative approaches to real estate taxation

are discussed. The article contains recommendations on adaptation and integration of international tax practices into the Russian tax system to increase its efficiency.

Keywords: property taxation, tax system, economic development, innovative approaches.

В текущих экономических реалиях процесс налогообложения играет ключевую роль в системном развитии государств, обеспечении их финансовой устойчивости и социального благополучия населения. Одним из важнейших элементов налоговой системы является налогообложение имущества, которое включает в себя налоги на недвижимость, землю и другие виды имущества. Эффективная система налогообложения имущества существенно способствует справедливому распределению доходов, стимулированию инвестиций и улучшению городской инфраструктуры. Вместе с тем, раз-

работка и внедрение эффективных механизмов налогообложения требует тщательного анализа и учета множества факторов, включая экономические условия, социальную политику и правовую базу.

В контексте глобализации и усиления экономических связей между странами, зарубежный опыт налогообложения имущества представляет особый интерес для России. Сравнение российской системы налогообложения имущества с практиками стран Азии и Европы позволяет выявить наиболее успешные подходы и механизмы, которые могут быть адаптированы и интегрированы в российскую налоговую систему для ее оптимизации и повышения эффективности.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (федеральной территории «Сириус»), а в горо-

дах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе – законами этих субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований (федеральной территории «Сириус») и указанных субъектов Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя, федеральной территории «Сириус») следующее имущество:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные здания, строения, сооружения, помещения.

Дома и жилые строения, расположенные на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

Базовые ставки налога перечислены в Налоговом кодексе. Платить нужно:

- 0,1% от кадастровой стоимости недвижимости - за дома и квартиры, комнаты, гаражи и места на парковках, за хозпостройки на садовых или подсобных участках нужно ежегодно платить государству.
- 2% - за объекты, которые стоят дороже 300 млн рублей.
- 0,5% - за все остальные объекты.

Однако местные власти мо-

гут варьировать эти ставки. Им разрешено как снижать их до нуля, так и увеличивать (но максимум - в 3 раза).

Также можно менять ставки в зависимости от кадастровой стоимости недвижимости (устанавливая «пороги» стоимости для той или иной ставки), от вида объекта и его местонахождения.

Если иное не установлено пунктом 1 статьи 403 НК РФ, налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 403 НК РФ.

Для налогового периода 2024 года база для исчисления налога по объекту налогообложения устанавливается на основе его кадастровой стоимости, зарегистрированной в Едином государственном реестре недвижимости с начала 2023 года. Это учитывает все особенности, оговоренные в статье 403 НК РФ. Эта мера применяется если кадастровая оценка объекта для 2024 года, внесенная в реестр и начинающая действовать с 2024 года, превышает его оценку за 2023 год, за исключением случаев, когда увеличение стоимости произошло из-за изменения характеристик объекта.

Для объектов налогообложения, созданных в течение налогового периода, налоговая база за этот период будет равна кадастровой стоимости объекта на дату регистрации данных, которые служат основанием для определения этой стоимости в реестре.

Любые изменения в кадастровой стоимости объекта налогообложения в течение налогового периода не влияют на определение налоговой

базы для этого и предыдущих периодов, кроме случаев, когда это прямо предусмотрено законами Российской Федерации, касающимися проведения государственной кадастровой оценки, а также пунктом 2 статьи 403 НК РФ.

При пересмотре кадастровой стоимости объекта из-за определения его рыночной цены, новые данные о кадастровой стоимости, зарегистрированные в Едином государственном реестре недвижимости, становятся релевантными для расчета налоговой базы с момента их вступления в силу для налоговых целей.

В европейском контексте налогообложение недвижимости все чаще рассматривается как инструмент социальной стратегии и управления рыночными процессами. Налоги на собственность в Европе традиционно направлены на стимулирование развития местных сообществ, обеспечение доступности жилья и регулирование рыночных спекуляций. Также акцентируется внимание на экологическом аспекте, с введением налоговых льгот и стимулов для экологически чистых инвестиций в секторе недвижимости.

Во Франции налог на недвижимость, или «taxe foncière», ежегодно устанавливается для владельцев недвижимости, при этом ставки варьируются в зависимости от решений местных властей, местоположения и характеристик объектов. Дополнительно, налог на жилищное имущество («taxe d'habitation») находится в процессе постепенной отмены в рамках налоговой реформы, направленной на снижение налогового бремени для большинства граждан.

В Германии местные органы власти также устанавливают налог на недвижимость

(Grundsteuer), основанный на стоимости земли и зданий. Недавно была начата обширная реформа данного налога с целью актуализации оценочных стоимостей и повышения справедливости налоговой системы, что должно лучше отражать текущую рыночную ситуацию.

Великобритания применяет Council Tax, налог, основанный на оценочной стоимости жилья и числе взрослых жителей домохозяйства. Этот налог наполняет местные казны и поддерживает такие общественные услуги, как образование, полиция и пожарная безопасность. Последние предложения по реформированию предусматривают переход к прогрессивной налоговой шкале для более справедливого распределения налогового бремени.

Европейские страны активно осваивают инновационные методы в области налогообложения недвижимости, в том числе через применение цифровых технологий и анализ больших данных для оценки стоимости имущества и улучшения эффективности налогового сбора. Это повышает точность налоговых расчетов и делает процесс более открытым для налогоплательщиков.

Наряду с этим, некоторые государства внедряют налоговые преференции для стимулирования энергоэффективных улучшений и экологически чистого строительства, способствуя тем самым устойчивому развитию и смягчению последствий климатических изменений. Эти меры улучшают жилищные условия и способствуют достижению глобальных экологических целей.

Азия демонстрирует значительное разнообразие налоговых систем, которое отражает уникальные экономические, культурные и политические

особенности каждой страны. Это многообразие обусловлено различиями в уровне экономического развития и исторически сложившимися подходами к управлению и государственно-общественным взаимоотношениям.

В Китае налог на недвижимость проходит этап активных реформ. Ранее страна не применяла унифицированный подход к обложению недвижимости частных домохозяйств, но начиная с 2011 года в нескольких городах, включая Шанхай и Чунцин, запущены пилотные проекты по введению этого налога. Цели таких инициатив — снижение активности на перегретом рынке недвижимости и повышение доходной части местных бюджетов. В зависимости от региона и характеристик объекта, налоговые ставки в рамках этих программ колеблются между 0,4% и 1,2% от оценочной стоимости имущества.

Япония, с её длительной практикой налогообложения недвижимости, устанавливает налоговые ставки на местном уровне. Налог взимается как с земли, так и со зданий, и является важнейшим источником доходов для местных властей. Обычно налоговая ставка составляет 1,4% от оценочной стоимости, что обеспечивает финансирование муниципальных услуг и инфраструктурных проектов.

Также система налогообложения недвижимости в Сингапуре отличается своей уникальностью, так как в ней присутствуют прогрессивные и регрессивные налоговые ставки, которые зависят от назначения объекта или типа применения. Жилая недвижимость собственников облагается налогом от 0% до 16% от кадастровой стоимости. Если объект сдается в аренду, то ставка может составлять до

20%, это считается наилучшим использованием жилого фонда, а также рациональным контролем за спекуляциями.

В Азиатских странах на данный момент активно внедряются новейшие технологии налогообложения, это цифровые методы сбора налогов, управление и контроль за этим процессом. В таких странах, как Китай и Япония разрабатываются системы электронных версий заполнения деклараций и оплаты налогов, это позволяет сделать процесс налогообложения более прозрачным и удобным.

В целом, необходимо отметить, что фиксирование точного расположения, функциональных назначений и размеров земельных участков за счет внедрения современных цифровых регистрационных систем имеет важную роль в формировании точных оценок стоимости недвижимости, соответственно, их справедливому налогообложению, и в целом администрировании налогов.

Если сравнивать системы налогообложения имущества в этих странах, то можно выявить сходства и различия в методах и подходах, которые выбирает экономическая и налоговая политика данных стран. Выявляя закономерности образования таких подходов, можно отметить, что это также может быть обусловлено историческими ценностями и особенностями.

В рамках изучения таких методов особое внимание уделяется анализу системы налогообложения в других странах с проекцией на Россию: какое влияние подобные методы могут оказать на экономическое развитие, улучшит ли это российскую систему или станет превентивным примером.

Как известно, в Европейских и Азиатских странах введены как прямые, так и косвен-

ные налоги, которые зависят от права владения и передачи имущества. При этом в ряде стран существуют некоторые исключения и льготы, которые зачастую нацелены именно на поддержку определенных слоев населения, малого бизнеса, привлечение инвестиций на рынке недвижимости. Так, например, в Европе существенное внимание уделяется обеспечению доступности недвижимости в совокупности с экологическими проектами, а в Азии акцент делается на эффективном распределении и использовании ограниченных земельных ресурсов.

Для оценки эффективности системы налогообложения имущества анализируется ее влияние на рынок недвижимости и инвестиционную привлекательность. Так, в Германии и Японии, позиционирующих себя как страны с высокоразвитой налоговой системой, налоги обеспечи-

вают стабильность рыночных условий и считаются важнейшей доходной статьей для местных бюджетов, которая обеспечивает создание общественных благ и финансирование инфраструктуры. Однако, такие меры применимы далеко не во всех государствах и зависят от уровня развития налоговых систем – при определенных условиях они могут, наоборот, тормозить инвестиционную активность и способствовать росту теневого сектора в экономике.

Анализ всех методов и подходов в области налогов на уровне международного опыта дает возможности для реформирования национальной системы налогообложения. Первым шагом может стать повышение прозрачности и справедливости налогообложения, основанное на более точной оценке стоимости объектов недвижимости и применении переменных налого-

вых ставок в зависимости от функционального назначения и расположения имущества. Вторым направлением может стать стимуляция инвестиций в строительство и модернизацию зданий с помощью налоговых льгот и каникул для проектов, вносящих значительный вклад в социальное и экономическое развитие регионов. Третьим аспектом является поддержка доступного жилья и внедрение энергоэффективных технологий через налоговые меры, что может улучшить жилищные условия и способствовать устойчивому развитию городских агломераций.

Так, анализ зарубежных методов налогообложения имущества открывает перед Россией перспективы для совершенствования собственной налоговой системы, делая ее более эффективной и способной стимулировать экономический прогресс.

ЛИТЕРАТУРА

1. Богатырев, С. Ю. Система имущественного налогообложения за рубежом / С. Ю. Богатырев // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 9(459). – С. 1037-1049.
2. Касаткина Г.М. Налоговые льготы при налогообложении имущества физических лиц / Г.М. Касаткина // *Baikal Research Journal*. – 2023. – Т. 14, № 2. С. 451-461 — DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(2).451-461.
3. Касаткина Г.М. Реформирование налога на имущество физических лиц / Г.М. Касаткина // *Baikal Research Journal*. – 2023. – Т. 14, № 1. С. 62-71 — DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(1).62-71.
4. Комарова Г.П., Змановская О.В. К вопросу налогообложения имущества юридических лиц / Г.П. Комарова, О.В. Змановская // *Baikal Research Journal*. – 2023. – Т. 14, № 1. С. 31-41 — DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(1).31-41.
5. Содномова С.К., Короткова С.Н. Административные факторы как потенциал роста налога на имущество физических лиц / С.К. Содномова, С.Н. Короткова // *Baikal Research Journal*. – 2022. – Т. 13, № 3. С. 24 — DOI: 10.17150/2411-6262.2022.13(3).24

REFERENCES

1. Bogatyrev, S. Yu. *The system of property taxation abroad* / S. Yu. Bogatyrev // *International accounting*. – 2019. – Vol. 22, No. 9(459). – pp. 1037-1049.
2. Kasatkina G.M. *Tax benefits in the taxation of property of individuals*/ G.M. Kasatkina // *Baikal Research Journal*. – 2023. – Vol. 14, No. 2. С. 451-461 – DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(2) .451-461.
3. Kasatkina G.M. *Reforming the property tax of individuals* / G.M. Kasatkina // *Baikal Research Journal*. – 2023. – Vol. 14, No. 1. С. 62-71 – DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(1) .62-71.
4. Komarova G.P., Zmanovskaya O.V. *On the issue of taxation of property of legal entities. persons* / G.P. Komarova, O.V. Zmanovskaya // *Baikal Research Journal*. – 2023. – Vol. 14, No. 1. С. 31-41 – DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(1) .31-41.
5. Sodnomova S.K., Korotkova S.N. *Administrative factors as the growth potential of the property tax of individuals* / S.K. Sodnomova, S.N. Korotkova // *Baikal Research Journal*. – 2022. – vol. 13, No. 3. С.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Чайка Юлия Борисовна - к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета, г. Иркутск
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: Юлия Ткач tkach_ub@mail.ru

Korotkova Svetlana Nikolaevna - Department of International Relations and Customs, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation
E-mail: KorotkovaSN@bgu.ru.

Короткова Светлана Николаевна - кафедра международных отношений и таможенного дела Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: KorotkovaSN@bgu.ru

© Чайка Ю. Б., Короткова С. Н.

УДК 338.48



Али Рахаф

Али Рахаф
аспирантка
Южный федеральный
университет
г. Ростов-на-дону, Россия

Ali Rahaf
graduate student
Southern Federal University
Rostov-on-Don, Russia

ИНДУСТРИЯ ТУРИЗМА КАК СЛОЖНЫЙ ФАКТОР ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

THE TOURISM INDUSTRY AS A COMPLEX FACTOR OF PUBLIC ADMINISTRATION



Аннотация. Туристическая индустрия считается одним из наиболее динамичных экономических секторов, оказывающим значительное влияние на социальное, экономическое и культурное развитие, а также на мировую экономику в целом. Её долгосрочные последствия и сложная природа делают её решающим фактором в государственном управлении, требующим стратегического управления и всестороннего понимания. Актуальность этого исследования заключается в растущей потребности анализа и улучшения взаимосвязи между системами государственного управления и развитием туризма, особенно в контексте меняющихся социальных моделей, глобальных изменений и вызовов.

Ключевые слова: Туристическая индустрия, государственное управление, устойчивое развитие, экономические, экологические и социальные аспекты, политика и стратегическое планирование.

Annotation. The tourism industry is considered one of the most dynamic economic sectors, having a significant impact on social, economic and cultural development, as well as on the global economy as a whole. Its long-term consequences and complex nature make it a decisive factor in public administration, requiring strategic management and comprehensive understanding. The relevance of this research lies in the growing need to analyze and improve the relationship between public administration systems and tourism development, especially in the context of changing social models, global changes and challenges.

Keywords: Tourism industry, public administration, sustainable development, economic, environmental and social aspects, policy and strategic planning.

Туристическая индустрия стала одним из важнейших экономических секторов в

современном мире благодаря своему значительному вкладу в занятость населения, валовой внутренней продукт, культурный обмен по всему миру и другие аспекты. Являясь сложным фактором в государственном управлении, туризм требует глубокого изучения и тщательного рассмотрения различных аспектов, включая защиту окружающей среды, экономическое планирование, сохранение культуры, социальное развитие и так далее. Эта статья исследует сложную взаимосвязь между государственным управлением и туризмом, освещая возможности и проблемы в управлении этим динамичным сектором.

Для понимания туристической индустрии как предмета управления были проанализированы различные подходы, появившиеся в области изучаемой темы.

Согласно многим ученым и исследователям, туристическая индустрия представляет собой экономический сектор

со сложной организационной структурой, включающей различные производственные единицы, осуществляющие один и тот же вид производственной деятельности.

Чекушева А.А. определяет туризм как «определенная отрасль экономики, включающая деятельность туристических предприятий, осуществляющих продажу туристических товаров и предоставление туристических услуг с целью удовлетворения потребностей человека» [1].

С другой стороны, Р. Милль и А. Моррисон считают, что трудно описать туризм как отрасль, поскольку в этой области существует множество дополняющих и конкурирующих видов деятельности.[2]

Р. А. Браймер определяет туризм как «сложную социально-экономическую систему, в которой разнообразный промышленный комплекс, называемый туристической индустрией, является лишь одним из её компонентов».[3]

Макекадырова А.С. считает, что туризм «не является единой отраслью, а представляет собой сложный междисциплинарный комплекс, требующий особого подхода к организации всей совокупности отношений, связанных с его функционированием, включая политические, экономические, организационные, правовые и другие аспекты».[4]

Туристическая индустрия (как объект управления) характеризуется рядом особенностей, которые необходимо учитывать при управлении туристической деятельностью и её учреждениями:

Во-первых - широкий охват туристической индустрии и сложность взаимоотношений между её элементами и компонентами.

Во-вторых, сложность определения критериев и целей туристических организа-

ций на разных уровнях (региональном, местном и национальном), что в свою очередь затрудняет планирование их систем и прогнозирование деятельности, а также оценку их вклада в развитие туризма..

В-третьих - специфика туристических услуг и продуктов, где эти особенности (такие как разнообразие предпочтений туристов, нематериальность туристических услуг, а также высокая значимость социальных факторов) предъявляют особые требования к управлению туризмом.

В-четвертых - сезонность туристического спроса и предложения. Сезонность туризма связана со многими социальными, психологическими, экономическими, физическими, демографическими, техническими и другими факторами, которые необходимо учитывать при выборе модели управления.

В-пятых - развитие туристической индустрии связано с гораздо большим количеством заинтересованных сторон (производители туристических услуг, клиенты, общественные организации, местные власти, посредники и другие) по сравнению с другими видами человеческой деятельности. Это требует точности и умения предвидеть поведение этих участников в реализации туристической деятельности.

Исходя из вышесказанного, можно определить основные характеристики управления в сфере туризма следующим образом:

- Способность проникать в сложность отношений между всеми элементами и компонентами туризма. Другими словами, туристические власти должны стремиться создать единую и эффективную модель управления всеми регулирующими действиями, координировать и объеди-

нять усилия всех работников и участников туристического процесса, защищать их интересы, а также обеспечивать оптимальное использование туристических ресурсов и достижение устойчивости в туризме.

Системы управления туризмом должны исходить из идеи, что турист является ядром туристического процесса (с его мыслями, потребностями и желаниями), и, следовательно, при разработке или реализации туристических продуктов и услуг необходимо в первую очередь сосредоточиться на удовлетворении потребностей туриста и реализации его ожиданий от туристической поездки.

Управление туризмом должно учитывать неэластичность предоставления туристических услуг, то есть факт их непосредственного потребления на месте. Кроме того, модели управления должны учитывать, что процесс предоставления туристических услуг является сложным и негибким из-за природы туристического продукта, предоставление и потребление которого непосредственно связано с местоположением.

Невозможно перемещать развлекательные центры, отели, аэропорты и т.д. с места на место, и это требует от менеджеров по туризму адаптации к колебаниям туристического спроса, который может существенно влиять на работу туристического комплекса.

Маркетинг имеет большое значение в управлении туристической индустрией. Туристические продукты не похожи на другие продукты, они нематериальны, и поэтому, чтобы поставщик туристических услуг мог продвигать свои услуги (которые нельзя представить в виде образца, как другие продукты), он должен доказать преимущества

и качество своих услуг через устойчивый маркетинговый план, поскольку туристический продукт нельзя увидеть до его потребления.

Туристические услуги уникальны и неповторимы. Кроме того, потребители туристических услуг могут оценивать качество одного и того же туристического продукта по-разному, поэтому управление туризмом должно учитывать эту специфику и сосредоточиться на разработке систем сбора, обработки и распространения информации.

Задержка одного из участников туристического процесса в выполнении порученной ему работы может привести к полной остановке поездки - это одно из последствий, которые могут возникнуть из-за плохой координации и организации между всеми сторонами, что должно учитываться менеджерами по туризму для защиты своих интересов и интересов клиентов.

Туризм сильно зависит от окружающей среды и её условий (политических, безопасности, природных и других), что отражается на объеме туристического спроса. С другой стороны, туристические учреждения должны завоевывать доверие своих клиентов, предоставляя высококачественные услуги, что в свою очередь отразится на впечатлениях и мнениях туристов, поскольку туристический продукт (в отличие от материальных продуктов) можно проверить или оценить только при потреблении.[5]

В настоящее время в мировой практике можно выделить три модели процесса управления в сфере туризма.

Модель централизованного управления - это одна из моделей управления туризмом, применяемая во многих странах, таких как Тунис и Турция, которая основыва-

ется на наличии министерства, ответственного за развитие и регулирование всего, что связано с туристической сферой. Её применение требует огромных инвестиций в инфраструктуру и развитие рекламных и маркетинговых кампаний для продвижения туристического продукта внутри страны и за рубежом.

Вторая модель управления предполагает, что ответственность за управление туристической деятельностью (и всеми связанными вопросами) берет на себя многоотраслевое министерство, задачи которого включают решение проблем туристического сектора, организацию международного сотрудничества в области туризма, организационную поддержку, продвижение и маркетинг туристических продуктов, участие в выставках и другое. Такие модели применяются в Великобритании, Франции и других европейских странах.

Третья модель управления включает саморегулирование туристической индустрии (то есть без централизованного государственного контроля). Эта модель управления туристической деятельностью используется в Соединенных Штатах Америки.[6]

Компоненты индустрии туризма (как объекта государственного управления) разнообразны и включают всех участников процесса создания и реализации/продажи туристических продуктов, включая туроператоров, турагентов, государственные органы, поставщиков услуг, местные сообщества, международные организации, частные компании и другие. Сложность выбора эффективной модели управления туристической индустрией заключается в том, что она является многоотраслевой с одной стороны, и влияет и подвержена

влиянию всех экономических, экологических, политических и других сфер с другой стороны.[7]

Государственное управление туристической индустрией сталкивается со многими вызовами, возможно, наиболее важным из которых является экономическое влияние туристической деятельности, что требует достижения баланса между получением прибыли от туризма с одной стороны и обеспечением безопасности и устойчивости туристических ресурсов (особенно природных) с другой стороны, что может быть достигнуто только при наличии эффективной управленческой структуры, способной организовать туристическую деятельность и достичь желаемых выгод.

С точки зрения окружающей среды, можно сказать, что туризм часто оказывает негативное влияние на природную среду, где сброс вод туристических объектов и учреждений приводит к загрязнению воды, а неконтролируемые и непродуманные туристические потоки приводят к шумовому загрязнению, особенно в густонаселенных районах, не говоря уже о загрязнении воздуха от использования различных видов туристического транспорта.

В последнее время наблюдается растущий интерес многих стран к защите окружающей среды, что побудило ответственные органы быть более решительными в разработке и реализации стратегий устойчивого развития и защиты природного и культурного наследия, а также в принятии правил и законов, связанных с защитой окружающей среды.[8]

В заключение можно сказать, что разработка эффективной модели управления туристической деятельностью

стала одним из важнейших приоритетов многих стран, которые стремятся достичь конкурентной позиции и найти свое место на мировом туристическом рынке. Через такую модель административ-

ные органы смогут разрабатывать стратегии устойчивого развития, адаптироваться к внешним изменениям и координировать усилия всех участников индустрии с учетом социальных, культурных, экологических и других аспектов, что обеспечит максимизацию положительного экономического, социального и экологического воздействия туризма.

гических и других аспектов, что обеспечит максимизацию положительного экономического, социального и экологического воздействия туризма.

ЛИТЕРАТУРА

1. Чекушов, А. А. Специфика туризма как отрасли экономики / А. А. Чекушов // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития : сборник материалов XXXIII Международной научно-практической конференции, Новосибирск, 21 февраля – 16 2017 года. – Новосибирск: Общество с ограниченной ответственностью «Центр развития научного сотрудничества», 2017. – С. 38-44.
2. Mill R, Morrison A. *The tourism system: an introductory text*. Dubuque: Kendall Hunt Publishing Co.; 1998. 387 p.
3. Браймер Роберт А. Основы управления в индустрии гостеприимства: Пер. с англ. – М.: Аспект Пресс, 1995. – 382 с.
4. Макекадырова, А. С. Основные методологические подходы к разработке региональных программ формирования туристско-рекреационного комплекса России / А. С. Макекадырова // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 9. – С. 84-88.
5. Есимова Д.Д , Гайнутдинов Д. Особенности системы управления в организациях сферы туризма / Д. Д. Есимова, Д. Гайнутдинов // наука и туризм : стратегии взаимодействия. –2014. – № 1. – С. 5-11.
6. Бессонова Г.Б. Организационные модели государственного регулирования туризма за рубежом / Г.Б. Бессонова // вестник Саратовского государственного социально-экономического университета . -2016. – № 1(60) – С. 21-24.
7. Дудецкий Д.Ю. Компоненты туристской индустрии как факторы конкурентоспособности дестинации //Д.Ю. Дудецкий // вопросы современной экономики. –2015. – № 1(9). – С. 2.
8. Чувиллин А. Г. Влияние туризма на компоненты природной среды камчатского края //А.Г. Чувиллин // Вестник Камчатского государственного технического университета –2013. – № 23. – С. 80-86.

REFERENCES

1. Chekushov, A. A. *The specifics of tourism as a branch of the economy* / A. A. Chekushov // *Economics and Management: analysis of trends and development prospects : collection of materials of the XXXIII International Scientific and Practical Conference, Novosibirsk, February 21 – 16, 2017.* – Novosibirsk: Limited Liability Company «Center for the Development of Scientific Cooperation», 2017. – pp. 38-44.
2. Mill R, Morrison A. *The tourism system: an introductory text.* Dubuque: Kendell Hunt Publishing Co.; 1998. 387 p.
3. Robert A. Brymer. *Fundamentals of management in the hospitality industry: Trans. from English – M.: Aspect Press, 1995.* – 382 p.
4. Makekadyrova, A. S. *Basic methodological approaches to the development of regional programs for the formation of the tourist and recreational complex of Russia* / A. S. Makekadyrova // *Regional economics: theory and practice.* – 2008. – No. 9. – pp. 84-88.
5. Yessimova D.D. , Gainutdinov D. *Features of the management system in tourism organizations* / D. D. Yessimova, D. Gainutdinov // *science and tourism : strategies of interaction.* -2014. – No. 1. – pp. 5-11.
6. Bessonova G.B. *Organizational models of state regulation of tourism abroad* / G.B. Bessonova // *Bulletin of the Saratov State Socio-economic University.* -2016. – No. 1(60) – pp. 21-24.
7. Dudetsky D.Yu. *Components of the tourism industry as factors of competitiveness of a destination* // D.Yu. Dudetsky // *issues of modern economics.* -2015. – № 1(9). – P. 2.
8. Chuvilin A. G. *The influence of tourism on the components of the natural environment of the Kamchatka Territory* //A.G. Chuvilin // *Bulletin of the Kamchatka State Technical University* -2013. – No. 23. – pp. 80-86.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Али Рахаф - аспирантка, Южный федеральный университет, г. Ростов-на-дону, Россия

Ali Rahaf - graduate student, Southern Federal University, Rostov-on-Don, Russia

© Али Рахаф

УДК 338.2



Зубова Л.В.

Алексеева В. П.
аспирант, генеральный директор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации; ООО «Стратегия»; Российская Федерация, г. Москва

Зубова Л.В.
д-р экон. наук, доцент, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, г. Санкт-Петербург

Alekseeva V. P.
Postgraduate student, General Director, Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation; LLC "Strategy"; Russian Federation, Moscow

Zubova L.V.
Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Economics of the Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, St. Petersburg

МЕТОДОЛОГИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА



THE METHODOLOGY OF ENTERPRISE MANAGEMENT BASED ON A RISK-BASED APPROACH

Аннотация. В условиях быстро меняющейся экономической среды и растущей неопределенности управление предприятием требует применения современных методов, способствующих эффективности и устойчивости бизнеса. Данное исследование посвящено разработке этапов методологии управления предприятием на основе риск-ориентированного подхода, который позволяет систематически идентифицировать, оценивать и минимизировать риски. В рамках исследования рассматриваются ключевые аспекты риск-ориентированного подхода, включающие этапы анализа рисков, оценку их воздействия на бизнес-процессы и разработку стратегий по их управлению. Особое внимание уделяется применению качественных и количествен-

ных методов оценки рисков, а также внедрению систем управления рисками на различных уровнях организации: налоговом, бухгалтерском и управленческом. Работа подчеркивает значимость управления рисками, основанной на вовлечении всех сотрудников предприятия в процесс выявления и управления рисками. Методология также включает рекомендации по интеграции управления рисками в стратегическое планирование и операционную деятельность, что позволяет предприятиям эффективно реагировать на вызовы и обеспечивать свою конкурентоспособность. Результаты исследования могут быть полезны для руководителей и специалистов в области управления, а также для студентов и преподавателей интересующихся актуальными

методами управления современными предприятиями.

Ключевые слова: **налоговые расходы, Инновационный подход, оптимизация расходов, управление налоговыми рисками, рискоустойчивость бизнеса, налоговые льготы, эффективное налогообложение, анализ рисков, снижение налоговых обязательств.**

Annotation. In a rapidly changing economic environment and growing uncertainty, enterprise management requires the use of modern methods that promote business efficiency and sustainability. This study is devoted to the development of stages of the enterprise management methodology based on a risk-based approach that allows you to systematically

identify, assess and minimize risks. The study examines the key aspects of the risk-based approach, including the stages of risk analysis, assessment of their impact on business processes and the development of strategies for their management. Special attention is paid to the application of qualitative and quantitative methods of risk assessment, as well as the implementation of risk management systems at various levels of the organization: tax, accounting and management. The work highlights the importance of risk management based on the involvement of all employees of the enterprise in the process of identifying and managing risks. The methodology also includes recommendations on integrating risk management into strategic planning and operational activities, which allows enterprises to effectively respond to challenges and ensure their competitiveness. The results of the study can be useful for managers and management specialists, as well as for students and teachers interested in current management methods of modern enterprises.

Keywords: tax expenses, innovative approach, cost optimization, tax risk management, business risk tolerance, tax benefits, tax deductions, effective taxation, risk analysis, reduction of tax liabilities.

Налоговые расходы представляют собой затраты, которые организация или физическое лицо несет в процессе уплаты налогов, возникающие как в виде обязательных платежей в бюджет, так и в виде затрат на ведение налогового учета, налогового консультирования и представления отчетности. Рассмотрим основные виды налоговых расходов:

1. Налоговые платежи:
 - налог на прибыль: сумма, уплачиваемая на основе уровня прибыли организации после вычета всех затрат.
 - НДС (налог на добавленную стоимость): налог, который взимается с добавленной стоимости товаров и услуг.
 - налог на имущество: налог, рассчитываемый на основе стоимости имущества, принадлежащего организации.
 - земельный налог: налог на земельные участки, находящиеся в собственности.
 - акцизы: налоги на товары, которые облагаются дополнительными ставками, например, алкоголь, табак, топливо и т.д.
 - местные налоги: различные сборы, установленные местными органами власти (например, налог на торговлю).
2. Налоговые вычеты:
 - расходы на приобретение: затраты, связанные с получением товаров и услуг, которые могут быть вычтены из налогооблагаемой базы.
 - амортизация: расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль.
 - обязательные отчисления: например, отчисления в пенсионные фонды, социальные фонды, которые могут быть учтены как расходы.
3. Затраты на налоговый учет: Заработная плата сотрудников бухгалтерии: затраты на оплату труда специалистов, занимающихся налоговым учетом.
 - налоговые консультации: расходы на услуги аудиторских и консалтинговых компаний.
 - системы и программное обеспечение для ведения налогового учета: затраты на приобретение и обслуживание программ, помогающих в автоматизации налоговых расчетов.
4. Штрафы и пени: суммы,

которые организация должна уплатить в случае нарушения налогового законодательства (штрафы, пени, штрафы и т.д.), являются расходами, но их следует избегать.

Таким образом, налоговые расходы представляют собой структурированный набор обязательных и добровольных затрат, связанных с налоговым регулированием. Эффективное управление налоговыми расходами позволяет организациям оптимизировать налоговую нагрузку и улучшить финансовые результаты [1].

Управление рисками в области налогового, финансового и управленческого учета является одной из ключевых задач современного бизнеса, особенно в условиях нестабильной экономической ситуации и быстро меняющегося законодательства. В России, где налоговая система и правила бухгалтерского учета подвержены частым изменениям, компании сталкиваются с высокими рисками, которые могут повлиять на их финансовую устойчивость и конкурентоспособность. В то же время, внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) оказывает значительное влияние на специфику учетного процесса и управления рисками. Проблематика управления рисками в реальной практике требует комплексного подхода, что делает данное исследование актуальным как для теории, так и для практики [2-9].

Тема управления рисками в налоговом, финансовом и управленческом учете является актуальной и активно исследуемой как в России, так и за рубежом. В последние годы наблюдается увеличенный интерес к данной проблеме, что связано с изменениями в законодательстве, внедрением международных стандартов и неопределенностью в эконо-

мической среде.

1. Теоретическая база: существует значительное количество научных работ, посвященных вопросам управления рисками в различных областях бухгалтерского учета и финансов. Исследования охватывают как классические подходы (идентификация, оценка, управление рисками), так и более современные методики, связанные с использованием больших данных и аналитики.

2. Практическое применение: ряд компаний в России и

других странах внедряет системы управления рисками, что приводит к появлению практических кейсов и отчетов о проведенных анализах. Однако многие организации сталкиваются с проблемами в имплементации и адаптации международных стандартов, что подчеркивает необходимость более глубокого изучения данной темы.

3. Сравнительные исследования: имеется ряд работ, которые проводят сравнительный анализ управления

рисками между российской практикой и международными стандартами. Однако исследования, полностью фокусирующиеся на взаимосвязи между налоговым, финансовым и управленческим учетом в контексте управления рисками, все еще являются довольно нишевыми.

В области управления рисками существует множество таких ученых как из России, так и из-за рубежа, известные своими научными трудами

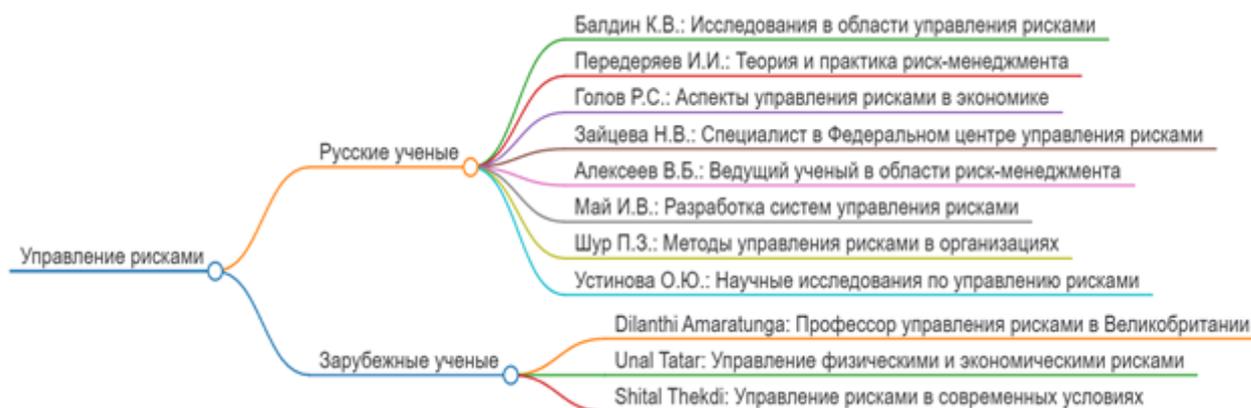


Рисунок 1 – Степень изученности научного направления

Степень изученности темы демонстрирует наличие научной базы, но акцент на симбиоз налогового, финансового и управленческого учета в управлении рисками требует дальнейшего исследования с учетом возможности оценивания рискоустойчивости хозяйствующего субъекта.

Целью исследования является комплексный анализ управления рисками налогового, финансового и управленческого учета в России с учетом требований МСФО, а также разработка рекомендаций по совершенствованию методов управления рисками для повышения финансовой устойчивости организаций.

Риск в бухгалтерском учете — это вероятность возникновения событий или обстоятельств, которые могут негативно повлиять на точность, полноту и достоверность фи-

нансовой информации, а также на соблюдение нормативных требований. Риски в бухгалтерском учете могут быть связаны с различными аспектами, включая:

1. Ошибки и искажения: Неправильное отражение операций, ошибки в расчетах или недочеты в документации могут привести к искажению финансовой отчетности.

2. Нарушение законодательства: Несоблюдение налоговых и бухгалтерских норм может привести к штрафам, санкциям и репутационным потерям.

3. Финансовые риски: включают в себя риски, связанные с ликвидностью, кредитоспособностью и изменениями в рыночной среде, которые могут повлиять на финансовые результаты компании.

4. Операционные риски: Связаны с внутренними про-

цессами, такими как недостаточная квалификация сотрудников, неэффективные процедуры или системы учета.

5. Риски, связанные с информационными технологиями: Уязвимости в системах учета и хранения данных могут привести к утечке информации или потере данных.

6. Риски, связанные с управлением: Неправильные управленческие решения могут негативно сказаться на финансовом состоянии компании и ее отчетности.

Управление рисками в бухгалтерском учете включает в себя идентификацию, оценку и минимизацию этих рисков с целью обеспечения надежности финансовой отчетности и соблюдения законодательства. Это может включать внедрение внутренних контролей, регулярные аудиты, обучение персонала и использо-

вание современных информационных технологий.

Риск в учете — это вероятность возникновения событий, которые могут негативно повлиять на финансовые результаты и устойчивость организации. В контексте учета риски могут проявляться в различных формах, включая:

1. Финансовые риски: Связаны с изменениями в рыночных условиях, такими как колебания валютных курсов, процентных ставок и цен на активы. Эти риски могут повлиять на стоимость активов и обязательств, а также на доходность инвестиций.

2. Операционные риски: возникают в результате недостатков в внутренних процессах, системах или человеческом факторе. Например, ошибки в бухгалтерском учете, мошенничество или сбои в информационных системах могут привести к искажению финансовой отчетности.

3. Налоговые риски: связаны с изменениями в налоговом законодательстве, неправильной интерпретацией норм или несоответствием требованиям налоговых органов. Налоговые риски могут привести к штрафам, пеням и дополнительным налоговым обязательствам.

4. Репутационные риски: Связаны с возможностью потери доверия со стороны клиентов, партнеров и инвесторов. Негативные события, такие как скандалы или финансовые нарушения, могут существенно повлиять на репутацию компании и ее финансовые результаты.

5. Стратегические риски: возникают в результате неправильного выбора стратегии или недостаточной адаптации к изменениям в рыночной среде. Это может привести к снижению конкурентоспособности и потере доли рынка.

Понимание рисков в учете и влияние нового налогового закона о дроблении ставок являются важными аспектами для организаций, стремящихся к эффективному управлению своими финансами. Управление рисками позволяет минимизировать негативные последствия, связанные с изменениями в законодательстве и рыночной среде. Новый налоговый закон, в свою очередь, предоставляет возможности для оптимизации налоговой нагрузки и стимулирования роста бизнеса, но требует внимательного подхода к его внедрению и адаптации.

Преимущества управления рисками в налоговом учете – снижение налоговых рисков и оптимизация налоговых обязательств, прозрачность и доверие

– эффективное управление налоговыми рисками позволяет минимизировать вероятность налоговых правонарушений и штрафов, что особенно важно в условиях сложного налогового законодательства;

– компании могут использовать стратегии управления рисками для легитимного снижения налоговых выплат, что способствует улучшению финансовых результатов;

– применение систем управления рисками повышает доверие со стороны налоговых органов и инвесторов, так как демонстрирует готовность компании к соблюдению законодательства.

Управление рисками позволяет выявлять и устранять ошибки и искажения в финансовых данных, что повышает качество финансовой отчетности. Эффективные стратегии управления рисками помогают организациям лучше справляться с финансовыми кризисами и колебаниями на рынках. Наличие систем управления рисками позво-

ляет руководству принимать более обоснованные решения на основе анализа потенциальных рисков и их влияния на бизнес. Управление рисками в управленческом учете способствует более точному планированию и контролю за выполнением бизнес-целей. Компании могут быстрее реагировать на изменения в рыночной среде и внутренние факторы, что позволяет сохранять конкурентоспособность. Эффективное управление рисками позволяет более рационально распределять ресурсы и минимизировать потери.

Развитие предлагаемой авторами методологии управления предприятием на основе риск-ориентированного подхода включает в себя:

– исследование понятия риска в бухгалтерском, налоговом, финансовом и управленческом учете с целью достижения истины последней инстанции;

– исследование основных подходов к управлению рисками в международной практике, изучение краудсорсинга в МСФО с целью выявления новых горизонтов учета и методологии формирования отчетности;

– выявление преимуществ и недостатков в управлении рисками налогового, финансового и управленческого учета в России и МСФО;

– выявление особенностей управления налоговыми рисками предприятий;

– анализ методов управления налоговыми рисками в российских организациях;

– сравнительный анализ управления рисками в России и на уровне МСФО с целью выявления примеров успешного управления рисками в компаниях, применяющих МСФО;

– разработка инновационной системы управления рисками для российских и меж-

дународных компаний

Оценка рисков в управленческом учете может быть сложной задачей, требующей глубокого анализа и понимания бизнес-процессов. Рынок и внутренние условия постоянно меняются, и системы управления рисками требуют регулярного обновления и пересмотра.

Также существует риск игнорирования рисков как в налоговом, так и финансовом и

управленческом учете: в условиях давления на результаты может возникнуть соблазн игнорировать или недооценивать риски, что может привести к серьезным последствиям.

Управление рисками в налоговом, финансовом и управленческом учете имеет свои преимущества и недостатки как в России, так и в контексте МСФО. Преимущества включают повышение

достоверности отчетности, снижение налоговых рисков и улучшение планирования, в то время как недостатки связаны с затратами на внедрение, сложностью анализа и необходимостью постоянного обновления систем. Эффективное управление рисками требует сбалансированного подхода, который учитывает как потенциальные выгоды, так и возможные недостатки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева В. П., Зубова Л. В. Алгоритм комплексного экономического и финансового анализа с учетом уровня рискоустойчивости предприятия // Проблемы экономики и юридической практики. 2024. Т. 20. № 5. С. 202-211. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-5-202-211. EDN: PFCXKI
2. 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>
3. 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.
4. 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
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. <https://vaael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=lpahgz8k0765578101>
7. Целыковских А.А. 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.
8. 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 Екатеринбургского института. 2022. № 3 (59). С. 59-65.
9. 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.
10. 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.
11. Зубова Л.В. Риск игнорирования рисков как внутренний враг России // Зубова Л.В. Вестник национальной академии управления рискоустойчивостью науки и бизнеса. 2024 Т. 1. № 1 С. 1-6.
12. 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. P. 55-68.
13. Бычков А.В., Зубова Л.В. Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. 2023. № 4 (68). С. 83-99.

14. Взаимосвязь неопределённости и рисков предпринимательской деятельности Кунин В.А., Зубова Л.В. *Международный журнал экспериментального образования*. 2015. № 8-1. С. 140-142.
15. Викулов С.Ф., Давыдова А.А., Зубова Л.В./Методология сопровождения государственного оборонного заказа с учетом мониторинга рискоемкости процессов на основе проектного подхода//Викулов С.Ф., Давыдова А.А., Зубова Л.В./Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 3 (432). С. 408420.
16. Викулов С.Ф., Зубова Л.В //Рискозащищенность закупок на основе оценивания рискоустойчивости участников, начальной цены контракта с учетом рискоемкости товаров, работ услуг как новое научное направление/Викулов С.Ф., Зубова Л.В./Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2024. Т. 20. № 10 (439). С. 18021816.
17. Викулов С.Ф., Зубова Л.В., Чернышев В.В. Модель рискоемкости этапов жизненного цикла ракетнокосмической техники//Викулов С.Ф., Зубова Л.В., Чернышев В.В. *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. 2024. Т. 20. № 8 (437). С. 15091517.
18. Викулов С.Ф., Зубова Л.В./Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2023. Т. 19. № 4 (421). С. 629-639.
19. Викулов С.Ф., Зубова Л.В./Обоснование состава и структуры технико-экономических исходных данных в отношении прогнозной цены на единицу продукции по государственному оборонному заказу на основе рискориентированного подхода//национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2023. т. 19. № 4 (421). с. 629639. 3
20. Влияние системы мотивации персонала на рискоустойчивость и эффективность предпринимательской деятельности Зубова Л.В. *Фундаментальные исследования*. 2015. № 11-2. С. 365-368.
21. Влияние уровня информированности на бухгалтерский риск Зубова Л.В., Звягина Е.М. В сборнике: *Формирование электронной культуры в процессе непрерывного образования: проблемы и перспективы*. Сборник научных трудов участников Международной междисциплинарной конференции. 2015. С. 85-94.
22. Давыдянец Д.Е., Зубова Л.В., Зубов А.О., Звягина Е.М., Шабанова Г.П. *Современные проблемы науки и образования*. 2015. № 1-1. С. 745.
23. Разработка проблемно-ориентированной системы управления и принятия решений и оптимизация экономических и социальных систем Зубова Л.В., Коровин Е.В., Смирнов А.С., Кузьмин В.Н., Кураков А.В. *Webology*. 2021. Т. 18. № Специальный выпуск. С. 436-451. 7
24. Разработка системы оценки рисков при создании ракетно-космической техники Зубова Л., Яковлева А., Трегулова Н., Васенев С., Зиброва Н. *Международный журнал инновационных технологий и исследовательской инженерии*. 2019. Т. 9. № 1. С. 2745-2750. 15
25. Комплексная ценность корпоративных решений и алгоритм оценки уровня риска. *технические науки* /Зубова Л.В., Готская Н.Р., Давыдянец Д.Е., Карлик А.Е., Петров Д.М. *Наука и общество*. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.
26. Разработка из экспериментальной базы данных модели принятия управленческих решений на основе оценки рискоустойчивости предприятий. *Обществознание и Зубова Л.В., Кузьмин В.Н., Шерстюк А. В. Человечество*. 2018. № 3. С. 6.

REFERENCES

1. Alekseeva V. P., Zubova L. V. Algorithm of complex economic and financial analysis taking into account the level of risk tolerance of the enterprise // *Problems of economics and legal practice*. 2024. Vol. 20. No. 5. pp. 202-211. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-5-202-211. EDN: PFCXKI
2. 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>
3. Zubova L.V., Petushkov A.M. The methodology of managerial decision-making in the development of rocket and space technology within the framework of the State Defense Order // *Problems of economics and legal practice*. 2021. Vol. 17. No. 3. pp. 22-28.
4. 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
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 the assessment of risk tolerance 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. <https://vaael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=Ipsahgz8k0765578101>
7. Tselykovskikh A.A. Methodical approach to assessment and monitoring of risk tolerance of the investment and construction project management system / A.A. Tselykovskikh [et al.] // *Bulletin of the Russian New University. Ser.: Man and society*. 2023. No. 1. pp. 43-54.
8. Tselykovskikh A.A., Nikitin Yu.A., Zubov A.O. Methodology for predicting the cost of developing a sample of weapons, military and special equipment based on a design approach taking into account the uncertainty of cost data // *Bulletin of the Catherine Institute*. 2022. No. 3 (59). pp. 59-65.
9. 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.
10. 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.
11. Zubova L.V. The risk of ignoring risks as an internal enemy of Russia // Zubova L.V. *Bulletin of the National Academy of Risk Tolerance Management of science and Business*. 2024 Vol. 1. No. 1 pp. 1-6.
12. 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. No. 1. P. 55-68.
13. Bychkov A.V., Zubova L.V. *Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus (Theory of economics and management of the national economy). Economic sciences*. 2023. No. 4 (68). pp. 83-99.
14. The relationship of uncertainty and risks of entrepreneurial activity Kunin V.A., Zubova L.V. *International Journal of Experimental Education*. 2015. No. 8-1. pp. 140-142.
15. Vikulov S.F., Davydova A.A., Zubova L.V./Methodology of support of the state defense order, taking into account the monitoring of the risk intensity of processes based on the project approach // Vikulov S.F., Davydova A.A., Zubova L.V./*National interests: priorities and security*. 2024. Vol. 20. No. 3 (432). pp. 408420.
16. Vikulov S.F., Zubova L.V. //Risk protection of purchases based on assessing the risk tolerance of participants, the initial price of the contract, taking into account the risk intensity of goods, works and services as a new scientific direction/Vikulov S.F., Zubova L.V./*National interests: priorities and security*. 2024. Vol. 20. No. 10 (439). pp. 18021816.
17. Vikulov S.F., Zubova L.V., Chernyshev V.V. Risk intensity model of the life cycle stages of rocket and space technology // Vikulov S.F., Zubova L.V., Chernyshev V.V. *National interests: priorities and security*. 2024. Vol. 20. No. 8 (437). pp. 15091517.

18. Vikulov S.F., Zubova L.V.//National interests: priorities and security. 2023. Vol. 19. No. 4 (421). pp. 629-639.
19. Vikulov S.F., Zubova L.V.//Substantiation of the composition and structure of technical and economic initial data regarding the projected unit price for the state defense order based on a risk-oriented approach//national interests: priorities and security. 2023. vol. 19. No. 4 (421). pp. 629-639.
20. The influence of the personnel motivation system on the risk tolerance and efficiency of entrepreneurial activity Zubova L.V. Fundamental research. 2015. No. 11-2. pp. 365-368.
21. The impact of awareness on accounting risk Zubova L.V., Zvyagina E.M. In the collection: The formation of electronic culture in the process of continuing education: problems and prospects. Collection of scientific papers of the participants of the International Interdisciplinary Conference. 2015. pp. 85-94.
22. Davydyants D.E., Zubova L.V., Zubov A.O., Zvyagina E.M., Shabanova G.P. Modern problems of science and education. 2015. No. 1-1. p. 745.
23. Development of a problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems Zubova L.V., Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Webology. 2021. Vol. 18. No. Special issue. pp. 436-451. 7
24. Development of a risk assessment system for creating rocket and Space Technology Zubova L., Yakovleva A., Tregulova N., Vasenev S., Zibrova N. International Journal of Innovative Technologies and Research Engineering. 2019. Vol. 9. No. 1. pp. 2745-2750. 15
25. The complex value of corporate solutions and an algorithm for assessing the level of risk. technical sciences /Zubova L.V., Gotskaya N.R., Davydyants D.E., Karlik A.E., Petrov D.M. Science and Society. 2018. Vol. 82. No. 3. pp. 111-121.
26. Development of a management decision-making model based on an assessment of enterprise risk tolerance from an experimental database. social studies and Zubova L.V., Kuzmin V.N., Sherstyuk A.V. Mankind. 2018. No. 3. p. 6.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

Алексеева Валентина Петровна - аспирант, генеральный директор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации; ООО «Стратегия»; Российская Федерация, г. Москва

Alekseeva Valentina Petrovna - Postgraduate student, General Director, Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation; LLC "Strategy"; Russian Federation, Moscow

Зубова Людмила Витальевна - доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, г. Санкт-Петербург

Zubova Lyudmila Vitalievna - Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Economics, Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, St. Petersburg

© Алексеева В. П., Зубова Л. В.

УДК 332.1



Зубова Л.В.

Лысоченко А. А.
д-р экон. наук, профессор
Южный федеральный
университет,
Россия,
г. Ростов-на-Дону

Lysochenko A. A.
Doctor of Economic
Sciences, Professor
Southern Federal University
Russia,
Rostov-on-Don

СТРАТЕГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА



STRATEGIC ASPECTS OF THE FORMATION OF ECOLOGICAL SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE REGION

Аннотация. «Экологическое благополучие» названо одной из национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, а с 2025 года стартует реализация нового национального проекта «Экологическое благополучие», следовательно это еще один стратегический шаг к комплексному решению экологических задач, как на уровне страны, так и на уровне регионов.

В статье рассмотрены стратегические аспекты экологической политики региона и перспективы повышения экологизации экосистем включающие достижение целей устойчивого развития и национальной цели «Экологическое благополучие»: формирование экономики замкнутого цикла, снижение выбросов в атмосферный воздух и водные объекты, сохранение лесов и биологического разнообразия, ликвидация накопленного вреда.

Ключевые слова: **экология,**

устойчивое развитие, стратегия, регион, управление, менеджмент, экологическое благополучие, национальный проект, принципы пространственного развития в сфере экологии.

Abstract: «Environmental well-being» has been named one of the national development goals of the Russian Federation for the period up to 2030 and for the future up to 2036, and the implementation of a new national project «Environmental well-being» starts in 2025, therefore this is another strategic step towards a comprehensive solution of environmental problems, both at the national and regional levels. The article examines the strategic aspects of the environmental policy of the region and the prospects for increasing the greening of ecosystems, including the achievement of sustainable development goals and the national goal «Environmental well-being»: the formation of a closed-loop economy, reducing

emissions into atmospheric air and water bodies, the conservation of forests and biological diversity, and the elimination of accumulated harm.

Keywords: **ecology, sustainable development, strategy, region, management, management, environmental well-being, national project, principles of spatial development in the field of ecology.**

Устойчивое развитие - комплексное понятие, охватывающее все сферы деятельности человека, которое предполагает удовлетворение текущих потребностей человечества без ущерба будущим поколениям. Субъекты устойчивого развития включают в себя три основных компонента: экономический, социальный и экологический. Ключевым аспектом концепции устойчивого развития является экологическое благополучие, которое направлено на сохранение экологической безопасности

при росте экономических и социальных показателей.

Основные цели экологического устойчивого развития включают:

- улучшение качества атмосферного воздуха;
- устойчивое управление природными ресурсами;
- адаптация к климатическим изменениям (повышение уровня и солёности морей, изменение режимов осадков и увеличение неблагоприятных погодных условий), повышение продовольственной безопасности и развитие цифровой экологии);
- снижение загрязнения атмосферного воздуха, воды и почвы. Развитие экономики замкнутого цикла.
- вовлечение правительства, бизнеса и общества в принятии решений, связанных с экологией.

Минэкономика Российской Федерации сформировала проект «Стратегия пространственного развития Российской Федерации на период до 2030 года с прогнозом до 2036 года». Проект включает принципы пространственного развития в сфере экологии, природопользования и адаптации к изменениям климата:

снижение уязвимости к негативным воздействиям, вызванным изменениями климата, и использование потенциала, возникающего вследствие позитивных эффектов от изменения климата;

концентрация сил и средств государства и организаций в целях геологического изучения недр и недропользования преимущественно в пределах формируемых минерально-сырьевых центров;

содействие созданию и развитию транспортной, энергетической и иной инфраструктуры;

обеспечение поддержки внедрения наилучших доступных технологий, расширения

производства товаров и оказания услуг с применением вторичного сырья хозяйствующими субъектами всех отраслей экономики.

Для Ростовской области защита окружающей среды и ответственное природопользование являются приоритетными задачами государственной политики. В регионе осуществляется комплекс мероприятий в рамках государственной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», включающие комплексные процессные мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, лесного хозяйства, минерально-сырьевой базы и охране окружающей среды [1]. А также регион участвует в реализации четырех федеральных проектах: «Сохранение уникальных водных объектов», «Сохранение лесов», «Формирование комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами» и «Чистая страна», что стало продолжением комплексного решения экологических задач на уровне региона.

С 2025 года стартует новый национальный проект «Экологическое благополучие» [2], в реализации которого Ростовская область примет активное участие.

Для достижения национальной цели «Экологическое благополучие» до 2036 года поставлено 5 целевых показателей (формирование экономики замкнутого цикла; снижение в 2 раза выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и объема неочищенных сточных вод; утилизация и обезвреживание не менее 50 % общего объема отходов I и II классов опасности; развитие экологического туризма, сохранение лесов, биологического разнообразия и особо охраняемых природных территорий), которые

будут отражены при расчете показателя оценки эффективности субъектов Российской Федерации «Качество окружающей среды». Итоговый показатель «Качество окружающей среды» за 2023 год для Ростовской области составил 108,55% при плане 104,17 %, что говорит о положительной оценке системы управления в сфере экологии Ростовской области.

Развитие Ростовской области и благополучие её жителей во многом зависят от состояния окружающей среды, важной составляющей которой являются многочисленные водные объекты региона. Так в рамках мероприятий («дорожной карты») по оздоровлению и развитию водохозяйственного комплекса бассейна реки Дон осуществляется реализация 15 мероприятий на территории Ростовской области, такие как восстановление водных объектов, капитальный ремонт гидротехнических сооружений, строительство Багаевского гидроузла на реке Дон, реконструкция Донского магистрального канала и оросительных систем, подготовлен проект программы по реконструкции и строительству очистных сооружений канализации. Ежегодно проводится инвентаризация водных объектов, гидротехнических сооружений и комплексов очистных сооружений [3].

Мероприятия дорожной карты явились основой при формировании предложений для включения в новый федеральный проект «Вода России», реализация которого запланирована с 2025 года.

В настоящее время осуществляется борьба с изменением климата, внедряются экологические проекты направлены на снижение выбросов парниковых газов, внедрение возобновляемых

источников энергии, повышение энергоэффективности и другие меры, которые помогают смягчить последствия климатического кризиса. В Ростовской области принят план адаптации к изменениям климата, включающего 38 мероприятий как в сфере экономики, так и социальной сферы.

Леса Ростовской области имеют большое природоохранное, водорегулирующее и средосберегающее значение. По целевому назначению все леса Ростовской области относятся к защитным лесам. Площадь лесов на территории Ростовской области составляет 374,3 тыс. га. В рамках стратегического устойчивого развития лесного хозяйства на региональном уровне реализуется пилотное мероприятие – приобретение и использование грунтометов для тушения и локализации ландшафтных и лесных пожаров. За счет областного бюджета приобретено 9 грунтометов на сумму 15 млн рублей. Кроме того, в 2024 году будут приобретены 4 беспилотных авиационных системы в рамках федерального проекта «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» на сумму 6 млн рублей в целях выполнения мероприятий по лесопожарному мониторингу и тушению лесных пожаров, по патрулированию лесов, верификации площади лесных пожаров и нарушений лесного законодательства.

В Ростовской области продолжается реализация инициативного проекта «Вместе сохраним природу Дона для

будущих поколений!». Ключевыми задачами проекта являются вовлечение населения, в том числе общественных объединений, волонтерских отрядов в практическую природоохранную деятельность. В эти мероприятия ежегодно вовлекается свыше 500 тысяч человек.

Еще один стратегический аспект экологического развития региона – экологический туризм. В настоящее время в регионе находятся 89 особо охраняемых природных территорий федерального, регионального и местного значения. На территориях природных заповедников, природных парках и заказниках разработаны экологические тропы, такие как «Загадки Манычской долины», «Донские мустанги», «Лазоревый цветок», а также экологические маршруты.

В Ростовской области организуются событийные мероприятия, направленные на формирование культуры бережного отношения к уникальным природным объектам. В период массового цветения тюльпанов и ирисов в долине Западного Маныча проводится межрегиональный фестиваль экологического туризма «Воспетая степь». Разработано 30 виртуальных туров по природно-заповедному фонду Ростовской области. С участием инициативных организаций региона осуществляется развитие туристической инфраструктуры на ООПТ.

Однако стратегические аспекты формирования устойчивого развития регио-

на необходимо расширить и дополнить следующим:

- на законодательном уровне ввести обязательные выплаты в бюджет государства для предприятий, ухудшающих экологическую ситуацию [4];

- сформировать модель, включающей совместное использование, аренду, повторное использование, ремонт, восстановление и переработку существующих материалов и продуктов [5];

- развивать водообеспечение населения и объектов экономики, восстанавливать водные объекты;

- проводить реконструкцию и модификацию неэффективно работающих очистных сооружений сточных вод для достижения нормативных требований по наилучшим доступным технологиям;

- с учетом комплексного характера проектов берегозащиты морских побережий, направленных на обеспечение градостроительных предпосылок совершенствования рекреационного использования территорий, необходимо рассмотреть возможность разработки и утверждения федеральной целевой программы по берегоукреплению Азовского моря;

- развивать цифровую трансформацию по всем экологическим направлениям, а также расширить внедрение информационных систем в лесном хозяйстве по вопросам предупреждения и тушения пожаров.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лысоченко А.А. Формирование новой региональной системы стратегического управления в сфере экологии Ростовской области // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. ISSN 1999-2645. — №3 (59). Номер статьи: 5903. Дата публикации: 2019-07-04 . Режим доступа: <https://eee-region.ru/article/5903/>
2. Указ Президента Российской Федерации от 07 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» // <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/408892634/?ysclid=lye57p82cx13167290>
3. Распоряжение Правительством Российской Федерации от 21 июля 2021г. № 2012-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») по оздоровлению и развитию водохозяйственного комплекса реки Дон» / КонсультантПлюс
4. Лысоченко А.А. Экологизация жизнедеятельности как системный элемент экологического управления // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2024 № 3.
5. Лысоченко А.А., Кетова Н.П., Овчинников В.Н. Стратегические приоритеты в менеджменте экологической экосистемы региона // Вестник Института Дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. 2024, №1 (69).

REFERENCES

1. Lysochenko A.A. Formation of a new regional strategic management system in the field of ecology of the Rostov region // Regional Economics and Management: electronic scientific journal. ISSN 1999-2645. — No.3 (59). Article number: 5903. Date of publication: 2019-07-04 . Access mode: <https://eee-region.ru/article/5903/>
2. Decree of the President of the Russian Federation No. 309 dated May 07, 2024 «On the National Development Goals of the Russian Federation for the period up to 2030 and for the future up to 2036» // <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/408892634/?ysclid=lye57p82cx13167290>
3. Decree of the Government of the Russian Federation dated July 21, 2021 No. 2012-r «On Approval of the Action Plan (Roadmap) for the Improvement and Development of the Don River Water management complex» / ConsultantPlus
4. Lysochenko A.A. Ecologization of life activity as a system element of environmental management // State and municipal administration. Scientific notes. 2024 № 3.
5. Lysochenko A.A., Ketova N.P., Ovchinnikov V.N. Strategic priorities in the management of the ecological ecosystem of the region // Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus (Theory of economics and management of the national economy). Economic sciences. 2024, №1 (69).

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

Лысоченко Алла Алексеевна - доктор экон. наук, профессор, Южный федеральный университет, Россия, г. Ростов-на-Дону
e-mail: aalisochenko@sfnu.ru, alla44@yandex.ru

Lysochenko Alla Alekseevna - Doctor of Economic Sciences, Professor, Southern Federal University Russia, Rostov-on-Don
e-mail: aalysochenko@sfnu.ru, alla44@yandex.ru

© Лысоченко А. А.

УДК 331.108



Зубова Л.В.

Прядко И. А.,
к.э.н., доцент,
ФГАОУ ВО «Южный
федеральный
университет»,
г. Ростов-на-Дону

Pryadko I. A.,
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor,
Southern Federal University,
Rostov-on-Don

УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАЦИЯМИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА



CORPORATE GOVERNANCE USING ARTIFICIAL INTELLIGENCE

Аннотация. В рамках настоящего исследования анализируется воздействие технологий искусственного интеллекта (AI) на процессы управления в крупных корпорациях. Автор статьи иллюстрирует, каким образом интеграция AI способствует трансформации традиционных управленческих методов и расширяет горизонты для инновационного развития предприятий. Использование технологий AI ведет к оптимизации бизнес-процессов, повышению эффективности обработки и анализа данных, а также к персонализации взаимодействия с клиентами. В статье акцентируется внимание на том, что инвестиции в AI и адаптация корпоративных стратегий к передовым технологиям способствуют укреплению лидерских позиций организаций на рынке и формируют их конкурентные преимущества. Кроме того, в публикации рассматриваются вопросы обеспечения безопасности и этических норм в контексте применения AI, подчеркивая важность

дальнейших исследований в данной области.

Ключевые слова: **искусственный интеллект, управление корпорациями, менеджмент, машинное обучение, роботизация, цифровая трансформация.**

Abstract. This study analyzes the impact of artificial intelligence (AI) technologies on management processes in large corporations. The author of the article illustrates how AI integration contributes to the transformation of traditional management methods and expands the horizons for innovative development of enterprises. The use of AI technologies leads to the optimization of business processes, increased efficiency of data processing and analysis, and personalization of customer interactions. The article focuses on the fact that investments in AI and adaptation of corporate strategies to advanced technologies contribute to strengthening the leadership positions of organizations in

the market and form their competitive advantages. In addition, the publication addresses security and ethical issues in the context of AI applications, emphasizing the importance of further research in this area.

Key words: **artificial intelligence, business process management, management, machine learning, robotization, digital transformation.**

Актуальность. В современной экономической науке акцентируется внимание на значимости влияния искусственного интеллекта (AI) на процессы цифровой трансформации, охватывающие различные отрасли. AI - технологии способствуют расширению горизонтов в сферах автоматизации, глубокого анализа данных и оптимизации процедур принятия управленческих решений, что, в свою очередь, оказывает заметное воздействие на повышение эффективности бизнес-процессов. Традиционные управленческие подходы, основанные на

интуитивных предположениях и ограниченных аналитических инструментах, постепенно уступают место более гибким и адаптивным стратегиям, обогащенным возможностями, предоставляемыми искусственным интеллектом.

Настоящее исследование направлено на анализ влияния AI-технологий на традиционные управленческие практики, а также на выявление преимуществ и потенциальных проблем, связанных с интеграцией AI в структуру корпоративного управления.

В рамках анализа современных экономических реа-

лий, отмеченных динамичными изменениями, необходимо акцентировать внимание на роли искусственного интеллекта в процессе эволюции стратегического управления предприятиями. Влияние искусственного интеллекта на повышение экономических показателей и оптимизацию управленческих процедур является предметом широкого признания среди специалистов. Организации все чаще применяют искусственный интеллект (AI) для конкуренции на международном уровне и оптимизации ресурсов. Исследование анализирует

влияние AI на потребительские привычки, культурные мифы и экономику, особенно на производительность труда, инновации и эффективность процессов.

Интеграция передовых технологий в домене искусственного интеллекта оказывает значительное влияние на эффективность и функциональные характеристики экономических систем. В рамках данного исследования был осуществлён комплексный анализ ключевых аспектов воздействия искусственного интеллекта на экономические процессы (рис 1):

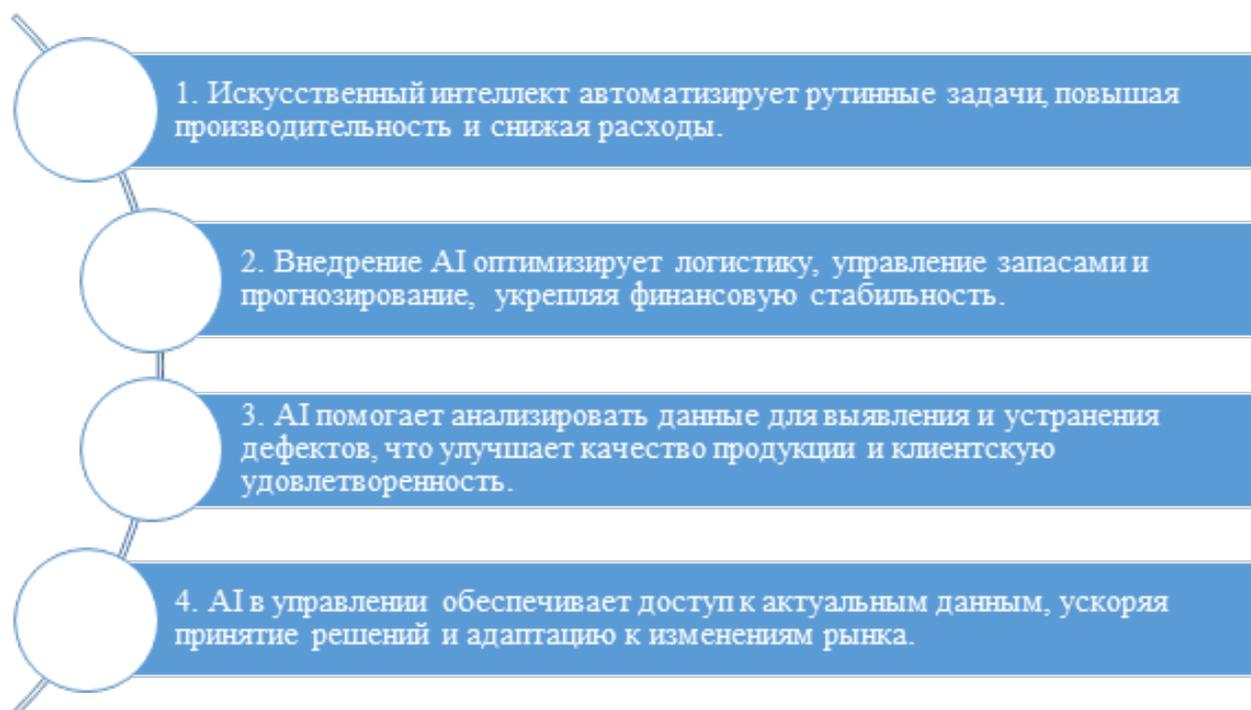


Рисунок 1. Анализ ключевых аспектов воздействия искусственного интеллекта на экономические процессы

В связи с этим, можно с уверенностью утверждать, что искусственный интеллект занимает центральное место в оптимизации производственных процессов и усиливает

потенциал экономических систем.

Внедрение технологий искусственного интеллекта (AI) в сферу управления открывает широкие возможности для

повышения эффективности бизнеса и улучшения качества принимаемых решений.

Рассмотрим примеры применение AI в различных аспектах управления (рис 2):

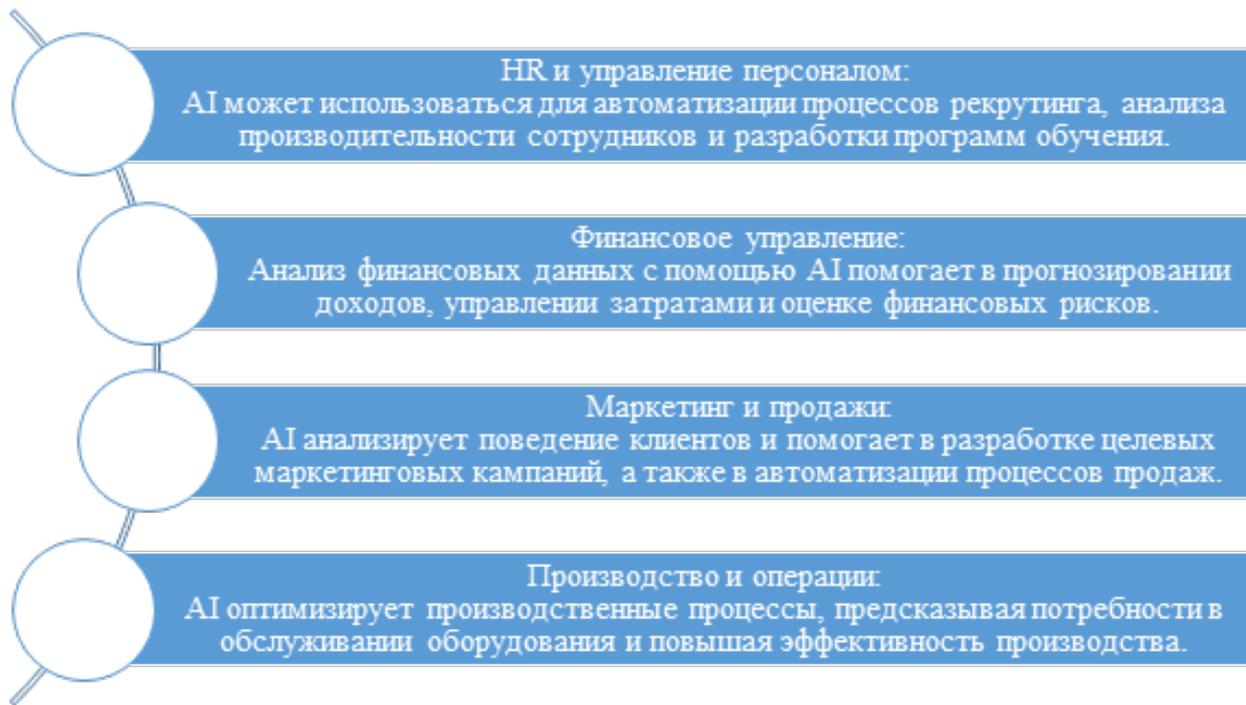


Рисунок 2. Применение AI в различных аспектах управления

Изучив рисунок 2 можно сделать вывод что, внедрение технологий искусственного интеллекта в сферу управления может значительно повысить эффективность бизнеса, однако требует осторожного подхода к решению этических и технических вопросов. Компании, которые успешно интегрируют AI, получают конкурентное преимущество на рынке.

Применение искусственного интеллекта (AI) в коммерческой сфере становится ключевым фактором, формирующим конкурентные преимущества и стимулирующим инновационное развитие бизнеса. AI-технологии, обеспечивая глубокую автоматизацию и персонализацию процессов, трансформируют традиционные бизнес-модели, способствуя повышению операционной эффективности и адаптивности к динамичным рыночным условиям. Алгоритмы машинного обучения и интеллектуальной аналитики позволяют не только обрабатывать большие объемы данных,

но и извлекать из них ценные инсайты, которые становятся основой для стратегического принятия решений. В условиях глобальной цифровизации AI открывает новые горизонты для оптимизации цепочек поставок, управления клиентским опытом и разработки целевых маркетинговых стратегий. Однако интеграция AI в коммерческую деятельность требует тщательной проработки вопросов безопасности и этики, что подчеркивает необходимость дальнейших исследований в этих областях. Таким образом, AI не только преобразует коммерческую среду, но и создает обширное поле для научных исследований и разработок, что представляет значительный интерес для ученых, кандидатов наук и студентов, стремящихся к освоению новейших достижений в науке и бизнесе.

В современном экономическом контексте искусственный интеллект (AI) занимает ключевую позицию, оказывая значительное влияние на трансформацию устоявших-

ся норм и создание новых перспектив для эволюции коммерческой деятельности и социального развития. AI способствует оптимизации операционных процессов в предприятиях, улучшению стратегий взаимодействия с потребителями, а также стимулирует инновационную активность в сфере разработки и внедрения новых товаров и услуг. Однако применение технологий AI порождает комплекс значимых этических и юридических проблематик, которые требуют детального исследования и разработки адекватного законодательного регулирования [1].

В научном дискурсе часто упоминаются несколько выдающихся исследователей, чьи труды заложили основы для формирования и развития области искусственного интеллекта (AI). Среди тех, кто внес весомый вклад в развитие этой области знаний, особое внимание заслуживают авторы, представленные в таблице 1:

Таблица 1. Авторы которые внесли значительный вклад в разработку AI

Автор	Вклад в разработку AI
1. Эндрю Нг [1]	В 2017 году Эндрю Нг основал компанию Landing AI, которая сосредоточена на создании платформ для интеграции искусственного интеллекта в производственные процессы. Одним из ключевых достижений этой компании стало создание решений для автоматизации визуального контроля качества на производственных предприятиях. Наряду с научно-исследовательской работой, Нг активно занимался популяризацией знаний в области искусственного интеллекта.
2. Себастьян Трун [12]	Себастьян Трун — это имя, которое тесно ассоциируется с революционными изменениями в сфере искусственного интеллекта и автономного транспорта. Он также сыграл важную роль в продвижении онлайн-образования. Его деятельность вдохновляет множество молодых исследователей и предпринимателей, которые хотят применять технологии для решения мировых задач.
3. Джон Пламб [8]	Специалист в сфере искусственного интеллекта, который много лет посвятил изучению и созданию современных алгоритмов машинного обучения. Его исследования привели к ряду значительных открытий, которые существенно изменили методы прогнозирования и анализа данных.
4. Александр Безносов [13]	Исследователь из Московского физико-технического института сумел разработать метод, позволяющий искусственному интеллекту объединять информацию из различных источников. Это достижение позволяет получать персонализированные результаты для каждого отдельного пользователя.

В условиях стремительного прогресса в области AI спектр его применения для повышения эффективности корпоративных структур постоянно расширяется, открывая новые горизонты для инноваций.

Бизнес-процесс, представляющий собой систему взаимосвязанных действий или

операций, осуществляется в рамках организации с целью достижения специфических целей, таких как выполнение производственных задач, предоставление услуг или совершенствование внутренних процедур. Этот процесс охватывает все уровни организационной иерархии и включает

как внутренние операции, так и взаимодействие с внешними субъектами. Таким образом, AI становится неотъемлемым инструментом для трансформации и оптимизации бизнес-процессов. [4].

Рассмотрим ключевые компоненты управления бизнес-процессами рис. 3

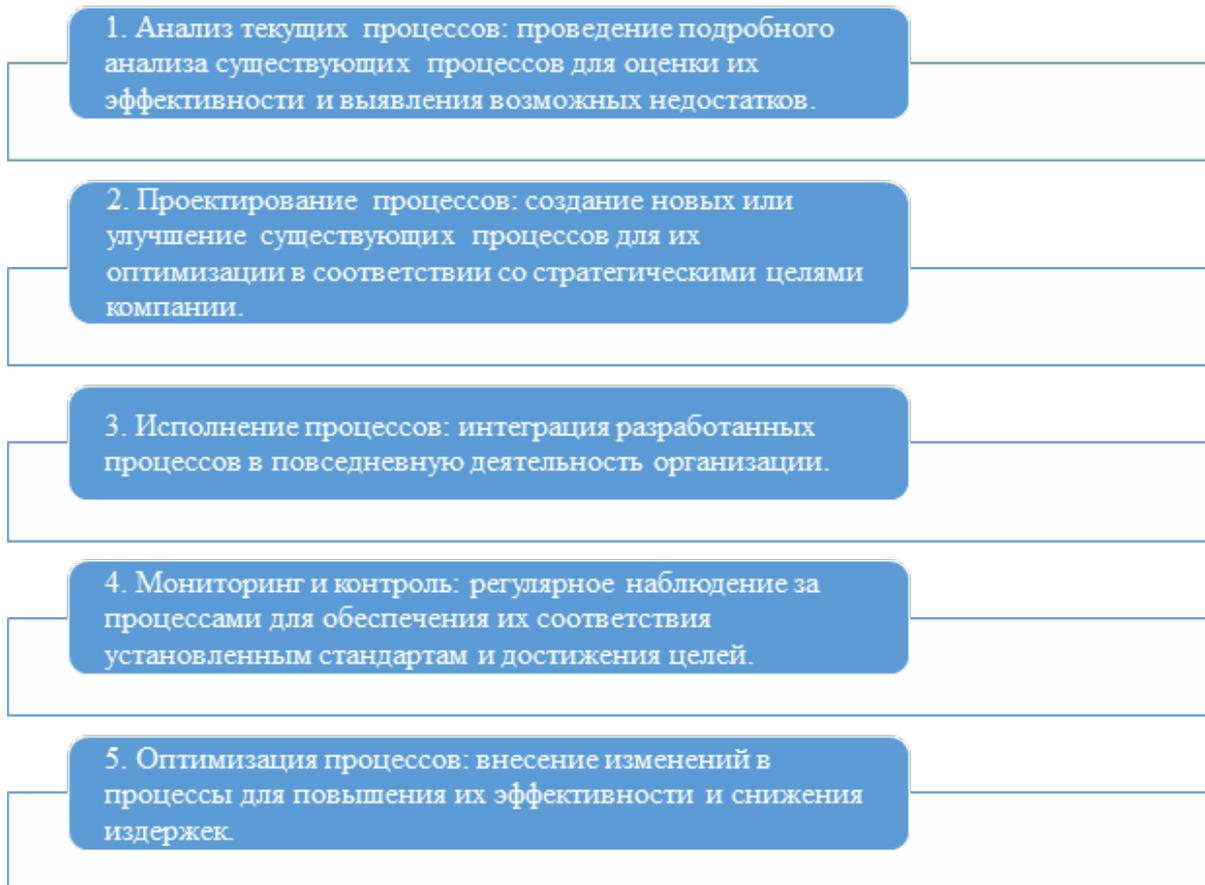


Рисунок 3. Ключевые компоненты управления бизнес-процессами [4]

Интеграция искусственного интеллекта в стратегические планы оптимизации бизнес-процессов, включая их автоматизацию, приобретает все большую актуальность. Использование таких технологий позволяет существенно уменьшить временные затраты на выполнение стандартных операций, что освобождает сотрудников для решения задач, требующих инновационного подхода и творческого мышления. AI также проявляет высокую эффективность в обработке и анализе данных, что закладывает основу для разработки стратегий. В сфере обслуживания клиентов применение чат-ботов обеспечивает быструю реакцию на запросы и предоставление консультаций. Однако полная автоматизация взаимодействия с клиентами пока невозможна из-за необходимости человеческого вмешательства

в сложных ситуациях [7].

Применение технологий искусственного интеллекта (AI) способствует оптимизации механизмов ценообразования за счет детального анализа потребительских предпочтений, исследования конкурентной среды и учета динамических факторов, влияющих на объемы продаж. В Российской Федерации наблюдается усиление тенденции к интеграции автоматизированных систем в бизнес-секторе, где ключевую роль играют элементы AI. Вот примеры организаций, активно использующих эти инновационные технологии:

1. ПАО «Сбербанк» - этот финансовый институт, который является лидером в области внедрения инноваций в России. «Сбербанк» активно применяет искусственный интеллект для оптимизации обработки кредитных заявок, оценки рисков и улучше-

ния обслуживания клиентов. В частности, использование чат-ботов на базе AI обеспечивает клиентам постоянный доступ к информации банка и возможность проведения операций круглосуточно [7].

2. Компания «Додо Пицца», осуществляющая производство и доставку пиццы, обновила базовую инфраструктуру обработки входящих звонков, развернув технологию распознавания голосовых команд на базе Yandex SpeechKit [9]. Автоматизированный голосовой робот за счет технологии начал обрабатывать 35% обращений на контакт-центр, что сильно сократило ручную работу операторов и сотрудников поддержки. Данная мера стала существенной из-за увеличения самой сети и увеличения базы клиентов. На октябрь 2023 года колл-центр компании обрабатывал 220 тысяч звонков. Использо-

вание голосового робота повлекло снижение операционных расходов на 1 миллион рублей в месяц. Компания «Додо Пицца» планирует в 2024 году продолжить цифровизацию и акцентировать внимание на обработке звонков по телефону. На первом квартале 2024 года фиксировалось 250 тысяч звонков в месяц, что также свидетельствует о росте компании. Использование усовершенствованного голосового робота на базе Yandex SpeechKit помогло автоматизировать 45% звонков, что сфертает трудозатраты и экономит ежемесячно 1,5 миллиона рублей [11].

Кроме того, компания внедрила систему машинного обучения для анализа клиентских запросов, что повысило скорость и точность обработки информации. Это привело к росту удовлетворенности клиентов на 15% и сократило время ожидания ответа на 30%. За отчетный период использование этих технологий не только обеспечило экономическую эффективность, но и укрепило рыночные позиции компании благодаря улучшению качества обслуживания и инновационному подходу к взаимодействию с клиентами [5].

3. X5 Retail Group активно внедряет современные технологические решения, включая системы компьютерного зрения для оптимизации контроля за наличием товаров на полках. Эта интеллектуальная система, анализируя видеопоток с камер, автоматически определяет отсутствие товаров и уведомляет сотрудников о необходимости пополнения. Помимо этого, компа-

ния продолжает интеграцию искусственного интеллекта в различные сферы своей деятельности. В сотрудничестве с «Ланит-Интеграция» X5 Retail Group разрабатывает систему AI для мониторинга событий в информационных системах. После полной интеграции этих технологий организация сможет в реальном времени отслеживать работу информационных систем, включая кассовые терминалы. Такие инновации ускоряют выявление и устранение технических неисправностей, повышая общую эффективность операционной деятельности [2,3].

4. В рамках интеграции инновационных технологий искусственного интеллекта (AI) в промышленность заслуживает внимания коллаборация между «Роснефть» и «Газпром нефть», которая привела к созданию совместного предприятия «Мессояханефтегаз». Это предприятие активно внедряет AI для оптимизации процессов нефтедобычи. Использование передовых цифровых решений позволяет создавать подробные компьютерные модели для планирования и проведения буровых операций, а также эффективно управлять процессом бурения. Внедрение цифровых технологий увеличило производительность бурения на 10% и улучшило показатели безопасности, как подтверждают исследования [10].

Интеграция AI в корпоративные процессы открывает новые возможности для повышения операционной эффективности и оптимизации рабочих процессов. Однако этот процесс сопряжен с рядом проблем. Реализация передо-

вых технологий требует значительных финансовых инвестиций, обучения персонала, разработки надежных систем защиты данных и соблюдения этических норм, что требует тщательного стратегического планирования. Тем не менее, компании, способные преодолеть эти препятствия и максимально эффективно использовать AI, могут укрепить свои рыночные позиции и обеспечить устойчивый экономический рост в долгосрочной перспективе.

Таким образом, можем сделать вывод что, в современных условиях трансформации управленческой деятельности AI становится ключевым фактором, значительно влияющим на эволюцию управленческих парадигм. AI модернизирует традиционные управленческие подходы, расширяя возможности для бизнес-сектора. Использование AI в автоматизации бизнес-процессов, анализе данных, оптимизации управленческих решений и персонализации взаимодействия с клиентами представляет лишь часть потенциала, который открывается перед организациями.

Инвестиции в развитие AI и адаптация корпоративных стратегий к новым технологическим достижениям позволяют компаниям получать значительные конкурентные преимущества, укрепляя свои позиции как лидеров на рынке. В условиях стремительного технологического прогресса AI продолжает играть ведущую роль в формировании будущего корпоративного сектора, стимулируя инновации и способствуя обеспечению стабильности бизнеса...

ЛИТЕРАТУРА

1. X5 Group запускает платформу мониторинга ИТ-ландшафта на базе искусственного интеллекта. — Текст: электронный // Ведомости: [сайт]. — URL: https://www.vedomosti.ru/press_releases/2023/02/13/x5-group-zapuskaet-platformu-monitoringa-it-landshafta-na-baze-iskusstvennogo-intellekta (дата обращения: 05.10.2024).
2. Анализ экономической эффективности использования методов машинного обучения и искусственного интеллекта для автоматизации управленческих решений в промышленности / Ю. В. Забайкин, М. В. Барыкин, А. Э. Попович, В. М. Заернюк. — Понизовье: National Research, 2024. — 208 с. — ISBN 978-1-963992-06-9. — DOI 10.25726/h5783-6680-3429-x. — EDN AYEUCQ.
3. Афанасьев Д. Как искусственный интеллект меняет отношение бизнеса к покупателю // БИТ. Бизнес и Информационные технологии. — 2019. — № 5(88). — с. 54-55.
4. Дзялошинский, И. М. Когнитивные процессы человека и искусственный интеллект в контексте цифровой цивилизации: Монография / И. М. Дзялошинский. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 583 с. — ISBN 978-5-4497-1596-8. — EDN ESIFKW.
5. Доверие к искусственному интеллекту: глобальное исследование / Н. Гиллеспи, С. Локи, К. Кертис [и др.] // Проблемы окружающей среды и природных ресурсов. — 2023. — № 12. — С. 3-89. — EDN CDRQMT.
6. Елисеев В. Л. Искусственные нейронные сети как механизм обфускации вычислений // Прикладная дискретная математика. Приложение. — 2019. — № 12. — С. 165-169.
7. Ильинская Н. И. Стратегии развития электронного образования в гуманитарной среде // Образовательные технологии (г. Москва). — 2015. — № 1. — С. 5-12.
8. Как Yandex SpeechKit помогает колл центру «Додо Пиццы» обрабатывать более 220 тысяч звонков в месяц. — Текст: электронный // Yandex Cloud: [сайт]. — URL: <https://cloud.yandex.ru/cases/dodopizza> (дата обращения: 09.10.2024).
9. Лэнг Г. Э. и др. Том и Джерри-Tom and Jerry.
10. Медяков Д. О. и др. Оптимальное разделение данных в распределенной оптимизации для машинного обучения // Доклады Российской академии наук. Математика, информатика, процессы управления. — 2023. — Т. 514. — № 2. — С. 343-354.
11. Норалиева, Г. М. Роль цифровой экономики в современном мире / Г. М. Норалиева // Экономика и социум. — 2024. — № 6-2(121). — С. 1277-1280. — DOI 10.5281/zenodo.13169103. — EDN FUZVWU.
12. Орлов, А. И. Искусственный интеллект: экспертные оценки: Учебник / А. И. Орлов. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 436 с. — ISBN 978-5-4497-1469-5. — EDN VKOYAV.
13. Цаплин, Е. Краудсорсинговые технологии в маркетинге / Е. Цаплин, С. Бушеленкова // Проблемы теории и практики управления. — 2015. — № 2. — С. 127-132. — EDN UDEDNB.

REFERENCES

1. X5 Group launches an artificial intelligence-based IT landscape monitoring platform. — Text: electronic // Vedomosti: [website]. — URL: https://www.vedomosti.ru/press_releases/2023/02/13/x5-group-zapuskaet-platformu-monitoringa-it-landshafta-na-baze-iskusstvennogo-intellekta (date of application: 05.10.2024).
2. Analysis of the economic efficiency of using machine learning and artificial intelligence methods for automating management decisions in industry / Yu. V. Zabaykin, M. V. Barykin, A. E. Popovich, V. M. Zaernyuk. — Lower region: National Reserve, 2024. — 208 p. — ISBN 978-1-963992-06-9. — DOI 10.25726/h5783-6680-3429- x. — EDN AYEUCQ.
3. Afanasiev D. How artificial intelligence changes the attitude of a business to a customer // BIT. Business and Information Technology. — 2019. — № 5(88). — с. 54-55.
4. Dzyaloshinsky, I. M. Human cognitive processes and artificial intelligence in the context of digital civilization: Monograph / I. M. Dzyaloshinsky. — Moscow: AI Pi Ar Media, 2022. — 583 p. — ISBN 978-5-4497-1596-8. — EDN ESIFKW.
5. Trust in artificial intelligence: a global study / N. Gillespie, S. Loki, K. Curtis [et al.] // Problems of the environment and natural resources. — 2023. — No. 12. — pp. 3-89. — EDN CDRQMT.
6. Eliseev V. L. Artificial neural networks as a mechanism of computing obfuscation // Applied discrete mathematics. Application. — 2019. — № 12. — pp. 165-169.
7. Ilyinskaya N. I. Strategies for the development of e-education in the humanitarian environment // Educational technologies (Moscow). — 2015. — No. 1. — pp. 5-12.
8. How Yandex SpeechKit helps the Dodo Pizza call center process more than 220 thousand calls per month. — Text: electronic // Yandex Cloud: [website]. — URL: <https://cloud.yandex.ru/cases/dodopizza> (date of reference: 09.10.2024).
9. Lang G. E. et al. Tom and Jerry-Tom and Jerry.
10. Medyakov D. O. et al. Optimal data separation in distributed optimization for machine learning // Reports of the Russian Academy of Sciences. Mathematics, computer science, management processes. — 2023. — Vol. 514. — No. 2. — pp. 343-354.
11. Noralieva, G. M. The role of the digital economy in the modern world / G. M. Noralieva // Economics and society. — 2024. — № 6-2(121). — Pp. 1277-1280. — DOI 10.5281/zenodo.13169103. — EDN FUZVWU.
12. Orlov, A. I. Artificial intelligence: expert assessments: Textbook / A. I. Orlov. — Moscow: AI Pi Ar Media, 2022. — 436 p. — ISBN 978-5-4497-1469-5. — EDN VKOYAV.
13. Tsaplin, E. Crowdsourcing technologies in marketing / E. Tsaplin, S. Bushelenkova // Problems of theory and practice of management. — 2015. — No. 2. — pp. 127-132. — EDN UDEDNB.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

Прядко Ирина Анатольевна - ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», г. Ростов-на-Дону, доцент кафедры теории и технологий в менеджменте, к.э.н., доцент.
e-mail: iapryadko@sfedu.ru

Pryadko Irina Anatolyevna - Southern Federal University, Rostov-on-Don, Associate Professor of the Department of Theory and Technology in Management, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
e-mail: iapryadko@sfedu.ru

© Прядко И. А.

УДК 004.9

ББК 65.37



Портнов К. В.

Портнов К. В.,
канд. техн. наук, доцент,
«Самарский
государственный
технический университет»,
Самара,
Россия

Portnov K. V.,
PhD in Engineering Sciences,
Associate Professor,
Samara State Technical
University,
Samara,
Russia

Ларкина А. А.,
канд. экон. наук, доцент
«Поволжский
государственный
университет
телекоммуникаций и
информатики,
Самара,
Россия

Larkina A.A.,
PhD in Economics, Associate
Professor,
Povolzhskiy State University
of Telecommunications and
Informatics,
Samara,
Russia

Шестаков А. А.,
д-р филос. наук,
профессор, профессор
«Самарский
государственный
технический университет»,
Самара,
Россия

Shestakov A. A.,
Doctor of Philosophy,
Professor,
Samara State Technical
University,
Samara,
Russia

АКТУАЛИЗАЦИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ МЕТОДОВ ПОИСКА ОПТИМАЛЬНЫХ МАРШРУТОВ В ЛОГИСТИКЕ



UPDATING THE USE OF INTELLIGENT METHODS FOR FINDING OPTIMAL ROUTES IN LOGISTICS

Аннотация. Статья рассматриваются проблемы современной логистики в отношении процессов оптимизации маршрутов. Поисков оптимальных маршрутов напрямую влияет на рентабельность логистических компаний. Рассматриваются классические методы поиска оптимальных маршрутов, и проведён сравнительный анализ наиболее часто используемых алгоритмов. Рассматривается использование интеллектуальных методов поиска оптимальных маршрутов с использованием нейросетей и генетических алгоритмов. Предложен генетический алгоритм оптимизации логистических маршрутов и обоснованно его применение в условиях большого

количества ограничительных параметров.

Ключевые слова: **оптимизация логистических маршрутов, алгоритм Дейкстры, алгоритм Беллмана-Форда, алгоритм Флойда-Уоршелла, генетический алгоритм оптимизации логистических маршрутов.**

Abstract. The article considers the problems of modern logistics in relation to the processes of route optimization. Search for optimal routes directly affects the profitability of logistics companies. Classical methods of searching for optimal routes are considered, and a comparative analysis of the most frequently used algorithms is carried out. The use of intelligent methods

for searching for optimal routes using neural networks and genetic algorithms is considered. A genetic algorithm for optimizing logistics routes is proposed and its application is justified in conditions of a large number of restrictive parameters.

Keywords: **optimization of logistics routes, Dijkstra's algorithm, Bellman-Ford algorithm, Floyd-Warshall algorithm, genetic algorithm for optimizing logistics routes.**

В наше время компании стремятся к глобализации и зачастую прибегают к аутсорсингу логистических функций другим компаниям. Но предложение на рынке логистических услуг в некоторых реги-

онах не соответствует постоянно растущему спросу, что в свою очередь сильно сказывается деятельности компании.

Сейчас рынок логистических услуг находится в сложной ситуации. Существует острая необходимость в быстром создании оптимальных логистических маршрутов. Таким образом, становится очевидным тот факт, что невозможно построить эффективную логистическую сеть без мощного информационного сопровождения.

Цель работы — это исследование алгоритмов построения оптимального маршрута и проектирование автоматизированной системы на основе генетического алгоритма, которая позволит в дальнейшем сделать оптимизировать свои маршруты и расходы на доставку, тем самым повысит скорость доставки заказов и улучшит качество оказываемых услуг. Кроме всего перечисленного, целью работы также является исследование применимости генетического алгоритма к задачам оптимизации маршрутов и сравнении с другими алгоритмами.

Логистика помогает нам эффективно распределять ресур-

сы компании, и помогает нам избежать нерациональное использование человеческого ресурса, так и избежать больших транспортных расходов, что в конечном итоге значительно отразится на общей прибыли.

Одной из задач логистики составление и дальнейшая оптимизация маршрутов доставки. От правильно построенного маршрута зависит не только будет ли доставка в срок, но и другие издержки. При планировании должны учитываться такие факторы как проезд по платным дорогам, стоимость топлива, стоимость растаможки. Целью является сокращение расходов при этом не потратив больше времени. Данная задача одной из задач структурно-параметрической оптимизации.

В наше время существует множество методов используемых для оптимизации логистических маршрутов, такие как:

- методы математического программирования - в данных методах моделируется математическая модель решаемой задачи по оптимизации. Сюда относятся такие методы как: линейное программирование, нелинейное программирование и динамическое;

- методы машинного обучения - данные методы работают на основе статистического анализа. Сюда входят генетические алгоритмы, искусственные нейронные сети и алгоритмы кластеризации;

- методы эвристики - методы данной группы опираются на опыт. Используются для быстрого поиска оптимальных приближенных решений. Сюда относятся: муравьиные алгоритмы и жадные алгоритмы;

- методы оптимизации основанные на GPS и спутниковых картах - данные методы используют встроенные GPS в автомобилях и транспортных средствах. Для получения информации и логистических данных для определения новых маршрутов.

Наиболее популярные из алгоритмов для решения задач, связанных с логистикой, можно выделить такие как:

- алгоритм Дейкстры;
- алгоритм Флойда-Уоршелла;
- алгоритм Беллмана-Форда.

Преимущества и недостатки этих алгоритмов а также возможности их применения сведены в таблице 1.

Таблица 1 - Сравнение алгоритмов оптимизации маршрутов

	Преимущества	Недостатки	Сферы применения
Алгоритм Дейкстры	гарантированное нахождение кратчайшего пути с неотрицательными весами; эффективно работает с большими графами.	не умеет работать с отрицательными значениями; неэффективно работает с графами если они не разрежены.	маршрутизация компьютерных сетей; логистика; транспортное планирование
Алгоритм Флойда-Уоршелла	находит кратчайший путь для каждой пары значений; работает с любыми графами, любой формы и так же с отрицательными весами.	необходим большой объем памяти для хранения таблиц; неэффективен при работе с большими графами; сложность данного алгоритма рассчитывается по формуле $O(n^3)$, что свидетельствует о том, что данный алгоритм менее эффективен чем другие.	транспортном планировании; логистике; компьютерной графике.
Алгоритм Беллмана-Форда	нахождение кратчайшего пути с отрицательными весами; эффективен в работе с небольшим количеством вершин.	не подходит для графов с циклами отрицательного веса	транспортное планирование; логистика; телекоммуникация.

В работах [1],[2],[3],[4] рассмотрено применение генетических алгоритмов для оптимизации задач структурно-параметрической оптимизации.

Генетический алгоритм — это модель процесс есте-

ственного отбора в природе и представляет из себя процесс поиска и оптимизации, общий вид алгоритма представлен на рисунке 1. Принцип работы генетического алгоритма состоит из 3х этапов:

- создание популяции;
- генетические процедуры;
- оценка результатов и повтор до нахождения целевой функции

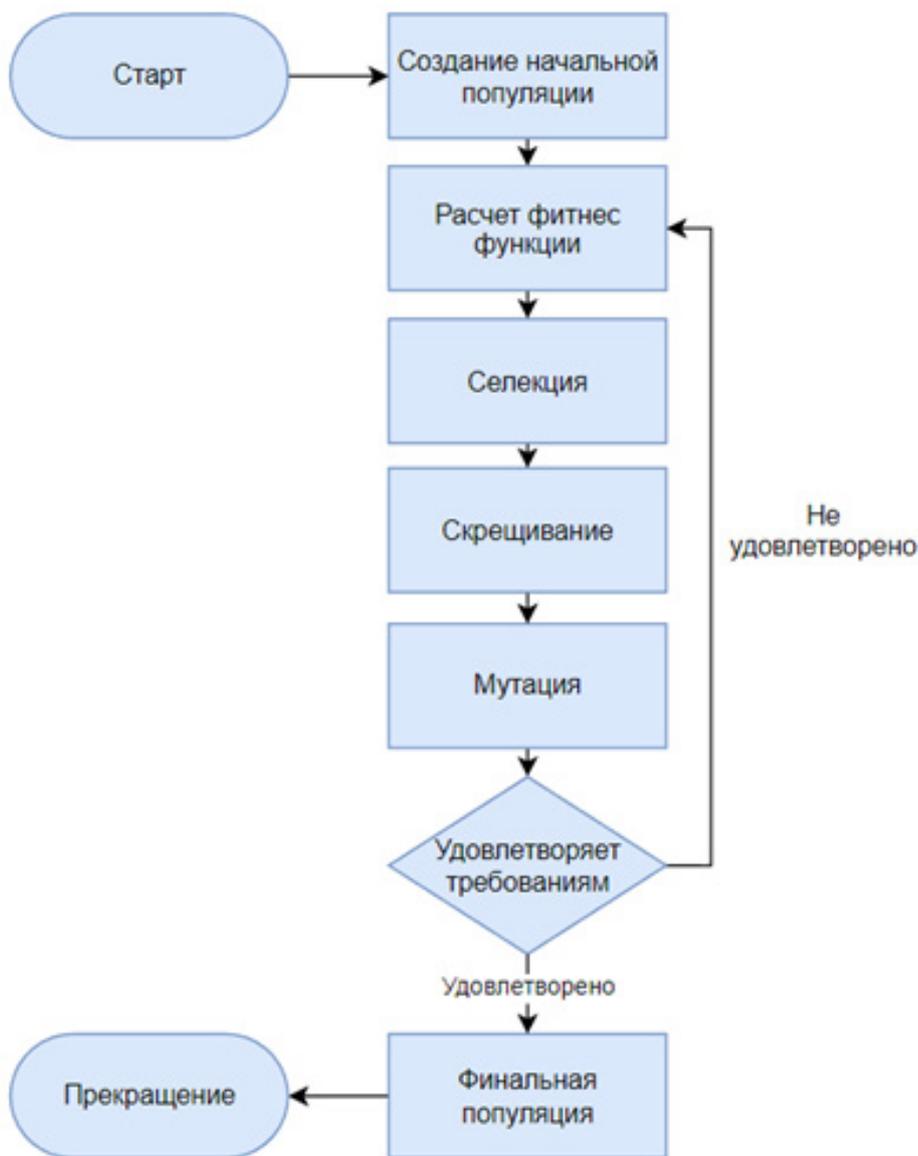


Рисунок 1 - Принцип работы ГА

На первом этапе создается множество допустимых(в математическом смысле) решений поставленной задачи, которые образуются в пространстве поиска. Решение имеет вид последовательности вершин граф например {A,C,D,E,B} для графа из 5 вершин.

Введем терминологию:

1. Допустимым решени-

ем будет последовательность вершин расположенных в разном порядке. В данном множестве должны присутствовать все вершины. Вершины в этом множестве не повторяются. Начальная вершина расположена в начале, конечная вершина расположена в конце множества.

2. Целевой функции будет являться, функция опре-

деляющая длину пути от начальной До конечной вершины. Аргументом данной функции является допустимое решение.

Терминологии генетического алгоритма:

1. Допустимое решение - является особью, входящие в популяцию.
2. Особь популяции определяется хромосомой.

3. Функции кодирования осуществляет преобразования допустимого решения в хромосому(представляющую собой двоичное представление особи)

4. Функции декодирования осуществляет обратную задачу - перевода хромосомы в допустимые решения.

5. Множество допустимых решений образуют популяцию.

6. Первичной популяции создаётся случайным образом, и должна удовлетворять требование допустимости.

7. Функция приспособленности - оценивает степень приспособленности особи(по факту является целевой функцией стремящейся к минимуму)

Второй этап.

Имея первоначальную популяцию и механизмы кодирования декодирования а также оценка уровня приспособленности отдельных особей Нам необходимо провести селекцию в данной популяции то есть отобрать «родительский пул». Родительским полным является некоторое множество особей(подмножество популяции) участники которой участвуют скорее всего не передают свои гены следующее поколение.

Все эти операторы как выполняют свою роль, как и в природе. Скрещивание выполняет перераспределение генетического материала родителей, и благодаря этому появляются новые сочетания хромосом.

Существуют разные вари-

анты моделирования селекции, в данной работе мы не будем сосредотачиваться на возможных вариантах.

Кроссовер представляет собой модель скрещивания особей, работающих с хромосомами. Существуют разные варианты моделирования кроссовера, в частности пример двухточечного кроссовера приведен на рисунке 2.

Далее с определенной вероятностью происходит мутация. Оператор мутации моделирует мутацию в природе и с некоторой заданной вероятностью меняет от одного до нескольких генов в случайных позиция хромосомы. Нужен данный оператор для повышения вариативности в работе алгоритма.



Рисунок 2- Двухточечное скрещивание

Третий этап связан с оценкой результатов, по результатам получения нового поколения. На данном этапе происходит оценка, получившихся новых особей и оценка динамики эволюционные функции. В случае когда целевая функция вышла на «плато», и в течение нескольких поколений не даёт улучшение результатов алгоритм можно останавливать.

Генетический алгоритм применяется в логистике на основании способностью оперировать множеством сложных ограничений:

- время;

- расстояние;
- стоимость проезда;
- количество мест.

Генетический алгоритм изменяет и репродуцирует маршруты до тех пор, пока не будет найден оптимальный.

Однако применение ГА к сложным проблемам логистики может столкнуться с некоторыми трудностями, такими как:

- во-первых, выбор правильных параметров для алгоритма, таких как размер популяции, вероятность скрещивания и мутации, может быть нетривиальной задачей и может потребоваться экспери-

ментирование;

- во-вторых, в случае больших пространств поиска оптимальных решений генетический алгоритм может потребовать значительных вычислительных ресурсов и времени.

Кроме того, может возникнуть проблема попадания в локальный оптимум, когда алгоритм останавливается на не оптимальном решении и не сможет найти лучшее решение.

Несмотря на это, реализация генетических алгоритмов может привести к повышению эффективности и экономии

затрат в логистических операциях.

Для данной задачи послужит параллельный генетический алгоритм. Каждый наш вариант решения будет представлен в виде хромосомы, которая будет впоследствии скрещиваться с другой хромосомой или подвергнется мутации и после мы получаем потомка, который добавляет-

ся к общей популяции, а наименее приспособленные хромосомы будут удалены.

Данный алгоритм называется параллельным, так как в нем сосуществуют и развиваются несколько популяций одновременно.

Апробация алгоритма проводилась специально разработанной программой, которая позволяет расставить точ-

ки P_i с координатами (x,y) на экранной форме, производить нахождение оптимального маршрута от начальной до конечной точки данного массива используя предложенный генетический алгоритм, экранная форма по расстановке точек построению квази-оптимального маршрута представлена на рисунке 3.

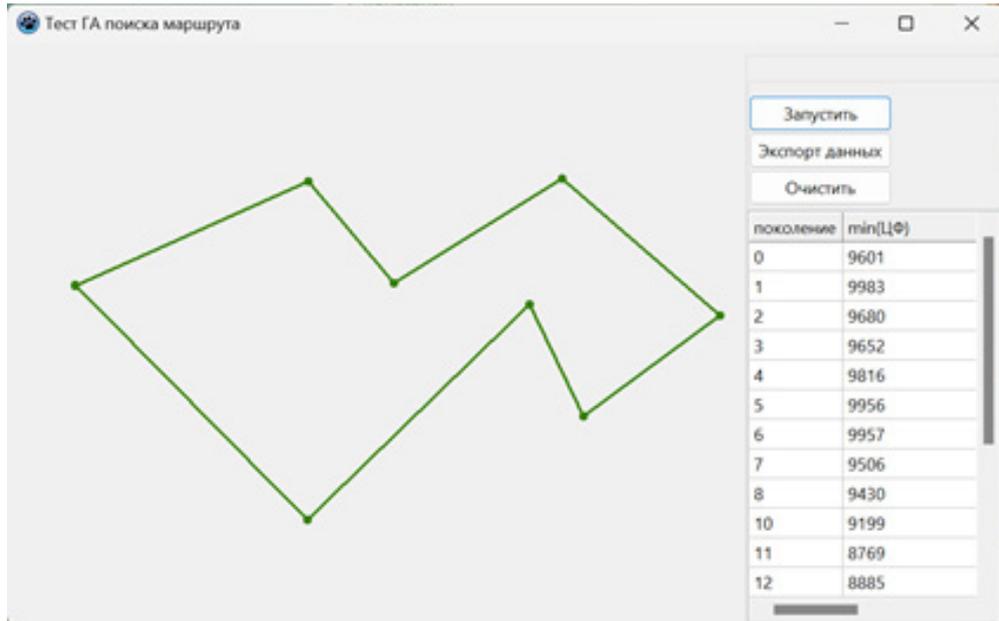


Рисунок 3 – Экранная форма программы тестирования ГА при поиске минимального маршрута

Имея массив точек $\{P_i\}$ на плоскости, с координатами (x,y) , мы строим матрицу расстояния между с каждой па-

рой точек. Для этого строится матрица расстояний $\{d_{ij}\}$ между отдельными точками, расстояние между произволь-

ными точками m и k , вычисляется по формуле (1), исходя из их координат в пространстве:

$$d_{mk} = \sqrt{(x_m - x_k)^2 + (y_m - y_k)^2} \quad (1)$$

Где d_{mk} - расстояние между точками, в пикселях,

x_m, y_m - координаты точки m ,

x_k, y_k - координаты точки k .

Задача имеет постановку задачи коммивояжера, где не-

обходимо найти кратчайший путь между конечным множеством мест, расстояние между которыми известно.

По результатам экспериментальных запусков генетического алгоритма построен

график один из вариантов поиска оптимального решения, представляющий собой динамику целевой функции в процессе «эволюции» при поиске оптимального маршрута, который отражен на рисунке 4.

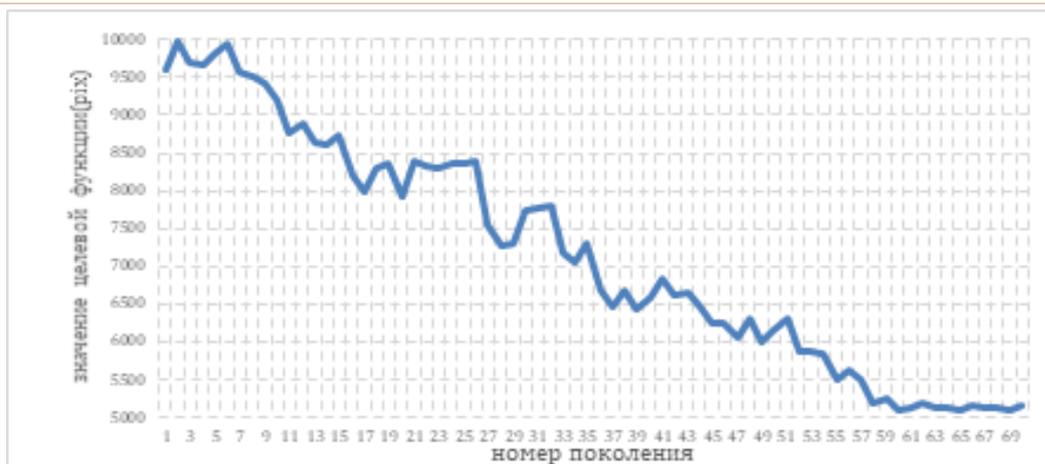


Рисунок 4 – Динамика поиска минимального маршрута

Среди плюсов генетического алгоритма можно выделить следующие сильные стороны:

- в качестве результата выдает набор решений, а не одно;
- за раз исследуется сразу несколько точек, а не одна за другой;
- непрерывная оптимизация;
- возможны параллельные вычисления;
- подходит для решения задач с разными параметрами.

Из минусов Генетического алгоритма можно выделить:

- иногда возникает сложность в постановке задачи в виде генов и хромосом;
- много точек в пространстве поиска.

Генетический алгоритм и нейронная сеть - два разных подхода к решению задачи построения оптимального маршрута. Генетический алгоритм использует эволюционный подход, в котором популяция маршрутов изменяется и размножается, пока не найдется оптимальный маршрут. Нейронная сеть, с другой сто-

роны, использует алгоритм обратного распространения ошибки, чтобы определить зависимости между маршрутами и находить оптимальный маршрут.

Одним из главных преимуществ генетического алгоритма является его способность обрабатывать большие объемы данных и работать с различными типами задач. Нейронная сеть, с другой стороны, может обучаться на данных и находить более точные оптимальные маршруты, чем генетический алгоритм.

В целом, выбор между генетическим алгоритмом и нейронной сетью зависит от характеристик конкретной задачи и доступных ресурсов. Если требуется обработать большие объемы данных и работать с разными типами задач, то генетический алгоритм может быть более подходящим. Если же требуется найти более точные оптимальные маршруты, то нейронная сеть может быть предпочтительнее.

Проведен анализ существующих методов используемых

для оптимизации логистических маршрутов. Было проведено сравнение генетического алгоритма с нейронными сетями. Были выявлены ключевые плюсы и минусы каждого. Так было описано применение генетического алгоритма в логистике и был спроектирован генетический алгоритм по построению генетического алгоритма для построения оптимального маршрута доставки по нескольким координатам.

В работе предложен генетический алгоритм для нахождения оптимального маршрута, позволяющий находить оптимальный маршрут между городами, при условии что города на пути не повторяются и нужно вернуться в начальную точку.

Перспективы дальнейшей работы заключаются в следующем:

- Получение информации о пробках на дорогах;
- Получение информации о проведении работ на дорогах;
- Учет цен на топливо в реальном времени.

ЛИТЕРАТУРА

1. Портнов, К. В. Эмпирическая оценка качества программной системы оптимизации использующей генетические алгоритмы / К. В. Портнов, А. Г. Золин, Ю. С. Даньшина // Научно-технический вестник Поволжья. – 2024. – № 8. – С. 103-106. – EDN NJLTHV.
2. Портнов, К. В. Применение генетических алгоритмов для решения задачи коммивояжера / К. В. Портнов, К. А. Брагина, К. М. Фатеева // Современные стратегии и цифровые трансформации устойчивого развития общества, образования и науки : сборник материалов V Международной научно-практической конференции, Москва, 24 января 2023 года. – Махачкала: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство АЛЕФ», 2023. – С. 187-192. – DOI 10.34755/IROK.2023.89.93.038. – EDN GNRQME.
3. Портнов, К. В. Применение генетических алгоритмов для решения задачи коммивояжера / К. В. Портнов, К. А. Брагина, К. М. Фатеева // Современные стратегии и цифровые трансформации устойчивого развития общества, образования и науки : сборник материалов V Международной научно-практической конференции, Москва, 24 января 2023 года. – Махачкала: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство АЛЕФ», 2023. – С. 187-192. – DOI 10.34755/IROK.2023.89.93.038. – EDN GNRQME.
4. Портнов, К. В. Генетические алгоритмы и поиск эффективных порядков индикаторов в биржевой торговой стратегии на основе пересечения трех скользящих средних / К. В. Портнов // Вестник Самарского государственного технического университета. Серия: Технические науки. – 2005. – № 32. – С. 72-76. – EDN JWUXKZ.
5. Автоматизированная система мониторинга проектов цифровой экономики / А. В. Иващенко, С. А. Корчивой, И. А. Сюсин [и др.] // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2019. – № 3(31). – С. 94-103. – EDN RDCPOZ.
6. Орлов, С. П. Разработка экспертной системы в составе интеллектуальной системы поддержки принятия решений в области водоподготовки и водоочистки природных вод / С. П. Орлов, А. В. Чуваков, Д. А. Нечаев // Современные наукоемкие технологии. – 2010. – № 5. – С. 44-51. – EDN MCLGDP.
7. Олин, Р. А. Формирование инновационной среды предприятия с использованием средств искусственного интеллекта / Р. А. Олин, Е. С. Шатрова // Журнал монетарной экономики и менеджмента. – 2024. – № 3. – С. 213-217. – DOI 10.26118/2782-4586.2024.99.23.032. – EDN EMVQGB.
8. Олин, Р. А. Метавселенные как часть цифровой трансформации / Р. А. Олин // Устойчивое развитие в неустойчивом мире : Сборник научных статей Международной научно-практической конференции, Самара, 23 мая 2023 года. – Самара: Самарский государственный экономический университет, 2023. – С. 297-306. – DOI 10.46554/UR-2023-pp.297. – EDN USQROQ.
9. Олин, Р. А. Информационное общество: сущность и проблемы становления в Российской Федерации / Р. А. Олин // Современные проблемы управления : Сборник научных статей / Под редакцией С.А. Ключникова, Самарский государственный университет», факультет экономики и управления, кафедра государственного и муниципального управления. Том Выпуск 6. – Самара : Издательство «Глагол», 2013. – С. 178-183. – EDN WXVDGJ.
10. Олин, Р. А. Инновации и управление рисками с использованием NFT / Р. А. Олин // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2023. – № 2-2. – С. 292-298. – DOI 10.46554/ScienceXXI-2023.09-2.2-pp.292. – EDN YCZSUI.
11. Панюков, Д. И. Повышение статуса инженерно-технического образования в современных условиях / Д. И. Панюков, Е. В. Панюкова // Синергетика природных, технических и социально-экономических систем. – 2017. – № 14. – С. 204-208. – EDN ZFTUPP.
12. Panyukov, D. I. Functional/Process Simulation of the Risk Analysis Procedure with IT Support / D. I. Panyukov, E. V. Panyukova // Proceedings of the International Scientific Conference «FarEastCon» (ISCFEC 2020) : Серия: Advances in Economics, Business and Management Research, Vladivostok, 01-04 октября 2019 года. Vol. 128. – Vladivostok: Atlantis Press, 2020. – DOI 10.2991/aebmr.k.200312.370. – EDN TGNVGV.
13. Панюкова, Е. В. Использование компетентностного подхода в преподавании математики и информатики / Е. В. Панюкова, Э. В. Егорова // Проблемы университетского образования. Компетентностный подход в образовании : сборник материалов IV Всероссийской научно-методической конференции: в 3 томах, Тольятти, 10-11 декабря 2009 года / Тольяттинский государственный университет. Том I. – Тольятти: Тольяттинский государственный университет, 2009. – С. 269-274. – EDN VDLHMP.

14. Панюков, Д. И. Информационные технологии поддержки систем менеджмента качества в автопроме / Д. И. Панюков, Е. В. Панюкова // Синергетика природных, технических и социально-экономических систем. - 2018. - № 15. - С. 192-198. - EDN HMNEEC.

REFERENCES

1. Portnov, K. V. Empirical assessment of the quality of a software optimization system using genetic algorithms / K. V. Portnov, A. G. Zolin, Yu. S. Danshina // Scientific and technical bulletin of the Volga region. - 2024. - No. 8. - P. 103-106. - EDN NJLTHV.
2. Portnov, K. V. Application of genetic algorithms to solve the traveling salesman problem / K. V. Portnov, K. A. Bragina, K. M. Fateeva // Modern strategies and digital transformations of sustainable development of society, education and science: collection of materials of the V International scientific and practical conference, Moscow, January 24, 2023. - Makhachkala: Limited Liability Company «ALEF Publishing House», 2023. - P. 187-192. - DOI 10.34755/IROK.2023.89.93.038. - EDN GNRQME.
3. Portnov, K. V. Application of genetic algorithms to solve the traveling salesman problem / K. V. Portnov, K. A. Bragina, K. M. Fateeva // Modern strategies and digital transformations of sustainable development of society, education and science: collection of materials of the V International scientific and practical conference, Moscow, January 24, 2023. - Makhachkala: Limited Liability Company «ALEF Publishing House», 2023. - P. 187-192. - DOI 10.34755/IROK.2023.89.93.038. - EDN GNRQME.
4. Portnov, K. V. Genetic algorithms and the search for efficient indicator orders in a stock exchange trading strategy based on the intersection of three moving averages / K. V. Portnov // Bulletin of the Samara State Technical University. Series: Technical Sciences. - 2005. - No. 32. - P. 72-76. - EDN JWUXKZ.
5. Automated system for monitoring digital economy projects / A. V. Ivaschenko, S. A. Korchivoy, I. A. Syusin [et al.] // Models, systems, networks in economics, technology, nature and society. - 2019. - No. 3 (31). - P. 94-103. - EDN RDCPOZ.
6. Orlov, S. P. Development of an expert system as part of an intelligent decision-making support system in the field of water treatment and purification of natural waters / S. P. Orlov, A. V. Chuvakov, D. A. Nechaev // Modern science-intensive technologies. - 2010. - No. 5. - P. 44-51. - EDN MCLGDP.
7. Olin, R. A. Formation of an innovative environment of an enterprise using artificial intelligence / R. A. Olin, E. S. Shatrova // Journal of Monetary Economics and Management. - 2024. - No. 3. - P. 213-217. - DOI 10.26118/2782-4586.2024.99.23.032. - EDN EMVQGB.
8. Olin, R. A. Metauniverses as Part of the Digital Transformation / R. A. Olin // Sustainable Development in an Unsustainable World: Collection of Scientific Articles of the International Scientific and Practical Conference, Samara, May 23, 2023. - Samara: Samara State University of Economics, 2023. - Pp. 297-306. - DOI 10.46554/UR-2023-pp.297. - EDN USQROQ.
9. Olin, R. A. Information Society: Essence and Problems of Formation in the Russian Federation / R. A. Olin // Modern Problems of Management: Collection of Scientific Articles / Edited by S. A. Klyuchnikov, Samara State University, Faculty of Economics and Management, Department of Public and Municipal Administration. Volume Issue 6. - Samara: Glagoli Publishing House, 2013. - Pp. 178-183. - EDN WXVDGJ.
10. Olin, R. A. Innovations and Risk Management Using NFT / R. A. Olin // Science of the XXI century: current directions of development. - 2023. - No. 2-2. - P. 292-298. - DOI 10.46554/ScienceXXI-2023.09-2.2-pp.292. - EDN YCZSUI.
11. Panyukov, D. I. Improving the Status of Engineering and Technical Education in Modern Conditions / D. I. Panyukov, E. V. Panyukova // Synergetics of Natural, Technical and Socio-Economic Systems. - 2017. - No. 14. - P. 204-208. - EDN ZFTUPP.
12. Panyukov, D. I. Functional/Process Simulation of the Risk Analysis Procedure with IT Support / D. I. Panyukov, E. V. Panyukova // Proceedings of the International Scientific Conference «FarEastCon» (ISCFEC 2020) : Series: Advances in Economics, Business and Management Research, Vladivostok, October 1-4, 2019. Vol. 128. - Vladivostok: Atlantis Press, 2020. - DOI 10.2991/aebmr.k.200312.370. - EDN TGNVGV.
13. Panyukova, E. V. Using a Competency-Based Approach in Teaching Mathematics and Computer Science / E. V. Panyukova, E. V. Egorova // Problems of University Education. Competence-based approach in education: collection of materials of the IV All-Russian scientific and methodological conference: in 3 volumes, Togliatti, December 10-11, 2009 / Togliatti State University. Volume I. -

Togliatti: Togliatti State University, 2009. - Pp. 269-274. - EDN VDLHMP.

14. Panyukov, D. I. Information technologies for supporting quality management systems in the automotive industry / D. I. Panyukov, E. V. Panyukova // Synergetics of natural, technical and socio-economic systems. - 2018. - No. 15. - Pp. 192-198. - EDN HMNEEC.

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024

The article was received: 21.12.2024

*Портнов Константин Валерьянович - кандидат технических наук, доцент кафедры «Информатики и вычислительной техники» «Самарский государственный технический университет», Самара, Россия
e-mail.ru: sk7@mail.ru*

*Portnov Konstantin Valerianovich - PhD in Engineering Sciences, Associate Professor of the Department of Informatics and Computer Engineering, Samara State Technical University, Samara, Russia
e-mail.ru: sk7@mail.ru*

*Ларкина Алла Анатольевна - кандидат экономических наук, доцент кафедры инженерии искусственного интеллекта «Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики, Самара, Россия
e-mail.ru: lاران74@mail.ru*

*Larkina Alla Anatolyevna - PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Artificial Intelligence Engineering, Povolzhskiy State University of Telecommunications and Informatics, Samara, Russia
e-mail.ru: lاران74@mail.ru*

*Шестаков Александр Алексеевич - доктор философских наук, профессор, профессор кафедры «Философия и социально-гуманитарные науки» «Самарский государственный технический университет», Самара, Россия
e-mail.ru: valp@mail.ru*

*Shestakov Alexander Alekseevich - Doctor of Philosophy, Professor, Professor of the Department of Philosophy and Social Sciences and Humanities, Samara State Technical University, Samara, Russia
e-mail.ru: valp@mail.ru*

© Портнов К. В., Ларкина А. А. Шестаков А. А.

УДК: 338.2

ББК: 65.050



Полякова Е. Ю.

Полякова Е. Ю.
канд. экон. наук, доцент,
Южный федеральный
университет
г. Ростов-на-Дону

Polyakova E. Y.
Candidate of Economics,
Associate Professor,
Southern Federal University,
Rostov-on-Don

Прошкина Е. А.
студентка,
Южный федеральный
университет
г. Ростов-на-Дону

Proshkina E. A.
student,
Southern Federal University
of Rostov-on-Don

МАРКЕТИНГОВОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ УЗНАВАЕМОСТИ БРЕНДОВ НА ОСНОВЕ МЕТОДА РЕГРЕССИОННОГО АНАЛИЗА



MARKETING RESEARCH OF BRAND AWARENESS BASED ON THE REGRESSION ANALYSIS METHOD

Аннотация. Фирменный стиль помогает установить единый стандарт визуального образа организации, что способствует узнаваемости и доверию бренда. Он также позволяет создать уникальный имидж, выделиться на рынке и привлечь внимание целевой аудитории.

При этом большинство людей обращают внимание на корпоративный стиль компании, товары или услуги которой покупают. Но невысокая узнаваемость многих брендов говорит об обратном, люди не сильно закликают внимание на отдельно взятых элементах фирменного стиля, что говорит о их бессознательном участии в этом процессе.

Ключевые слова. Фирменный стиль, бренд, логотип, корпоративный цвет, узнаваемость, метод наименьших квадратов, регрессионный анализ.

Abstract. Corporate identity helps to establish a single standard for the visual image

of the organization, which contributes to brand awareness and trust. It also allows you to create a unique image, stand out in the market and attract the attention of the target audience. At the same time, most people pay attention to the corporate style of the company whose goods or services they buy. But the low recognition of many brands suggests the opposite, that people do not focus much on some logos.

Keywords. Corporate identity, brand, logo, corporate color, recognition, least squares method, regression model.

Роль фирменного стиля в брендинге заключается в том, чтобы создать единый и легко узнаваемый образ бренда, который будет ассоциироваться с ним у потребителей. Он помогает установить связь между брендом и его целевой аудиторией, создавая узнаваемость и доверие к продуктам или услугам компании. Удачное использование фирмен-

ного стиля также способствует усилению имиджа бренда и его позиционированию на рынке. В результате, задачи фирменного стиля включают в себя создание узнаваемого имиджа компании, обеспечение единства внешнего вида всех материалов и продуктов компании, а также установление связи между брендом и потребителями.

Фирменный стиль является важной частью графического дизайна, поскольку он направлен на создание уникального и запоминающегося образа компании, который помогает привлекать и удерживать внимание потенциальных клиентов. В свою очередь, управляя образом бренда можно управлять потребителем, следовательно фирменный стиль значим, так как в коммуникационной политике организации он отвечает за:

- Узнаваемость;
- Доверие;
- Единое оформление всех материалов и коммуникаций, что создает впечатле-

ние организации как о едином целом;

- Продвижение ценностей и идентичности;
- Развитие бренда, поскольку помогает установить идентификацию с брендом и его ценностями [2,5].

Суммируя все составляющие, мы можем выделить главные черты фирменного стиля в системе маркетинговых коммуникаций компаний- он включает в себя логотип, цветовую палитру, шрифты, стилизацию текста, графические элементы, а также стиль поведения и общения в рамках бренда. Он должен быть органично встроен во все сферы деятельности организации - от документов и презентаций до рекламных материалов и онлайн-пространства.

Фирменный стиль помогает установить единый стандарт визуального образа организации, что способствует узнаваемости и доверию бренда. Он также позволяет создать уникальный имидж, выделиться на рынке и привлечь внимание целевой аудитории [4].

Вербальный и визуальный стиль бренда должны быть согласованы между собой, чтобы создавать цельный образ марки. Оба стиля должны передавать одну и ту же уникальность, ценности и позиционирование бренда, чтобы помочь потребителям узнавать и помнить бренд, а также создавать положительные ассоциации. Когда вербальный и визуальный стиль бренда взаимодействуют и работают вместе, они могут создать сильное впечатление и повысить узнаваемость бренда на рынке. Визуальный стиль бренда, с другой стороны, относится к дизайну, цветовым схемам, логотипам, шрифтам, изображениям и другим визуальным элементам, использованным в рекламе и на упаковке товара. Визуальный стиль бренда

нацелен на захват внимания потребителя, создание узнаваемости и установление эмоциональной связи между брендом и потребителем [5].

Для более детального понимания, как воспринимается этот целостный образ, который создает компания, было проведено маркетинговое исследование. Для анализа были выбраны логотип и корпоративный цвет компаний.

В ходе исследования, в декабре 2023г. был проведён опрос, с целью изучения, насколько респонденты считают важным фирменный стиль компании и его элементы, а также насколько запоминающимися для респондентов являются элементы фирменного стиля, такие как корпоративный цвет и логотип. В опросе приняло участие 102 человека. Участниками опроса были респонденты в возрасте от 15 до 55 лет. Большая часть участников исследования являются студентами бакалавриата и магистратуры ЮФУ. Также в опросе принимали участие учащиеся старших классов школ- партнеров ЮФУ и представители бизнес-партнеров ЮФУ.

Опрос состоял из 4 блоков, посвящённых изучению влияния фирменного стиля и его узнаваемости:

- общая информация о респондентах;
- ваше отношение к фирменному стилю компании (4 вопроса со шкалой от 1 до 10);
- узнаваемость фирменных цветов известных брендов (тестовая форма с вариантами ответа);
- ребусы, где зашифрованы логотипы популярных брендов (вопрос с открытым ответом).

Для обработки полученных результатов по анкетированию был выбран метод построения регрессионной модели [3], при котором показывается

анализ соотношения зависимой и независимых переменных. Был использован метод наименьших квадратов - это математический метод, который применяется для решения и аналитики определённых задач, направленный на минимизацию суммы квадратов отклонения функций от входных данных [1].

Можно выделить гипотезу, которую мы можем проверить: важность корпоративного стиля для потребителей напрямую влияет на количество правильных ответов.

При построении регрессионной модели при помощи метода МНК было получено следующее уравнение: $res = 10,8 - 0,015*age + 0,309*a_firm + 0,082*logo - 0,052*i_firm - 0,138*colour$.

В результате были получены следующие компоненты:

sex - пол респондента (0-женщина; 1-мужчина), был убран из регрессионной модели, так как был наиболее статистически незначимым;

age - возраст респондента;

a_firm - было предложено утверждение «Вы обращаете внимание на фирменный стиль компании» (от 1 до 10, где 10 - наибольшая значимость);

logo - было предложено утверждение «Для Вас важно наличие логотипа у компании» (от 1 до 10, где 10 - наибольшая значимость);

i_firm - было предложено утверждение «Для Вас важен фирменный стиль при выборе товара или услуги» (от 1 до 10, где 10 - наибольшая значимость);

colour - было предложено утверждение «Вы часто обращаете внимание на фирменные цвета в компании» (от 1 до 10, где 10 - наибольшая значимость);

res - зависимая переменная, созданная на основе количества правильных ответов, где 1 правильный ответ равняется 1

полученному баллу (16 баллов – максимальный показатель). Были вычислены основные статистические показатели для полученных переменных (табл.1)

Таблица 1 – Основные статистические показатели по результатам исследования

	Среднее	Максимум	Минимум	Дисперсия	Ст. отклонение
age	23,44	54	15	42,90	6,55
a_firm	7,86	10	1	3,86	1,96
logo	7,93	10	1	6,23	2,50
i_firm	7,14	10	1	4,83	2,20
colour	7,18	10	1	4,69	2,17
res	12,17	16	4	4,67	2,16

Можно сказать, что наши респондентами являются люди в среднем в возрасте от 17 до 30 лет (среднее +/- стандартное отклонение). Респонденты в среднем больше обращают внимание на логотип, а не корпоративные цвета.

На каждый из вопросов

блока, где респонденты оценивали важность фирменного стиля для них, респонденты в среднем оценивали на 7 баллов, что является стандартным результатом, ведь данная оценка, как правило, является наиболее популярной.

Но можно сказать, что в

среднем люди считают, что они обращают внимание на фирменный стиль и логотип больше, чем это влияет на их выбор. В среднем респонденты правильно отвечали на 12 вопросов из 16, при этом самый низкий результат показали 2 мужчин 28 и 35 лет.

Таблица 2 – Корреляционное поле анализа

	age	a_firm	logo	i_firm	colour	res
age	1					
a_firm	0,03	1				
logo	0,00	0,71	1			
i_firm	0,07	0,73	0,66	1		
colour	0,01	0,49	0,57	0,60	1	
res	-0,04	0,24	0,18	0,13	0,02	1

Можем видеть, что наблюдается мультиколлинеарность за счёт блока вопросов про отношение к корпоративному стилю.

При этом статистически значимыми переменными являются только константа и a_firm, которая и оказывает основное влияние на зависимую переменную. При этом коэффициент детерминации

(связь между независимыми и зависимыми переменными), критерий Фишера и остальные показатели качества модели говорят нам о низком качестве модели, но для нас хватит и выводов о том, что наибольшее влияние на зависимую переменную оказывают переменные a_firm и colour (табл.2).

При этом с ростом оцен-

ки влияния цвета количество правильных ответов снижается. При этом средние значения данных переменных почти не различаются, но зачастую можно было встретить результаты, в которых респонденты высоко оценили влияние корпоративного стиля и логотипа, но низко оценили влияние корпоративных цветов (рис.1).

Зависимая переменная: rez

	коэффициент	ст. ошибка	t-статистика	p-значение	
const	10,8051	1,20231	8,987	2,62e-014	***
age	-0,0152630	0,0328461	-0,4647	0,6432	
a_firm	0,308894	0,177854	1,737	0,0857	*
logo	0,0828536	0,133395	0,6211	0,5360	
i_firm	-0,0516660	0,158386	-0,3262	0,7450	
colour	-0,138359	0,128690	-1,075	0,2851	
Среднее завис. перемен	12,17000	Ст. откл. завис. перемен	2,160504		
Сумма кв. остатков	426,3565	Ст. ошибка модели	2,129720		
R-квадрат	0,077370	Исправ. R-квадрат	0,028294		
F(5, 94)	1,576534	F-значение (F)	0,174242		
Лог. правдоподобие	-214,3991	Крит. Акаике	440,7983		
Крит. Шварца	456,4293	Крит. Хеннана-Куинна	447,1244		

обратите внимание на сокращенные обозначения статистики

Рисунок 1. Результаты регрессионной модели

Далее представим половые пределения ответов из блока цветам (табл.3,4). и возрастные различия рас- вопросов по корпоративным

Таблица 3 – Различие по половому признаку ответов по корпоративным цветам

	Агрокомплекс	Wild-berries	Google	Instagram (запрещено в РФ)	МегаФон	Пятёрочка	Совкомбанк	Яндекс
Женщины	73%	94%	69%	56%	100%	77%	17%	42%
Мужчины	69%	83%	77%	54%	96%	83%	21%	54%
Общее	71%	89%	73%	55%	98%	80%	19%	48%

Можем заметить, что женщины носительно мужчин угадали мужчины значительно лучше от- Wildberries, в то время как угадали Google и Яндекс.

Таблица 4 – Различие по возрастному признаку ответов по корпоративным цветам

	Агрокомплекс	Wild-berries	Google	Instagram (запрещено в РФ)	МегаФон	Пятёрочка	Совкомбанк	Яндекс
15-19	65%	100%	74%	52%	100%	74%	17%	61%
20-29	73%	88%	72%	57%	99%	84%	15%	45%
30-55	70%	70%	80%	50%	90%	70%	50%	40%
Общее	71%	89%	73%	55%	98%	80%	19%	48%

Можно заметить, что возрастная группа 15-19 лет значительно лучше определила Wildberries и Яндекс. Возрастная группа 20-29 лет значительно лучше угадала Пятёрочку и Instagram (запрещено в РФ). Старшее же поколение значительно лучше угадали Google и Совкомбанк, при этом затруднялись с узнаванием Wildberries и Пятёрочки

В таблице 5 и в таблице 6 представлены половые и возрастные различия распределения ответов из блока вопросов по логотип (табл.5,6).

Таблица 5. Различие по половому признаку ответов по логотипам

	Бургер Кинг	Dove	DNS	Додо Пицца	KFC	Магнит	Ostin	Chupa Chups
Женщины	92%	94%	79%	100%	100%	98%	42%	85%
Мужчины	96%	96%	75%	96%	100%	96%	42%	77%
Общее	94%	95%	77%	98%	100%	97%	42%	81%

Можем заметить, что женщины значительно лучше носительно мужчин угадали Chupa Chups, в то время как мужчины значительно лучше угадали не угадали ни один бренд, по- казав близкие к средним ре- зультаты.

Таблица 6. Различие по возрастному признаку ответов по логотипам

	Бургер Кинг	Dove	DNS	Додо Пицца	KFC	Магнит	Ostin	Chupa Chups
15-19	91%	91%	65%	100%	100%	100%	26%	83%
20-29	96%	97%	81%	99%	100%	97%	49%	84%
30-55	90%	90%	80%	90%	100%	90%	30%	60%
Общее	94%	95%	77%	98%	100%	97%	42%	81%

Можно заметить, что возрастная группа 15-19 лет значительно хуже угадала DNS и Ostin. Возрастная группа 20-29 лет значительно лучше угадала Ostin. Старшее же поколение значительно хуже угадали Ostin и Chupa Chups. В таблицах 7,8 представлены доли правильно угаданных ответов по каждому из брендов в разрезе восприятия корпоративных цветов (табл. 7) и логотипов (табл.8).

Таблица 7. Доля правильно определенных корпоративных цветов

Агрокомплекс	Wild-berries	Google	Instagram (запрещено в РФ)	МегаФон	Пятёрочка	Совкомбанк	Яндекс
71%	89%	73%	55%	98%	80%	19%	48%

Таблица 6. Различие по возрастному признаку ответов по логотипам

Бургер Кинг	Dove	DNS	Додо Пицца	KFC	Магнит	Ostin	Chupa Chups
94%	95%	77%	98%	100%	97%	42%	81%

Можем видеть, что наименее узнаваемыми брендами по корпоративным цветам стали: Совкомбанк, Яндекс и Instagram (запрещено в РФ). Совкомбанк часто путали со Спормастером, у которого аналогичные корпоративные цвета, кроме того, его ещё путали с RedBull, который имеет ещё жёлтый цвет в своей палитре корпоративных цветов. Instagram (запрещено в РФ) часто путали с Муз-ТВ, у которых схожие корпоративные цвета. Вероятно, Instagram (запрещено в РФ) тяжело идентифицировать по цветам без их логотипа. Яндекс же, к большому удивлению, часто путали с Shell, брендом, который в нашем понимании должен был значительно уступать Яндексу, кроме того, целых 2

цвета (чёрный и белый), характерных Яндексу и отсутствующих у Shell, не смущали наших респондентов. Вероятно, у них Яндекс ассоциируется с жёлто-чёрной палитрой. Ostin стал самым неузнаваемым логотипом, его часто путали с Instagram (запрещено в РФ). Данный факт можно объяснить минималистичностью дизайна бренда, характерного для многих компаний, занимающихся продажей одежды и обуви. При этом лучшие результаты показали бренды ресторанов быстрого питания, которые угадывали почти в 100% случаев. Кроме того, характерный для Магнита квадрат, состоящий из двух частей и «птичка» Dove стали также очень узнаваемыми, тогда как инопланетянин DNS

показал значительно более скромные результаты.

Таким образом, средства индивидуализации товара могут быть различными и включать в себя следующие элементы:

- словесные выражения (названия, лозунги, слоганы);
- графические изображения (логотипы, эмблемы, эскизы);
- звуковые сигналы (мелодии, звучащие при предъявлении товара);
- сочетания цветов;
- трехмерные формы (фирменный знак, упаковка товара).

При этом вербальный и визуальный стиль бренда должны быть согласованы между собой, чтобы создавать цельный образ марки. Оба стиля должны передавать одну и ту

же уникальность, ценности и позиционирование бренда, чтобы помочь потребителям узнавать и помнить бренд, а также создавать положительные ассоциации. Когда вербальный и визуальный стиль бренда взаимодополняются и работают вместе, они могут создать сильное впечатление и повысить узнаваемость бренда на рынке.

По результатам исследования можно сказать, что целостная картинка логотипа с цветами идентифицируется гораздо лучше, чем эти же

элементы по отдельности.

При этом большинство людей отмечает, что обращает внимание на корпоративный стиль компании, товары или услуги которой покупают. Но не высокая узнаваемость многих брендов говорит об обратном, что люди не сильно закликают внимание на отдельно взятых элементах фирменного стиля, что говорит о их бессознательном участии в этом процессе.

Наиболее узнаваемы логотипы среди респондентов – это отрасль питания (ресто-

раны и магазины). Остальные сферы узнаются хуже и тяжелее идентифицируются опрошенными.

Рассмотренные примеры, доказывают, что фирменный стиль является важной частью графического дизайна, каждая компания стремится создать уникальный и запоминающийся образ, соответствующий внутреннему и внешнему контексту. Всё это помогает работать с аудиторией и удерживать внимание потенциальных клиентов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Александрова Н. В. История математических терминов, понятий, обозначений: словарь-справочник. — 3-е изд.. — М.: ЛКИ, 2008. — 248 с.
2. Бурлакова, Е.В. Понятие фирменный стиль в рамках рекламного и PR-дискурса / Е.В. Бурлакова, С.М. Качалова // Вестник Липецкого государственного технического университета. — 2017. — № 2. — С. 76-80.
3. Дрейпер Н., Смит Г. Прикладной регрессионный анализ. М.: Издательский дом «Вильямс». 2007.
4. Жигалова А.О. Фирменный стиль: формирование визуальной идентификации компании // В сборнике: Неделя науки 2020. Материалы студенческой научной конференции факультета управления Южного федерального университета. Редакционная коллегия: Шевченко Д.А., Кетова Н.П., Лазарева Е.И., Лысоченко А.А., Мирская С.Ю., Муравьева Н.Н., Мурзин А.Д., Овчинников В.Н., Рощина Е.В., Рябко О.П., Стаканова Е.В., Чараева М.В., 2020. С. 201-207.
5. Полякова Е.Ю., Боженко Е.С. Клиентоориентированность: современный маркетинговый подход к деятельности компании. Монография / Ростов-на-Дону, 2019.

REFERENCES

1. Alexandrova N. V. History of mathematical terms, concepts, designations: dictionary-reference book. — 3rd ed. — M.: LKI, 2008. — 248 p.
2. Burlakova, E.V. The concept of corporate identity within the framework of advertising and PR discourse / E.V. Burlakova, S.M. Kachalova // Bulletin of the Lipetsk State Technical University. — 2017. — No. 2. — pp. 76-80.
3. Draper N., Smith G. Applied regression analysis. M.: Williams Publishing House. 2007.
4. Zhigalova A.O. Corporate identity: the formation of visual identification of the company // In the collection: Science Week 2020. Materials of the student scientific conference of the Faculty of Management of the Southern Federal University. Editorial board: Shevchenko D.A., Ketova N.P., Lazareva E.I., Lysochenko A.A., Mirskaya S.Yu., Muravyeva N.N., Murzin A.D., Ovchinnikov V.N., Roshchina E.V., Ryabko O.P., Stakanova E.V., Charaeva M.V., 2020. pp. 201-207
5. Polyakova E.Yu., Bozhenko E.S. Customer orientation: a modern marketing approach to the company's activities. Monograph / Rostov-on-Don, 2019.

*Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024*

*Полякова Елена Юрьевна - кандидат экономических наук, доцент кафедры «Маркетинг и коммуникации в бизнесе», Южный федеральный университет г. Ростов-на-Дону
e-mail: epolyakova@sfedu.ru*

*Polyakova Elena Yurievna - Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Marketing and Business Communications, Southern Federal University, Rostov-on-Don
e-mail: epolyakova@sfedu.ru*

*Прошкина Елена Александровна - студентка 2 курса по направлению 38.04.02 Менеджмент магистерская программа «Маркетинг», Южный федеральный университет г. Ростов-на-Дону
e-mail: elk@sfedu.ru*

*Proshkina Elena Aleksandrovna - 2nd year student in the direction of 38.04.02 Management Master's program "Marketing", Southern Federal University of Rostov-on-Don
e-mail: elk@sfedu.ru*

© Полякова Е. Ю., Прошкина Е. А.

УДК: 338.2

ББК: 65.050



Полякова Е. Ю.

Полякова Е. Ю.
канд. экон. наук, доцент,
Южный федеральный
университет
г. Ростов-на-Дону

Polyakova E. Y.
Candidate of Economics,
Associate Professor,
Southern Federal University,
Rostov-on-Don

ЦИФРОВЫЕ КОММУНИКАТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ МАЛОГО БИЗНЕСА В СЕКТОРЕ ЧАСТНОГО ОБРАЗОВАНИЯ. УПРАВЛЕНИЕ ЦИФРОВЫМ КОНТЕНТОМ



*DIGITAL COMMUNICATION TECHNOLOGIES FOR SMALL BUSINESSES
IN THE PRIVATE EDUCATION SECTOR. DIGITAL CONTENT
MANAGEMENT*

Аннотация. Управление цифровым контентом с использованием современных коммуникативных технологий способствует продвижению и анализ контента, позволяют не только привлекать новых клиентов, но и поддерживать долгосрочные отношения с существующими. Цифровое продвижение для образовательных организаций является актуальным направлением для укрепления позиционирования, повышения узнаваемости, усиления вовлеченности и удержания заинтересованных аудиторий, установлении партнерства в долгосрочной перспективе.

Ключевые слова: **цифровые коммуникативные технологии, цифровой контент, вовлеченность, социальная сеть ВКонтакте, частные образовательные организации.**

Abstract. Digital content management using modern

communication technologies promotes and analyzes content, allows not only to attract new customers, but also to maintain long-term relationships with existing ones. Digital promotion for educational organizations is an urgent area for strengthening positioning, increasing awareness, increasing engagement and retention of interested audiences, and establishing partnerships in the long term.

Keywords: **digital communication technologies, digital content, engagement, VKontakte social network, private educational organizations.**

Цифровые коммуникативные технологии способствуют реализации принципов маркетинга вовлечения в образовательную среду [11]. На сегодняшний день все более популярным инструментом при взаимодействии с целе-

вой аудиторией становятся и российская социальная сеть ВКонтакте. Благодаря широким возможностям для автоматизации коммуникаций эти каналы взаимодействия представляет собой эффективные инструменты для привлечения новой целевой аудитории и удержания её внимания, а также для взаимодействия с ранее вовлеченными для стимулирования их активности.

Среди эффективных методов взаимодействия с аудиторией в социальной сети ВКонтакте участниками малого бизнеса в секторе частного образования можно отметить:

1. Создание и продвижение каналов, в которых возможно делиться информацией о деятельности организации, о новостях, о достижениях, публиковать статьи и другой контент, который будет интересен аудитории.

2. Использование чат-ботов, которые позволяют держать

связь с аудиторией, через них можно проводить различные опросы и получать обратную связь. Также они помогают решать стандартные вопросы и консультировать обучающихся и их родителей (законных представителей), преподавательский состав, административный персонал, учебно-вспомогательный персонал, представителей других образовательных учреждений. Это поможет улучшить сервис и обеспечить быстрый отклик на заявленные вопросы.

3. Проведение интерактива, розыгрышей, конкурсов, опросов среди участников мессенджера может значительно увеличить вовлеченной аудитории, а также привлечь новых пользователей.

4. Грамотное медиа-планирование и сбалансированное размещение образовательного контента, полезного, развлекательного, вирального контента

Все эти мероприятия направлены на усиление вовлечения аудитории и формирования положительного эмоционального фона, роста доверия и уверенности в сотрудничестве. С вовлеченной аудиторией образовательные организации с большей вероятностью построят долгосрочные и искренние отношения: с обучающимися, с выпускниками, с потенциальными абитуриентами, а также родителями. При этом, посредством цифровых коммуникаций можно гораздо эффективнее определить мотивирующие факторы, ожидания проблемы и страхи, выяснить мнение контактной аудитории и учитывать его при принятии решений [10].

«Цифровой контент — это совокупность развлекательных и информационных материалов, которые распространяются на цифровых устройствах: компьютерах, планшетах, смартфонах» [12].

Цифровой контент обеспечивает доступ к информации в любое время и в любом месте, что особенно важно для сферы образования, позволяет реализовывать модель асинхронного обучения. Адаптивность цифрового контента под нужды и предпочтения каждого обучающегося — вот еще одно его преимущество.

Цифровой контент становится неотъемлемой частью в продвижении малого бизнеса в цифровой среде в секторе частного образования [8,9]. Это требует от участников формирования навыков, связанных с вниманием к цифровому контенту, пониманием специфики его применения и умением адаптации контента к меняющимся технологиям при взаимодействии с целевой аудиторией.

Цифровой контент частных образовательных организаций должен включать такие структурные элементы, как:

- Информационный (Образовательный, Экспертный) контент (до 50%)

- Развлекательный (Виральный, Вирусный) контент (до 20 %)

- Продающий (Коммерческий) контент (до 30%)

Для грамотного продвижения контента необходимо разработать контент-план. Вместо хаотичных постов будут регулярные, интересные публикации, которые отвечают целям бизнеса, привлекают новых подписчиков и полезны для читателей. При помощи

контент-плана удобнее ставить цели и отслеживать эффективность разных форматов и тематик для достижения KPI.

Управление контентом — это способ, с помощью которого компания организует и распространяет информацию среди своей аудитории через различные существующие каналы, формирует репутацию, создает комьюнити. Однако при создании контента важно учитывать такие элементы, как структура, формат, частотность и системность, и в первую очередь, определить цели и целевую аудиторию, к которой будет обращено сообщение.

Для того, чтобы определить активность частных образовательных организаций в продвижении цифрового контента, было проведено исследование цифровых коммуникативных технологий в социальной сети ВКонтакте.

В г. Ростов-на-Дону по данным сайта 2gis.ru по состоянию на 1.09.2024г зарегистрировано 45 частных школ и образовательных центров [6].

В качестве объекта исследования выбрано случайным образом 1% образовательных организаций, от количества зарегистрированных частных школ и образовательных центров в г. Ростов-на-Дону, представленные на Официальном сайте 2ГИС. Ростов-на-Дону. Образовательные учреждения и школы частные и имеющие более 1 отзыва (на дату: 1 ноября 2024г) (Таблица 1). Все представленные в таблице 1 частные учебные заведения имеют действующую лицензию на осуществление образовательной деятельности и аккредитацию.

Таблица 1. Организации частного образования г. Ростов-на-Дону, представленные на Официальном сайте 2ГИС г. Ростов-на-Дону. Образовательные учреждения и школы частные [6].

№ п/п	Наименование образовательной организации	Официальный сайт	Формат обучения	Оценка/Отзывы	Социальные сети	Подписчики, чел.
1	Гимназия «Эстус»	https://www.gymnasium-estus.ru/	Очно	4,3 /10	ВК	247
					Телеграм	443
2	Школа «Азь Буки Веди»	http://azbukivedi.info/	Очно, онлайн, семейное обучение	-	ВК	421
					Телеграм	140
3	Гимназия «Развитие»	https://www.nou-razvitie.ru/	Очно	3,5 / 9	ВК	3 221
4	Лицей КЭО	https://topitschool.ru/rostov/	Очно	5 / 10	Телеграм	1 660
5	Школа «Top IT School»	https://topitschool.ru/rostov/	Семейное обучение	5 / 8	ВК	156

В ходе исследования цифровых коммуникативных технологий выбрана социальная сеть ВКонтакте и представленность в ней частных образовательных организаций. Из пяти выбранных для анализа образовательных организа-

ций у одной не оказалось активной группы в ВКонтакте (Лицей КЭО), потому анализ был проведен по четырем образовательным организациям: Гимназия «Эстус» [3], Школа «Азь Буки Веди» [5], Гимназия «Развитие» [2], Школа «Top IT

School» [4]. Период исследования: 01.10-31.10.2024г.

При сравнении активности и вовлеченности участников групп ВКонтакте проведена аналитика по 14 показателям. Результаты представлены в Таблице 2.

Таблица 2. Сравнительный анализ активности частных образовательных организации в социальной сети ВКонтакте за период: 01.10-31.10.2024г.

Образовательные организации/ Критерии	Гимназия «Эстус»	Школа «Азь Буки Веди»	Гимназия «Развитие»	Школа «Top IT School»
Подписчики, чел.	443	421	3221	156
Посты, шт.	5	10	8	16
Репосты, шт.	3	1	7	1
Лайки, шт.	99	54	46	17
Комментарии, шт.	2	0	4	1
Просмотры, шт.	1327	1603	1454	827
Просмотров в среднем, шт.	265	160	181	51
ER post, %	4,69	1,31	0,22	0,76
ER day,%	1,12	0,45	0,08	0,42
VR post,%	59,91	38,08	5,64	33,13
VR day,%	14,26	13,13	1,96	18,28
ERView, %	7,69	3,1	3,67	2,18
LR, %	4,47	1,29	0,18	0,68
TR, %	0,09	0	0,02	0,04

Сравнительный анализ активности частных образовательных организации в социальной сети ВКонтакте проводился автором при изучении Официальных групп ВКонтакте указанных образовательных организаций, а также при использовании платформы Popsters - статистика и аналитика контента социальных сетей [отсутствие системности

и регулярности публикации контента, недостаточность работы по изучению целевой аудитории, отсутствие работы по повышению качества контента. Необходимо уделять внимание формированию актуального, интересного контента с учетом интересов и ожиданий аудитории, отсутствие разнообразия

контента, в том числе интерактива: викторин, опросов, розыгрышей. Не уделяется внимание продающему контенту, несмотря на платность предоставляемых услуг и необходимость привлечения новых учеников по реализуемым образовательным программам, отсутствие учёта возможностей по поощрению ак-

тивностей за лайки, репосты, комментарии, недостаточность использования Хэштегов для увеличения видимости постов и привлечения новой аудитории. необходимость проведения периодической проверки и очистки группы ВК от неактивных пользователей, ботов. Создание цифрового контента для частных образовательных организаций в социальных сетях может быть отличным способом вовлечь аудиторию и создать активное сообщество вокруг образовательного процесса, укрепляя связи с родителями, учениками. Это в свою очередь, способствует укреплению устойчивого позиционирования учебного заведения в образовательном пространстве.

ЛИТЕРАТУРА

1. Боженко Е.С., Штепа Ю.И. Специфика разработки цифровой маркетинговой стратегии в малом бизнесе// В сборнике: Современные проблемы развития социально-экономических систем: инновационные подходы и решения в управлении и маркетинге. Материалы III Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Ответственный редактор А.Д. Мурзин. Ростов-на-Дону, 2021. С. 61-65.
2. Официальная группа ВКонтакте. Гимназия «Развитие» г. Ростов-на-Дону. Режим доступа: https://vk.com/razvitie_rostov, Дата обращения: 15.11.2024, 27.11.2024
3. Официальная группа ВКонтакте. Частная Гимназия «ЭСТУС» официальная группа. Режим доступа: <https://vk.com/nouestus>, Дата обращения: 15.11.2024, 27.11.2024
4. Официальная группа ВКонтакте. Частная школа TOP IT SCHOOL Ростов-на-Дону. Режим доступа: https://vk.com/topitschool_rostov, Дата обращения: 15.11.2024, 27.11.2024
5. Официальная группа ВКонтакте. Школа АЗЪ БУКИ ВЕДИ. Режим доступа: <https://vk.com/azbukivedi161>, Дата обращения: 15.11.2024, 27.11.2024
6. Официальный сайт 2ГИС. Ростов-на-Дону. Образовательные учреждения и школы частные.-Режим доступа: <https://2gis.ru/rostov-on-don/>. Дата обращения: 12.11.2024, 29.11.2024
7. Официальный сайт Popsters - статистика и аналитика контента социальных сетей). -Режим доступа: <https://popsters.ru/app/dashboard>. Дата обращения: 12.11.2024, 29.11.2024
8. Полякова Е.Ю. Маркетинговый подход в управлении образовательным учреждением в целях его повышения конкурентоспособности на рынке образовательных услуг.-Монография/ Ростов-на Дону, Издательство: «АкадемЛит», 2014.
9. Полякова Е.Ю. Перспективы построения системы взаимодействия со старшеклассниками и вовлечение их в вузовскую среду с учетом теории поколений//Экономика и предпринимательство. 2016. № 11-4 (76). С. 630-632.
10. Полякова Е.Ю., Боженко Е.С. Клиентоориентированность: современный маркетинговый подход к деятельности компании- Монография / Ростов-на-Дону, 2019.
11. Полякова Е.Ю., Писарева Е.В. Маркетинговые инструменты повышения вовлеченности потребителей в цифровой среде: возможности и барьеры цифрового маркетинга// В сборнике: Современные проблемы управления в социально-экономических системах: цифровая трансформация экономики, культуры и общества. Материалы IV Международной научно-практической конференции. Ростов-на-Дону, 2022. С. 192-196.
12. Словарь терминов и понятий цифровой дидактики / Рос. гос. проф.-пед. ун-т; авт.-сост.: Ломовцева Н. В., Заречнева К. М., Ушакова О. В., Ярина С. Ю., – Екатеринбург: РГППУ: Ажур, 2021. – 84 с. С.30.

REFERENCES

1. Bozhenko E.S., Shtepa Yu.I. The specifics of developing a digital marketing strategy in small business// In the collection: Modern problems of the development of socio-economic systems: innovative approaches and solutions in management and marketing. Materials of the III All-Russian scientific and practical conference with international participation. The responsible editor is A.D. Murzin. Rostov-on-Don, 2021. pp. 61-65.
2. Dictionary of terms and concepts of digital didactics / Russian State Prof. Univ.; author-comp.: Lomovtseva N. V., Zarechneva K. M., Ushakova O. V., Yarina S. Yu., – Yekaterinburg: RGPPU: Azhur, 2021. – 84 p. p.30.
3. Official VKontakte group. Gymnasium «Razvitie» Rostov-on-Don. Access mode: https://vk.com/razvitie_rostov, Accessed: 11/15/2024, 11/27/2024

4. Polyakova E.Y. *Marketing approach in the management of an educational institution in order to increase its competitiveness in the educational services market.*-Monograph/ Rostov-on-Don, Publisher: AkademLit, 2014.
5. Polyakova E.Y. *Prospects for building a system of interaction with high school students and their involvement in the university environment, taking into account the theory of generations*// *Economics and entrepreneurship*. 2016. No. 11-4 (76). pp. 630-632.
6. Polyakova E.Yu., Bozhenko E.S. *Customer orientation: a modern marketing approach to the company's activities* - Monograph / Rostov-on-Don, 2019.
7. Polyakova E.Yu., Pisareva E.V. *Marketing tools for increasing consumer engagement in the digital environment: opportunities and barriers of digital marketing*// *In the collection: Modern problems of management in socio-economic systems: digital transformation of the economy, culture and society. Materials of the IV International Scientific and Practical Conference. Rostov-on-Don, 2022.* pp. 192-196.
8. The official VKontakte group. AZ BUKI VEDI School. Access mode: <https://vk.com/azbukivedi161> , Accessed: 11/15/2024, 11/27/2024
9. The official VKontakte group. Private Gymnasium «ESTUS» is an official group. Access mode: <https://vk.com/nouestatus> , Accessed: 11/15/2024, 11/27/2024
10. The official VKontakte group. Private school TOP IT SCHOOL Rostov-on-Don. Access mode: https://vk.com/topitschool_rostov , Accessed: 11/15/2024, 11/27/2024
11. The official website of 2GIS. Rostov-on-Don. Educational institutions and schools are private.- Access mode: <https://2gis.ru/rostov-on-don/> . Date of application: 12.11.2024, 29.11.2024
12. The official website of Popsters - statistics and analytics of social media content). -Access mode: <https://popsters.ru/app/dashboard> . Date of application: 12.11.2024, 29.11.2024

Статья поступила в редакцию: 21.12.2024
The article was received: 21.12.2024

Полякова Елена Юрьевна - кандидат экономических наук, доцент кафедры «Маркетинг и коммуникации в бизнесе», Южный федеральный университет г. Ростов-на-Дону
e-mail: epolyakova@sfedu.ru

Polyakova Elena Yurievna - Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Marketing and Business Communications, Southern Federal University, Rostov-on-Don
e-mail: epolyakova@sfedu.ru

© Полякова Е. Ю.

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 непереводаемых 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

УСЛОВИЯ ПУБЛИКАЦИИ

(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 4 (72)

2024

Подписано в печать 27.12.2024 г.
Дата выхода 30.12.2024 г.
Формат 60x84\8. Бумага офсетная.
Гарнитура Gotman.
Усл.печ.листов 23.48
Тираж 1000 экз.

Отпечатано в редакционно-издательском отделе ИДНК

355008, г. Ставрополь, пр.К. Маркса, 7
Тел.: (8652) 28-25-00
Цена свободная