

**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.

Доктор экономических наук, профессор А. В. Бузгалин

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 25.12.2023

Дата выхода 30.12.2023

Формат 60x84\8. Бумага офсетная.

Гарнитура Gotham.

Усл.печатных листов 24.53

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 A.V.Buzgalin

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 12/25/2023

Release date 12/30/2023

Format 60x84\8. Offset paper.

Headset Gotham.

CONV. Printed sheets 24.53

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

СОДЕРЖАНИЕ

Слово главного редактора.....	3
-------------------------------	---

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ

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

Роль образования в формировании цифровой Российской экономики.....	6
--	---

Калинина Н.Н.

От проектной инициативы в образовательной организации к ее реализации.....	11
--	----

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Боташева Л.С., Чотчаев Ш. Р.

Сущность и тенденции развития бухгалтерского аутсорсинга.....	18
---	----

Батищева Е.А.

Анализ регионального рынка розничной торговли.....	26
--	----

Зубова Л.В.

Повышение экономической эффективности закупок на основе оценивания рискоустойчивости участников с учетом рискоемкости товаров, работ услуг.....	36
--	----

Измайлова М.О., Карабухина М.В.

Место и роль налога на добавленную стоимость в налоговой системе Российской Федерации..	43
---	----

Карпенко К.А.

Разработка понятийно-категориального аппарата рискоустойчивости системы экономического обеспечения войны и методики ее оценивания.....	48
---	----

Карпенко К.А., Мамедова Р. Б., Стрельчук Т. Е., Фарбер В. А., Яковлева А. В.

Методология принятия управленческих решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода.....	57
---	----

Колпакова Н.С.

Формирование методического подхода к оценке земельных участков недропользования в Российской Федерации.....	68
--	----

ФИНАНСЫ

Боташева Л.С., Каитов А.Д.

Бухгалтерский учет операций с цифровым рублем.....	77
--	----

Бычков А.В., Зубова Л.В.

Инновационная методология определения начальной цены контракта проектно- изыскательских работ с учетом затрат на риски инвестиционно-строительных проектов.....	83
--	----

Прохорова Е.А., Розанов Д.А.

Управление процессами формирования, поддержки и развития института финансовой грамотности: проблемы и тенденции критического бифуркационного этапа.....	100
--	-----

Резвая А.Д., Дроздова Е.С., Тихонов Э.Е.

Особенности управления процессами аудита и учета в коммерческих организациях.....	110
---	-----

Ю. Б. Ткач, Д. В. Балиновская, М. А. Максимов Альфа-коэффициент доходности как способ определения квалификации инвесторов.....	116
Чайка Ю. Б., Балиновская Д. В., Максимов М. А Особенности исчисления и взимания налога на доходы физических лиц по доходам от операций с ценными бумагами.....	123

МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА

Бажжуд Нума Влияние войны на систему управления туристическим сектором в Сирии.....	130
Боженко Е.С. Компаративный анализ уровня цифровой трансформации субъектов малого и среднего предпринимательства в России и Европе.....	135
Измайлова М.О., Шарунова А.С. Сравнительная характеристика налогообложения доходов физических лиц в России и Китае..	144
Умгаева О.В. Особенности государственного регулирования оборота драгоценных металлов и камней Республики Армения.....	150

МЕНЕДЖМЕНТ

Бабина Е.Н. Государственный менеджмент в современных условиях: оценка деятельности органов власти...	158
Исаенко А.П. Перспективы развития информационных технологий в системе управления человеческими ресурсами.....	165
Кетова Н.П., Варданян А.А. Позиционирование маркетинговых коммуникаций в механизме управления потребительской лояльностью.....	170
Мукучян Р.Р., Прохорова Е.А. Оптимизация системы кадрового менеджмента: коммуникативность персонала в здравоохранении.....	178
Никитин Ю.А., Кузнецова В.Н. Методология оптимизации работы котельных воинских частей в арктической зоне Российской Федерации.....	186
Полякова Е.Ю. Маркетинговый подход к управлению современными университетами в парадигме устойчивого развития.....	196
Тихонов Э.Е., Галка Н.С. Проблемы современных технологий менеджмента и управления промышленными предприятиями на базе цифровых технологий.....	202
Условия публикации.....	208



Т.С. Ледович

Дорогие друзья! Уважаемые читатели!

Перед Вами очередной выпуск журнала «**Вестник Института Дружбы народов Кавказа ТЕОРИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ**», но этот выпуск особенный, поскольку мы посвящаем его нашему другу, члену редакционной коллегии, Александру Владимировичу Бузгалину, неизменному руководителю семнадцати международных научно-практических конференций, объединивших ученых-экономистов не только России, но и зарубежья.

Утрата такого яркого ученого-экономиста, корифея современной марксистской экономической теории, для Института Дружбы народов Кавказа - невосполнимая потеря. Александр Владимирович получил эстафету проведения научно-практической конференции от профессора Николая Дмитриевича Колесова, доктора экономических наук, профессора Санкт-Петербургского государственного университета.

Несмотря на различие научной платформы и парадигмы в научных исследованиях с профессором Колесовым, Александр Владимирович Бузгалин умел объединить на площадке конференции и показать многоплановость экономических взглядов развития российского общества, что делало конференцию полифоничной.

На протяжении без малого двух десятков лет профессор Бузгалин, продолжая сформированную в свои студенческие годы в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова традицию, являлся куратором студенческого экономического общества, выезжал на аспирантские семинары, был инициатором студенческих встреч, передавал накопленный опыт молодому поколению ученых, последователей экономической науки.

Мы сохраним научное наследие Александра Владимировича Бузгалина в публикациях его последователей, учеников, аспирантов.

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

УДК 316.334.2



Духина Т. Н.

Духина Т.Н.
д-р социол. наук,
профессор кафедры
педагогике, психологии
и социологии ФГБОУ
ВПО Ставропольского
государственного
аграрного университета,
г. Ставрополь.

Dukhina T.
doctor of Social Sciences,
Department of Education,
Psychology and Sociology
VPO Stavropol State
Agrarian University,
Stavropol.

Тарасова С.И.
д-р пед.наук,
профессор кафедры
педагогике, психологии
и социологии ФГБОУ
ВПО Ставропольского
государственного
аграрного университета,
г. Ставрополь.

Tarasova S.I.
doctor of pedagogy,
Professor of pedagogy,
psychology and sociology
Department of Stavropol
state agrarian University,
Stavropol.

Таранова Е.В.
канд. пед. наук,
доцент кафедры
педагогике, психологии
и социологии ФГБОУ
ВПО Ставропольского
государственного
аграрного университета,
г. Ставрополь.

Taranova E. V.
Candidate of Pedagogical
Sciences, Associate
Professor of the Department
of Pedagogy, Psychology
and Sociology of the
Stavropol State Agrarian
University,
Stavropol.

РОЛЬ ОБРАЗОВАНИЯ В ФОРМИРОВАНИИ ЦИФРОВОЙ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

THE ROLE OF EDUCATION IN SHAPING THE DIGITAL RUSSIAN ECONOMY



Аннотация: В статье идёт речь об образовании и его роли в формировании цифровой российской экономики. Оно оказывает влияние на развитие и эффективность экономических процессов. Развитие цифровой экономики сегодня особенно важно для жизни российского общества, в условиях развития и применения новейших технологий и формирования субъектов рынка. Профессиональная подготовка людей, а также их личностные качества это те инструменты от которых зависит поступательное развитие экономики.

Ключевые слова: **цифровая экономика, особенности российской экономической культуры, умения и знания людей.**

Abstract: The article deals with education and its role in the formation of the digital Russian economy. It has an impact on the development and efficiency of economic processes. The development of the digital economy today is especially important for the life of Russian society, in the context of the development and application of the latest technologies and the formation of market entities. The professional training of

people, as well as their personal qualities, are the tools on which the progressive development of the economy depends.

Key words: **digital economy, features of the Russian economic culture, skills and knowledge of people.**

Говоря о развитии рыночных отношений в народном хозяйстве России в целом, нельзя обойти стороной главные вопросы, которые влияют на формирование и развитие последних, таких как образование. Именно вопросы, связанные с образованием участников рыночных отношений

достаточно актуальны во все времена, поскольку от него во многом зависят показатели эффективности многих процессов в обществе и экономических в том числе, а также определяется поступательное развитие социума. Поэтому внимательное отношение к проблемам изучения вопросов образования и формирования её среди субъектов рынка является залогом поступательного развития экономики. Изучение этих вопросов связаны с теми тенденциями, которые характерны как для российской экономики, так и для мировой экономики в целом. Именно формирование и распространение и экономической культуры, как части общей культуры в жизни нашего общества должна сыграть важную роль, в развитии рыночного российского пространства и её субъектов. «Проблема образования весьма актуальна в любое время любой эпохи. Место образования в жизни общества во многом определяется той ролью, которую играют в общественном развитии знания людей, их опыт, умения, навыки, возможности развития профессиональных и личностных качеств» [8].

Учёных интересуют процессы, которые касаются вопросов трансформации структур и функций социального института образования, а также вопросов напрямую касающихся функций и дисфункций российского социального института образования [2]; а так же проблем профобразования, дополнительного образования [4].

Особый интерес представляют проблемы, связанные с развитием цифровых технологий, которые приводят к кардинальным изменениям в пространстве информации, и как следствие, к постоянно увеличивающемуся пото-

ку информационных данных, приводящих ко всё более полной цифровизации всех сфер общества, в том числе и образования, и экономики (World Economic Forum, 2017) и других сфер[6]. Образование как один из главных социальных институтов общества, влияет на структуру и развитие социума.

XXI век, является знаковым, так как произошёл переворот в научном знании. Произошло развитие информационных технологий и нанотехнологий, требующих более высокое качество профессиональной подготовки от специалистов во всех отраслях народного хозяйства, что настоятельно диктует пересмотр программ по подготовке специалистов в разных сферах. Всё более усиливающееся глобализации ведёт к усилению процессов конкуренции между странами и информационным пространством.

По мнению Н.Г. Яковлевой «в современных российских условиях образование превращается в рыночную услугу, коммерциализация, бюрократизация и менеджеризация становятся доминирующими тенденциями в его функционировании. Вследствие этого социальная роль образования трансформируется: либеральный вектор меняет свое направление на бизнес-ориентацию. Новые же тенденции превращают его из инструмента, содействующего снижению социальной напряженности, в механизм, вызывающий ее интенсификацию. Все это деформирует изначальную природу образования как открытого для каждого процесса создания общественных благ» [8].

Бурные изменения в технической и информационной сферах в XXI веке привели к резким переменам привели к четвертой индустриальной

революции [MacDougal, 2014]. Данное обстоятельство способствовало как созданию, принципиально новых материалов, так и цифровизации всех сфер народного хозяйства, с внедрением новейших технологий, тем самым привело и к проникновению Интернета во все сферы социума. Четвертая индустриальная революция ознаменовала собой появление «Умных изделий», которые прочно вошли в быт и жизнь людей. Роботы, которые приобретают способность к развитию и собственному взаимодействию широко используются в автоматизированных производственных процессах[7].

Реалии таковы, что с приходом Четвертой промышленной революции осуществится совершенно (Индустрия 4.0) новый подход к производству, который в своей основе предполагает распространение информационных технологий как в промышленность, так и связано с распространением искусственного интеллекта. Именно Четвертая промышленная революция принесёт с собой повышение производительности, большую безопасность для работников в опасных условиях труда, а также повышение конкурентоспособности, совершенно новые продукты.

MacDougal предполагает не только опережающие время научно-технические разработки, но и главное - оно связано с качественными изменениями в части культуры труда[Osburg, 2016]. Поэтому работники всех уровней квалификации должны владеть:

- математической грамотностью;
- обладать серьёзной подготовкой в естественно-научной и гуманитарной областях;
- владеть компетенциями в определённой области;
- развивать свои способ-

ности и навыки в области информационных технологий, другими словами иметь проектное мышление;

– знаниями в области цифровой грамотности и алгоритмическим мышлением.

Современное общество постепенно осознаёт масштабы перемен, и вызовов, с которыми придётся столкнуться современной цивилизации. Реалии таковы, что большинство ученых и политиков говорят о необходимости улучшения качества образования.

Сегодня, как никогда актуальным становится создание совершенно новых, нестандартных форматов подготовки специалистов высшей школы, для формирования соответствующих компетенций в области цифровой экономики. Данные параметры компетенций должны быть краткосрочными, мобильными, гибкими и вариативными, так как они призваны построить индивидуальные образовательные траектории студентов, а также соответствовать вызовам современного времени и в сфере экономики.

Процессы цифровизации всего общества, которые затрагивают все сферы социума происходят и в экономической сфере, поэтому интересны для ученых. Важность происходящего отмечена на самом высоком государственном уровне. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и утверждена 24 декабря 2018 года на заседании президиума Совета при Президенте России по стратегическому развитию и национальным проектам[9].

Основными задачами Национальной программы «Цифровая экономика Российской

Федерации» - это сделать интернет доступным для всего населения, а главная задача способствовать повышению эффективности основных отраслей российской экономики. А для того, чтобы поставленные задачи были реализованы необходимо подготовить профессиональные кадры для работы в цифровой среде. В связи с этим, в рамках паспорта Национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» реализуется ещё и один отдельный проект «Кадры для цифровой экономики».

На сегодняшний день, профессионализм людей, знания, их опыт, умения, навыки, и возможности развития, профессиональные и личностные качества это те реальные инструменты, при помощи которых можно реально влиять на поступательное развитие российской экономики. Именно формирование экономической культуры среди российских предпринимателей является тем краеугольным камнем, который будет способствовать поступательному развитию экономики в целом, и в информационном аспекте. Определение «экономическая культура» в социально-гуманитарных и общественных науках достаточно активно и плодотворно используется и работает.

Экономическая культура является составной частью общей культуры.

Образованный человек нашего XXI века обязательно должен владеть не только экономической культурой, но и вопросами, связанными с цифровизацией экономики. Экономическая культура представлена совокупностью как интересов, ценностей, норм, правил, умений и навыков, в сфере экономики, так и экономическим поведением субъектов рынка. Именно

мышление, связанное с экономикой, способно оказывать влияние и на стереотипы, и экономические знания, а также и на экономическое поведение людей. Наступившая Четвертая промышленная революция, меняет вместе с изменениями в способах производства отношения между людьми, будь то экономика, политика, общество. На повестку дня ставится вопрос и понимание того, что это означает быть человеком[6]. То, что считались ещё вчера фантастическими и нереальными входят в нашу жизнь и становятся реальностью: искусственный интеллект, роботизация многих сфер народного хозяйства, интернет вещей (IoT) и 3D-печать, виртуальная и дополненная реальность, био- и нейротехнологии. Если посмотреть в ближайшее будущее, то искусственный интеллект не сможет сравниться с человеком, так как лучше всего ИИ-системы работают под руководством человека, когда он ставит для них цели, и тем самым направляет на принятие оптимальных методов решения сложных задач[9].

Все выше обозначенные положения настоятельно требуют подготовки высококлассных специалистов, разбирающихся как в экономических вопросах, так в вопросах цифровой экономики.

Именно запросы в российской экономике и являются теми механизмами, которые и развивают и формируют экономическую культуру. По знаку эти факторы могут быть как положительные, так и отрицательные. К запросам российской экономики можно отнести как социальные нормы, распространенные в данном социуме, так и особенности экономического сознания, мышления предпринимателей. Именно экономическая куль-

тура способна оказывать влияние в сфере управления как отношениями, так и экономическим поведением субъектов в сфере экономики[5].

Самая основная задача, реализуемая сформированной экономической культурой – это подготовка и воспитание граждан, с позиций нравственности и морали, сочетающих свои личные интересы с интересами общества. Личность, в условиях рынка, имеющая такие качества, сумеет добиться высоких достижений и признания. Современный рынок действительно требует от субъектов рыночных отношений нравственной и профессиональной культуры – умения совместить экономические, нравственные интересы, именно данные обсто-

ятельства способны сформировать активных, творческих, инициативных участников российского рынка. Именно с такими людьми возможны новые достижения в развитии российской экономики [1].

Именно для формирования экономической культуры российских предпринимателей, возникает настоятельная необходимость в решении задач для всей нашей российской образовательной системы. Подготовка высококвалифицированных специалистов, в различных сферах, в том числе экономической, цифровизации экономики будет способствовать развитию и становлению современной российской экономики. Такой специалист обладая лидерскими качествами, проявляя

инициативу, умея реализовывать профессиональные и личностные возможности позволит в более короткие сроки осуществить значительные успехи во всех сферах экономики. Именно такие специалисты смогут предать нашей российской экономике новый позитивный импульс в условиях глобализации и цифровизации.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что Россия, опираясь на свою многовековую богатейшую историю, сможет найти свой путь в сложных обстоятельствах, а также предложить миру собственное видение в области цифровизации экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Баймуратова Л.Р., Долгова О.А., Имаева Г.Р., Гриценко В.И., Смирнов К.В., Аймалетдинов Т.А. Цифровая грамотность для экономики будущего. Аналитический центр НАФИ. –М.: Издательство: НАФИ, 2018 –86 с.
2. 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;
3. Минчичова В. А. Россия в Индустрии 4.0. Молодой учёный — 2020. — № 24 (314). — С. 196—198.
4. Прошина И.В.Функции профессионального образования, как предмет социологического анализа //European Social Science Journal. – 2014. – № 9-2 (48). – С. 64-68.
5. Филонова Е.И.Экономическая культура современной России в контексте постмодерна. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата философских наук Ростов-на-Дону - 2010. с.28.)
6. Черешнев Е.Н. Форма жизни № 4. Как остаться человеком в эпоху расцвета искусственного интеллекта : [рус.]. — Москва : Альпина Пабlishер, 2022.
7. Шестакова И. Г. Новая темпоральность цифровой цивилизации: будущее уже наступило // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Гуманитарные и общественные науки. 2019. Т. 10, № 2. С. 20-29. DOI: 10.18721/JHSS.10202,
8. Яковлева Н.Г.Образование в России: общественное благо или коммерческая услуга? // Социологические исследования. – 2018. – № 3. – С. 149-153
9. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&firstDoc=1&lastDoc=1&nd=102468157>

REFERENCES

1. Baymuratova L.R., Dolgova O.A., Imaeva G.R., Gritsenko V.I., Smirnov K.V., Aimaletdinov T.A. Digital literacy for the economy of the future. Analytical center of NAFL. –M.: Publishing House: NAFL, 2018 -86 p.
2. Nikolaeva N.S. Education as a social institution: functions and dysfunctions. Education as a social institution: functions and dysfunctions // Scientific notes of ZabGPU. – 2011. – Issue 4. – pp. 172-177;
3. Minchichova V. A. Russia in Industry 4.0. Young scientist — 2020. — № 24 (314). — Pp. 196-198.
4. Proshina I.V. Functions of vocational education as a subject of sociological analysis //European Social Science Journal. – 2014. – № 9-2 (48). – Pp. 64-68.
5. Filonova E.I. Economic culture of modern Russia in the context of postmodernity. Abstract of the dissertation for the degree of Candidate of Philosophical Sciences Rostov-on-Don - 2010. p.28.)
6. Chereshev E.N. Form of life No. 4. How to stay human in the heyday of artificial intelligence : [rus.]. — Moscow : Alpina Publisher, 2022.
7. Shestakova I. G. The new temporality of digital civilization: the future has already come // Scientific and Technical Bulletin of SPbGPU. Humanities and social sciences. 2019. Vol. 10, No. 2. pp. 20-29. DOI: 10.18721/JHSS.10202,
8. Yakovleva N.G. Education in Russia: a public good or a commercial service? // Sociological research. – 2018. – No. 3. – pp. 149-153
9. Decree of the President of the Russian Federation No. 204 dated May 7, 2018 «On National Goals and Strategic Objectives for the Development of the Russian Federation for the period up to 2024» <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&firstDoc=1&lastDoc=1&nd=102468157>

Статья поступила в редакцию: 03.12.2023

The article was received: 03.12.2023

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 кафедры педагогики, психологии и социологии ФГБОУ ВПО Ставропольского государственного аграрного университета, г. Ставрополь.
E-mail: vfvgfgf-53@yandex.ru

Taranova Evgeniya Vladimirovna - Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor of the Department of Pedagogy, Psychology and Sociology of the Stavropol State Agrarian University, Stavropol.
E-mail: vfvgfgf-53@yandex.ru

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

УДК: 378.1

ББК: 60.8



Калинина Н. Н.

Калинина Н.Н.
д-р экон.наук,
канд. пед. наук,
Московская городская
организация
Общероссийского
Профсоюза образования
г. Москва

Kalinina N.N.
Dr. Ekon.Candidate of
Sciences,
Candidate of Pedagogical
Sciences,
Moscow City Organization
All-Russian Trade Union of
Education,
Moscow

ОТ ПРОЕКТНОЙ ИНИЦИАТИВЫ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ К ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ



FROM A PROJECT INITIATIVE IN AN EDUCATIONAL ORGANIZATION TO ITS IMPLEMENTATION

Аннотация. Инициирование проектной работы в образовательной организации может осуществляться различными способами. В данной статье стратегическая сессия рассматривается как эффективный старт для этого. Практическая реализация проектной инициативы в образовательной организации освещается в рамках формата «проектной мастерской».

Ключевые слова: *проектная мастерская, цель стратегической сессии, психологический тренинг, этапы сессии и инструменты фасилитации.*

Abstract. Initiation of project work in an educational organization can be carried out in various ways. In this article, the strategic session is considered as an effective start for this. The practical implementation of the project initiative in an educational organization is covered within the framework of the «project workshop» format.

Keywords: *project workshop, the purpose of the strategic session, psychological training, session stages and facilitation tools.*

Проектный подход в управлении образовательной организацией является актуальным инструментом, который позволяет продуктивно решать поставленные задачи в условиях постоянно происходящих изменений и повышать эффективность профессиональной деятельности работников.

Инициировать проектное управление в образовательной организации возможно через различные формы организации коллективной работы сотрудников. Ранее нами уже был рассмотрен формат стратегических сессий как мероприятия по формированию концептуального видения социальных и профессиональных трансформаций в организации, определению в ней проблемных зон и площадки для инициирования проек-

ной деятельности[1].

Старт организации проектной работы в образовательной организации, который может быть дан во время проведения стратегических сессий, должен завершиться практической реализацией проекта. Как показывает практика, далеко не все проектные инициативы, выдвинутые работниками, в дальнейшем получают свое реальное воплощение.

Последующая практическая работа над проектными инициативами за пределами образовательного пространства может осуществляться на базе «проектной мастерской», сформированной в образовательной организации[2].

«Проектная мастерская» является универсальным инструментом, который позволяет обеспечить поддержку проектной деятельности. Ее создание будет способствовать упорядочению проектной деятельности и повышению эффективности работы всех участников проектов.

Процесс формирования

«проектной мастерской» в образовательной организации может быть разделен на несколько последовательных этапов. На первоначальном этапе требуется оценить текущий уровень способности организации управлять проектами. Затем необходимо провести аудит текущих проектов, если они есть, проектных инициатив, готовых к реализации, и сформировать их реестр.

Далее производится создание реестра ресурсов, который приобщается к общей документации проектов, и разрабатывается соответствующий локальный нормативный акт.

Отметим, что организация «проектной мастерской» — это тоже проект и при его планировании к реализации необходимо определить объем работ, рассчитать ресурсы, определить этапы и контрольные точки, учесть риски.

«Проектная мастерская» в образовательной организации может стать инфраструктурной поддержкой реализации проектных инициатив. Она способна объединить и скоординировать все пилотные площадки реализации проектов, разработанных работниками образовательной организации. В «проектной мастерской» будут развертываться основные все проектные события и процессы.

На базе «проектной мастерской» участники проектных команд образовательной организации смогут «закрепить» навыки проектного управления через активное практическое взаимодействие с заинтересованными специалистами, «скрам»-мастерами (кураторами) и стейкхолдерами [3].

Организация и работа «проектной мастерской» будут стимулировать проектные команды к активному изменению внутренней среды, оказывать

им помощь при взаимодействии с внешними акторами проектов и социальными партнерами.

Формат «проектной мастерской» — это креативное проведение интерактивных образовательных мероприятий, проектных и стратегических сессий, это помощь в практической реализации проектов на основе использования гибких технологий управления, актуальных интернет-технологий и цифровых ресурсов.

Интерактивные образовательные технологии «проектной мастерской» должны быть направлены не только на «выращивание» передовых профессиональных практик и обмен ими, но также способствовать превращению локальных инициатив в более масштабную деятельность со значимым социальным эффектом.

Рассмотрим некоторые форматы, инструментарий интерактивных образовательных мероприятий, которые проводились с представителями различных образовательных организаций общего и высшего профессионального образования, профсоюзным активом и представителями администрации в рамках организации на их базе проектной работы.

Стратегическая сессия, как особая форма проведения групповой работы, формирует у ее участников глубокое видение профессиональных и иных социальных процессов, происходящих в образовательной организации, способствует повышению у них профессиональных и надпрофессиональных компетенций в результате активного обмена знаниями и опытом [4].

Цели, которые ставятся на стратегических сессиях в образовательных организациях, могут быть различными: от формирования эффективных ком-

муникаций внутри образовательной организации вуза или школы, между их структурными подразделениями доработки плана по актуализации использования имеющихся в организации ресурсов на основе выявленных критериев оценки эффективности.

В Год педагога и наставника было проведено несколько стратегических сессий с разной проблематикой.

С педагогами-наставниками финалистами конкурса наставников сессия была посвящена определению востребованных направлений развития наставничества в образовательных организациях, на курсах повышения квалификации по использованию проектных технологий в наставничестве в рамках системы дополнительного профессионального образования целью сессии стало структурирование основных этапов наставнической деятельности при реализации проектных технологий.

С участниками курсов повышения квалификации, где наставничество рассматривалось как эффективный инструмент профессионального роста педагогических работников, цель сессии была направлена на структурирование профессиональных компетенций учителей в реализации наставничества.

Отметим, что формирование эффективных коммуникаций в образовательной организации наиболее востребованная тема стратегических сессий. После проведения такой сессии проектные инициативы участников, как правило, активно воплощаются в практику. В дальнейшем понимание того, что многие нерешенные вопросы управления могут быть «проработаны» в рамках проведения стратегических сессий, выводят участников на новые целевые уста-

новки.

Например, спредседателями первичных профсоюзных организаций работников вузовна ежегодных Всероссийских семинарах-совещаниях стратегические сессии проводились неоднократно. Если первая сессия традиционно была посвящена формированию эффективных коммуникаций, то новая целевая установка очередной сессии была определена как «совершенствование компетенций участников в области менеджмента профсоюзной организации на основе модели ситуационного лидерства». На этой же стратегической сессии прорабатывалась и технологии действий в конфликтных ситуациях.

Использование во время стратегических сессий элементов психологического тренинга дает возможность сформировать определенные актуальные компетенции, повышая тем самым интенсивность проведения образовательного мероприятия.

До фокусировки на ключевых вопросах ситуационного лидерства председателями первичных профсоюзных организаций работников вузов на этой сессии, например, было предложено углубиться в проблематику конфликтов, происходящих в профсоюзных организациях. На основе метода свободных ассоциаций представители вузовского сообщества и профсоюзного актива дали следующие характеристики причин конфликтов: недостаток информации, отсутствие консенсуса, нежелание слушать, отсутствие желания договориться, нежелание услышать другую точку зрения, неприятие собеседника, различие и расхождение интересов, стресс.

На данном этапе также были рассмотрены различия между такими понятиями, как спор,

выяснение отношений, столкновение, ссора, разногласие, инцидент. Весь синонимический ряд был проанализирован и проиллюстрирован примерами и кейсами из актуальной профессиональной жизни.

Далее ответы участников на вопрос «Какие бывают конфликты в Вашей профсоюзной организации?» фиксировались на модерационных картах и размещались в матрице «Типология конфликтов».

Конфликты по поводу нехватки ресурсов были представлены такими позициями, как скромный бюджет первичной профсоюзной организации, стимулирующие выплаты, необходимость возврата средств, ректор влияет на распределение бюджета первички.

Конфликты по поводу недовосточной, несвоевременной, неточной информации связаны с отсутствием актуальной информации, искажением информации, несправедливым выговором из-за ошибки.

Поведенческие конфликты имеют в своей основе наличие следующих факторов: грубость руководства, некорректное поведение администрации, обиды за полученный выговор, сделанный публично.

Ценностные конфликты в профсоюзной работе связаны с утилитарным пониманием работниками ценностей профсоюза, с противоречиями между членами профсоюза и обычными работниками.

Также были проанализированы конфликты из-за невнимания вышестоящей организации к запросам первичной организации, отсутствия взаимопонимания между администрацией и первичной профсоюзной организацией.

Независимо от того, какая целевая установка имеет ме-

сто на сессии, есть ли в ней элементы психологического тренинга или нет, каждую сессию условно можно разделить на несколько этапов: открытие, экспертиза, изучение трудностей, поиск и отбор решений, закрытие. Приведем примеры инструментов фасилитации по каждому этапу стратегической сессии.

На открытии сессии помимо мотивирующей речи ведущего для максимального включения участников нужна «входная доска», обсуждение итогов голосования на которой поможет учебной группе преодолеть зону дискомфорта.

На популярной сессии по эффективным коммуникациям до ее начала участникам может быть предложено проголосовать за те виды коммуникаций, которые они чаще всего используют в своей работе: внешние - внутренние; непосредственные (лицом к лицу) - опосредованные (телефон, распоряжение, электронное письмо, письмо); цифровые - нецифровые; формальные (организационные каналы, отчеты) - неформальные (основаны на личных симпатиях и интересах); коммуникации, проходящие по графику (совещания, собрания) - ситуационные; межличностные - межгрупповые - организационные, после официального открытия сессии провести анализ итогов голосования.

Для более глубоко погружения в цифровые коммуникации участникам сессии, используя «входную доску», можно предложить оценить уровень «цифровой зрелости» своей организации и проголосовать на специальной шкале по следующим позициям: наличие контактной информации, развитие форм обратной связи, работа «горячих линий», скорость получения обратной связи.

На этапе сессии «эксперти-

за» с участниками стратегической сессии возможно организовать групповую работу над моделью «Колесо баланса».

Для анализа развития коммуникаций в своей образовательной организации участники сессии в качестве экспертов должны оценить ситуацию по десятибалльной системе по 8 направлениям: индивидуальные коммуникации, индивидуальные цифровые коммуникации, горизонтальные коммуникации через социальные сети и мессенджеры, горизонтальные коммуникации вербальные, невербальные коммуникации, вертикальные коммуникации, массовые коммуникация, внешние коммуникации. Сначала каждый участник учебной группы, а на сессии этих групп может быть от трех по десяти, индивидуально заполняет «Колесо баланса», затем учебная группа обсуждает результаты и представляет на листе флипчарта общее решение по каждому направлению. Далее при анализе по каждому направлению рассматриваются средние значения экспертных оценок.

«Колесо баланса» является эффективной методикой определения того, что происходит в той или иной сфере деятельности образовательной организации. Эта технология является интерактивным тестом, который позволяет определить на основе экспертных оценок уровень достижения равновесия (ба-

ланса) по рассматриваемым направлениям.

Если средние экспертные оценки по анализируемым показателям находятся примерно на одном уровне, это говорит о том, что организация развивается равномерно по всем представленным направлениям. Если имеются отдельные низкие оценки, то на эти направления необходимо обратить особое внимание (5 и ниже баллов).

В рамках этой же модели можно проанализировать, например, эффективность организационных коммуникаций. Для этого надо оценить от 0 до 10 баллов уровень развития по следующим направлениям: система обратной связи, система сбора предложений в организации, управленческие действия для обмена информацией по вертикали и горизонтали, использование внутриорганизационных цифровых и нецифровых информационных систем в своей ежедневной работе. Особое внимание во время этого оценивания должно быть уделено регулированию информационных потоков.

При работе на стратегической сессии с уже действующими проектными командами модель «Колесо баланса «Идеальная команда» может быть использована для оценки степени их приближения к «идеалу». В этом случае голосование идет по направлениям: эффективный лидер (умеет сплотить и координировать действия), четкие за-

дачи и их выполнение, отслеживание результатов, мотивированность членов команды, эффективные коммуникации внутри команды, члены команды умеют признавать и исправлять ошибки, члены команды совместно решают непредвиденные проблемы, имеется высокая заинтересованность в достижении общего результата.

Этап «экспертизы» стратегической сессии можно организовать на основе групповой работы участников в специально разработанной матрице. Если необходимо проанализировать, например, структуру трудозатрат профорга структурного подразделения образовательной организации, все трудозатраты на его деятельность по представлению и защите прав и интересов работников образовательной организации принимаются за 100%. Далее по каждому виду профсоюзной работы необходимо определить в процентах долю этих трудозатрат в общей структуре работ.

После предварительного общего обсуждения видов профсоюзной работы участникам сессии предлагается сначала зафиксировать свое индивидуальное видение распределения трудозатрат за определенный период времени, например, год, а затем учебная группа представляет общее решение по структуре трудозатрат, которое выводится на лист флипчарта вместе с другими группами.

Таблица1 «Трудозатраты профорга»

Представление и защита прав и интересов работников, независимо от членства в профсоюзах	100 %
КД. Консультирование работников структурного подразделения о дополнительных социальных и трудовых правах работников, прописанных в КД.	
Комиссии. Участие в работе комиссий в организации.	
Планирование. Участие в составлении плана работы профсоюзной организации. Планирование работы профгруппы.	
Профбюро. Проведение совещаний, постановка задач и их выполнение.	
Защитная функция. Предупреждение, разрешение трудовых споров и конфликтов. Сбор и передача информации о необходимости для членов Профсоюза получения социальной, психологической и профессиональной поддержки.	
Мотивация. Разъяснительная работа, индивидуальная работа с членами профсоюза. Информирование о деятельности профсоюзной организации и мероприятиях, проводимых для работников.	
Сбор информации об особых ситуациях и проблемах работников подразделения, о профессиональных достижениях, сфере увлечений и интересах. Содействие получению работниками материальной помощи и выплат к юбилейным датам по стажу и/или по возрасту.	
Массовые мероприятия. Привлечение работников к культурно-массовым, спортивным мероприятиям, к участию в общественной жизни образовательной организации.	
Оздоровление и отдых. Содействие в решении вопросов обеспечения оздоровительными, санаторно-курортными и другими путевками работников и членов их семей.	
Работа с молодежью	
Работа с ветеранами	
Взаимодействие (работа) с профкомом	
Другое	

Этап стратегической сессии «изучение трудностей» может быть построен на основе метода открытого сбора идей. Всем участникам сессии предлагается обсудить ключевой вопрос стратегической сессии, который в конечном итоге должен вывести их или на структурированное проблемное поле, или на видение направлений развития ситуации, или высветить позиции по спорным вопросам.

Каждая учебная группа пишет на модерационных картах свои идеи. Ведущий собирает эти карты и размещает их на фасилитационной доске, одновременно группируя. Из общего количества предложенных идей путем кластеризации и последующего голосования выбираются наиболее важные на взгляд участников

сессии.

Затем в специальной матрице идет голосование по каждому выделенному направлению: участники сессии производят индивидуальную оценку развития направления (ситуации) от 0 до 10 баллов со своей точки зрения. Проведение средней медианной линии дает возможность оценить общую ситуацию по изучаемому ключевому вопросу и выйти на следующий этап сессии.

Этап сессии «поиск и отбор решений» связан с оформлением проектных инициатив от учебных групп. Согласованная командная работа именно на этом этапе дает результат, на который была направлена вся сессия. По завершению стратегической сессии выступающие от каждой проектной

группы представляют свой план действий. Конец сессионного дня является квинтэссенцией стратегической сессии от момента разработки сценария до его практического воплощения.

Взаимодействие работников образовательной организации, профсоюзного актива, администрации в рамках стратегической сессии является высокотехнологичным процессом, отличается наличием высокого уровня доверия друг к другу и результативностью.

Стратегические и проектные сессии с заранее определенной тематикой, специально разработанным сценарием, отвечающим востребованной проблематике, могут стать хорошим дополнением в проведении деловых мероприятиях

с интерактивной программой, ты[5]. Поэтому традиционные нуждаются в такого рода модернизации. которые осуществляются в форматы взаимодействия образовательных организаций образовательных ботников образовательной организации и администрации в рамках проектной работы

ЛИТЕРАТУРА

1. Калинина Н.Н. Инициирование проектного управления в образовательной организации. // Вестник института дружбы народов Кавказа. – 2020. – №1. С. 89-97
2. Управление проектами. Учебно-методическое пособие. – М.: УИЦ Московской федерации профсоюзов, 2020. – 180 с. 159-169
3. Лукша П. О., Кубиста Д., Ласло А., Попович М., Ниненко И. Образование для сложного общества («Образовательные экосистемы для общественной трансформации», доклад GlobalEducationFutures и «Образование для сложного мира: зачем, чему и как») — М.: Российский учебник, 2018. – 212 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:https://futuref.org/educationfutures_ru(дата обращения: 15.09.2023).
4. Калинина Н.Н. Новый формат обучения социальных партнеров// Вестник института дружбы народов Кавказа. – 2018. – №4. С.75-81.
5. Мрдуляш П.Б. Проектирование развития в формате стратегических сессий //Университетское управление: практика и анализ– 2019. – №23(1-2). С.155-164. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<https://doi.org/10.15826/umpra.2019.01-2.013>(дата обращения: 15.09.2023).

REFERENCES

1. Kalinina N.N. Initiation of project management in an educational organization. // Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus. – 2020. – No.1. pp. 89-97
2. Project management. Educational and methodical manual. - M.: UIC of the Moscow Federation of Trade Unions, 2020. - 180 p. 159-169
3. Luksha P. O., Kubista D., Laszlo A., Popovich M., Ninenko I. Education for a complex society («Educational ecosystems for social transformation», GlobalEducationFutures report and «Education for a complex world: why, what and how») — M.: Russian Textbook, 2018. – 212 p. [electronic resource]. – Access mode:https://futuref.org/educationfutures_ru (date of application: 09/15/2023).
4. Kalinina N.N. A new format for training social partners// Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus. – 2018. – No.4. pp.75-81.
5. Mrdulyash P.B. Development design in the format of strategic sessions //University management: practice and analysis– 2019. – №23(1-2). Pp.155-164. [electronic resource]. – Access mode:<https://doi.org/10.15826/umpra.2019.01-2.013>(дата обращения: 15.09.2023).

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

*Калинина Наталия Николаевна – д-р экон.наук, канд. пед. наук, Московская городская организация Общероссийского Профсоюза образования г. Москва
e-mail: nnkalinina@yandex.ru*

*Kalinina Natalia Nikolaevna – Dr. Ekon.Candidate of Sciences, Candidate of Pedagogical Sciences, Moscow City Organization All-Russian Trade Union of Education, Moscow
e-mail: nnkalinina@yandex.ru*

© **Калинина Н.Н.**

УДК 338.12

ББК 65.29



Боташева Л. С.

Боташева Л. С.
канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры
бухгалтерского
учета ФГБОУ ВО
Северо-Кавказская
государственная академия

Чотчаев Ш. Р.
магистрант
кафедры бухгалтерского
учета ФГБОУ ВО
Северо-Кавказской
государственной академии

Botasheva L.S.
pho in Economics.,
asociatprofessor. State
educational I Institution
of higher trade education
«North Caucasian State
Humanitarian Academe».

Chotchaev S.R.
student State educational
I Institution of higher trade
education
«North Caucasian State
Humanitarian Academe»

СУЩНОСТЬ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО АУТСОРСИНГА

NATURE AND DEVELOPMENT TRENDS OF ACCOUNTING OUTSOURCING



Аннотация. Документированная и систематизированная информация о деятельности экономических субъектов и их имущественной позиции, необходимая для принятия управленческих решений формируется в системе бухгалтерского учета. Выбор организационной формы ведения бухгалтерского учета определяется руководством хозяйствующего субъекта, при этом должна быть обеспечена рациональность учетного процесса. В представленной статье раскрывается сущность бухгалтерского аутсорсинга и тенденции его развития. Авторы рассматривают бухгалтерский аутсорсинг как специфический вид предпринимательской деятельности по оказанию услуг, связанных с ведением финансового, управленческого бухгалтерского и налогового учета и составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета.

На основе анализа динамики выручки от реализации услуг бухгалтерского аутсорсинга авторы делают вывод о устойчивости и дальнейшем развитии бухгалтерского аутсорсинга.

Ключевые слова: аутсорсинг, аутсорсер, бухгалтерский учет, организация, предпринимательство, услуги.

Abstract. Documented and systematized information about the activities of economic entities and their property status, necessary for making management decisions, is generated in the accounting system. The choice of organizational form of accounting is determined by the management of the business entity, and the rationality of the accounting process must be ensured. This article reveals the essence of accounting outsourcing and trends in its development. The authors consider accounting outsourcing as a specific type of business activity for the

provision of services related to the maintenance of financial, management accounting and tax accounting and the preparation of financial (accounting) statements in accordance with Russian and international accounting standards. Based on an analysis of the dynamics of revenue from the sale of accounting outsourcing services, the authors draw a conclusion about the sustainability and further development of accounting outsourcing.

Key words: outsourcing, outsourcer, accounting, rganization, entrepreneurship, services.

Одним из основных и значимым источников информации в процессе обеспечения принятия эффективных управленческих решений высшим менеджментом коммерческих организаций являются сведения, формируемые в системе бухгалтерского учета. Именно в системе бухгалтерского учета отражается движение и

состояние имущества, обязательств, расчетов и результатов производственно-финансовой деятельности организаций и, потому она должна отвечать требованиям законодательных и нормативных документов Российской Федерации, международных стандартов финансовой отчетности, современным методикам ведения учета и составления отчетности. При этом, информация должна быть целесообразной и своевременной, отвечать запросам пользователей и формироваться она должна с наименьшими затратами времени и труда, т.к. используется в статистическом, оперативно-техническом учете, применяется для планирования, прогноза, выбора стратегии деятельности коммерческой организации.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» указано: «Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [2].

В соответствии со ст.6 ФЗ «О бухгалтерском учете» N402 «Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом» [2].

Согласно п.3 ст.7 ФЗ «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ: «Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета...» [2]. То есть законодательство дает руководству

хозяйствующего субъекта право выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета, при этом, на наш взгляд, руководство должно учитывать такой важный фактор как рационализация учетного процесса и достоверность формируемой информации. Передачу выполнения отдельных производственных процессов другим организациям на основе договора возмездного оказания услуг принято называть «аутсорсингом»

Карпова Т. П. отмечает: ««аутсорсинг» - это искусственное слово, которого до начала 90-х гг. XX в. не было ни в одном языке мира. В настоящее время существует множество определений аутсорсинга. Большинство авторов используют термин «аутсорсинг» в значении «на стороне» или «за пределами». В экономических словарях «аутсорсинг» трактуется как передача подрядчику бизнеса или частей бизнес-процессов организации с целью повышения производительности работы и снижения издержек производства. При этом нет однозначного мнения, что же считать аутсорсингом, в силу различий в определениях и понятиях основной цели этого действия [4, с.88].

В словаре аудитора и бухгалтера определено: «аутсорсинг (англ. outsorsing) - использование специализированной внешней организации для обработки банковских и других финансовых, расчетных документов при осуществлении коммерческих операций крупной фирмы, индустриального гиганта» [10, с.44].

В Положении о принятии решения о прекращении выполнения отдельных видов работ (операций) с использованием трудовых ресурсов и средств труда ОАО «РЖД»-

четко указано, что: 1) аутсорсинг - передача выполнения отдельных видов работ (операций) специализированной организации на договорной основе; 2) аутсорсер - специализированная организация, которой передается выполнение отдельных видов работ (операций) для обеспечения потребностей ОАО «РЖД» [7].

Классическим считается определение аутсорсинга Института аутсорсинга США (Outsourcing Institute) как «организационного решения по передаче стороннему подрядчику некоторых бизнес-функций или отдельных бизнес-процессов организации» [11].

Каспина Р. Г. считает, что: «Бухгалтерский аутсорсинг - один из вариантов обеспечения бухгалтерского учёта на предприятии, за которое несёт полную ответственность, в соответствии с законодательством РФ, руководитель предприятия. В данном варианте в целях обеспечения бухгалтерского учёта на своём предприятии и предоставления необходимой отчётности налоговым органам и внебюджетным фондам используется специализированная компания. Формы сотрудничества могут быть весьма разнообразны, начиная от формирования «нулевой отчётности» и до регулярного сотрудничества на ежедневной основе. Теоретически и практически, бухгалтерская компания может полностью выполнять все функции бухгалтерии предприятия вплоть до исполнения банковских платежей и выставления первичных документов контрагентам. Однако, это не исключает возможности построения достаточно сложных и гибких бизнес-процессов с использованием внешних компаний и собственных сотрудников для достижения максимальной эффективности» [5, с.13].

По мнению Карповой Т.П.: «Аутсорсинг бухгалтерских операций является частным случаем аутсорсинга бизнес-процессов и одним из способов бухгалтерского обеспечения принятия управленческих решений. Здесь подразумевается передача функций, связанных с организацией, ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на предприятии за пределы компании, передача их для исполнения аутсорсером. К тому же, в отличие от операций обработки бухгалтерской информации, совершаемых специализированными организациями, аутсорсинг бухгалтерского учета предусматривает взаимодействие внешней компании и компании-заказчика в процессах бизнеса в качестве функционального подразделения, оставаясь при этом самостоятельными как в юридическом, так и организационном плане [4, с.91-92].

Рейтинговое агентство RAEX дает следующее определение: «Аутсорсинг – регулярная передача внутренних бизнес-процессов компании-клиента к внешнему специализированному подрядчику. Аутсорсинг учетных функций – предпринимательская деятельность, связанная с аутсорсингом бухгалтерского, налогового и кадрового учета. В рамках рэнкинга к аутсорсингу функций учета относятся: ведение всего бухгалтерского учета клиентской компании, включая постановку и (или) восстановление на начальном этапе, а также частичное ведение бухгалтерского учета по отдельным объектам и (или) участкам учета; ведение отдельных участков учета (расчет зарплаты, расчеты с подотчетными лицами, поставщиками); составление на регулярной основе бухгалтерской и налоговой отчетности по российским стандартам

бухгалтерского учета, а также финансовой отчетности по МСФО; кадровое делопроизводство и кадровый учет» [9].

Бухгалтерский аутсорсинг представляет собой услугу, при которой компания передает свои бухгалтерские функции и задачи на внешнюю организацию или специализированную компанию. Это позволяет компаниям сосредоточиться на своей основной деятельности, снизить затраты и получить профессиональную поддержку в области бухгалтерского учета. Аутсорсинг представляет собой качественно новый подход к организации бизнеса, предполагаемый уменьшение расходов и появление новых возможностей для развития компании.

С позиций методологии бухгалтерский аутсорсинг можно определить как особый вид предпринимательской деятельности по предоставлению заказчикам квалифицированной помощи в организации, ведении бухгалтерского (финансового) учета на платной основе в соответствии с четко оговоренными сторонами условиями исполнения заключенного ими договора.

Договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета обычно заключается с аутсорсинговой компанией, которому передаются функции или часть функций по обработке бухгалтерской информации и составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности, и носит возмездный характер. Согласно ст. 779 ГК РФ: «По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги» ...[1].

Пылатик А.С. подчеркивает:

«Несмотря на то, что аутсорсинг информационных технологий по-прежнему является самым популярным для компаний, аутсорсинг бизнес-процессов развивается динамично, причем наибольший рост наблюдается в области финансов и бухгалтерского учета. Бухгалтерский аутсорсинг вызвал наибольшие сложности у владельцев и менеджеров российских предприятий, но поскольку все больше и больше представительств западных компаний передавали ведение бухгалтерского учета сторонним организациям, российские предприятия также начали принимать решение о его использовании. Рынок аутсорсинга для бухгалтерских услуг в России является самым молодым и быстрым ростом и, следовательно, имеет ряд особенностей. Бухгалтерский аутсорсинг в России развивается, растет интерес к его возможностям. По данным рейтингового агентства «Эксперт РА», с 2014 года число предприятий, которые использовали аутсорсинг, ежегодно растет на 5-10 процентов. В классической связи «покупатель – продукт – продавец» покупатель должен, конечно, быть самым важным. Годы профессионального опыта говорят о том, что чаще всего покупателями «бухгалтерских услуг» являются:

- зарубежные представительства (как вид – российские предприятия со 100% иностранным капиталом, возглавляемым иностранными менеджерами), поскольку они привыкли к схеме аутсорсинга;

- вновь созданные российские малые предприятия, стремящиеся сэкономить на учете;

- стабильные и длительно функционирующие российские предприятия, систематически занимающиеся опти-

мизацией бизнес-процессов» перт РА, начиная с 2009 г пу- функций.
[8]. бликует рэнкинги компаний в
Рейтинговое агентство Экс- области аутсорсинга учетных

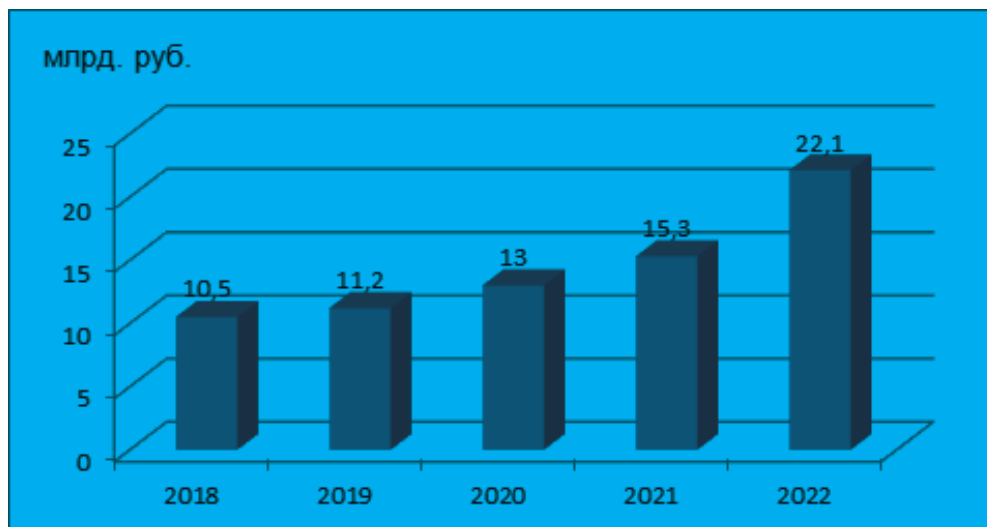


Рисунок 1 – Динамика выручки от услуг аутсорсинга учетных функций*

*Составлен авторами по:[9]

Суммарная выручка от услуг аутсорсинга учетных функций 80 участников рэнкинга за 2022 год увеличилась по сравнению с 2021 годом на 14,4% и составила 22088 млн. рублей. Наибольший удельный вес в выручке от услуг аутсорсинга учетных функций составляет выручка от выполнения услуг аутсорсинга бухгалтерского и налогового учета, величина, которой в 2022 году составила 10103 млн. рублей или 46% всех поступлений, в 2021 году 7,9 млрд. руб. или 51,0% соответственно.

Выручка от продажи услуг аутсорсинга расчетов заработной платы в 2022 году по сравнению с предыдущим годом возросла на 29,4% и составила 4142 млн. рублей или 19,0% от совокупного дохода участников рэнкинга. Объем выручки от оказанных услуг, связанных с ведением кадрового учета и кадрового делопроизводства в 2022 году воз-

рос почти вдвое – на 96,4% и составил 1924 млн. рублей, или 9% от общей выручки по рэнкингу. Что же касается услуги по подготовке регулярной отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) объем выручки участников рэнкинга увеличился на 364 млн. руб. или на 45,3% и составил 1,167 млрд рублей, из которых на аутсорсинг составления отчетности по РСБУ пришлось 805,2 млн рублей и на аналогичные услуги по подготовке отчетности по МСФО – 362,9 млн рублей» [9]. Как видим, масштабность бухгалтерского аутсорсинга и в дальнейшем будет расти. Изменения в законодательстве в области бухгалтерского и налогового учета, налогообложения, принятие новых отечественных стандартов бухгалтерского учета, изменения в международных стандартах финан-

совой отчетности, сложность учета всех изменений зачастую являются определяющим при выборе организационных форм ведения бухгалтерского учета и принятии решения о передаче функций формирования учетной информации и составления отчетности специализированным аутсорсинговым организациям.

По словам участников рэнкинга, среди новых драйверов спроса – необходимость замещения импортного программного обеспечения, а также переход в отечественный бизнес менеджеров зарубежных компаний, которые переносят с собой привычный для них формат работы с использованием услуг аутсорсинг-провайдеров.

Показатели ТОП-5 аутсорсинговых компаний по выручке от услуг аутсорсинга учетных функций приведены в таблице 1.

Таблица 1 - ТОП-5 аутсорсинговых компаний по выручке от услуг аутсорсинга учетных функций*

Организации -аутсорсеры	Занимаемое место		Выручка от услуг аутсорсинга, тыс. руб.		2022 в % к 2021, %
	2021	2022	2021	2022	
Центр корпоративных решений	-	1	4122629	4983951	120,9
СберРешения	1	2	2485453	2679727	107,8
Северсталь- Центр единого сервиса	2	3	1416235	1876558	132,5
Мое дело	4	4	1090754	1213483	111,2
UnicomOutsourcing	3	5	1200947	1182574	98,5

*Составлена авторами по: [9]

По версии агентства RAEX в 2022 году первое место среди крупнейших аутсорсинговых компаний заняла компания «Центр Корпоративных решений». Указанная компания оказывает услуги по бухгалтерскому учету и налоговой отчетности, обеспечивает расчеты с бюджетом и т.п. выручка от продажи услуг аутсорсинга учетных функций в 2022 году составил почти 4984 млн. рублей, что на 20,9% или на 861,3 млн. руб. больше, чем в 2021 году. На сайте аутсорсинговой компании «Центр Корпоративных решений» в качестве «результатов деятельности указано:

1.Повышение операционной эффективности за счет использования роботизированных, автоматизированных (20% эффектов) стандартизированных процессов (до 20% эффектов);

2.Отсутствие необходимости найма и подбора линейного персонала для ведения бухгалтерского и налогового учета;

3.Высокое качество и гарантированная скорость обработки документов (не менее 90% документов обработаны в течение 3 раб.дней);

4.Оперативный тираж процессов под потребности Бизнеса;

5.Подготовка отчетности в соответствии с Соглашением об уровне сервиса (5 рабочих дней);

6.Исключение дополнительных финансовых и временных затрат на развертывание SAP;

7.Снижение рисков штрафных санкций со стороны контролирующих органов при проверках за счет системы внутреннего контроля» [6].

Наибольший рост выручки от услуг аутсорсинга наблюдается компании «Северсталь – Центр Единого Сервиса», которая за 2022-й увеличила доход от услуг аутсорсинга учета на 460,3 млн. или на 32,5%. Среди причин такого скачка в компании отмечают крупные проекты по услугам аутсорсинга и его цифровизации.

Сергей Тиунов, управляющий партнер UnicomOutsourcing утверждает: «Компании ждут от аутсорсинг-провайдера не просто замены внутренней функции, например, бухгалтера или кадровика, а ищут в нем полноценного бизнес-партнера, который поможет найти узкие места и оптимизировать бизнес-процессы. Очевидно, будет расти спрос на консалтинговые проекты, помощь в автоматизации и ведении управленческого учета, инструменты цифровизации бизнес-процессов. Также у провайдеров уже есть готовые решения, такие как OCR, ERP, EmployeeSelfService, BI, которые они готовы предложить заказчикам, что избавляет компании от необходимости тратить собственные ресурсы на разработку и внедрение подобных инструментов» [9].

В тоже время следует согласиться с мнением отдельных авторов, которые утвер-

ждают, что индивидуальные предприниматели и руководители малых предприятий для составления отчетности и налоговых деклараций в основном пользуются услугами отдельных опытных бухгалтеров, которые занимаются частной практикой.

Золотарева С. Е. подчеркивает: «У российских ИП, микро- и малых предприятий нет таких разноплановых требований к квалификации специалистов, ведущих учет. Большинство используют упрощенную систему налогообложения (УСНО), а у ИП нет обязанности по ведению бухгалтерского учета. На фоне отсутствия технологий, позволяющих существенно удешевить процесс финансового аутсорсинга, услуги фрилансеров при таких исходных данных и требованиях обходились и пока еще обходятся значительно дешевле услуг аутсорсинговых компаний, поэтому российские предприниматели до недавнего времени предпочитали обращаться к последним» [3, с.153].

Следует отметить, принятое решение о передаче на аутсорсинг функций по ведению бухгалтерского учета, необходимо проанализировать ключевые показатели организаций, претендующих стать аутсорсерами, для того чтобы сделать выводы о ее финансовом состоянии, стратегическом потенциале и существующих проблемах.

Важными аспектами бухгалтерского аутсорсинга для

экономических субъектов являются:

- безопасность данных. При бухгалтерском аутсорсинге важно убедиться, что у поставщика услуг есть надежные меры безопасности данных для защиты конфиденциальной финансовой информации;

- коммуникация. Четкая и эффективная коммуникация между компанией и поставщиком услуг аутсорсинга необходима для обеспечения точной и своевременной финансовой отчетности.

- соблюдение законодательства. Экономический субъект должен убедиться, что поставщик услуг аутсорсинга соблюдает все соответствующие законы и нормативные акты в России.

Основные преимущества бухгалтерского аутсорсинга на наш взгляд, следующие.

1. Экономия времени и ресурсов. Передача бухгалтерских функций на аутсорсинг позволяет компаниям сэкономить время и ресурсы, которые могут быть использованы для развития бизнеса и других

стратегических задач.

2. Снижение затрат. Аутсорсинг бухгалтерии может быть более экономически эффективным, поскольку компании не нужно содержать собственный отдел бухгалтерии с постоянными затратами на зарплату, обучение и оборудование.

3. Экспертное знание. Компании, предоставляющие услуги бухгалтерского аутсорсинга, обладают профессиональными знаниями и опытом в области бухгалтерии и налогообложения. Это позволяет получить качественные и точные финансовые отчеты и соблюдать требования законодательства.

4. Гибкость и масштабируемость: Аутсорсинг бухгалтерии позволяет компаниям гибко регулировать объем услуг в зависимости от текущих потребностей и масштабировать бухгалтерские процессы при изменении размера бизнеса.

Главным преимуществом передачи бухгалтерских функций аутсорсеру является высокий кадровый потенциал.

Таким образом, бухгалтерский аутсорсинг представляет собой специфический вид предпринимательской деятельности по оказанию услуг, связанных с ведением финансового, управленческого бухгалтерского и налогового учета и составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета на возмездной основе.

В целом, бухгалтерский аутсорсинг, как нам представляется, может быть стратегическим решением для хозяйствующих субъектов, которые хотят оптимизировать организационные формы ведения бухгалтерского учета (в том числе управленческого и налогового), снизить затраты и получить доступ к специализированной экспертизе. Правильный выбор аутсорсера и учет основных внутренних и внешних факторов помогут принять верное решение о применимости аутсорсинга бухгалтерского учета для конкретной организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.09.2023). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2023). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Золотарева С. Е. Тенденции развития финансового аутсорсинга в России и за рубежом // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2018. Т. 9. № 1. С. 148-160. DOI: 10.18184/2079-4665.2018.9.1.148-160. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mir-nayka.com/jour/article/view/816/804>
4. Карпова Т. П. Аутсорсинг как форма партнерских отношений и перспективы формирования новых объектов бухгалтерского учета // Петербургский экономический журнал. – 2019. – №3. – С. 86-94. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/download/>

elibrary_41159920_82567117.pdf

5. Каспина Р.Г. Конспект лекций по дисциплине «Учет в условиях аутсорсинга». – Казань. – 2014. Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://kpfu.ru/portal/docs/F135713610/009_Konspekt_lekcij_Autsorsing.pdf

6. Центр корпоративных решений. Бухгалтерский, налоговый учет и отчетность. Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cscentr.com/services/bukhgalterskiy-nalogovyy-uchet-i-otchetnost#lide>

7. Положение о принятии решения о прекращении выполнения отдельных видов работ (операций) с использованием трудовых ресурсов и средств труда ОАО «РЖД». Утверждено распоряжением ОАО «РЖД» от 04.09.2013 г. N 1899р. Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://jd-doc.ru/2013/sentyabr-2013/4736-rasporyazhenie-oao-rzhd-ot-04-09-2013-n-1899r>

8. Пылатик А.С. Современное состояние российского рынка аутсорсинговых услуг в сфере бухгалтерского учета // SOUTHERN ALMANAC OF SCIENTIFIC RESEARCH. – 2018-№7- С.10-12. Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36877310>

9. Рэнкинг крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учётных функций (2023 год). Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/office_work_service_rating/2023/analytics/outsourcing_2023_analytics/

10. Словарь аудитора и бухгалтера / Л.Ш. Лозовский, М.В. Мельник, М.Е. Грачева и др. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003.

11. Финансовый аутсорсинг [Электронный ресурс]-URL: <http://www.e-xecutive.ru>.

REFERENCES

1. I Civil Code of the Russian Federation (Part Two) dated January 26, 1996 N14-FZ (as amended on July 24, 2023) (with amendments and additions, entered into force on September 12, 2023). [Electronic resource]. – Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/

2. Federal Law of December 6, 2011 N 402-FZ (as amended on December 5, 2022) "On Accounting" (as amended and additionally entered into force from January 1, 2023). [Electronic resource]. – Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

3. Zolotareva S. E. Trends in the development of financial outsourcing in Russia and abroad // MIR (Modernization. Innovation. Development). 2018. Vol. 9. No. 1. pp. 148-160. DOI: 10.18184/2079-4665.2018.9.1.148-160

4. Karpova T. P. Outsourcing as a form of partnership and prospects for the formation of new accounting objects // St. Petersburg Economic Journal. – 2019.- No. 3. – pp. 86-94. [Electronic resource]. – Access mode: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_41159920_82567117.pdf

5. Kaspina R.G. Lecture notes on the discipline "Accounting in outsourcing conditions." - Kazan. – 2014. Electronic resource]. – Access mode: https://kpfu.ru/portal/docs/F135713610/009_Konspekt_lekcij_Autsorsing.pdf

6. Enterprise Solutions Center. Accounting, tax accounting and reporting. Electronic resource]. – Access mode: <https://cscentr.com/services/bukhgalterskiy-nalogovyy-uchet-i-otchetnost#lide>

7. Regulations on making a decision to terminate the performance of certain types of work (operations) using labor resources and labor tools of JSC Russian Railways. Approved by the order of JSC Russian Railways dated September 4, 2013 N 1899 rub. Electronic resource]. – Access mode: <https://jd-doc.ru/2013/sentyabr-2013/4736-rasporyazhenie-oao-rzhd-ot-04-09-2013-n-1899r>

8. Pylatik A.S. The current state of the Russian market for outsourcing services in the field of accounting // SOUTHERN ALMANAC OF SCIENTIFIC RESEARCH. – 2018-№7- P.10-12. Electronic resource]. – Access mode: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36877310>

9. Ranking of the largest groups and companies in the field of outsourcing accounting functions (2023). Electronic resource]. – Access mode: https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/office_work_service_rating/2023/analytics/outsourcing_2023_analytics/

10. Dictionary of auditor and accountant / L.Sh. Lozovsky, M.V. Melnik, M.E. Gracheva and others - M.: JSC Publishing House «Economy», 2003.

11. Financial outsourcing [Electronic resource]-URL: <http://www.e-xecutive.ru>.

Статья поступила в редакцию: 23.08.2023
The article was received: 23.08.2023

Боташева Лейла Султановна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия
E-mail: Leilushka@bk.ru

Botasheva Leila Sultanovna – pho in Economics., asociatprofessor. State educational I Institution of higher trade education «North Caucasian State Humanitarian Academe».
E-mail: Leilushka@bk.ru

Чотчаев Шамиль Рамазанович – магистрант кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО Северо-Кавказской государственной академии

ChotchaevShamilRamazanovich – student State educational I Institution of higher trade education «North Caucasian State Humanitarian Academe».

© Боташева Л. С., Чотчаев Ш. Р.

УДК 332.1



Батищева Е.А.

Батищева Е.А.,
к.э.н.,
доцент
Ставрополь

Batishcheva E.A.,
Cand. Sci. (Economy),
Associate Professor,
Stavropol

АНАЛИЗ РЕГИОНАЛЬНОГО РЫНКА РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

ANALYSIS OF THE REGIONAL RETAIL MARKET



Аннотация: Анализ регионального рынка торговли является актуальной задачей с точки зрения развития и улучшения экономического состояния и благополучия регионов. Исследование данной темы имеет большую значимость для общества, поскольку помогает выявить особенности и проблемы, которые влияют на развитие регионального рынка и способствуют принятию правильных решений для его стимулирования.

В статье анализируются структура и динамика розничного оборота Ставропольского края. Представлены основные показатели внешней торговли Ставропольского края. Также описываются: понятие, сущность, задачи, информационное обеспечение и основные показатели товарооборота края.

Ключевые слова: торговый баланс, конкурентоспособность, внешнеэкономическая деятельность, экспорт, импорт, показатели товарооборота, розничная торговля, виды экономической деятельности.

Annotation: The analysis of the regional trade market is an urgent task from the point of view of development and improvement of the economic condition and well-being of the regions. The study of this topic is of great importance for society, as it helps to identify the features and problems that affect the development of the regional market and contribute to making the right decisions to stimulate it.

The article analyzes the structure and dynamics of retail turnover in the Stavropol Territory. The main indicators of the Stavropol Territory's foreign trade are presented. It also describes: the concept, essence, tasks, information support and the main indicators of trade turnover of the region.

Keywords: trade balance, competitiveness, foreign economic activity, export, import, turnover indicators, retail trade, types of economic activity.

Розничная торговая деятельность является главным компонентом формирования

региональной экономики.

Экономика Ставропольского края имеет важное значение для стабильного развития страны и повышения ее финансовой устойчивости.

Ставропольский край является одним из важных экономических регионов России, в развитии которого торговля играет одну из значимых и определяющих ролей. Экономический анализ торговых операций региона позволяет оценить состояние и перспективы развития секторов розничной и оптовой торговли, а также выявить доминирующие факторы, влияющие на их эффективность.

Безусловно, интересы как крупного, так и малого бизнеса в регионе связаны с уменьшением затрат и обеспечением благоприятных условий для осуществления инвестиционных проектов со стороны региональной власти, а одним из определяющих показателей, характеризующих динамику и качественный вектор развития бизнес-среды в Ставропольском крае, является количественный и от-

раслевой состав организаций, ведущих свою деятельность (рис.1).

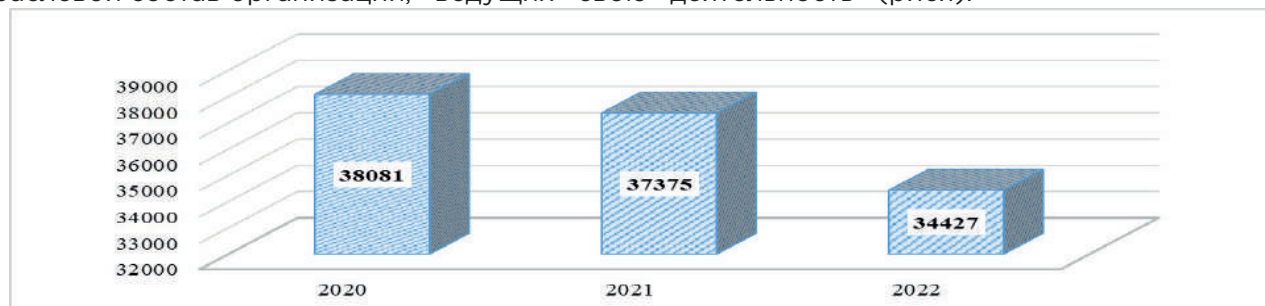


Рисунок 1 – Количество организаций в Ставропольском крае, шт.

Очевидно, что период 2020-2022 гг. отмечен существенным сокращением количества организаций ведущих свою деятельность в Ставрополь-

ском крае в установленном законом порядке (-9,6%). Сложившаяся ситуация не является уникальной и является отражением общей тенденци-

ей для большинства регионов, что в свою очередь обусловлено сложной ситуацией в экономике в целом.

Таблица 1 – Доли организаций в % в отраслевой структуре Ставропольского края

Отрасль	2020		2021		2022	
	количество, ед.	%	количество, ед.	%	количество, ед.	%
Торговля	8928	25,25	7714	23,73	7 041	22,84
Строительство	3549	10,04	3214	9,89	2 996	9,72
Недвижимое имущество	3150	8,91	3013	9,27	2 940	9,54
Обрабатывающие производства	2614	7,39	2403	7,39	2 258	7,33
Консалтинг и научно-техническая деятельность	2539	7,18	2364	7,27	2 259	7,33
Образование	2229	6,30	2217	6,82	2 200	7,14
Бытовые услуги	2249	6,36	2146	6,60	2 077	6,74
Здравоохранение	1443	4,08	1467	4,51	1 504	4,88
Сельское, лесное, рыбное хозяйство	1510	4,27	1448	4,46	1 387	4,50
Транспортировка и хранение	1264	3,57	1177	3,62	1 139	3,70
Аренда и деловые услуги	1222	3,46	1136	3,50	1 052	3,41
Государственное управление и социальное обеспечение	1260	3,56	1049	3,23	924	3,00

При этом следует отметить, что высокий удельный вес сферы торговли в экономике Ставропольского края в значительной степени был связан со снижением экономической активности в таких важных сферах региональной экономики, как строительство, обрабатывающие производства, недвижимое имущество. Совокупность организаций Ставропольского края в настоящий момент отмечается

доминированием компаний, ведущих свою деятельность в сегменте оптовой и розничной торговле, удельный вес которых в структуре на конец 2022 года составляет 22,84%; в строительстве – на уровне 9,72%; в сельском хозяйстве – на уровне 4,5%.

Экономика и экономические процессы, безусловно, имеют свои региональные особенности и аспекты. Характер, вектор и динамику развития

бизнес-среды в Ставропольском крае раскрывает количественный и отраслевой состав организаций, ведущих свою деятельность регионе.

Важным интегральным показателем, с одной стороны характеризующим общеэкономическую ситуацию, а с другой отражающим инвестиционную привлекательность региона является объем валового регионального продукта (рис. 2)

При этом следует отметить, что высокий удельный вес сферы торговли в экономике Ставропольского края в значительной степени был связан со снижением экономической активности в таких важных сферах региональной экономики, как строительство, обрабатывающие производства, недвижимое имущество. Совокупность организаций Ставропольского края в настоящий момент отмечается

доминированием компаний, ведущих свою деятельность в сегменте оптовой и розничной торговле, удельный вес которых в структуре на конец 2022 года составляет 22,84%; в строительстве – на уровне 9,72%; в сельском хозяйстве – на уровне 4,5%.

Экономика и экономические процессы, безусловно, имеют свои региональные особенности и аспекты. Характер, вектор и динамику развития

бизнес-среды в Ставропольском крае раскрывает количественный и отраслевой состав организаций, ведущих свою деятельность регионе.

Важным интегральным показателем, с одной стороны характеризующим общеэкономическую ситуацию, а с другой отражающим инвестиционную привлекательность региона является объем валового регионального продукта (рис. 2)

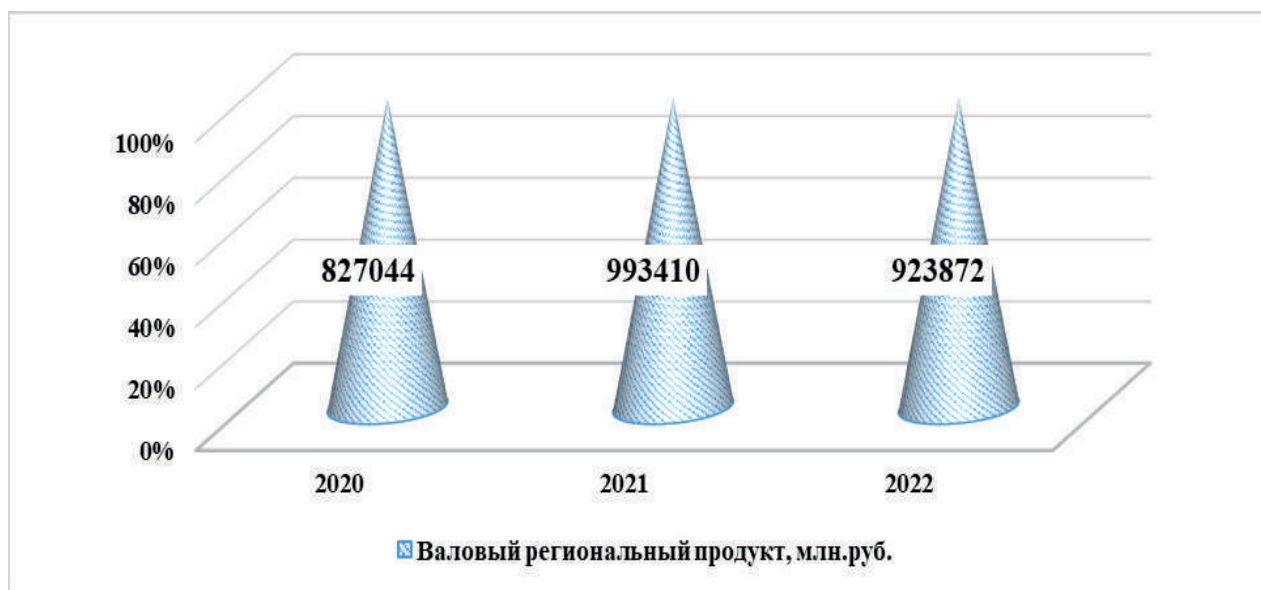


Рисунок 2 – Динамика ВРП в Ставропольском крае за 2020 - 2022 гг.

Анализируемый период отмечен разнонаправленной динамикой роста ВРП Ставропольского края, который в 2022 году достиг уровня

923872 млн. руб. Это с одной стороны отражает благоприятный инвестиционный климат и стабильное экономическое состояние региона, а с другой

сторону и свидетельствует о существенном росте активности субъектов хозяйствования

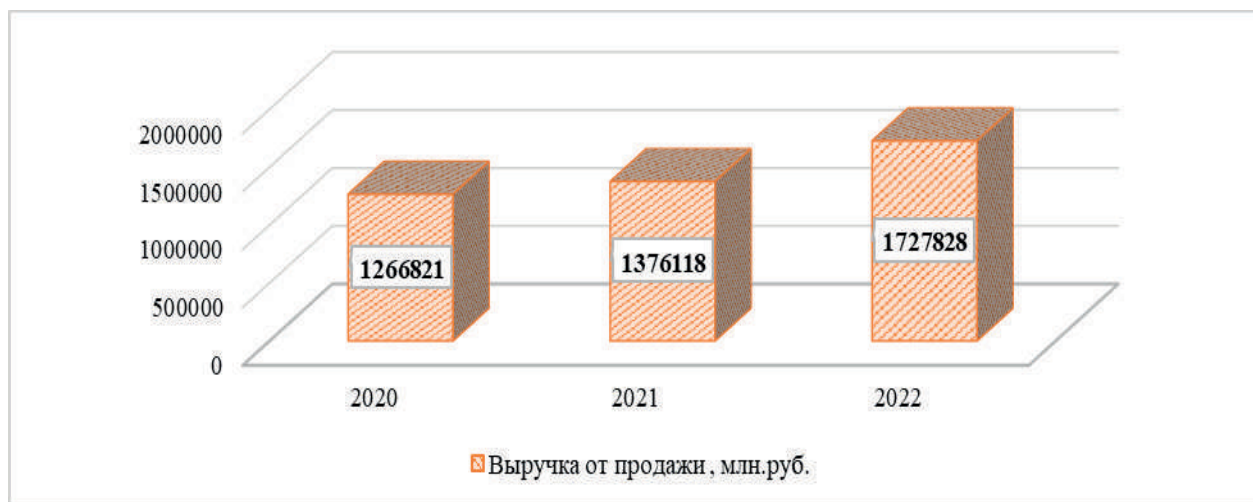


Рисунок 3 – Совокупная выручка от продаж в Ставропольском крае за 2020 - 2022 гг.

Совокупный объем выручки от реализации компаний Ставропольского края (рис. 3), в противовес не равномерно растущей динамике ВРП, в рамках периода с 2020-2022

гг. имеет устойчивую положительную динамику, что связано, во-первых, с тем, что выручка от продажи включает в себя накапливаемое промежуточное потребление,

во-вторых, с наличием существенного временного лага между созданием добавочной стоимости и ее реализацией конечному или промежуточному потребителю.

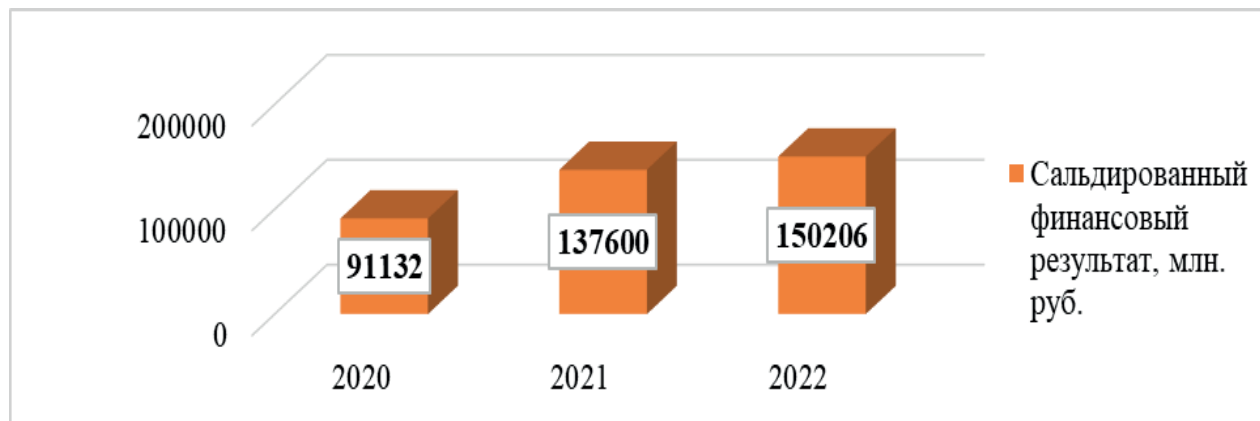


Рисунок 4 – Динамика совокупного сальдированного финансового результата в Ставропольском крае за 2020 - 2022 гг.

В период с 2020 г. по 2022 г. (рис.4), наблюдается прирост сальдированного финансового результата хозяйственной

деятельности организаций края на 64,82% с 91132 млн. руб. до 150206 млн. руб., данный факт указывает о увеличе-

нии рентабельности продаж, так как он происходит на фоне снижения совокупной выручки в аналогичном периоде.



Рисунок 5 – Динамика вложения инвестиций в основной капитал компаний в Ставропольском крае за 2020 - 2022 гг.

В период с 2020 г. по 2022 г. наблюдается рост объема инвестиций (рис.5), направляемых организациями Ставропольского края на приобре-

тение и обновление основных средств, что говорит о благоприятном для экономических субъектов инвестиционном климате, а также сопряжено с

повышением рентабельности активов организаций, представленной на рисунке 6.

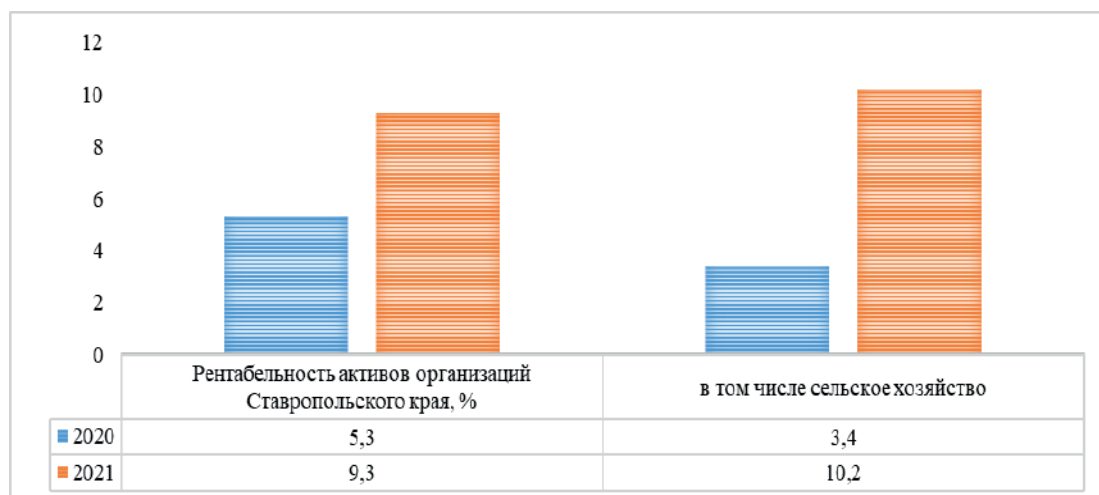


Рисунок 6 – Динамика рентабельности активов компаний в Ставропольском крае за 2020 - 2022 г.

Важно отметить, что общий спрос на инвестиционные ресурсы превышает их потенциальные объемы. Для планирования ввода в эксплуатацию производственных и непроизводственных основных фондов необходимо выявить резервы повышения эффективности их использования, при необходимости запланиро-

вать расширение и строительство новых, сократить сроки строительства и окупаемости объекта, обеспечить эффективность использования инвестиционных ресурсов путем выбора приоритетных и оптимальных проектов.

Оборот розничной торговли отражает совокупность потреблённых населением

материальных благ за определённый период и является одним из основных показателей, характеризующих масштабность отрасли и характер ее развития, а также деятельность федеральных и региональных торговых организаций (рис.7).

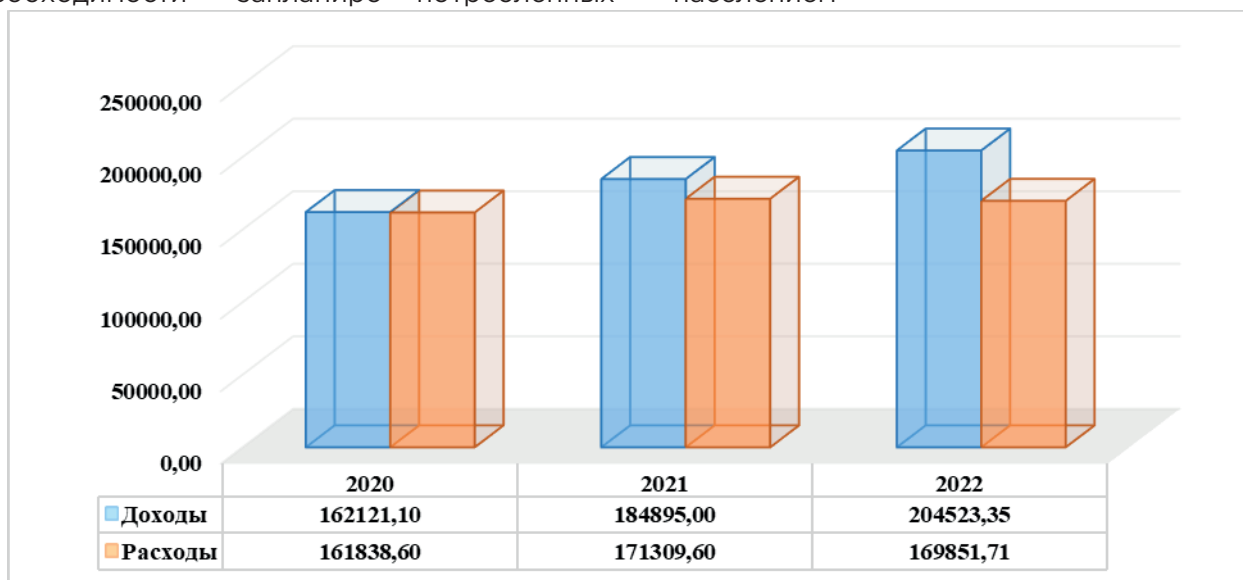


Рисунок 7 – Динамика доходов и расходов Ставропольского края, млн руб.

Стоит отметить, что в Ставропольском крае помимо торговли активно развиваются такие отрасли промышленно-

сти как электро-энергетика, добыча и переработка нефти и газа, пищевая, химическая, лёгкая, мебельная и микро-

биологическая промышленность, что положительно влияет на развитие торговых отношений (рис.8).

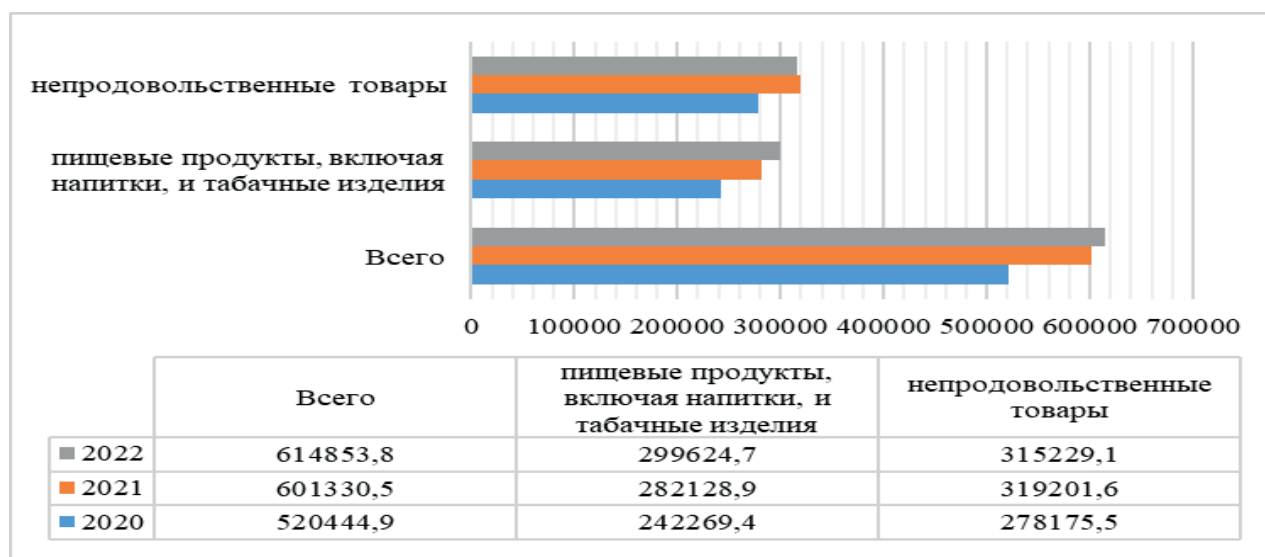


Рисунок 8 – Оборот розничной торговли в Ставропольском крае, млн. руб.

В сфере розничной торговли продуктами питания в рассматриваемых отраслях главную роль в повышении объема продаж в Ставропольском крае играет городская и сельская структура населения. Это объясняет почему потребление продуктов питания населением формируется как через розничную торговлю, так и за счет собственного до-

машнего хозяйства.

Общий объем оборота розничных товаров в 2022 году увеличился на 18,1% по сравнению с 2020 годом, но если учитывать то, что уровень инфляции за исследуемый период в среднем составлял 12%, то мы увидим, что в реальных ценах общий оборот торговли сократился (рис. 10). Если сравнивать 2021 год с 2020

годом, мы увидим рост на 15% при годовой инфляции в 9,2%. такая разница обусловлена вызванным спадом в экономике из-за коронавируса. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 5,0–7,0% в 2023 году и вернется к 4% в 2024 году.

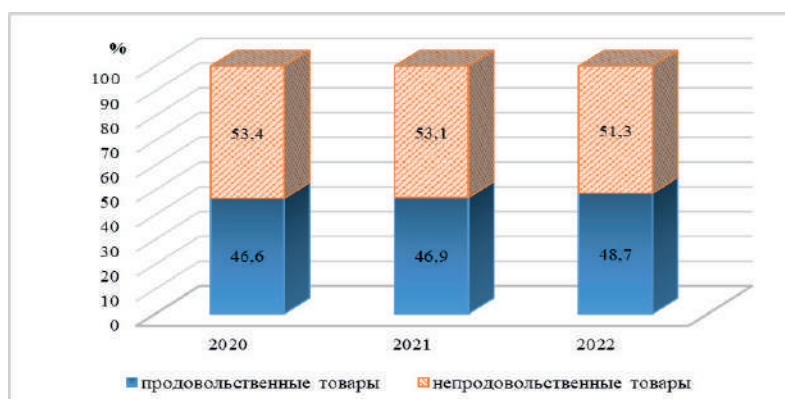


Рисунок 9 – Структура оборота розничной торговли в Ставропольском крае

Из приведенных данных мы видим, что оборот розничной торговли в Ставропольском крае за 2020-2022 гг. претерпели не сильные изменения. Пищевые продукты, включая напитки, и табачные изделия в общем объеме выросли на 2,1

% данные изменения являются не значительными. В 2022 году рос общий объем торговли, после чего резкий рост спроса в сочетании с масштабными фискальными и монетарными стимулами усилила рост цен как в Ставропольском крае,

так и по стране.

Розничный товарооборот на Ставрополье в 2023 году вырос на 11%. Для более подробного изучения необходимо проанализировать оборот розничной торговли по формам собственности (рис.10).



Рисунок 10 – Оборот розничной торговли по формам собственности в Ставропольском крае, млн. руб.

В 2022 году замечен спад частной собственности, что так же объясняется коронавирусными ограничениями, в период которых некоторые отрасли частного бизнеса несли убытки и банкротились. Даже несмотря на то, что были задействованы все инструменты поддержки ставропольского бизнеса, шёл постоянный диалог правительства края с представителями малого и среднего предпринимательства.

Значительный рост государственной и муниципальной собственности в 2022 году на 16,7% в сравнении с 2020 годом, но при этом процент от общего объёма практически не изменился с 0,6 % до 0,5 %, заметной разницы в структуре не наблюдается. Были активно реализуемы меры регио-

нального пакета поддержки, разработанные краевым правительством. Работа велась в доступности кредитов для бизнеса в её реализации помогал Центробанк: кредитование по ставке от 8,5% до 15% вне зависимости от отрасли компании и цели займа. По новому антикризисному пакету были упрощены требования к заёмщикам. Данные меры помогли сохранить большую часть малого бизнеса, но при этом уменьшение его общего объёма было неизбежно.

Помимо реакции рынка оборота розничной торговли на коронавирусный кризис, хорошо заметно влияние санкций 2014 года, процентные данные указаны с учётом инфляции. Мы видим, что общий объём торговли долгое время стагнировал и смог восста-

новиться только к концу 2021 года, как и оборот организаций розничной торговли.

Продажа на розничных рынках и ярмарках уменьшалась из года в год до 2020 года, тогда как в 2021 году произошел резкий рост до 115,9%, это так же связано с развитием сетевого бизнеса и крупных компаний, которые, как и в любых развитых странах со временем захватывают и монополизировать рынок вытесняя мелких продавцов, рынки и ярмарки при таких условиях неизбежно сокращают свой процент в общем объёме (табл. 2).

С появлением санкций с 2014 году в Ставропольском крае стали делать акцент на местных производителей и развитие ярмарочных точек для продажи их продукции.

Таблица 2 – Структура розничного оборота торговли в Ставропольском крае

	Всего млн. руб.	Оборот розничной торговли торгующих организаций	Продажа на розничных рынках и ярмарках
в % к предыдущему году (в сопоставимых ценах)			
2013	102,8	107,2	79,1
2014	100,8	103,3	82,0
2015	85,8	86,8	75,9
2016	89,1	89,1	89,9
2017	103,4	103,7	100,3
2018	103,8	104,0	100,8
2019	100,8	100,8	100,3
2020	93,0	94,0	81,9
2021	105,9	105,1	115,9
2022	89,3	88,6	97,0

В 2020 году коронавирус оказал на них более сильное воздействие, чем на крупные торгующие организации, что видно из данных таблицы, но уже в 2021 году эта форма торговли отыграла свои позиции, а с учётом новых санкций, мы можем прогнозировать ещё большее их увеличение в общем объёме за счёт роста продаж и уменьшения со стороны крупных торговых организаций.

Структура оборота розничной торговли в 2022 году включает: 63% - несетевая торговля, 25% - сетевая торговля, 8,5% - рынки и ярмарки и 2,5% - электронная торговля. Нужно отметить, продукция местных товаропроизводителей в крае составляет по разным позициям от 40 до 93%.

Что касается данных за 2023 год, то на данный момент полной статистики по тем показателям, которые мы рассматривали нет, исходя из этого

мы можем проанализировать данные и прогнозы по показателям розничной торговли в России и на их основе сделать вывод о том какие показатели окажутся на конец 2023 года и, что можно прогнозировать на 2024 год. По итогам восьми месяцев 2023 года розничный товарооборот Ставропольского края достиг 458,8 миллиарда рублей, что на 11% выше аналогичного периода 2022 года.

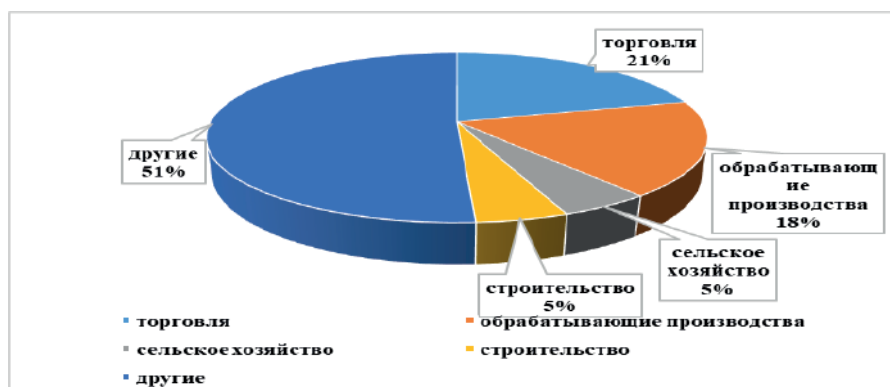
Основными факторами, влияющими на товарооборот следует указать такие как колебание цен на энергоносители, создание новых логистических цепочек поставок, рост платежеспособного спроса у населения. Данные причины оказали влияние и на торговый оборот и в Ставропольском крае.

Наибольший рост при этом продемонстрировала розничная торговля продовольственными товарами, рост

составил 39,7%. В целом рост по отрасли за 2018-2022 гг. составил 34,6%. Нужно отметить, торговля обеспечивает ежегодный рост поступления налогов в бюджетную систему РФ.

Поэтому в перспективе необходимо налаживать новые пути поставок, при производстве использовать отечественное сырьё и комплектующие, восстановить предложение импортных товаров.

Уменьшение реальных доходов в условиях жёстких внешних ограничений (на 6,8% к концу этого года), в первую очередь снижение заработной платы приводит к снижению розничного товарооборота и перестройки всей экономики. По оценкам специалистов, объём портфеля потребительских кредитов до конца года может сократиться на 14%.

**Рисунок 11 – Структура налоговых поступлений в Ставропольском крае в 2022 году**

Отрасли принадлежит ведущее место по объему налоговых платежей — 21%. Ставропольский край занимает первое место среди всех субъектов Северо-Кавказского федерального округа по объему розничного товарооборота на душу населения, который равен 216 тысячам рублей.

Крупные оптовики активно обеспечивают цифровые маркетплейсы и быстрорастущие локальные игроки, в Ставропольском крае намерены продолжать оказывать поддержку местным производителям. Сейчас 23 из них выпускают продукцию собственной мар-

ки для федеральных ритейлеров. В магазинах можно найти ставропольские хлебобулочные изделия, минералку, мясо птицы, молочку, муку и другие товары. Специалисты Росстата провели исследование [1], по результатам которого составили список лидеров по розничной торговле. Ставропольский край вошел в топ-10 и занял шестое место в рейтинге, уступив Адыгее, Мордовии, Тюменской области, ЯНАО и Ингушетии. В развитие отрасли торговли вложено порядка 9,4 миллиарда рублей. До конца 2023 года в крае реализуют ещё 8 инвест-

проектов общей стоимостью 8,6 миллиарда рублей.

Ставропольский край активно развивает внешнеэкономическую деятельность благодаря своему географическому положению и развитой транспортной инфраструктуре. В настоящее время в ней задействовано более 600 компаний. Из-за санкционного режима в регионе пришлось кардинально перестроить работу с зарубежными партнерами. В то же время региону даже удалось увеличить объем экспорта.

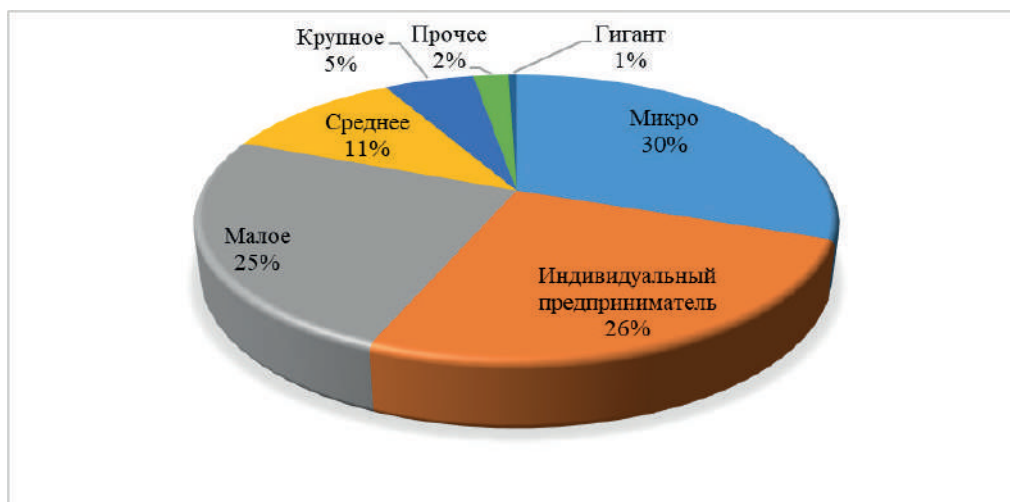


Рисунок 12 – Экспортёры Ставропольского края

Объем экспорта Ставропольского края в 2022 году составил 940 млн долларов. Экспорт региональных производителей вырос на 62% и составил 74% товарооборота региона.

В 2023 году лидером экспорта стали удобрения, объем поставок которых за отчетный период составил 72,6 млн долларов. Основные покупатели данной продукции — Турция, Марокко, США, Бразилия, Кот-д'Ивуар.

Зерно ставропольских производителей в первом квартале экспортировали на 44,9 млн долларов. Импортёрами стали Азербайджан, Грузия,

Ирак, Турция, Польша. Мясо птицы поставили в Китай, Саудовскую Аравию, Объединенные Арабские Эмираты, Азербайджан, Сербию на общую сумму 43 млн долларов.

Ставропольский край по итогам первого квартала 2023 года экспортировал 140 тыс. тонн сельскохозяйственной продукции, что в 1,5 раза больше, чем в 2022 году. По сравнению с первым кварталом 2022 года объем экспортированной продукции в денежном выражении увеличился на 20%.

Проведенный анализ регионального рынка позволил выявить несколько ключевых

результатов. Во-первых, было установлено, что размер рынка прямо связан с численностью населения региона. Чем больше население, тем больше потенциальных потребителей и, соответственно, возможностей для развития рынка. Во-вторых, выяснилось, что уровень безработицы оказывает значительное влияние на состояние регионального рынка. Большой процент безработных означает низкую покупательскую способность населения и, как следствие, затрудняет развитие рынка. В-третьих, анализ позволил выявить сильные стороны регионального рынка, которые

можно использовать для его развития, а также слабые стороны, требующие особых усилий для преодоления.

Исходя из этих данных, мы можем сделать вывод, что Ставропольский край занимает более устойчивую позицию чем другие регионы в стране, недостаток продукции, вызванный нарушением цепочек

поставок и уходом зарубежных компаний, компенсируется поддержкой развития местного производителя, а также развитием параллельного импорта из стран ближнего зарубежья и Закавказья. По социально-экономическим позициям, которые оказывают влияние на потребление и соответственно на розничную

торговлю у Ставропольского края так же есть преимущества перед другими регионами Северного Кавказа. С учётом всех данных влияние на розничную торговлю в Ставропольском крае по итогам 2022 года окажется ниже чем в целом по стране.

ЛИТЕРАТУРА

1. РосСтат : сайт. – URL: <https://rosstat.gov.ru/opendata/> (дата обращения: 14.12.2022)
2. РБК : сайт. – URL: <https://www.rbc.ru> (дата обращения: 13.12.2022)
3. Официальный сайт ЦБ РФ : сайт. – URL: <https://cbr.ru/> (дата обращения: 13.12.2022)

REFERENCES

1. RosStat : website. – URL: <https://rosstat.gov.ru/opendata/> (date of request: 14.12.2022)
2. RBC : website. – URL: <https://www.rbc.ru> (date of access: 12/13/2022)
3. Official website of the Central Bank of the Russian Federation: website. – URL: <https://cbr.ru/> (date of access: 12/13/2022)

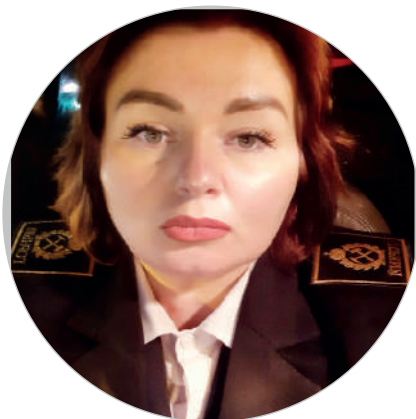
Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

Батищева Елена Алексеевна - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита, Ставропольский государственный аграрный университет, г. Ставрополь
e-mail: lbatisheva@mail.ru

Batishcheva Elena Alekseevna – Candidate of Sciences (Economy), Associate Professor of the Department of Economic Analysis and Audit, Stavropol State Agrarian University, Stavropol
e-mail: lbatisheva@mail.ru

© Батищева Е.А.



Зубова Л. В.

Зубова Л. В.
Российская академия
народного хозяйства и
государственной службы
Санкт-Петербургский Горный
университет

Zubova L. V.
Russian Academy of
National Economy and
Public Administration,
St. Petersburg Mining
University

ПОВЫШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАКУПОК НА ОСНОВЕ ОЦЕНИВАНИЯ РИСКООУСТОЙЧИВОСТИ УЧАСТНИКОВ С УЧЕТОМ РИСКООЕМКОСТИ ТОВАРОВ, РАБОТ УСЛУГ



IMPROVING THE ECONOMIC EFFICIENCY OF PROCUREMENT BASED ON ASSESSING THE RISK TOLERANCE OF PARTICIPANTS, TAKING INTO ACCOUNT THE RISK INTENSITY OF GOODS, WORKS AND SERVICES

Аннотация. В настоящее время на государственном уровне проводится аудит эффективности, где производится составление реестра рисков. Однако, в рамках составления реестра рисков не проводится оценивание рискоустойчивости участников Закупок на этапе выбора исполнителя и в процессе выполнения работ с учетом риска одновременного участия в других работах. В процессе выполнения Гособоронзаказа, особенно при разработке и производстве сложных изделий возникают условия различного уровня неопределенности, выступающие благоприятной средой для появления рискованных ситуаций, игнорирование которых (или неграмотное управление) приводит к образованию рискованных комбинаций. Усложнение рискованных ситуаций и ри-

сковых комбинаций приводит к удорожанию товаров, работ, услуг.

Новизна проводимого исследования состоит в авторском подходе к повышению экономической эффективности закупок на основе оценивания рискоустойчивости участников с учетом рискоемкости товаров, работ, услуг, основанного на сегментации процессов на рискованные и безрисковые процессы.

Практическая значимость результатов состоит в возможности оценивания рискоустойчивости участников закупок и рискоемкости товаров, работ услуг при повышении экономической эффективности закупочной деятельности; в выработке на основе предлагаемой методологии управленческих решений, направленных на минимизацию или ликвидацию (на лю-

бом этапе жизненного цикла) рискованных ситуаций с целью недопущения рискованных комбинаций, усложнения их уровней и удорожания; в целях обеспечения устойчивого развития деятельности в рамках 44 ФЗ и 223 ФЗ.

Ключевые слова: **закупки, риски, результат, безопасность, эффективность, блок, этап, жизненный цикл, стадия.**

Annotation. Currently, an efficiency audit is being conducted at the state level, where a risk register is being compiled. However, within the framework of compiling the risk register, the risk tolerance of procurement participants is not assessed at the stage of selecting the contractor and during the execution of works, taking into account the risk of simultaneous participation

in other works. In the process of fulfilling the State Defense Order, especially during the development and production of complex products, conditions of various levels of uncertainty arise, acting as a favorable environment for the emergence of risky situations, ignoring which (or illiterate management)

Keywords: **procurement, risks, result, safety, efficiency, block, stage, life cycle, stage.**

Президент Российской Федерации В.В. Путин призвал применять проектный подход для решения важнейших задач [8. С.62]. На современном этапе все более актуальным становится определение рискоустойчивости хозяйствующего субъекта в процессе реализации предпринимательской деятельности. В рамках данного исследования предлагается производить оценивание рискоустойчивости участника закупки с учетом рискоемкости товара, работы и услуги. Особый интерес для изучения категории рискоемкости этапов закупок и процессов исполнения работ заключается в том, что с развитием технологий количество рисков, сопутствующих деятельности участников закупок неуклонно возрастает, возникает необходимость в сопоставлении располагаемых ресурсов участников закупок и вероятности появления благоприятных и неблагоприятных последствий. Последствия появляются в результате реализации рисков и безрисковых ситуаций.

Рисковая ситуация представляет собой наличие неопределенности значений показателей процесса при достижении заданной цели. Рисковая комбинация состоит из двух и более рисков ситуаций [9. С.12].

Изучением рисков, риско-

защищенности [20. С.16] и рискоустойчивости в настоящее время занимаются как отечественные ученые [5-7, 10], так и зарубежные исследователи [14-19]. В работе [8. С.7] авторами представлен подход к оцениванию и мониторингу рискоустойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом, который основан на комплексном учете рисков, что позволяет говорить об уровне устойчивости всей оцениваемой системы к рискам.

В работе [9. С.114] представлена авторская методика прогнозирования стоимости процесса разработки образца вооружения, военной и специальной техники на основе проектного подхода с учетом неопределенности стоимостных данных, которая позволяет производить расчеты по определению стоимости ВВСТ с учетом затрат вероятных рисков. Во всех случаях говорится о рисках этапов жизненного цикла процесса.

В работе [11. С.16] особое внимание уделено тому, что в настоящее время внедряется рискориентированный подход к санкционированию оплаты денежных обязательств. Санкционирование оплаты представляет собой процесс утверждения или отклонения платежа, который осуществляется компанией в соответствии с ее процедурами и политикой [12. С.18].

В подсистеме управления расходами автоматизируется процесс отнесения денежных обязательств к группам рискоемкости операций, которые напрямую зависят от группы рискоемкости бюджетного обязательства [11. С.15], где в источнике [12. С.14] представлена Федеральным казначейством градация наиболее рискоемких субсидий. По каждой субсидии заполняется чек-лист, в котором одним

из этапов необходимого действия является определение наличия десяти групп рисков. В работе [13.С.191] авторами детально проведен сравнительный анализ зарубежных стандартов риск-менеджмента, раскрыты особенности отечественных и зарубежных систем риск-менеджмента и проведено исследование возможностей минимизации рисков развития отечественных предприятий. В работе [2. С.14] Плотниковым В.А. детально представлены теоретическая сущность цифровизации производства, где автор уделяет особое внимание тому, что данное направление очень актуально для повышения экономической эффективности функционирования экономических систем. Считаем, что при разработке нормативных документов по оцениванию рискоустойчивости участников закупок и посредством цифровизации их деятельности [2.С.15] представится возможным внедрить превентивное управление хозяйствующими субъектами на основе проектного подхода с учетом неопределенности стоимостных данных. Данный механизм позволит повысить уровень рискозащищенности закупки на всех этапах ее жизненного цикла.

Таким образом, все более актуальным становится определение рискозащищенности процесса закупки, рискоемкости рисковой ситуации (комбинации) при прогнозировании начальной (максимальной стоимости) контракта и моделирование текущих процессов в режиме реального времени как в условиях определенности, так и в условиях неопределенности.

Методы исследования.

Экономико-математическое моделирование, статистический анализ, военно-экономический анализ, модели и мето-

Повышение экономической эффективности закупок на основе оценивания рискоустойчивости участников с учетом рискоемкости товаров, работ услуг

ды математического прогнозирования, оптимизации процессов производства ВВСТ и методы обоснования военно-экономических решений в условиях неопределенности.

Повышение экономической эффективности закупок на ос-

нове оценивания рискоустойчивости участников с учетом рискоемкости товаров, работ, услуг.

Методология повышения экономической эффективности закупок на основе оценивания рискоустойчивости

участников с учетом рискоемкости товаров, работ, услуг разработана на основе общепризнанной Концепции проектного треугольника, который широко используется в проектном управлении (Prince2, PMBOK и пр) [20].



Рисунок 1 - Проектный треугольник [2]

Заложенное в ниже представленную модель ограни-

чение демонстрируется формулой «быстро, качественно и

дешево – не бывает» (рисунок 2) [1].



Рисунок 2 - Формула «быстро, качественно и дешево – не бывает» [20.С.45]

С точки зрения аудита эффективности проектный треугольник указывает на наличие взаимосвязи между

– результатами, временем и другими ресурсами (финансовыми, имущественными и иными ресурсами, третья сторона треугольника) [1].

Алгоритм определения уровня рискоустойчивости участников закупок с учетом рискоемкости товаров, работ услуг представлен ниже:

– составление карты рисков: прогнозирование возможных и обнаружение фактических рисков (нехватки денежных средств; нехватки временных ресурсов; снижения качественно-количественных показателей будущих товаров, работ, услуг и др.);

– разработка системы показателей для будущих видов работ и возможных рисков на основе общепризнанной Концепции проектного треуголь-

ника [7.С.134];

– определение уровня вероятности возникновения возможных рисков;

– оценивание совокупной стоимости прогнозных рисков [7.С.156]; определение потерь от реализации вероятных рисков и затрат от ликвидации их последствий;

– мониторинг процессов неопределенности: выявление задержки сроков исполнения работ; выявление ситуаций

снижения качественно-количественных показателей товаров, работ или услуг; выявление увеличения стоимости товаров, работ или услуг от начальной (максимальной) цены контракта;

– обнаружение совокупной стоимости риска: обнаружение совокупной стоимости риска задержки сроков исполнения работ; обнаружение совокупной стоимости риска снижения качественно-количественных показателей товаров, работ или услуг; обнаружение совокупной стоимости риска увеличения стоимости товаров, работ или услуг от начальной (максимальной) цены контракта;

– оценивание уровня рискоемкости товаров, работ, услуг;

– оценивание уровня рискоемкости участников (для Заказчика определяется совокупная стоимость рисков всех исполнителей, влияющих на процесс выполнения работ);

– категорирование потенциально-опасных рисков исходя из уровня рискоемкости участника, затрат и потерь от ликвидации рисков [5.С.36];

– принятие управленческих решений [6.С.42];

– оценивание эффективности результатов последствий принятых решений с учетом управленческих воздействий на рискованные ситуации (комбинации).

Таким образом, автором предложены этапы реализации алгоритма оценивания рискоемкости участников закупок с определением рискоемкости товаров, работ услуг, основанные, как уже указано выше, на общепри-

знанной Концепции проектного треугольника и на подходе сегментации условий на рискованные и безрисковые процессы. Алгоритм повышения экономической эффективности закупок на основе оценивания рискоемкости участников закупок и рискоемкости товаров, работ, услуг является инструментом для определения уровня рискоемкости участника и рискоемкости товаров, работ, услуг с целью корректировки планирующего решения в соответствии с расхождениями между прогнозируемыми и реальными показателями совокупной стоимости рисков ситуации [1.С.12] и недопущения рискованной комбинации.

Алгоритм ориентирован на устойчивое развитие деятельности хозяйствующих субъектов с целью повышения уровня успешности выполнения работ в рамках закупочной деятельности и позволяет производить мониторинг разновидностей этапов жизненного цикла закупочной деятельности (таблица 2) с учетом долей рискоемкостей стадий:

– определение рискоемкости аванпроекта ($Pe_{фв\text{анп}}$);

– определение рискоемкости эскизного проекта ($Pe_{э\text{скиз.пр.}}$);

– определение рискоемкости разработки рабочей конструкторской документации на опытные изделия ($Pe_{р\text{кд}}$);

– определение рискоемкости изготовления и испытаний (предварительных и приемочных) опытных изделий ($Pe_{ис\text{пыт.}}$);

– определение рискоемкости подготовки документации

на изделия серийного производства ($Pe_{докум.}$);

– определение рискоемкости подготовки и освоения серийного производства изделий ($Pe_{сер.пр\text{из.}}$).

Соответственно, к рискованным условиям необходимо применение непрерывного мониторинга и оценивание уровня риска как для исполнителей, так и для Заказчика. Ниже предлагается категория рискоемкости, представляющая собой единую системно-структурную и системно-функциональную целостность:

$$Pe = \frac{ЦР + И_{пр}}{СК} \quad (1)$$

Рискоемкость товара, работы или услуги (Pe) в стоимостной форме состоит из цены рисков ($ЦР$) и издержек от последствий риска ($И_{пр}$), приходящихся на стоимостную единицу собственного капитала ($СК$).

Таким образом, включение в процесс принятия решений при управлении закупочной деятельностью этапа оценивания рискоемкости исполнителя выступит важнейшим элементом в управлении хозяйственными рисками. Что безусловным образом позволит повысить качество управленческих решений, так как решение, принятое только на основе результатов оценки рискоемкости позволяет оперативно отреагировать в рискованных условиях и эффективнее расходовать денежные средства.

Таблица 1 – Алгоритм повышения экономической эффективности закупок на основе оценивания рискоустойчивости участников закупок и рискоемкости товаров, работ услуг

№ п/п	Шифр риска	Коды работы	Мониторинг процессов неопределен- ности	Обнаружение процессов неопределенности и оценивание совокупной стоимости рисковой ситуации		Оценивание рискоем- кости товаров, работ, услуг	Оценивание рискоустойчивости участников		Критерии уровней рискоустойчивости для принятия управленческих решений (основные)			Оцени- вание эф- фектив- ности решений
				Обнаружение рисковой ситуации (комбинации)	Оценивание совокупной стоимости рисковой ситуации (СР)		Оценива- ние рискоуст ой- чивости Заказчик а	Оценива- ниерискоу стой- чивости исполните лей (соиспол- нителей)	Прием- лемый	Умерен- ный	Сущест- венный	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1.	Р _{жк1.1г1-2}	1→2	+ сроков + качеств.МАНМА + количество + стоимость	≥ сроков <качеств.МАНМА < количества > стоимости	Пример расчёта в работе [7] СР = ЦР+Ир+Рпр	Пример расчёта в таблице 2	Пример расчёта в работе [Зубова] Для Заказчика определяется совокупная стоимость рисков, влияющих на процесс выполнения работ		Пример расчёта представлен в работе 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.		Табли- ца 3	
1.2.	Р _{жк1.2к1-2}											
1.3.	Р _{жк1.3в1-2}											
1.4.	Р _{жк1.4с1-2}											
2.1.	Р _{жк2.1г1-2}	2→3	+ сроков + качеств.МАНМА + количество + стоимость	≥ сроков <качеств.МАНМА < количества > стоимости								
2.2.	Р _{жк2.2к1-2}											
2.3.	Р _{жк2.3в1-2}											
2.4.	Р _{жк2.4с1-2}											
3.1.	Р _{жк3.1г1-2}	2→32	+ сроков + качеств.МАНМА + количество + стоимость	≥ сроков <качеств.МАНМА < количества > стоимости								
3.2.	Р _{жк3.2к1-2}											
3.3.	Р _{жк3.3в1-2}											
3.4.	Р _{жк3.4с1-2}											
4.1.	Р _{жк4.1г1-2}	2→43	+ сроков + качеств.МАНМА + количество + стоимость	≥ сроков <качеств.МАНМА < количества > стоимости								
4.2.	Р _{жк4.2к1-2}											
4.3.	Р _{жк4.3в1-2}											
4.4.	Р _{жк4.4с1-2}											
5.1.	Р _{жк5.1г1-2}	10→11	+ сроков + качеств.МАНМА + количество + стоимость	≥ сроков <качеств.МАНМА < количества > стоимости								
5.2.	Р _{жк5.2к1-2}											
5.3.	Р _{жк5.3в1-2}											
5.4.	Р _{жк5.4с1-2}											
6.1.	Р _{жк6.1г1-2}	11→12	+ сроков + качеств.МАНМА + количество + стоимость	≥ сроков <качеств.МАНМА < количества > стоимости								
6.2.	Р _{жк6.2к1-2}											
6.3.	Р _{жк6.3в1-2}											
6.4.	Р _{жк6.4с1-2}											

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 04.08.2023) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.08.2023)
2. Плотников В.А. Цифровизация производства: теоретическая сущность и перспективы развития в российской экономике/Текст научной статьи по специальности «Экономика и бизнес» <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-proizvodstva-teoreticheskaya-suschnost-i-perspektivy-razvitiya-v-rossiyskoy-ekonomike/viewer>
3. Зубова Л.В., Коровин Э.В., Никитин Ю.А. Методика категорирования потенциально опасных рисков системы технологического обеспечения разработки и производства РКТ //Научный журнал ВАК //Вестник СПбУ ГПС МЧС России – 2021. –№ 1 С. 147-157.
4. 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
5. Викулов С.Ф., Зубова Л.В. Методика определения совокупной стоимости хозяйственного риска в ходе выполнения Гособоронзаказа // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2022. Т. 18. Вып. 1. С. 43–65.
6. Зубова Л.В., Коровин Э.В., Никитин Ю.А. Методика категорирования потенциально опасных рисков системы технологического обеспечения разработки ракетно-космической техники // Вестник Санкт-Петербургского университета Государственной противопожарной службы МЧС России. 2021. № 1. С. 147–157
7. Целыковских А.А., Никитин Ю.А., Асташенко А.Н., Зубова Л.В., Методический подход оцениванию и мониторингу рискоустойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом //Вестник Российского нового университета. Серия: 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. Асташенко А.Н., Бычков А.В., Давыдянц Д.Е., Зубов А.О., Зубова Л.В. Инновационный метод обоснования выбора проектировщика на основе оценивания рискоустойчивости при архитектурно-строительном проектировании//Вестник Российского нового университета. Серия: Человек и общество. 2023. № 1. С. 66-76.
10. Методические рекомендации по применению аудита эффективности (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 28.09.2021 N 63К (1506) <https://sudact.ru/law/metodicheskie-rekomendatsii-po-primeneniiu-audita-effektivnosti-utv/prilozhenie-n-7/>

REFERENCES

1. Federal Law No. 44-FZ dated 04.04.2013 (as amended on 08/04/2023) «On the contract system in the field of procurement of goods, works, services for State and municipal Needs» (with amendments and additions, intro. effective from 08/15/2023)
2. Plotnikov V.A. Digitalization of production: the theoretical essence and prospects of development in the Russian economy/The text of a scientific article on the specialty «Economics and business» <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-proizvodstva-teoreticheskaya-suschnost-i-perspektivy-razvitiya-v-rossiyskoy-ekonomike/viewer>
3. Zubova L.V., Korovin E.V., Nikitin Yu.A. Methodology for categorizing potentially dangerous risks of the technological support system for the development and production of RCT /Scientific Journal of the Higher Attestation Commission //Bulletin of the SPbU GPS of the Ministry of Emergency Situations of Russia – 2021. –No. 1 Pp. 147-157.
4. 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
5. Vikulov S.F., Zubova L.V. Methodology for determining the total cost of economic risk during the implementation of the State Defense Order // National interests: priorities and security. 2022. Vol.

18. Issue 1. pp. 43-65.

6. Zubova L.V., Korovin E.V., Nikitin Yu.A. Methodology for categorizing potentially dangerous risks of the technological support system for the development of rocket and space technology // *Bulletin of the St. Petersburg University of the State Fire Service of the Ministry of Emergency Situations of Russia*. 2021. No. 1. pp. 147-157

7. Tselykovskikh A.A., Nikitin Yu.A., Astashenko A.N., Zubova L.V., Methodological approach to assessing and monitoring the risk tolerance of the investment and construction project management system // *Bulletin of the Russian New University. Series: 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 the process 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. Astashenko A.N., Bychkov A.V., Davydyants D.E., Zubov A.O., Zubova L.V. An innovative method for justifying the choice of a designer based on risk tolerance assessment in architectural and construction design // *Bulletin of the Russian New University. Series: Man and Society*. 2023. No. 1. pp. 66-76.

10. Methodological recommendations on the use of efficiency audit (approved by the Board of the Accounting Chamber of the Russian Federation, Protocol No. 63K (1506) dated 09/28/2021 <https://sudact.ru/law/metodicheskie-rekomendatsii-po-primeneniiu-audita-effektivnosti-utv/prilozhenie-n-7/>

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

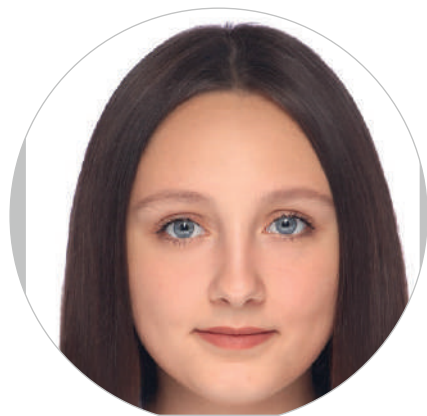
Зубова Людмила Витальевна - Российская академия народного хозяйства и государственной службы Санкт-Петербургский Горный университет

Zubova Lyudmila Vitalievna - Russian Academy of National Economy and Public Administration, St. Petersburg Mining University

© Зубова Л. В.

УДК 336.226.3

ББК 65.261.4



Измайлова М. О.

Измайлова М. О.
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета
и налогообложения
Байкальского
государственного
университета,
г. Иркутск

Карабухина М.В.
магистрант кафедры
бухгалтерского учета
и налогообложения
Байкальского
государственного
университета, г. Иркутск

Izmailova M. O.
Candidate of Economics,
Associate Professor of the
Department of Accounting
and Taxation of Baikal State
University,
Irkutsk

Karabukhina M. V.
master's student of the
Department of Accounting
and Training, Baikal State
University,
Irkutsk

МЕСТО И РОЛЬ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



PLACE AND ROLE OF VALUE ADDED TAX IN THE TAX SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION

Аннотация. НДС является одним из бюджетообразующих налогов на данном этапе экономического развития Российской Федерации. Казалось бы, исследований по НДС достаточно много. Однако до сих пор сущность данного налогового платежа вызывает немало вопросов, в частности, например, о справедливости взимания данного налога и необходимости его реформирования. В настоящем исследовании предпринята попытка проанализировать роль и место налога на добавленную стоимость в налоговой системе Российской Федерации, выявить преимущества и недостатки данного платежа.

Ключевые слова: НДС, налог на добавленную стоимость, косвенный налог, налоговые платежи, налоговая система

Annotation. VAT is one of the budget-forming taxes at this stage of economic development of the Russian Federation. It would seem that there is a lot of research on VAT. However,

the essence of this tax payment still raises many questions, in particular, for example, about the fairness of collecting this tax and the need for its reform. This study makes an attempt to analyze the role and place of value added tax in the tax system of the Russian Federation, to identify the advantages and disadvantages of this payment.

Key words: VAT, value added tax, indirect tax, tax payments, tax system

Налог на добавленную стоимость можно считать относительно новым в России, он впервые введен с 01.01.1992 г. С уверенностью можно сказать, что он является одним из самых сложных налогов для исчисления налогоплательщиками и администрирования налоговыми органами. В то же время он является одним из самых значимых и стабильных источников доходов бюджетной системы Российской Федерации.

Исследований, посвященных изучению различных

аспектов НДС, достаточно много. Часть из них посвящена рассмотрению сущности данного налога, в других рассматривается его влияние на различные аспекты, например, на потребительский спрос [1], особенности налогового контроля по НДС и его результативность [2], а также его влияние на обеспечение безопасности предпринимательства [3] и пр.

Основой взимания НДС, как следует из названия, является добавленная стоимость, создаваемая на всех стадиях производства и обращения товаров, оказания услуг и выполнения работ. Этот налог относится к косвенным, которые взимаются путем включения их в стоимость реализуемых товаров, оказываемых услуг и выполняемых работ.

НДС в свое время заменил налог с продаж. Введение данного налога в РФ было необходимо, что обуславливалось следующими факторами:

– обеспечение стабильных налоговых поступлений для

решения общегосударственных задач;

- адаптация существующей налоговой системы страны рыночной экономике;

- интегрирование в международное сообщество, использующего данный механизм при построении налоговой системы конкретной страны.

В свое время было доказано, что без косвенных налогов

невозможно выстроить налоговую систему, которая будет отвечать фискальным интересам государства и экономическим интересам налогоплательщиков.

НДС, как и большинству иных налогов, свойственны следующие функции: фискальная, регулирующая и распределительная (социальная).

Фискальная функция за-

ключается в обеспечении поступлений в бюджетную систему страны для решения важных социально-экономических задач, стоящих перед государством на конкретном этапе экономического развития. Согласно статистическим данным ФНС России, НДС обеспечивает значительные налоговые поступления (рис. 1.1).

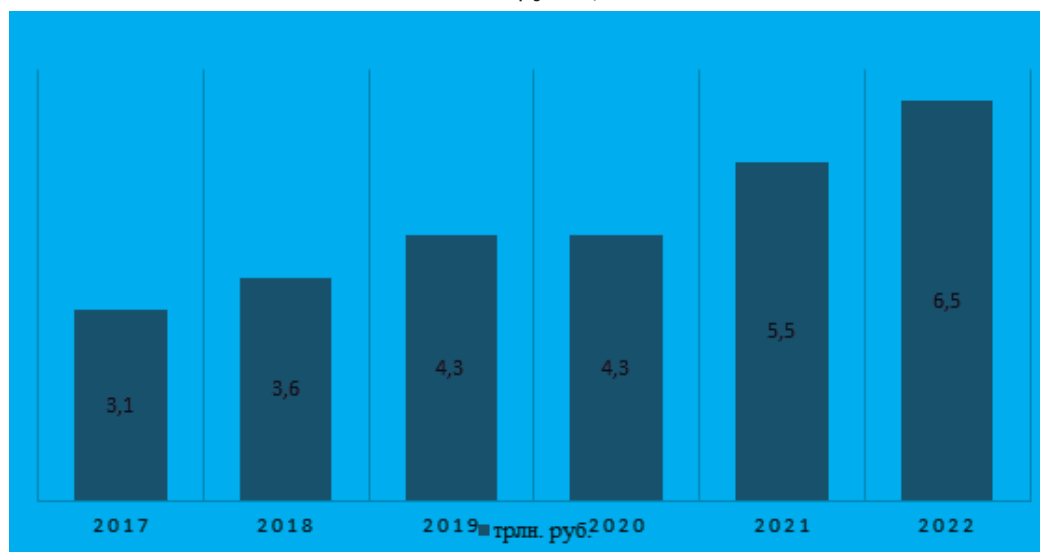


Рисунок 1 – Динамика поступления НДС в консолидированный бюджет РФ, 2017-2022 гг.

Источник: составлено по данным ФНС России[4]



Рисунок 2 – Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ за 2021 год

Источник: составлено по данным ФНС России[4]

Как видно из представленного выше рисунка, поступления НДС за анализируемый период неуклонно возрастают. В частности, поступления НДС в консолидированный бюджет страны в 2022 г. по сравнению с 2021 г. выросли на 18% и составили 6,5 трлн руб. На нижеприведенном рисунке представлена структура налоговых платежей в нашей стране.

Как видно из представленного выше рисунка, доля НДС за 2021 в консолидированном бюджете РФ составляет 19% (на него пришлось 5,5 трлн руб.), что уступает лишь НДС (26%) и налогу на прибыль (21%).

Следующая функция – регулирующая, заключается в регулировании определенных процессов, происходящих в экономике. С помощью системы налоговых льгот (уменьшение суммы налога, подлежащей уплате, либо освобождение от уплаты налога) государство способно создавать благоприятные условия для тех отраслей хозяйства, которые приоритетны на данном этапе экономического развития страны. Данная

функция проявляется и через дестимулирование. Так, отказ от предоставления вычетов и иных льгот, применение базовой ставки НДС к ранее освобожденным категориям налогоплательщиков и пр. ведет к повышению налоговой нагрузки и, соответственно, дестимулированию отдельных видов деятельности. Иными словами, государство, воздействуя на поведение экономических субъектов с помощью НДС, воздействует на развитие определенных видов деятельности, создает определенный баланс между спросом и предложением, воздействует на денежное обращение. С помощью НДС можно также создать предпосылки для снижения издержек производства, повысить конкурентоспособность отдельных субъектов предпринимательской деятельности, а также проводить протекционистскую политику (уплата НДС при импорте ведет к сокращению ввоза тех или иных товаров, что особенно актуально для развития отечественного производства).

Распределительная функция НДС заключается в вы-

равнивании доходов наиболее богатого и наименее бедного населения. Если первые, имея денежный достаток, могут позволить себе товары на любой кошелек, то наименее обеспеченные слои населения приобретают, как правило, только товары первой необходимости, облагаемые по налоговой ставке 10%. Стоит также отметить, что посредством налогового механизма государство изымает доходы от высокорентабельных видов деятельности и направляет их в те отрасли, которые приоритетны на данном этапе экономического развития страны.

На основе исследования сущности, роли и места НДС в налоговой системе РФ можно выделить следующие преимущества НДС:

1. НДС обеспечивает значительные налоговые поступления в бюджетную систему РФ (рис. 1), уступая лишь НДС (7,3 трлн. руб.) и налогу на прибыль (6,1 трлн. руб.) при общем объеме доходов консолидированного бюджета 36,6 трлн. руб. В таблице 1 рассмотрим динамику доходов федерального бюджета РФ.

Таблица 1 – Доходы федерального бюджета РФ за 2017-2021 годы, млрд. руб.

Вид дохода	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Нефтегазовые доходы	5 971,9	9 017,8	7 924,3	5 235,2	9 056,5
Ненефтегазовые доходы	9 117,0	10 436,6	12 264,5	13 483,9	16 229,9
в т.ч:					
- НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ	3 069,9	3 574,6	4 257,8	4 268,6	5 479,3
- НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	2 067,2	2 442,1	2 837,4	2 933,6	3 733,0
- прочие доходы	1 646,5	1 794,2	2 230,4	3 350,7	4 748,5
Всего доходов	15 088,9	19 454,4	20 188,8	18 719,1	25 286,4

Источник: составлено по данным Казначейства России[5]

В 2017 году доходы федерального бюджета от поступления НДС составили 5137,1 млрд. руб., что в относительном выражении составило 34% всех доходов за данный период. В 2018 году этот показатель составил 30%, в 2019 г. – 35%, в 2020 г. – 38%, в 2021 г. – 36%. Увеличение доли НДС в

общей сумме дохода в 2019 г. по отношению к предыдущему году на 5 процентных пунктов обусловлено повышением налоговой ставки НДС с 18 до 20%.

Несмотря на то, что относительный показатель не имеет явной тенденции, поступления НДС в абсолютном выра-

жении из года в год неуклонно возрастают. Причем это касается как НДС на товары, работы и услуги, реализуемые на территории РФ, так и НДС на товары, ввозимые в нашу страну. Из вышеприведенной таблицы видно, что поступления НДС соразмерны нефтегазовым доходам, а в отдель-

ные периоды (2020-2021 гг.) и превышают их.

2. В отличие от других налогов НДС имеет достаточно обширную налогооблагаемую базу. НДС уплачивается при реализации большого спектра товаров, выполнения работ и оказания услуг. Это, в свою очередь, непосредственным образом влияет на налоговые поступления в бюджетную систему нашей страны, позволяя решать различные социально-экономические задачи, стоящие перед государством.

3. Благодаря нулевой ставке НДС обеспечивается конкурентоспособность экспортируемых товаров в то время, когда ввозимые на территорию Российской Федерации товары облагаются таможенными платежами, одним из которых является НДС.

4. НДС является не столь обременительным для потребителя, так как платежи распределяются во времени и вносятся небольшими суммами. У потребителя, помимо этого, есть возможность выбора нести нагрузку по уплате НДС или нет. Таким образом, утрачивается непосредственная связь между платежом налога и осознанием необходимости его уплаты.

5. НДС, являясь одним из косвенных налогов, включается в стоимость реализуемых товаров, оказанных услуг и выполненных работ. В ре-

зультате чего уплата налога производится в неосознанном порядке, что не способствует конфронтации общества одновременно обеспечивая гарантированные налоговые поступления в бюджетную систему страны.

К недостаткам НДС можно отнести следующее:

1. НДС, являясь косвенным налогом, ложится тяжким бременем на наиболее бедные слои населения, поскольку он является обратно пропорциональным к платежеспособности потребителя.

2. НДС является одним из сложных налогов в плане его исчисления, ведения налогового и бухгалтерского учета, налоговых регистров, составления и подачи налоговых деклараций, ведения электронного документооборота. В результате повышается вероятность совершения ошибки и, соответственно, привлечения к налоговой ответственности. Считается, что налоговые инспектора, проводящие налоговые проверки по рассматриваемому налогу, более высококвалифицированы и компетентны и любая неточность может привести к значительным штрафам и начислению неустойки.

3. Этот налог является достаточно сложным для налогового администрирования. В рамках мероприятий налогового контроля возникает

необходимость тщательной проверки контрагентов, сверки первичной документации, правильности заполнения книг учета продаж и покупок, соотнесение всех показателей и пр., что является зачастую очень непростой и обременительной задачей.

4. Налогоплательщики, получившие освобождение от уплаты НДС, либо не уплачивают его в связи с применением специального налогового режима, сталкиваются с отказом иных субъектов предпринимательской деятельности от дальнейшей работы, поскольку последние утрачивают право на отнесение уплаченного НДС к вычету.

В целом, говоря о влиянии НДС на экономику страны, стоит признать, что этот налог оказывает сдерживающее влияние на развитие и укрепление отечественной экономики, поскольку налоговая база по данному налогу возникает на каждом из этапов переработки.

Как видим, налог на добавленную стоимость имеет как ряд преимуществ, так и ряд недостатков. Несмотря на то, что этот налог считается несправедливым по отношению к конечному потребителю, страны не стремятся от него отказываться ввиду того, что он приносит стабильные налоговые поступления в бюджет.

ЛИТЕРАТУРА

1. Терентьева Т.О., Куртсеитова Л.Т. Анализ повышения НДС на покупательную способность российского потребителя // *Globalregionalresearch*. 2019. Т. 1. № 2. С. 433-438.
2. Киреенко А.П., Гомбожапова С.В. Налоговый контроль по налогу на добавленную стоимость в регионах Сибирского федерального округа // *Известия Иркутской государственной экономической академии*. 2012. № 2 (82). С. 13-18.
3. Чумаков С.Т. Обеспечение безопасности предпринимательства: проблемы и пути совершенствования правовой защиты // *Известия Иркутской государственной экономической академии*. 2005. № 1 (42). С. 92-95.
4. Сайт ФНС России // www.nalog.ru
5. Сайт Казначейства России // <https://www.roskazna.gov.ru/>

REFERENCES

1. Terentyeva T.O., Kurtseitova L.T. Analysis LACUS auget potentiam acquirendi dolor // *Global regional research*. 2019. T. 1. № 2. Pp. 433-438.
2. Kireenko A.P., Gombozhapova S.V. Tributum potestas super taxationem pretii additae in regionibus Districtus Foederalis Siberiae // *Nuntii Irkutsk publicae Academiae oeconomicae*. 2012. № 2 (82). Pp. 13-18.
3. Chumakov S.T. Prospicere negotia securitatis: problemata et vias ad tutelam legalem emendandam // *Nuntii Irkutsk publicae Academiae oeconomicae*. 2005. № 1 (42). Pp. 92-95.
4. Website servitii publicani Foederati Russiae // www.nalog.ru
5. Website of the Russian Treasury // <https://www.roskazna.gov.ru/>

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

Измайлова Мария Олеговна - к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета, г. Иркутск

Izmailova Maria Olegovna - Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation of Baikal State University, Irkutsk

Карабухина Мария Владимировна - магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета, г. Иркутск

Karabukhina Maria Vladimirovna - master's student of the Department of Accounting and Training, Baikal State University, Irkutsk

© Измайлова М. О., Карабухина М. В.

УДК658



Карпенко К. А.

Карпенко К. А.,
соискатель ученой степени
кандидата экономических
наук,
начальник учебной
лаборатории ВКА
им. А.Ф. Можайского,
Санкт-Петербург

Karpenko K. A.,
Candidate of Economic
Sciences,
Head of the Educational
Laboratory
of the A.F. Mozhaisky Higher
School of Economics, St.
Petersburg

РАЗРАБОТКА ПОНЯТИЙНО-КАТЕГОРИАЛЬНОГО АППАРАТА РИСКООУСТОЙЧИВОСТИ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВОЙНЫ И МЕТОДИКИ ЕЕ ОЦЕНИВАНИЯ



DEVELOPMENT OF A CONCEPTUAL AND CATEGORICAL APPARATUS FOR THE RISK TOLERANCE OF THE ECONOMIC SECURITY SYSTEM OF WAR AND METHODS OF ITS ASSESSMENT

Аннотация. Вторая мировая война стала самым разрушительным вооруженным конфликтом в современной истории. Большинство стран-участниц войны понесли колоссальный ущерб в человеческих жизнях и экономическом развитии. В общей сложности за годы войны страна потеряла около четверти своего национального богатства. Государственный долг Великобритании к 1945 г. вырос втрое по сравнению с довоенными показателями. Экономическое обеспечение войны и послевоенного восстановления экономики реализуется зачастую в условиях неопределенности, выступающий благоприятной средой для появления рискованных ситуаций и образования рискованных комбинаций. Однако очень важным при реализации данных процессов является понимание уровня устойчивости системы экономического обеспечения

войны и послевоенного восстановления экономики к рискам. В настоящее время не существует такого понятия, которое бы обеспечивало характеристику устойчивости системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики к различного рода внутренним и внешним рискам. В этой связи автором поставлена цель данного исследования: разработка понятийно-категориального аппарата рискоустойчивости системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики.

Ключевые слова: **риски, военная и специальная техника, результат, безопасность, эффективность, блок, этап, жизненный цикл, стадия.**

Annotation. The Second World War was the most destructive armed conflict in modern history. Most of

the countries involved in the war suffered colossal losses in human lives and economic development. In total, during the war years the country lost about a quarter of its national wealth. By 1945, Britain's national debt had tripled its pre-war levels. Economic support for war and post-war economic recovery is often implemented in conditions of uncertainty, which serves as a favorable environment for the emergence of risk situations and the formation of risk combinations. However, it is very important when implementing these processes to understand the level of resilience of the economic support system for the war and post-war economic recovery to risks. At present, there is no such concept that would provide a characteristic of the stability of the system of economic support for the war and post-war economic recovery to various types of

internal and external risks. In this regard, the author has set the goal of this study: the development of a conceptual and categorical apparatus for risk tolerance of the economic support system for war and post-war economic recovery.

Key words: **risks, military and special equipment, result, safety, efficiency, block, stage, life cycle, stage.**

СССР очень дорого заплатил за победу в ВОВ, заплатил кровью погибших и военнопленных 8,6 миллиона советских солдат. Семьи, которые пережили годы ВОВ, помнят эти страшные времена, которые нельзя забыть, а последствия восстановления экономики в послевоенные годы также нельзя назвать легкими. Дистрофия алиментарная (голодная болезнь) – представляет собой нарушение общего питания организма вследствие длительного недоедания, когда пища содержит недостаточное количество калорий, сравнительно с затраченной энергией. После войны у дистрофии появилось еще одно название – «Ленинградская болезнь». С ноября 1941 года «Ленинградская болезнь» стала одной из основных болезней жителей блокадного города. Практически восемьдесят процентов жителей, которые несмотря на все невыносимые трудности – пережили её.

Тем не менее, этот исторический эпизод указывает на то, что в странах с высокой степенью регулирования экономики возможно сократить государственные расходы без резкого сокращения частных расходов. Однако, центральное место в этом занимает один важный фактор: ценовой механизм должен быть свободным, чтобы эффективно направлять ресурсы на их наиболее полезное исполь-

зование. Как указано выше, управление ресурсами должно быть комплексное и экономически целесообразное.

Неудивительно, что политики всех уровней возвращаются к тем безмятежным дням, чтобы обосновать свои программы. Но более пристальное изучение реальных событий непосредственно послевоенного периода дает картину, которая гораздо более детализирована и противоречит мировоззрению о том, что государственное вмешательство является неотъемлемой составляющей процветания.

Оборонно-промышленный комплекс (ОПК) Российской Федерации является одним из самых конкурентоспособных в российской экономике, сохранив по ряду направлений хороший задел ещё со времен СССР. Большим подспорьем для российского ОПК все последние годы была масштабная государственная программа перевооружения армии (ГПВ– 2020), на которую в общей сложности было выделено примерно 23 трлн. рублей. Однако, в этом же году по материалам прокурорских проверок: было возбуждено 120 уголовных дел, выявлен ущерб на 9 млрд. рубл., арестовано 2,4 млрд., добровольно возвращено в бюджет Российской Федерации 1,5 млрд. Ранее на год, в 2019 г. были возбуждены уголовные дела в связи с хищениями на подведомственных Госкорпорациям предприятиях более 1,6 млрд. рубл., выделенных на модернизацию производственной базы и создание новейших перспективных разработок вооружения [24]. В 2018 г. прокуроры вместе с правоохранителями и аудиторами проверили деятельность почти 19 тысяч исполнителей оборонного заказа, а также федеральных органов государственной власти. В резуль-

тате проверок были выявлены факты неправомерного распоряжения средствами, выделенными на выполнение работ в рамках оборонного заказа. Ущерб от нарушений при исполнении Гособоронзаказа (ГОЗ) только с начала 2018 г. составил более 20 млрд. рубл.

В 2017 г. государственный аудит выявил нарушений на 1,87 трлн. руб.

В 2016 г. объем хищений составили 965,8 млрд. руб.

В 2015 г. ущерб хищений составлял чуть менее 150 млн. руб.

По данным Счетной палаты из 1,87 трлн. руб. нарушений больше всего проблем было связано с ведением бухгалтерской отчетности (813,6 млрд. руб.). Именно ошибки и несоблюдение правил бухучета обеспечили более половины прироста общего объема нарушений. Риски неэффективного использования бюджетных средств при выполнении ГОЗ наносят военной экономике России колоссальный ущерб, которые «дополняются» рисками:

- выбора недобросовестного исполнителя (поставщика);
- покупки некачественного сырья;
- нехватки квалифицированных сотрудников;
- завышения затрат на опытные образцы вооружения при наличии технологий моделирования;
- некачественного выполнения технических заданий (ТЗ);
- некачественного выполнения технико-экономических обоснований цены контракта;
- увеличения сроков поставки материалов, изготовления документации;
- риски стагнации рынка космических запусков.

В 2019 г. Россия занимала второе место по количеству космических запусков. Это что касается запусков, однако при разработке РКТ ситу-

ация иная, где задействованы не один участник процесса и реализуется не один процесс. Процессы протекают как к различным целям, так и зачасую одновременно, где необходимо постоянное прогнозирование и мониторинг рисков с целью предотвращения их возникновения или минимизации уровня риска.

Поскольку известны показатели совокупной стоимости рисков, представляется возможным определить уровень рискоустойчивости системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики.

Изначально дадим собственное определение, что же представляет собой риско-

стойчивость системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики.

Рискоустойчивость системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики представляет собой степень соответствия объема капитала ($K_{доп}$) совокупной стоимости рисков ($СР$) при обеспечении войны и послевоенном восстановлении экономики и формализовано выглядит следующим образом:

$$P_{уст} = \frac{K_{доп}}{СР_{пред}} = \frac{K_{доп}}{ЦР + I_p + P_{пр}} \quad (1)$$

состоятельности предельной стоимости риска:

$$C_{ниокр} = \sum (Ц_{этап} + I_{этап} + Ц_{прев}) \leq C_{ниокр.пред} = SK_{доп} \quad (5)$$

Рискоустойчивость горнодобывающих компаний (как соотношение собственных

средств и стоимость проекта или одного из этапов проектов) в рамках соблюдения

$$P_{уст.этап} = \frac{SK_{доп}}{СР_{этап}} = \frac{SK_{доп}}{(ЦР + I_p + P_{пр}) + Ц_{прев}} \geq 1; \quad (6)$$

$$P_{уст.НИОКР} = \frac{SK_{доп}}{СР_{проект}} = \frac{SK_{доп}}{\sum (ЦР_{этап} + I_p + P_{пр}) + \sum Ц_{прев.этап}} \geq 1; \quad (7)$$

Где:
 $ЦР_{этап}$ – цена этапа;
 $З_{прев}$ – затраты на превентивные мероприятия (при наличии)
 $I_{пр.этап}$ – издержки последстий риска ($I_p + P_{пр}$) [14];
 I_p – издержки прочие;
 $P_{пр}$ – расходы прочие.

Структура затрат мероприятий, связанных с прогнозированием, устранением или минимизацией хозяйственного риска при экономическом обеспечении войны и послевоенного восстановления экономики предлагается с учетом жизненного цикла процесса управления. С целью разработки методики оценивания рискоустойчивости системы

экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики необходимо классифицировать жизненный цикл экономики послевоенного восстановления на стадии ее развития. Как и у любого жизненного цикла процесса имеются стадии:

- рождения;
- развития;
- зрелости;
- спада до стадии прекращения к существованию или функционированию).

Соответственно, риски экономики послевоенного восстановления можно разделить на:

- риски незарождения экономики послевоенного восстановления;

$$СР_{пред} = SK_{доп}; \quad (2)$$

предельной рискоустойчивости системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики:

$$P_{уст.пред} = \frac{SK_{доп}}{СР_{пред}} = 1; \quad (3)$$

6.3. предельного уровня риска:

$$y_{р.пред} = \frac{СР_{пред}}{SK_{доп}} = 1 \text{ (или 100\%)}. \quad (4)$$

Определение стоимости всего проекта фактической (потребный объем инвестиций) ($С_{проект}$), ден. ед. состоит из цены этапа и прочих издержек:

условия предельной рискоустойчивости:

- риски неразвития экономики послевоенного восстановления;
- риски недостижения зрелости экономики послевоенного восстановления;
- риски спада экономики послевоенного восстановления;
- риски прекращения послевоенного восстановления экономики.

Исходя из того, что данные процессы своего рода уникальны и заключают в себе различные цели и задачи, то соответственно и участники данных процессов характеризуются уникальностью своего поведения. Образуется сложная организационно-экономическая система при различных

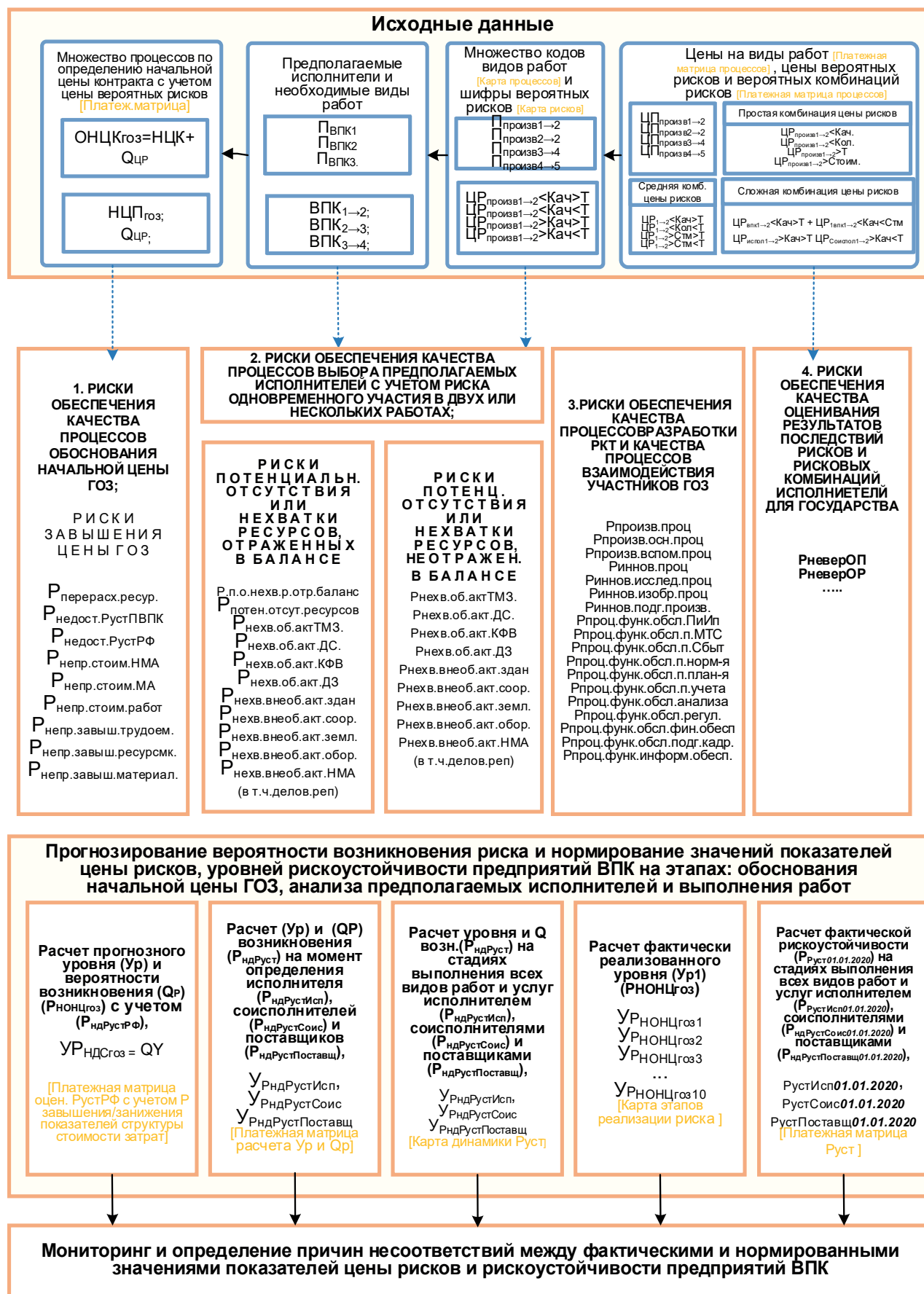


Рисунок 1 – Методика оценивания уровня рискоустойчивости системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики

[разработано автором по материалам 1-19]

целенаправленных процессах, направленных на рождение, развитие и достижение стадии зрелости послевоенного восстановления экономики. Интересным является продление стадий развития и зрелости до максимально возможного уровня развития и зрелости.

Таким образом, автором дано авторское определение рискоустойчивости системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики. Что же необходимо для того, чтобы повысить уровень рискоустойчивости данной системы, каковы должны быть ресурсы и мероприятия, представлено ниже в виде рекомендаций.

Методика оценивания уровня рискоустойчивости системы экономического обеспечения войны позволяет оценивать уровень рискоустойчивости системы на любых стадиях жизненного цикла функционирования данной системы и включает в себя пять групп рисков, представленных в виде блоков (рисунок 1).

Научная новизна методики заключается в том, что он основывается на впервые предложенных понятии функционирования системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики, новой структуре затрат мероприятий, связанных с прогнозированием, устранением или минимизацией хозяйственного риска и новой модели прогнозирования совокупной стоимости рисков.

Разработка и дальнейшее развитие понятийно-категориального аппарата рискоустойчивости системы, ее показателей и критериев оценивания позволят адаптировать планирующее решение к реальному состоянию в рискованных условиях функцио-

нирования системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики с точки зрения комплексного использования информации по данным бухгалтерского баланса исполнителей и данным, не входящим в бухгалтерский баланс (Рисунок 1)

Теоретическая значимость методики определяется тем, что он является развитием теории региональной экономики в части касающейся формирования информационной инфраструктуры технико-экономического обоснования начальной цены работ и мониторинга реализуемых рисков работ Заказчика, исполнителей и соисполнителей и методов обеспечения их рискоустойчивости в условиях неопределенности среды.

Практическая значимость методики определяется тем, что он позволит отражать, что именно вызвало причину снижения фактической рискоустойчивости системы от плановой, производить мониторинг всех входящих в состав затрат с учетом затрат на мероприятия по управлению рисковыми ситуациями и рисковыми комбинациями. Мониторинг данных видов затрат и оценивание рискоустойчивости системы позволит минимизировать возможные затраты бюджетных средств, определять ресурсные характеристики и сделать выбор в пользу экономически целесообразной совокупной стоимости риска.

Методика является инструментом для корректировки планирующего решения на всех этапах жизненного цикла функционирования системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики в соответствии с расхождениями между прогнозируемыми и реальными показателями. Ме-

тод ориентирован на устойчивое развитие деятельности предприятий ОПК, повышение их уровней экономической безопасности и успешность экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики, позволяет при возникновении одного или нескольких видов рисков оценивать рискоустойчивость системы в целом.

Это необходимо для того, что один риск влияет на рождение другого, а рождение двух образует рисковую комбинацию, игнорирование или неграмотное управление которой приводит к задержке проектов, к их срывам и колоссальному удорожанию. Начинает зарождаться процесс неэффективного расходования бюджетных средств. Оценивание уровня рискоустойчивости системы позволяет оперативно выявлять совокупную стоимость риска и управлять рисками. То есть, работы, выполняемые в рамках функционирования системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики предполагают участие различных предприятий, что обуславливает взаимозависимость деятельности одного предприятия от результатов деятельности другого.

Для объективной оценки динамических характеристик рисков системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики необходимо привлекать компетентных специалистов предприятий путем запроса документов и/или реализации иных способов обеспечения достоверности, подтверждающих результирующую оценку. Рискоустойчивость может быть оценена, принимая во внимание уровень риска и рискоемкость системы.

Обоснованность и досто-

верность методики подтверждаются широким признанием устойчивой статистической связи объемов затрат исполнителей и структуры задач и выделяемых на их выполнение государственных ресурсов, применением для имитации условий их работы апробированных методов имитационного моделирования и алгоритмов классификации, статистической проверкой допущений и принятых гипотез о видах законов распределения условий функционирования системы экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Зубова Л.В., Зубов А.О., Чернышев В.В., Карпенко К.А. Методика определения рискоемкости этапов жизненного цикла Гособоронзаказа журнал: Научно-аналитический журнал «Вестник санкт-петербургского университета ГПС МЧС России» том 2023 № 3 , 2023 <https://doi.org/10.61260/2218-130X-2023-3-106-117>
2. Петушков Зубова Л.В., Петушков А.М. Методика принятия управленческих решений при разработке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22-28.
3. Зубова Л.В., Николаев С.П., Колесник А.В., Особенности научно-технических рисков при разработке ракетно-космической техники. *Technical sciences // Science and Society*. – 2018. – № 3. – с. 111-121
4. Зубова Л.В., Зубов А.О., Гоцкая Н.Р., Мартыненко О.В., Петров Д.М., Фарбер В.А. методология оценивания рискоустойчивости хозяйствующих субъектов с учетом этапов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 1-1. – С. 51-58; URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=236> (дата обращения: 05.12.2023).
5. Зубова Л.В., Коровин Э.В., Никитин Ю.А. Методика категорирования потенциально опасных рисков системы технологического обеспечения разработки и производства ВВСТ // Науч.-аналит. журн. «Вестник С.-Петерб. ун-та ГПС МЧС России». 2021. № 1. С. 147-157.
6. Инновационный метод обоснования выбора проектировщика на основе оценивания рискоустойчивости при архитектурно-строительном проектировании / А.Н. Астащенко [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 66-76.
7. Целыковских А.А., Никитин Ю.А., Зубов А.О. Методика прогнозирования стоимости процесса разработки образца ВВСТ на основе проектного подхода с учетом неопределенности стоимостных данных // Вестник Екатеринбургского института. 2022. № 3 (59). С. 59-65.
8. Зубова Л.В., Петушков А.М. Алгоритм принятия управленческих решений при разработке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22-28. EDN GQBBUL.
9. Ahmed A., Kayis B., Amornsawadwatana S. A review of techniques for risk management in projects // *Benchmarking: An International Journal*. 2007. Vol. 14. № 1. P. 22-36.
10. Wallace L., Keil M., Rai A. How software project risk affects project performance: An investigation of the dimensions of risk and an exploratory model // *Decision sciences*. 2004. Vol. 35. № 2. P. 289-321.
11. Cooper R.G. Managing technology development projects // *IEEE engineering management review*. 2007. Vol. 35. № 1. P. 67-76.
12. А.А. Целыковских Методический подход оцениванию и мониторингу рискоустойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом / А.А. Целыковских [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 43-54.
13. 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. https://www.elibrary.ru/ip_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Fwww%2Eelibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D49538620
14. Ладоня С.Г. Оптимизация процесса санкционирования расходов. URL: https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/b78/Statya-nachalnika-otdela-raskhodov-UFK-po-Amurskoy-oblasti-S.G.-Ladoni_Optimizatsiya-protssessa-sanktsionirovaniya-raskhodov.pdf (дата обращения: 11.05.2023).
15. Бухтик М.И., Шаплыко А.И. Анализ зарубежного и отечественного опыта развития риск-ме-

неджмента // Перспективные научные исследования: опыт, проблемы и перспективы развития: сб. науч. статей по материалам IV Междунар. науч.-практ. конф. Уфа, 2020. С. 59-64. EDN MDIPJG

16. Викулов С.Ф., Хрусталева Е.Ю. Методологические основы и специфика военно-экономического анализа // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 7. С. 2-11.

17. Zubov A.O., Zubova L.V. 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.

18. Zubov A.O. Понятие, показатели и критерии рискоустойчивости системы материально-технического обеспечения боевой готовности вооруженных СИЛ Викулов С.Ф., Zubov A.O., Никитин Ю.А. Финансы и кредит. 2022. Т. 28. № 4 (820). С. 732-747

19. Zubova L.V. Оценка и анализ хозяйственных рисков в предпринимательской деятельности: автореферат дис. канд. экон. наук. СПб., 2011.

20. Zubova L.V. theoretical substantiation of election of the optimum value of financial stability indicator of the organization Recent Trends in Science and Technology Management. 2019. № 1. С. 55-68

21. Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Development of problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems webology. 2021. т. 18. № special issue. с. 436-451. development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology

22. Development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology Yakovleva A., Zubova L., Tregulova n., Vasenev S., Zibrova N. International journal of innovative technology and exploring engineering. 2019. т. 9. № 1. с. 2745-2750.

23. Gotskaya n.r., davydyants d.e., karlik a.e., petrov d.m. comprehensive value of enterprise solutions and algorithm of risk level assessment. technical sciences Science and Society. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.

24. 1990 CIA World Factbook. Central Intelligence Agency. Дата обращения: 23 июля 2010.

25. Итоги ВПК 2020 г. <https://topwar.ru/178616-vpk-itogi-2020-goda.html>

REFERENCES

1. Zubova L.V., Zubov A.O., Chernyshev V.V., Karpenko K.A. Methodology for determining the risk intensity of the stages of the life cycle of the State Defense Order journal: Scientific and analytical journal «Bulletin of the St. Petersburg University of the State Fire Service of the Ministry of Emergency Situations of Russia» volume 2023 No. 3, 2023 <https://doi.org/10.61260/2218-130X-2023-3-106-117>
2. Petushkov Zubova L.V., Petushkov A.M. Methodology for making management decisions 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.
3. 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. – p. 111-121
4. Zubova L.V., Zubov A.O., Gotskaya N.R., Martynenko O.V., Petrov D.M., Farber V.A. methodology for assessing the risk resistance of business entities taking into account the stages of research and development work // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. – 2019. – No. 1-1. – P. 51-58; URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=236> (access date: 12/05/2023).
5. Zubova L.V., Korovin E.V., Nikitin Yu.A. Methodology for categorizing potentially dangerous risks of the technological support system for the development and production of military equipment // Scientific-analyst. magazine "Bulletin of St. Petersburg. State Fire Service of the Ministry of Emergency Situations of Russia». 2021. No. 1. pp. 147-157.
6. Innovative method for justifying the designer's choice based on assessing risk resistance in architectural and construction design / A.N. Astashenko [and others] // Bulletin of the Russian New University. Ser.: Man and Society. 2023. No. 1. pp. 66-76.

7. Tselykovskikh A.A., Nikitin Yu.A., Zubov A.O. Methodology for predicting the cost of the development process of a sample of military 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.
8. Zubova L.V., Petushkov A.M. Algorithm for making management decisions 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. EDN GQBBUL.
9. Ahmed A., Kayis B., Amornsawadwatana S. A review of techniques for risk management in projects // *Benchmarking: An International Journal*. 2007. Vol. 14. No. 1. P. 22–36.
10. Wallace L., Keil M., Rai A. How software project risk affects project performance: An investigation of the dimensions of risk and an exploratory model // *Decision sciences*. 2004. Vol. 35. No. 2. P. 289–321.
11. Cooper R.G. Managing technology development projects // *IEEE engineering management review*. 2007. Vol. 35. No. 1. P. 67–76.
12. A.A. Tselykovskikh Methodological approach to assessing and monitoring the risk resistance of the investment and construction project management system / A.A. Tselykovskikh [and others] // *Bulletin of the Russian New University. Ser.: Man and Society*. 2023. No. 1. pp. 43–54.
13. Tselykovskikh A.A., Nikitin Yu.A., Zubov A.O. Methodology for predicting the cost of the process of developing a model 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. https://www.elibrary.ru/ip_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Fwww%2Eelibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D49538620
14. Palm S.G. Optimization of the expense authorization process. URL: https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/b78/Statya-nachalnika-otdela-raskhodov-UFK-po-Amurskoy-oblasti-S.G.-Ladoni_Optimizatsiya-protssessa-sanktsionirovaniya-raskhodov.pdf (date of access : 05/11/2023).
15. Bukhtik M.I., Shaplyko A.I. Analysis of foreign and domestic experience in the development of risk management // *Perspective scientific research: experience, problems and development prospects: collection. scientific articles based on materials of the IV International. scientific-practical conf. Ufa*, 2020. pp. 59–64. EDN MDIPJG
16. Vikulov S.F., Khrustalev E.Yu. Methodological foundations and specifics of military-economic analysis // *Economic analysis: theory and practice*. 2014. No. 7. P. 2–11.
17. Zubov A.O., Zubova L.V. Making management decisions in conditions of uncertainty in the implementation of state defense orders and competition through dynamic modeling between key structural indicators of the activities of economic entities // *Izvestia of St. Petersburg State University of Economics*. St. Petersburg: St. Petersburg State Economic University, 2019. No. 1 (115). pp. 97–100.
18. Zubov A.O. Concept, indicators and criteria for risk tolerance of the system of material and technical support for combat readiness of the armed forces Vikulov S.F., Zubov A.O., Nikitin Yu.A. *Finance and credit*. 2022. T. 28. No. 4 (820). pp. 732–747
19. Zubova L.V. Assessment and analysis of economic risks in entrepreneurial activity: abstract of thesis. econ. Sci. St. Petersburg, 2011.
20. 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
21. Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Development of problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems webology. 2021. vol. 18. No. special issue. With. 43
22. Development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology Yakovleva A., Zubova L., Tregulova n., Vasenev S., Zibrova N. *International journal of innovative technology and exploring engineering*. 2019. т. 9. № 1. с. 2745–2750.
23. Gotskaya n.r., davydyants d.e., karlik a.e., petrov d.m. comprehensive value of enterprise solutions and algorithm of risk level assessment. *technical sciences Science and Society*. 2018. T. 82. № 3. C. 111–121.
24. 1990 CIA World Factbook. Central Intelligence Agency. Access date: July 23, 2010.
25. Results of the military-industrial complex 2020 <https://topwar.ru/178616-vpk-itogi-2020-goda.html>

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

*Карпенко Кирилл Андреевич - соискатель ученой степени кандидата экономических наук,
начальник учебной лаборатории ВКА им. А.Ф. Можайского, Санкт-Петербург*
kirill_karpenko_2@mail.ru

© Карпенко К.А.

УДК658



Стрельчук Т.Е.

Карпенко К. А.,
соискатель ученой степени
кандидата экономических
наук,
начальник учебной
лаборатории ВКА
им. А.Ф. Можайского,
Санкт-Петербург

Karpenko K. A.,
Candidate of Economic
Sciences,
Head of the Educational
Laboratory
of the A.F. Mozhaisky Higher
School of Economics, St.
Petersburg

Мамедова Р. Б. К.,
преподаватель кафедры
иностранный язык СЗИУ
РАНХиГС
при Президенте РФ

Mamedova R. B. K.,
Lecturer at the Department
of Foreign Language of
the Russian Academy of
Sciences RANEPa under
the President of the Russian
Federation

Стрельчук Т. Е.,
соискатель ученой степени
кандидата экономических
наук, младший научный
сотрудник НИЛ

Strelchuk T. E.,
candidate for the academic
degree of Candidate of
Economic Sciences, junior
researcher at the Scientific
Research Laboratory

Фарбер В. А.,
кандидата экономических
наук, доцент Михайловской
военной артиллерийской
академии

Farber V. A.,
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor of the
Mikhailovsky Military Artillery
Academy

Яковлева А.В.,
доктор экономических
наук, профессор
Российский
государственный
педагогический
университет
им. А. И. Герцена

Yakovleva A.V.,
Doctor of Economics,
Professor Russian State
Pedagogical University
them. A. I. Herzen

МЕТОДОЛОГИЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ ПРИ ЭКОНОМИЧЕСКОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ ВОЙНЫ НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА



METHODOLOGY OF MANAGEMENT DECISION-MAKING IN THE ECONOMIC PROVISION OF WAR BASED ON A RISK-BASED APPROACH

Аннотация. Данная статья обеспечения войны и после- производстве вооружения, воен- посвящена процессам эко- военного восстановления эко- ной и специальной техники нического обеспечения номики реализуются в усло- возникают условия различно- экономики на основе сни- виях выполнения Гособорон- го уровня неопределенности, жения уровня рисков хозяй- заказа и зачастую сопрово- выступающие благоприятной ствующих субъектов, процес- ждаются неопределенностью, средой для появления риско- сам обоснования и принятия где зарождаются различного- вых ситуаций и образования управленческих решений в рода риски. В процессе вы- рисков комбинаций. В этой условиях неопределенности. полнения Гособоронзаказа, а связи, целью и задачами дан- Процессы экономического именно при разработке и про- ного исследования является

разработка алгоритма принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода, способного повышать экономическую эффективность расходования бюджетных средств в данных условиях. Данный алгоритм построен на основе оценивания динамических характеристик рисков процессов экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики и уровней рискоустойчивости предприятий, которые должны соответствовать реальным условиям хода выполнения работ и обеспечивать их требуемый уровень реализации потенциальных возможностей. Данная статья посвящена процессу обоснования и принятия управленческих решений в условиях неопределенности с учетом оценки рисков хозяйствующих субъектов при принятии управленческих решений, направленных на экономическое обеспечение войны.

Ключевые слова: **риски, военная и специальная техника, результат, безопасность, эффективность, блок, этап, жизненный цикл, стадия.**

Abstract. The definitions of the competitiveness of business solutions with its economically reasonable price. Annotation. The processes of economic support for the war and post-war economic recovery are implemented in conditions of fulfillment of the State Defense Order and are often accompanied by uncertainty, where various kinds of risks arise. The purpose and objectives of this study is to develop an algorithm for making informed and high-quality decisions to increase the economic efficiency of the processes of ensuring the war and post-war economic recovery. The development of this algorithm

is based on the assessment of the dynamic characteristics of risks and levels of risk tolerance of enterprises, which must meet the real conditions of the progress of work and ensure the required level of realization of the potential production capabilities of enterprises of the military-industrial complex and potential economic capabilities of all performers of the State Defense Order. The paper presents the theoretical and methodological foundations of conservation, defined «threshold» energy saving.

Keywords: **risks, military and special equipment, result, safety, efficiency, block, stage, life cycle, stage, risks, military and special equipment, result, safety, efficiency, unit, stage, life cycle, stage by the characteristics and resources of the Norman level of risk**

Введение

Процессы экономического обеспечения войны вместе с процессами послевоенного восстановления экономики направлены на повышение уровня обороноспособности государства. При реализации процессов экономического обеспечения войны важнейшую роль играют предприятия оборонно-промышленного комплекса, а именно результативность их деятельности. Поскольку вооружение, военная и специальная техника являются уникальными изделиями, а система их создания сложной организационно-экономической структурой [1], постольку необходимо учитывать наличие высокого уровня неопределенности разработки вооружения, военной и специальной техники до стадии серийного производства. Феномен неопределенности изучается представителями различных областей науки. Эта категория привлекала и

привлекает к себе пристальное внимание философов, математиков, физиков, биологов, историков, психологов и учёных, работающих в других научных областях. Не один десяток лет в научной среде идут дискуссии о содержании и форме выражения понятия «риск». До сих пор отсутствует единое мнение по этой проблеме. Многие ученые понятие «риск» определяют, как возможный убыток или ущерб, а также как неопределенность или вероятность наступления неблагоприятных событий. До настоящего времени не существует достаточно разработанного и в определенной степени универсального механизма управления хозяйственными рисками, в этой связи целью задана разработка метода принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода. В работе [12] представлена авторская методика прогнозирования стоимости процесса разработки образца вооружения, военной и специальной техники на основе проектного подхода с учетом неопределённости стоимостных данных, которая позволит производить расчеты по определению стоимости ВВСТ с учетом затрат вероятных рисков.

Методы исследования

Экономико-математическое моделирование, статистический анализ, военно-экономический анализ, модели и методы математического прогнозирования, оптимизации процессов производства ВВСТ и методы обоснования военно-экономических решений в условиях неопределенности [15–18].

Метод принятия управленческих решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода

Уровень сложности протекающих процессов с учетом взаимодействия исполнителей и Заказчика при разработке вооружения представлены на рисунке 1 [1]. Такая схема

наиболее точно позволяет отслеживать изменения внешней и внутренней среды систем макро и микроуровней и правильно реагировать на них. Зная очередность видов работ

с учетом временных затрат представляется возможным производить мониторинг рискованных ситуаций с целью недопущения рискованных комбинаций.

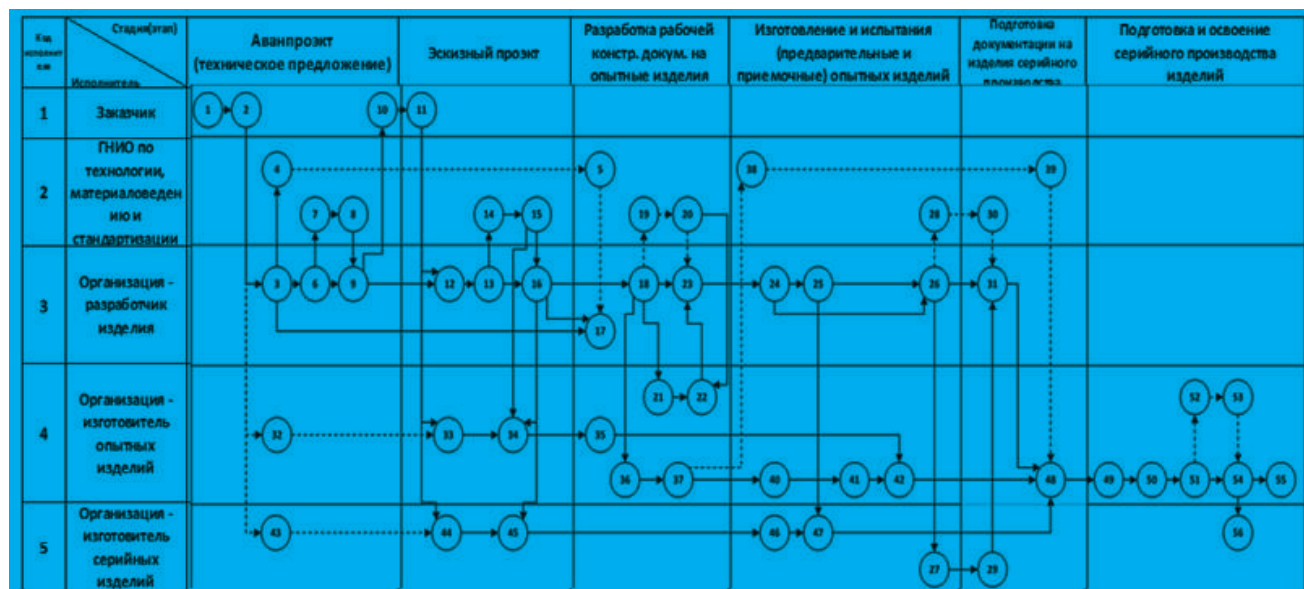


Рисунок 1 – Организационная схема разработки вооружения с учетом взаимодействия участников процессов [1]

Наличие двух или более рискованных ситуаций образует рискованную комбинацию [1]. В работе [1] авторами разработана методика определения рискоемкости этапов жизненного цикла Гособоронзаказа с учетом этапов жизненного цикла создания вооружения. Данная методика позволяет определить уровень затрат каждого этапа жизненного цикла вооружения с учетом рисков. Соответственно, не-

обходимо развитие методологии принятия решений при экономическом обеспечении войны и послевоенном восстановлении экономики с учетом возможных рисков. Однотипная рискованная комбинация при выполнении работ по восстановлению военной экономики представляет собой наличие рискованных ситуаций одного вида; подразделяются на: однотипные простые рискованные комбинации, однотип-

ные сложные рискованные комбинации и однотипные критические рискованные комбинации [1].

На рисунке 1 представлен разработанный авторами алгоритм принятия решений при экономическом обеспечении войны и послевоенном восстановлении экономики. Данный алгоритм применим только для условий неопределенности.

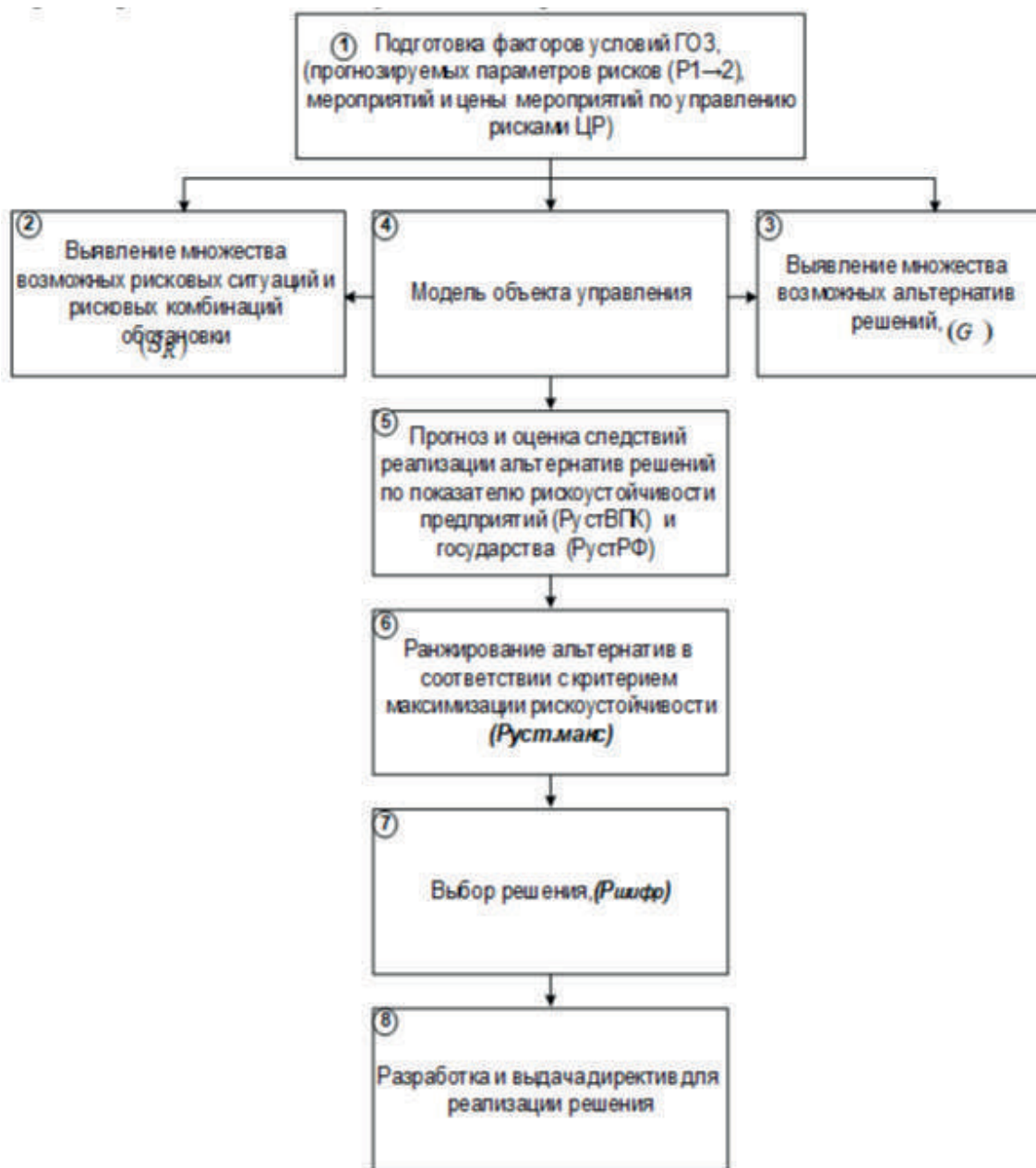


Рисунок 2 – Схема этапов реализации метода принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода [разработано авторами]

Процессы экономического обеспечения войны сопряжены с затратами, которые реализуются в условиях неопределённости последствий рисков [3]. В работах [3-6] сказано, что управление хозяйственными рисками при управлении процессами создания вооружения, военной и специальной техники в рамках выполнения Гособоронзаказа является составной частью процесса принятия решения.

Игнорирование одного риска влечет за собой появление другого, что в свою очередь увеличивает время реализации работ и их стоимость.

Алгоритм принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода включает в себя восемь основных этапов:

1) Подготовка информации: о факторах, влияющих на условия восстановительных ра-

бот в рамках Гособоронзаказа; о ценах на мероприятия по управлению рисками (построение карты категорирования уровней рискоустойчивости предприятий ОПК и соответствующих режимов мониторинга) [7];

2) Выявление множества возможных рисковых ситуаций, рисковых комбинаций процессов экономического развития экономики и восстановления после войны;

3) Выявление множества возможных альтернативных решений;

4) Построение модели объекта управления;

5) Прогнозирование и оценка следствий реализации альтернатив по показателю риска устойчивости предприятий ОПК.

6) Ранжирование альтернатив в соответствии с критерием максимизации рискоустойчивости предприятия ОПК [2]. Пример расчета отклонений фактических уровней рискоустойчивости предприятия ОПК от прогнозных в ходе разработки РКТ представлен [7]. Данный этап обеспечивает необходимую конкурентоспособность и предельную рискоустойчивость конкретного хозяйствующего субъекта; Категорирование предприятий ОПК на заключительном этапе позволяет установить их текущие рейтинги и, соответственно, определяет возможность участия в выполнении

последующих разработок РКТ в рамках ГОЗ [7].

7) Выбор наиболее экономически целесообразного решения.

8) Разработка и выдача директив для реализации решения.

Реализация данных восьми этапов должна быть последовательной, учет информации должен быть построен по принципу непрерывности и достоверности. Если изначально, до реализации хода событий использовать триангулярные нормы, которые позволяют создать нечеткие экспертные системы и нечеткие регуляторы, настраиваемые на логику эксперта. Триангулярной нормой, или Т-нормой [5, 14] называется обобщенный оператор конъюнкции – операция на единичном интервале $[0,1]$. Она представляет наиболее общий класс функций $[0, 1] \times [0, 1] \rightarrow [0, 1]$ удовлетворяющих требовани-

ям к указанным операторам, а именно:

- коммутативности условиям;
- ассоциативности условиям;
- монотонности условиям;
- граничным условиям.

При принятии решения, направленного на устранение риска, рискованной комбинации или на минимизацию их последствий, целесообразно использовать функции принадлежности $\mu_B(x)$ в описании степени принадлежности элемента x к нечеткому множеству B [5, 7] и расширенные алгебраические операции, т. е. операции с нечеткими числами в соответствии с принципом расширения Заде [5, 9].

Расширенная бинарная арифметическая операция «*» для нечетких множеств E и P может быть определена, например, следующим образом:

$$R = E * P \Leftrightarrow \mu_R(z) = \vee (\mu_E(x) \wedge \mu_P(y))$$

$$z = x * y$$
(1)

Формула (1) будет формализовано выглядеть:

$$R = E \otimes P \Leftrightarrow \mu_R(z) = \vee (\mu_E(x) \wedge \mu_P(y))$$

$$z = x \cdot y$$
(2)

Здесь R , E и P – нечеткие множества, характеризующие хозяйственные риски, величину ущерба от риска при экономическом обеспечении войны и послевоенном восстановлении экономики и возможность (вероятность) его наступления.

Применение нечетких моделей для реализации алгоритма принятия решений при экономическом обеспечении войны и послевоенном восстановлении экономики в условиях неопределенности позволяет:

– совершенствовать процессы принятия решений о реализации превентивных мероприятий, выработать адекватные рекомендации по снижению уровня риска в условиях неопределенности ГОЗ;

– повышать качество управленческих решений в сложных ситуациях неопределенности последствий рисков.

В результате, реализация этапов алгоритма принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода будет способствовать достижению уровня превентивного управления. Главная трудность в решении данной задачи заключается в том, что в большинстве случаев отсутствуют статистические данные на исследуемом фак-

торном пространстве. Данные опыта реализованных рисков процессов экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики весьма ограничены и разрознены, а по многим вопросам вообще отсутствуют какие-либо данные.

Так, например, состав показателей при определении начальной цены вооружения в настоящее время у различных предприятий в зависимости от отрасли разный, соответственно различны методики обоснования стоимости вооружения и типовые формы для расчета начальной (максимальной) цены контракта

тоже отличительны друг от друга [10]. Данные обстоятельства усложняют работу органам антимонопольной службы и прокуратуры при мониторинге качества расходования бюджетных средств. Как указано выше, что авторами в работе [1] разработана методика определения

рискоемкости этапов жизненного цикла Гособоронзаказа, позволяющая определить рискоемкость рискованной ситуации (комбинации) независимо от ее уровня и сложности. На наш взгляд, необходимо развитие методологии прогнозирования рискоемкости этапов жизненного цикла Гособорон-

заказа с учетом уровня сложности организационно-экономических систем. В таблице 1 представлен фрагмент видов работ производства вооружения на уровне взаимодействия исполнителей ГОЗ с учетом взаимодействий.

Таблица 1

Фрагмент видов работ производства вооружения на уровне взаимодействия исполнителей ГОЗ [1]

Исполнитель работы и коды работы		Наименование работы
Заказчик	1→2	Разработка директивного документа (ДД) о назначении ответственной организации-разработчика нового изделия и, при необходимости, организации - изготовителя серийных (опытных) изделий
	2→3	Выдача организации-разработчику изделия директивного документа о закреплении организации-разработчика изделия
	2→32	Выдача организации-изготовителю опытных изделий директивного документа о закреплении организации-изготовителя опытных изделий (при необходимости)
	2→43	Выдача организации-изготовителю серийных изделий директивного документа о закреплении организации-изготовителя серийных изделий (при необходимости)
	10→11	Подготовка директивного документа (приказа) о назначении главного технолога проекта изделия
	11→12	Выдача организации-разработчику изделия директивного документа о назначении главного технолога проекта изделия
	11→33	Выдача организации-изготовителю опытных изделий директивного документа о назначении главного технолога проекта изделия
	11→44	Выдача организации-изготовителю серийных изделий директивного документа о назначении главного технолога проекта изделия

Как видно из представленной выше таблицы 1, между исполнителями ГОЗ протекает множество видов работ по созданию вооружения и взаимодействий между ними, которые могут так или иначе ухудшаться по основным показателям:

- показатели качества процесса, изделия или документа (РЗак1.1.кач1→2,);
- показатели количества процессов (продолжительности процесса), изделий, документов (РЗак1.2 кол1→2,);
- показатели сроков реали-

зации процесса, производства изделия или поставки материалов, комплектующих и т.д (РЗак1.3срок1→2,).

- показатели стоимости процесса, изделия или документа (РЗак1.4стоим1→2,).

Произведем шифрование возможных рисков при каждом виде работы с учетом исполнителя (таблица 1), например по виду работы: возможно возникновении следующих рисков: РЗак1.1.т1→2, РЗак1.2к1→2, РЗак1.3v1→2, РЗак1.4с1→. Учет результатов оценки рисков при распре-

делении функций управления по субъектам производится с помощью определения ресурсных характеристик и нормирования уровня рискоустойчивости рекомендовано производить с применением современных логистических концепций и инновационных маркетинговых коммуникаций [6], что обеспечит существенную экономию бюджетных средств.

На рисунке 2. представлена схема шифрования риска:



Рис. 2 – Схема шифрования риска восстановления экономики в условиях неопределенности

[разработано авторами по материалам 1, 2]

В работе [2] авторами предложены значения показателей оценки уровня риска, которые должны нормироваться при экономическом обеспечении войны и послевоенном восстановлении экономики в условиях неопределенности для всех видов работ.

Результаты исследования и их обсуждение

При прогнозировании экспертным путем уровня вероятности возникновения риска и угрозы в условиях неопределенности экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики представляется возможным оценивать уровни рисков, категоризировать их исходя из цены и разрабатывать план управления рисками, ре-

зервировать ресурсы на преодоление рискованных ситуаций посредством определения цены риска, совокупной стоимости риска, уровня устойчивости предприятий ОПК [2]. Разработан методический подход к оцениванию и мониторингу устойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом (ИСП). Рассмотрены основные проблемы и пути их решения в части управления рисками функционирования систем ИСП. Разработаны критерии оценивания устойчивости системы управления ИСП на различных этапах выполнения работ по обеспечению потребностей специальной военной операции

Кроме того, в ряде случаев требуется оценить новые

взгляды на управление хозяйственными рисками с целью повышения эффективности экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики в условиях неопределенности, что возможно только с применением данного алгоритма.

Предлагаемые предложения при принятии решения на устранение или минимизацию риска при наращивании ВВСТ на основе управления хозяйственными рисками предполагает выработку рекомендаций, корректирующих деятельность, если принятое решение в процессе устранения или минимизации риска окажется не адекватным реально складывающимся условиям [1].

ЛИТЕРАТУРА

1. Зубова Л.В., Зубов А.О., Чернышев В.В., Карпенко К.А. Методика определения рискоемкости этапов жизненного цикла Гособоронзаказа журнал: Научно-аналитический журнал «Вестник Санкт-Петербургского университета ГПС МЧС России» том 2023 № 3 , 2023 <https://doi.org/10.61260/2218-130X-2023-3-106-117>
2. Петушков Зубова Л.В., Петушков А.М. Методика принятия управленческих решений при разработке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22-28.
3. Зубова Л.В., Николаев С.П., Колесник А.В., Особенности научно-технических рисков при разработке ракетно-космической техники. *Technical sciences // Science and Society*. – 2018. – № 3. – с. 111-121
4. Зубова Л.В., Зубов А.О., Гоцкая Н.Р., Мартыненко О.В., Петров Д.М., Фарбер В.А. методология оценивания рискоустойчивости хозяйствующих субъектов с учетом этапов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 1-1. – С. 51-58; URL: <https://vael.ru/ru/article/view?id=236> (дата обращения: 05.12.2023).
5. Зубова Л.В., Коровин Э.В., Никитин Ю.А. Методика категорирования потенциально опасных рисков системы технологического обеспечения разработки и производства ВВСТ // Науч.-аналит. журн. «Вестник С.-Петерб. ун-та ГПС МЧС России». 2021. № 1. С. 147-157.
6. Инновационный метод обоснования выбора проектировщика на основе оценивания рискоустойчивости при архитектурно-строительном проектировании / А.Н. Астащенко [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 66-76.
7. Целыковских А.А., Никитин Ю.А., Зубов А.О. Методика прогнозирования стоимости процесса разработки образца ВВСТ на основе проектного подхода с учетом неопределенности стоимостных данных // Вестник Екатеринбургского института. 2022. № 3 (59). С. 59-65.
8. Зубова Л.В., Петушков А.М. Алгоритм принятия управленческих решений при разработке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22-28. EDN GQBBUL.
9. Ahmed A., Kayis B., Amornsawadwatana S. A review of techniques for risk management in projects // *Benchmarking: An International Journal*. 2007. Vol. 14. № 1. P. 22-36.
10. Wallace L., Keil M., Rai A. How software project risk affects project performance: An investigation of the dimensions of risk and an exploratory model // *Decision sciences*. 2004. Vol. 35. № 2. P. 289-321.
11. Cooper R.G. Managing technology development projects // *IEEE engineering management review*. 2007. Vol. 35. № 1. P. 67-76.
12. А.А. Целыковских Методический подход оцениванию и мониторингу рискоустойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом / А.А. Целыковских [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 43-54.
13. 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. https://www.elibrary.ru/ip_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Fwww%2Eelibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D49538620
14. Ладоня С.Г. Оптимизация процесса санкционирования расходов. URL: https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/b78/Statya-nachalnika-otdela-raskhodov-UFK-po-Amurskoy-oblasti-S.G.-Ladoni_Optimizatsiya-protsesta-sanktsionirovaniya-raskhodov.pdf (дата обращения: 11.05.2023).
15. Бухтик М.И., Шаплыко А.И. Анализ зарубежного и отечественного опыта развития риск-менеджмента // Перспективные научные исследования: опыт, проблемы и перспективы развития: сб. науч. статей по материалам IV Междунар. науч.-практ. конф. Уфа, 2020. С. 59-64. EDN MDIPJG
16. Викулов С.Ф., Хрусталева Е.Ю. Методологические основы и специфика военно-экономического анализа // *Экономический анализ: теория и практика*. 2014. № 7. С. 2-11.
17. 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.

18. 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
19. Зубова Л.В. Оценка и анализ хозяйственных рисков в предпринимательской деятельности: автореферат дис.. канд. экон. наук. СПб., 2011.
20. Zubova L.V. theoretical substantiation of election of the optimum value of financial stability indicator of the organization *Recent Trends in Science and Technology Management*. 2019. № 1. С. 55-68
21. Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Development of problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems webology. 2021. т. 18. № special issue. с. 436-451. development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology
22. Development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology Yakovleva A., Zubova L., Tregulova n., Vasenev S., Zibrova N. *International journal of innovative technology and exploring engineering*. 2019. т. 9. № 1. с. 2745-2750.
23. Gotskaya n.r., davydyants d.e., karlik a.e., petrov d.m. comprehensive value of enterprise solutions and algorithm of risk level assessment. *technical sciences Science and Society*. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.- С. 51-58; URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=236> (дата обращения: 05.12.2023).

REFERENCES

1. Zubova L.V., Zubov A.O., Chernyshev V.V., Karpenko K.A. Methodology for determining the risk intensity of the stages of the life cycle of the State Defense Order journal: *Scientific and analytical journal «Bulletin of the St. Petersburg University of the Ministry of Emergency Situations of Russia»* volume 2023 No. 3, 2023 <https://doi.org/10.61260/2218-130X-2023-3-106-117>
2. Petushkov Zubova L.V., Petushkov A.M. 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.
3. Zubova L.V., Nikolaev S.P., Kolesnik A.V., Features of scientific and technical risks in the development of rocket and space technology. *Technical sciences // Science and Society*. – 2018. – No. 3. – pp. 111-121
4. Zubova L.V., Zubov A.O., Gotskaya N.R., Martynenko O.V., Petrov D.M., Farber V.A. methodology for assessing the risk tolerance of economic entities taking into account the stages of research and development work // *Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*. – 2019. – № 1-1
5. Zubova L.V., Korovin E.V., Nikitin Yu.A. Methodology for categorizing potentially dangerous risks of the technological support system 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.

7. Tselykovskikh A.A., Nikitin Yu.A., Zubov A.O. Methodology for predicting the cost of the VVST sample development process 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.
8. Zubova L.V., Petushkov A.M. Algorithm 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.
9. Ahmed A., Kayis B., Amornsawadwatana S. A review of techniques for risk management in projects // *Benchmarking: An International Journal*. 2007. Vol. 14. № 1. P. 22-36.
10. Wallace L., Keil M., Rai A. How software project risk affects project performance: An investigation of the dimensions of risk and an exploratory model // *Decision sciences*. 2004. Vol. 35. № 2. P. 289-321.
11. Cooper R.G. Managing technology development projects // *IEEE engineering management review*. 2007. Vol. 35. № 1. P. 67-76.
12. A.A. Tselykovskikh A methodological approach to assessing and monitoring the 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.
13. 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. https://www.elibrary.ru/ip_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Fwww%2Eelibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D49538620
14. Ladonya S.G. Optimization of the cost authorization process. URL: https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/b78/Statya-nachalnika-otdela-raskhodov-UFK-po-Amurskoy-oblasti-S.G.-Ladoni_Optimizatsiya-protssessa-sanktsionirovaniya-raskhodov.pdf (date of reference: 05/11/2023).
15. Bukhtik M.I., Shaplyko A.I. Analysis of foreign and domestic experience in the development of risk management // *Promising scientific research: experience, problems and prospects of development: collection of scientific papers. articles based on the materials of the IV International Scientific and Practical Conference Ufa, 2020*. pp. 59-64. EDN MDIPJG
16. Vikulov S.F., Khrustalev E.Y. Methodological foundations and specifics of military-economic analysis // *Economic analysis: theory and practice*. 2014. No. 7. pp. 2-11.
17. 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.
18. Zubov A.O. Concept, indicators and criteria of 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
19. Zubova L.V. Assessment and analysis of economic risks in entrepreneurial activity: abstract of the dis.. Candidate of Economic Sciences, St. Petersburg, 2011.
20. 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. C. 55-68
21. Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Development of problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems webology. 2021. т. 18. № special issue. c. 436-451. development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology
22. Development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology Yakovleva A., Zubova L., Tregulova n., Vasenev S., Zibrova N. *International journal of innovative technology and exploring engineering*. 2019. т. 9. № 1. c. 2745-2750.
23. Gotskaya n.r., davydyants d.e., karlik a.e., petrov d.m. comprehensive value of enterprise solutions and algorithm of risk level assessment. *technical sciences Science and Society*. 2018. T. 82. № 3. C. 111-121. – C. 51-58; URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=236> (дата обращения: 05.12.2023).

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

Карпенко Кирилл Андреевич, соискатель ученой степени кандидата экономических наук, начальник учебной лаборатории ВКА им. А.Ф. Можайского, Санкт-Петербург
e-mail: yeif@mail.ru

Kirill A. Karpenko, PhD in Economics, Head of the Educational Laboratory of the Mozhaisky Higher School of Economics, St. Petersburg
e-mail: yeif@mail.ru

Мамедова Раксана Бахрам Кызы, преподаватель кафедры иностранного языка СЗИУ РАНХиГС при Президенте РФ
e-mail: mamedova-rb@ranepa.ru,

Mammadova Raksana Bahram Kyzy, Lecturer at the Department of Foreign Language of the Russian Academy of Sciences RANEPa under the President of the Russian Federation
e-mail: mamedova-rb@ranepa.ru

Стрельчук Татьяна Евгеньевна, соискатель ученой степени кандидата экономических наук, младший научный сотрудник НИЛ (ИПСО и МД) 15 НИО 1 НИУ НИИ (ВСИ МТО ВС РФ)
e-mail: tanyastrel77@gmail.com

Strelchuk Tatyana Evgenievna, PhD in Economics, Junior Researcher at the NIL Research Institute (IPSO and MD) 15 NIO 1 (VSI MTO of the Armed Forces of the Russian Federation)tanyastrel77@gmail.com

Фарбер Вера Александровна, кандидата экономических наук, доцент Михайловской военной артиллерийской академии
e-mail: vera.f16@yandex.ru

Vera Alexandrovna Farber, PhD in Economics, Associate Professor of the Mikhailovsky Military Artillery Academy
e-mail: vera.f16@yandex.ru

Яковлева Анна Валерьевна, доктор экономических наук, профессор Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена
e-mail: yeif@mail.ru

Anna Vladimirovna Yakovleva, Doctor of Economics, Professor of the A. I. Herzen Russian State Pedagogical University

© Карпенко К.А. ,Мамедова Р.Б.К., Стрельчук Т.Е., Фарбер В.А., Яковлева А.В.

УДК 332.62

ББК 65.26



Колпакова Н.С

Колпакова Н.С.,
к.э.н., доцент
г. Симферополь

Kolpakova N. S.,
Cand. Sci. (Economy),
Associate Professor
Simferopol

ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ПОДХОДА К ОЦЕНКЕ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



DEVELOPMENT OF A METHODOLOGICAL APPROACH TO THE ASSESSMENT OF SUBSOIL USE LAND PLOTS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Аннотация: В статье раскрыты сущность и необходимость формирования методики оценки земельных участков с учетом их функционального назначения, в частности, для целей недропользования. Приведено теоретико-методическое обоснование необходимости изучения земельных участков недропользования в части отдельных категорий объектов оценки, рассмотрены влияющие на данное выделение факторы. Дана сравнительная характеристика методов оценки рыночной стоимости земельных участков недропользования, отражены их достоинства и недостатки.

Обосновано, что наиболее соответствующим уникальным особенностям землепользования каждого добывающего предприятия является метод прямого сравнения продаж с внесением (при необходимости) значительных корректировок. К предлагаемым корректировкам экономического

характера отнесены корректировки на вид использования земельных участков недропользования для целей эксплуатации, зонирование и инфраструктуру. Сформированы этапы проведения оценки земельных участков недропользования с применением сравнительного метода, дано их методическое и нормативно-правовое обоснование.

Ключевые слова: земельные участки, недропользование, добывающая промышленность, оценка, доходный подход, метод сравнения продаж, сравнительный подход.

Annotation: The article reveals the essence and necessity of developing a methodology for assessing land plots depending on their functional purpose, in particular, for the purposes of subsoil use. A theoretical and methodological justification is given for the need to allocate subsoil use land plots

into a separate category of assessment objects, and the factors influencing this allocation are considered. A comparative description of methods for assessing the market value of subsoil use land is given, their advantages and disadvantages are reflected. It is substantiated that the most appropriate method for the unique land use characteristics of each mining enterprise is the method of direct comparison of sales with the introduction (if necessary) of significant adjustments. The proposed adjustments of an economic nature include adjustments to the type of use of subsoil land plots for exploitation purposes, zoning and infrastructure. The stages of assessing subsoil use land plots using the comparative method have been formed, their methodological and regulatory justification has been given.

Keywords: land plots, subsoil use, mining, valuation, revenue approach, sales comparison

**method,
approach.****comparative**

В теории и практике оценочной деятельности в Российской Федерации рынок недвижимости традиционно сегментируется в зависимости от функционального назначения земельных участков и других объектов оценки. В частности, кроме жилых, коммерческих и сельскохозяйственных объектов, выделяется промышленно-складская недвижимость (иногда в совокупности с производственно-складскими объектами), для оценки которой превалирует общий подход, традиционно ориенти-

рованный с периода СССР на отраслевую принадлежность того или иного предприятия. Именно в советский период были сформированы требования по нормам проектирования и строительства, включая нормы отвода земельных участков в различных отраслях промышленности с соответствующими уникальными нормами отвода земель, при размещении конкретных субъектов хозяйствования.

Принятый в 2014 году российский классификатор Видов разрешенного использования [1] фактически воспроизвел эту практику, выделив в группе 6 (Производствен-

ная деятельность) группы использования 6.1 – 6.10. К ним относятся недропользование, тяжелая (в т.ч. горно-обогатительные комбинаты), легкая, пищевая, нефтехимическая и строительная промышленность, энергетика, связь, склады и обеспечение космической деятельности. С принятием в 2020 году Приказа Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков» [2] код вида 6.1 «Недропользование» стал включать следующие данные (рисунок 1):

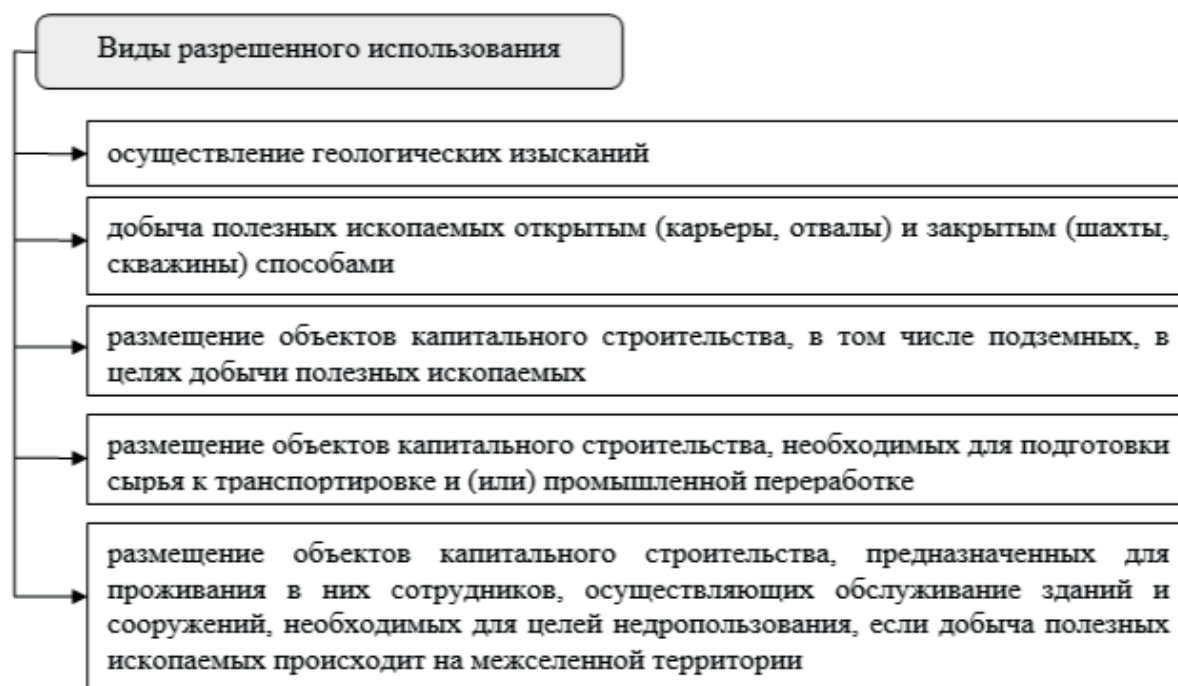


Рисунок 1 – Виды разрешенного использования земельных участков недропользования в Российской Федерации

Очевидно, что данное распределение имеет в условиях современной экономики существенные недостатки, связанные не только со смешением в одних группах различных по технологическим процессам отраслей, но и рядом других особенностей. Во-первых, выделение складов или карьеров из состава единого производственно-технологического

комплекса добывающих предприятий в реальной практике невозможно без потери эффективности размещения данных объектов в соответствии с теорией рационального размещения производительных сил, и фактически противоречит уже сложившейся структуре данных отраслей.

Во-вторых, в настоящее время размещение не толь-

ко добывающих комбинатов, но и всего комплекса черной и цветной металлургии осуществляется в непосредственной близости с недропользованием, чем как раз и характеризуется сложившаяся в советский период территориальная структура размещения предприятий этих отраслей. Очевидно, что практические направления дальней-

шего анализа рынка участков и объектов промышленной недвижимости связаны с ее сегментацией по более глубоким критериям.

Еще в начале XX века в работах классиков региональной экономики (И.-Г. Тюнена [3], В. Лаунхардта [4], А. Вебера [5], В. Кристаллера [6], А. Лёша [7]) основным принципом при размещении производительных сил был провозглашен следующий: транспортно-ориентированные предприятия сконцентрированы рядом с участками недр с целью экономии транспортных издержек. Поэтому участки, находящиеся рядом с участками недр, данные предприятия будут приобретать фактически по любым ценам, т.к. перемещение в другие территории влечет несоизмеримые убытки, указывает Н. В. Волович [8]. При этом, уточняет Е. Н. Никитина, «переход прав на земельный участок над месторождением является отдельным сегментом рынка земельных участков, и его нельзя идентифицировать как обычный оборот сельскохозяйственных или лесохозяйственных угодий, что подтверждается заключаемыми в аналогичных случаях договорами купли-продажи с существенно более высокими ценами сделок, чем для обычных сделок» [9].

Таким образом, сегмент рынка земельных участков недропользования следует рассматривать обособленно, отдельно от рынка земельных участков производственно-складского назначения. Это связано, в частности, с тем, что реализуя программы по развитию производства, в т.ч. непосредственно зафиксированные в лицензионных соглашениях, предприятия сферы добычи и первичной переработки сырья формируют особый сегмент рынка

участков, в том числе связанный с особенностями самого землепользования с производственно-технологической точки зрения (при добыче сырья земля является не просто местом размещения предприятия, но и ее качество непосредственно влияет на себестоимость и объем продукции).

Необходимость обеспечения производства участками большой площади, а также отнесение данных потребностей предприятий к федеральным нуждам подтверждает необходимость учета таких обстоятельств при рассмотрении вопросов о стоимости соответствующих земельных участков. Соответственно, и стоимость земельных участков, приобретаемых добывающими компаниями, отличается от стоимости земельных участков производственно-складского назначения, продаваемых на открытом рынке. Это подтверждается и российской практикой, в частности, стоимостью земель сельскохозяйственного назначения, выкупаемых горно-обогатительными комбинатами для организации санитарно-защитной зоны или расширения предприятия [10]. Так, стоимость выкупа сельскохозяйственных земель может значительно превышать их среднюю стоимость, то есть фактически оценивается не качество сельхозугодий (что было бы возможно при установлении компенсаций в рамках изъятий для государственных нужд), а за ускорение сроков перевода в другой вид использования в интересах конкретного предприятия.

Можно сделать однозначный вывод о том, что в сделках по выкупу земельных участков с целью дальнейшего развития производства стоимость выкупа учитывает не только сложившиеся рыночные цены,

но и предполагаемый эффект от реализации инвестиционного проекта. В свою очередь, затягивание процедуры, в том числе возможное судебное разрешение споров, может привести к увеличению сроков реализации проектов и к возникновению внеплановых расходов [11].

Вышесказанное имеет отношение не только сделкам купли-продажи, но и к приобретению прав аренды на земельные участки, занимаемые крупными промышленными предприятиями. Определение ставок арендной платы имеет особое значение, так как в рамках работ по оценке застроенных и незастроенных земельных участков именно ставки арендной платы зачастую являются исходной рыночной информацией. Соответственно, от того, как они устанавливаются на практике и формализуются в методических рекомендациях и стандартах оценки, зависит достоверность результатов их оценивания в рамках любого из методов доходного подхода.

При этом действующие ФСО № 7 [12] и Методические рекомендации по определению рыночной стоимости земельных участков [13] не позволяют корректно оценивать доходным подходом, прежде всего, крупные функционирующие имущественные комплексы промышленных предприятий, которые никогда не сдаются в аренду, а используются самими правообладателями. В этих условиях применение доходного подхода может быть основано только на использовании информации о ставках аренды складских комплексов или свободных земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности. По мнению Н. П. Баринава, «это усложняет и без того неконкретную общую методологию

доходного подхода, применяемую при оценке недвижимости. В значительной степени это объясняется неразвитостью ряда сегментов рынка аренды, а также тем, что в отечественных нормативно-пра-

вовых актах до сих пор не дано развернутое определение рыночной арендной платы и не стандартизованы основные требования к проведению таких оценок» [14].

Помимо доходного подхода,

в оценке рыночной стоимости земельных участков недропользования используются и другие методы, сравнительный анализ которых представлен в таблице 1:

Таблица 1 – Сравнительная характеристика методов оценки рыночной стоимости земельных участков недропользования

Метод оценки	Достоинства	Недостатки
Сравнения продаж	Метод обладает объективностью и достоверностью данных, универсален и применим для различных типов земель, сравнительно прост в применении. Кроме того, сравнительный метод позволяет выявить особенности и преимущества оцениваемого участка, а также определить его конкурентоспособность на рынке недвижимости.	Сложность поиска и подбора данных о реальных сделках с аналогичными земельными участками для проведения сравнительного анализа, а, следовательно, и обоснования корректировок, особенно для уникальных объектов в условиях рыночной неопределенности. Также методу присуща некоторая субъективность, связанная с выбором аналогичных участков для сравнения и оценкой их сходства с оцениваемым участком.
Предполагаемого использования (развития подразделений или разбивки на участки)	Применяется преимущественно для определения инвестиционного потенциала земельного участка недропользования, позволяя оценить его стоимость как часть инвестиционного портфеля. Дополнительными достоинствами метода являются гибкость, учет рыночных условий, а также рисков и ограничений.	Существенные риски допущения ошибок в прогнозах, особенно в случае неопределенности на рынке недвижимости и финансов. Для применения метода требуется наличие качественных и достоверных данных о потенциальных доходах, расходах, арендных ставках и других факторах, влияющих на оценку стоимости участка, в том числе в прогнозном периоде. В некоторых случаях подобные данные могут быть недоступны или сложно получить.
Распределения	Простота в применении, учет уникальных характеристик и особенностей каждого конкретного земельного участка, включая стоимость соседних объектов и их влияние на стоимость оцениваемого участка.	Отсутствие достаточного объема достоверных статистических данных, позволяющих с достаточной степенью достоверности определить долю стоимости земельного участка в стоимости единого объекта недвижимости.
Выделения	Метод позволяет учитывать общую стоимость объекта и его структурных элементов, влияние окружающей инфраструктуры, доступность к услугам и другие факторы, которые могут изменить стоимость участка. Также с его помощью формируется информация по предлагаемым на рынке типовым объектам недвижимости, введенным в эксплуатацию в текущем периоде.	Повышенные риски недостоверной оценки, отсутствие возможности применения данного подхода для оценки земельных участков, занимаемых предприятиями добывающей промышленности, так как такие заводы на рынке не продаются как объекты недвижимости, а реализуются через продажу долей в этих предприятиях (за исключением продажи в рамках процедуры банкротства).

Остатка	Наличие информации по предлагаемым в аренду объектам недвижимости, математически логичный механизм расчета, основанный на базовых экономических формулах	Полученный в рамках данного метода результат зависит от ряда операций: определение дохода от использования единого объекта недвижимости, определение затрат на замещение (воспроизводство) объекта недвижимости, выделение доли стоимости земельного участка в едином объекте недвижимости (в недропользовании – земельный участок с правами лицензии на добычу полезных ископаемых); расчет ставки капитализации (ставки дисконтирования). Недостаточность рыночной информации может привести к погрешности на каждом из этапов расчета стоимости, что может привести к существенному искажению результата
Капитализация арендной платы (земельной ренты)	Используется преимущественно для оценки угодий сельскохозяйственного назначения и других земельных участков, имеющих сформированный рынок их аренды, в том числе когда земельный участок сдается в аренду отдельно от зданий и сооружений	Отсутствие развитого рынка аренды земли, а также значительные колебания доходности на различных сегментах рынка. Преобладающая часть земельных участков сдается в аренду органами государственной власти и местного самоуправления по нормативно установленным ставкам. Сдача в аренду земельных участков на рыночных условиях, особенно для предприятий добывающей промышленности, практически отсутствует. При проведении аукционов с предложением права аренды таких участков, ориентиром начальной ставки арендной платы, как правило, являются ставки, утвержденные нормативными документами.

Проведенный в таблице 1 сравнительный анализ возможности применения различных методов оценки земельных участков недропользования показывает, что из них наиболее соответствующим уникальным особенностям землепользования каждого добывающего предприятия является метод прямого сравнения продаж с внесением (при необходимости) значительных корректировок. Использование же иных методов сравнительного подхода (методов распределения и выделения) противоречит требованиям Федеральных стандартов оценки, в частности, ФСО № 7 [12].

Так, в соответствии с п. 20 ФСО № 7, «рыночная стоимость земельного участка, застроенного объектами капитального строительства, для внесения этой стоимости

в государственный кадастр недвижимости оценивается исходя из вида фактического использования оцениваемого объекта. При этом застроенный земельный участок оценивается как незастроенный, предназначенный для использования в соответствии с видом его фактического использования» [12]. В то же время Методическими рекомендациями Минимущества [13] возможность применения методов выделения и распределения ограничена оценкой только застроенных земельных участков. Кроме того, так как отсутствует рыночная информация о продаже застроенных земельных участков действующих горно-обогатительных комбинатов, многие имеющиеся в продаже объекты являются действующими или почти выработанными карьерами и содержат в стоимости пред-

ложения и стоимость перехода права лицензий на добычу и обязанностей по рекультивации, следовательно, достоверно учесть эти факторы не представляется возможным.

Таким образом, в силу особенностей сегмента рынка земельных участков предприятий-недропользователей, в том числе зафиксированных в нормах земельного законодательства, все три метода доходного подхода, указанные в Методических рекомендациях по определению рыночной стоимости земельных участков [13], применить невозможно без существенного риска получения недостоверного результата, исходя из цели оценки – установления рыночной стоимости в качестве кадастровой для соответствующего земельного участка.

Определение рыночной стоимости земельных участ-

ков недропользования с применением метода сравнения продаж (именуемого методом количественных корректировок в ФСО № 7) в силу необходимости использования в качестве аналогов незастроенных земельных участков требует соответствующих корректировок, что в значительной степени сближает его с методом предполагаемого использования (фактическое использование для производственной деятельности предприятия-недропользователя). В силу уникальности землепользования каждого оцениваемого земельного участка как с точки зрения его фактического и разрешенного вида использования (например, под размещение карьера), так

и с учетом наличия ограниченной информации о рынке аналогичных по виду использования земельных участков, метод сравнения продаж предлагается применять в следующей последовательности (рисунок 2).

Данный методический подход соответствует требованиям как стандартной рыночной оценки, так и расчету рыночной стоимости земельных участков недропользования в процедурах установления их кадастровой стоимости (налоговой базы по земельному налогу). В итоге предлагаемый метод оценки соответствует не только самому объекту исследования с точки зрения вида его фактического использования, но и принятым

в Российской Федерации методологическим требованиям и нормативным документам.

Фактически на основе сравнительного подхода осуществляется выполнение требований и к доходному подходу (вышеизложенный метод предполагаемого использования), и к затратному подходу. Затратный подход обычно реализуется на основе метода амортизированных затрат замещения, которые должны отражать все сопутствующие расходы (стоимость земли, инфраструктуры, затраты на проектировку и затраты на финансирование), которые были бы понесены рыночными участниками при создании эквивалентного актива [15].

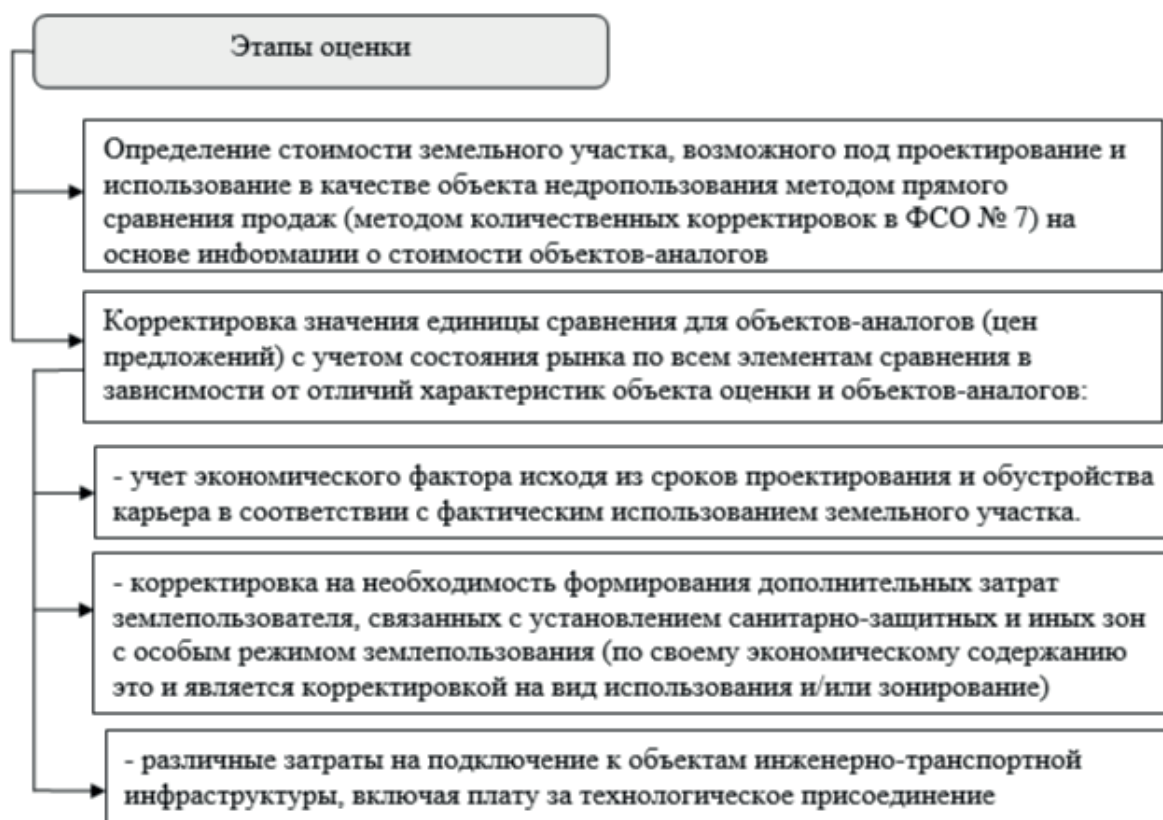


Рисунок 2 – Последовательность применения сравнительного подхода оценки земельных участков недропользования

Кроме того, изложенная методика полностью соответствует требованиям п. 10 ст. 40 первой части Налогового кодекса Российской Федерации [16] и особенностям опре-

деления рыночной стоимости для целей установления кадастровой стоимости объектов оценки в силу того, что законодательство исключает возможность продажи застро-

енных земельных участков отдельно от продажи находящихся на них и эксплуатируемых других объектов недвижимости (частным случаем при этом является переход

прав и обязанностей по лицензии на добычу).

Все три представленные на рисунке 2 корректировки являются экономическими по своему содержанию, так как основаны на расчёте необходимых затрат. Одновременно данные корректировки можно характеризовать как корректировки на вид использования для целей эксплуатации (например, добыча недр, а не строительство зданий и сооружений), зонирование и ин-

фраструктуру, в соответствии с требованиями ФСО № 7 «Оценка недвижимости» [12].

Обобщая вышесказанное, можно констатировать, что предлагаемая в рамках проведенного исследования методика, основанная на требованиях национального законодательства и международных стандартов оценки, исходит из необходимости корректировки цен сделок со свободными земельными участками недропользования

на все необходимые расходы, связанные с подготовкой данных участков под эксплуатацию: экономические затраты на проведение технического присоединения к объектами инженерно-транспортной инфраструктуры, выполнение необходимых мероприятий по формированию санитарно-защитной зоны, а также связанные с приобретением земельного участка финансовые вложения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков: Приказ Министерства экономического развития РФ от 01.09.2014 г. № 540 (ред. 04.02.2019) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70636874/> (дата обращения: 02.09.2023).
2. Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков: Приказ Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 10.11.2020 г. № П/0412 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70636874/> (дата обращения: 02.09.2023).
3. Тюнен, Й.-Г. Изолированное государство / Й.-Г. Тюнен; пер. Е. А. Торнеус; под ред. и с пред. проф. А. А. Рыбникова. – М.: Экономическая жизнь, 1926. – 326 с.
4. Launhardt, W. Die Bestimmung des zweckmässigsten Standortes einer gewerblichen Anlage / W. Launhardt // Zeitschrift des Vereines deutscher Ingenieure. – 1882. – Vol. 26(Mar). – P. 106-115.
5. Вебер, А. Теория размещения промышленности / А. Вебер; излож. и пер. Н. Морозов, под ред. и с пред. Н. Баранского. – Л.; М.: Книга, 1926. – 223 с.
6. Christaller, W. Die zentralen Orte in Süddeutschland. Eine ökonomisch-geographische Untersuchung über die Gesetzmäßigkeit der Verbreitung und Entwicklung der Siedlungen mit städtischer Funktion / W. Christaller. – Darmstadt: Wissenschaftliche Buchgesellschaft, 1980. – 331 p.
7. Лёш, А. Пространственная организация хозяйства / А. Лёш; под ред. акад. А. Г. Гранберга. – М.: Наука, 2007. – 663 с.
8. Волович, Н. В. Кадастровая оценка земель в системе управления социально-экономическим развитием городов: дис. ... докт. экон. наук: 08.00.05 / Волович Николай Владимирович. – М.: Институт экономики РАН, 2003. – 272 с.
9. Никитина, Е. Н. Развитие методов кадастровой оценки земельных участков недропользования: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Никитина Евгения Николаевна. – М.: ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», 2015. – 172 с.
10. Быкова, Е. Н. Развитие методологии экономической оценки земельных участков для добычи и переработки твердых полезных ископаемых / Е. Н. Быкова, М. М. Хайкин, Ю. И. Шабаева, М. Д. Белобородова // Записки Горного института. – 2023. – Т. 259. – С. 52-67.
11. Волович, Н. В. Проблемы оценки застроенных земельных участков промышленных предприятий / Н. В. Волович // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2004. – № 3. – С. 60-65.
12. Об утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка недвижимости (ФСО № 7)»: Приказ Министерства экономического развития РФ от 25.09.2014 г. № 611 (ред. от 14.04.2022) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160678/ (дата обращения: 03.09.2023).
13. Методические рекомендации по определению рыночной стоимости земельных участков: Распоряжение Министерства имущественных отношений РФ от 06.03.2002 г. № 568-р (ред. от 31.07.2002) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36189/ (дата обращения: 03.09.2023).
14. Баринов, Н. П. Об оценке рыночной арендной платы и стоимости прав, связанных с договором аренды земельного участка / Н. П. Баринов // Имущественные отношения в Российской

Федерации. – 2018. – № 6(201). – С. 6-24.

15. Международные стандарты оценки 2017 / пер. с англ. под ред. Г. И. Микерина и И. Л. Артеменкова. – М.: СООО «Российское общество оценщиков», 2013. – 168 с.

16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп. от 04.08.2023 г. № 415-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 04.09.2023).

REFERENCES

1. Ob utverzhdenii klassifikatora vidov razreshennogo ispol'zovanija zemel'nyh uchastkov: Prikaz Ministerstva jekonomicheskogo razvitija RF ot 01.09.2014 g. № 540 (red. 04.02.2019) [Jelektronnyj resurs]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70636874/> (data obrashhenija: 02.09.2023).
2. Ob utverzhdenii klassifikatora vidov razreshennogo ispol'zovanija zemel'nyh uchastkov: Prikaz Federal'noj sluzhby gosudarstvennoj registracii, kadastra i kartografii ot 10.11.2020 g. № P/0412 [Jelektronnyj resurs]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70636874/> (data obrashhenija: 02.09.2023).
3. Tjunen, J.-G. Izolirovannoe gosudarstvo / J.-G. Tjunen; per. E. A. Torneus; pod red. i s pred. prof. A. A. Rybnikova. M.: Jekonomicheskaja zhizn', 1926. 326 s.
4. Launhardt, W. Die Bestimmung des zweckmässigsten Standortes einer gewerblichen Anlage / W. Launhardt // Zeitschrift des Vereines deutscher Ingenieure. 1882. Vol. 26(Mar). P. 106-115.
5. Veber, A. Teorija razmeshhenija promyshlennosti / A. Veber; izlozh. i per. N. Morozov, pod red. i s pred. N. Baranskogo. L.; M.: Kniga, 1926. 223 s.
6. Christaller, W. Die zentralen Orte in Süddeutschland. Eine ökonomisch-geographische Untersuchung über die Gesetzmäßigkeit der Verbreitung und Entwicklung der Siedlungen mit städtischer Funktion / W. Christaller. – Darmstadt: Wissenschaftliche Buchgesellschaft, 1980. – 331 p.
7. Ljosh, A. Prostranstvennaja organizacija hozjajstva / A. Ljosh; pod red. akad. A. G. Granberga. M.: Nauka, 2007. 663 s.
8. Volovich, N. V. Kadastravaja ocenka zemel' v sisteme upravljenja social'no-jekonomicheskim razvitiem gorodov: dis. ... dokt. jekon. nauk: 08.00.05 / Volovich Nikolaj Vladimirovich. M.: Institut jekonomiki RAN, 2003. 272 s.
9. Nikitina, E. N. Razvitie metodov kadastrovoj ocenki zemel'nyh uchastkov nedropol'zovanija: dis. ... kand. jekon. nauk: 08.00.10 / Nikitina Evgenija Nikolaevna. M.: FGOBU VO «Finansovyj universitet pri Pravitel'stve RF», 2015. 172 s.
10. Bykova, E. N. Razvitie metodologii jekonomicheskoy ocenki zemel'nyh uchastkov dlja dobychi i pererabotki tverdyh poleznyh iskopaemyh / E. N. Bykova, M. M. Hajkin, Ju. I. Shabaeva, M. D. Beloborodova // Zapiski Gornogo instituta. 2023. T. 259. S. 52-67.
11. Volovich, N. V. Problemy ocenki zastroennyh zemel'nyh uchastkov promyshlennyh predpriyatij / N. V. Volovich // Imushhestvennye otnoshenija v Rossijskoj Federacii. 2004. № 3. S. 60-65.
12. Ob utverzhdenii Federal'nogo standarta ocenki «Ocenka nedvizhimosti (FSO № 7)»: Prikaz Ministerstva jekonomicheskogo razvitija RF ot 25.09.2014 g. № 611 (red. ot 14.04.2022) [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160678/ (data obrashhenija: 03.09.2023).
13. Metodicheskie rekomendacii po opredeleniju rynochnoj stoimosti zemel'nyh uchastkov: Rasporjazhenie Ministerstva imushhestvennyh otnoshenij RF ot 06.03.2002 g. № 568-r (red. ot 31.07.2002) [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36189/ (data obrashhenija: 03.09.2023).
14. Barinov, N. P. Ob ocenke rynochnoj arendnoj platy i stoimosti prav, svjazannyh s dogovorom arendy zemel'nogo uchastka / N. P. Barinov // Imushhestvennye otnoshenija v Rossijskoj Federacii. 2018. № 6(201). S. 6-24.
15. Mezhdunarodnye standarty ocenki 2017 / per. s angl. pod red. G. I. Mikerina i I. L. Artemenkova. M.: СООО «Rossijskoe obshhestvo ocenshnikov», 2013. 168 s.
16. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaja) ot 31.07.1998 g. № 146-FZ (s izm. i dop. ot 04.08.2023 g. № 415-FZ) [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (data obrashhenija: 04.09.2023).

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

Колпакова Наталья Сергеевна - кандидат экономических наук, доцент Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», доцент кафедры финансов и кредита, г. Симферополь,
e-mail: instoc.crimea@bk.ru

Kolpakova Nataliya Sergeevna - Candidate of Sciences (Economy), Associate Professor of the Department of Finance and Credit, Institute of Economics and Management, V.I. Vernadsky Crimean Federal University, Simferopol
e-mail: instoc.crimea@bk.ru

© Колпакова Н.С

УДК336.74
ББК 65.052



Боташева Л. С.

Боташева Л.С.
канд. экон. наук,
доцент, доцент кафедры
бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО Северо-
Кавказская
государственная академия

Каитов А. Д.
магистрант кафедры
бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО Северо-
Кавказской
государственной академии.

Botasheva L.S.
pho in Economics.,
asociatprofessor. State
educational I Institution
of higher trade education
«North Caucasian State
Humanitarian Academe».

Kaitov A.D.
student State educational
I Institution of higher trade
education «North Caucasian
State Humanitarian
Academe».

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЦИФРОВЫМ РУБЛЕМ

ACCOUNTING OF OPERATIONS WITH DIGITAL RUBLE



Аннотация. Внедрение современных цифровых технологий является одним из наиболее перспективных направлений развития национальной платежной системы. В статье рассматриваются актуальные вопросы отражения в бухгалтерском учете коммерческих организаций операций по движению средств с использованием нового финансового инструмента - цифровой валюты Центрального банка России. На основе анализа нормативных актов, регулирующих использование цифрового рубля в национальной платежной системе, авторы раскрывают свое видение роли цифрового рубля в обеспечении безналичных расчетов. Авторы считают, что цифровой рубль является объектом бухгалтерского учета. По мнению авторов, все операции, связанные с увеличением остатка цифровых рублей на счете цифрового рубля коммерческой организации, а так же переводом цифровых рублей в соответствии с действующим законодательством должны найти отражение в бухгалтерском учете и отчетности.

Ключевые слова: **банк, валюта, платежи, платформа, расчеты, учет, цифровой рубль.**

Abstract. The introduction of modern digital technologies is one of the most promising areas for the development of the national payment system. The article discusses current issues of reflecting in the accounting of commercial organizations operations on the movement of funds using a new financial instrument - the digital currency of the Central Bank of Russia. Based on the analysis of regulations governing the use of the digital ruble in the national payment system, the authors reveal their vision of the role of the digital ruble in ensuring non-cash payments. The authors believe that the digital ruble is an object of accounting. According to the authors, all operations related to increasing the balance of digital rubles in the digital ruble account of a commercial organization, as well as the transfer of digital rubles in accordance with current legislation should be reflected in accounting and

reporting.

Keywords: **bank, currency, payments, calculations, digital ruble, platform, accounting,**

Современная экономическая система характеризуется высокой динамикой изменений, что выдвигает определенные требования к отражению фактов хозяйственной жизни в системе бухгалтерского учета экономических субъектов, особое значение при этом приобретают вопросы организации учета и контроля движения такого вида денежных средств как «цифровой рубль».

Платформа цифрового рубля – новый институт национальной платежной системы РФ. Разработку цифрового рубля Банк России начал в 2020 г., а институт цифрового рубля в РФ введен Федеральными законами от 24.07.2023 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» N340-ФЗ [1].

Пешкова Г.Ю., Самарина А.Ю. подчеркивают: «Основными причинами, объясняю-

щими необходимость введения цифрового рубля, называют следующие:

- усовершенствование системы платежей путем упрощения механизмов и увеличения скорости обработки данных;
- повышение уровня безопасности производимых платежей;
- постепенное снижение доли наличных денег в обороте как возможности для распространения коррупции и применения различных схем ухода от налогов;
- стремление обеспечить равный доступ к цифровому рублю для всех экономических агентов, который позволит снизить стоимость различных услуг, например, денежных переводов, за счет обострения конкуренции финансовых организаций;
- важная роль цифрового рубля как стимула для создания последующих инноваций в сфере розничных платежей в частности и цифровой экономики в целом, то есть, в конечном счете во многих сферах жизни;

- последовательное сокращение доли наличных денег в объеме денежной массы [2].

В Докладе для общественных консультаций Центрального банка РФ указано: «Цифровой рубль будет представлять собой цифровую форму национальной валюты и обладать всеми необходимыми свойствами для выполнения функций денег. Эмиссию цифрового рубля будет осуществлять Банк России. Цифровой рубль станет дополнительной формой денег, обращаясь наряду с наличными и безналичными рублями. При этом будет обеспечена бесшовность платежного пространства в России и простота конвертации рубля из одной формы в другую» [3, с.5]. Далее :

полнительной формой российской национальной валюты и будет эмитироваться центральным банком (Банком России) в цифровой форме. Иными словами, цифровой рубль будет являться цифровой валютой российского центрального банка (ЦБ). При этом если наличные деньги выпускаются в виде банкнот, каждая из которых имеет уникальный номер, абенличные деньги существуют в виде записей на счетах в коммерческих банках, то цифровой рубль будет иметь форму уникального цифрового кода, который будет храниться на специальном электронном кошельке. Передача цифрового рубля от одного пользователя другому будет происходить в виде перемещения цифрового кода со своего электронного кошелька на другой» [3, с.5].

Питимирова А.О., Сироткина К.Д. считают: «Основными угрозами функционирования цифрового рубля видится следующее:

1. Для граждан: повышение контроля со стороны государства всех финансовых операций населения.

2. Для бизнеса: снижение ликвидности коммерческих банков; уход с рынков малых банковских структур и возникновение острой конкуренции коммерческих банков и Центрального банка.

3. Для государства возникает риск разрушения сформировавшейся двухуровневой банковской системы.

4. Финансовый сектор может столкнуться с проблемой слабого развития цифровой инфраструктуры в отдельных регионах, а также низкого уровня финансовой грамотности населения, что может стать помехой для эффективного внедрения цифрового рубля. Кроме того, возможно увеличение количества киберпреступности, связанной

с цифровыми технологиями» [4, с.551].

Заруцкая Н.И. Литова Е. указывают: «Первый зампредаправления Сбербанка Анатолий Попов еще в 2020 г. оценивал, что сумма перетока в цифровые рубли из банковской системы на горизонте трех лет составит 2 -4 трлн. руб. Эксперты Центра макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования (ЦМАКП) оценивали максимальную цифру сильно выше – в 9 трлн. руб., где 5 трлн. может утек со счетов граждан, еще 4 трлн – компаний. При этом, по данным ЦБ, на начало июля граждане хранили в банках 39,3 трлн руб. Помимо оттока денег из банков Сбербанк оценивал затраты сектора на создание киберустойчивой системы для цифрового рубля минимум в 20–25 млрд руб. [5].

Соловьева О. подчеркивает: «Опыт соседних стран также показывает, что внедрять новый вид платежа не так уж и просто. Китай цифровой юань используется уже не первый год, на конец 2022 года объем цифровых юаней в обращении достиг 13,61 млрд юаней, то есть свыше 2 млрд долл. При этом общий объем наличных в обращении с учетом цифровой валюты составил 10,47 трлн юаней, сообщал в январе Народный банк Китая (НБК)» [6].

По словам заместителя председателя Банка России О.Скоробогатовой: «Цифровой рубль ЦБ начнет проверять на реальных операциях уже с 15 августа и введет в массовый оборот по результатам поэтапного тестирования... В пилоте будут участвовать порядка 600 граждан и 30 торговых точек в 11 городах России. Но через месяц-два регулятор планирует расширить количество участников. На первом этапе будут тести-

роваться открытие цифровых кошельков банкам и их клиентам – гражданам и компаниям, переводы между клиентами и оплата в торговых точках по QR-коду»[5]

Особенность учета операций по счетам цифрового рубля заключается в том, что их первичный учет ведет не экономический субъект – пользователь платформы цифрового рубля, а оператор платформы цифрового рубля. Согласно п.38 ст.3 ФЗ «О национальной платежной системе» №161-ФЗ «платформа цифрового рубля – информационная система, посредством которой в соответствии с правилами платформы цифрового рубля взаимодействуют оператор платформы цифрового рубля, участники платформы цифрового рубля и пользователи платформы цифрового рубля в целях совершения операций с цифровыми рублями» [7]. Оператором платформы цифрового рубля назначен Банк России. Именно Извещение об операциях по счету цифрового рубля, а не первичные документы служит основанием для записей, сделанных по счету цифрового рубля.

Операции на платформе цифрового рубля осуществляется Банком России на основании распоряжения пользователя платформы. При совершении операций с цифровыми рублями на платформе цифрового рубля применяются следующие распоряжения:

- Распоряжение о пополнении счета цифрового рубля;
- Распоряжение о выводе средств со счета цифрового рубля;
- Распоряжение о переводе цифровых рублей

Согласно п.5.5 Положения Банка России от 03.08.2023 N 820-П «О платформе цифрового рубля»: «Распоряжения применяются на платформе цифрового рубля в рамках

формы безналичных расчетов платежными поручениями» [8].

Не смотря на то, что в Инструкции сказано: «Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов» [9], мы считаем, в данном случае специфическим является объект бухгалтерского учета «цифровой рубль», но не операции. Поэтому нам представляется, что для учета операций по поступлению и списанию цифрового рубля следует открыть отдельный субсчет к счету 55 «Специальные счета в банках» - «Счет цифрового рубля». Аналитические счета следует открывать по направлениям использования денежных средств в цифровых рублях.

Операции с цифровыми рублями на счетах бухгалтерского учета коммерческих организаций должны отражаться в общем порядке, установленном для учета фактов хозяйственной жизни, связанных с движением денежных средств Инструкцией N 94н. Так, перечисление денежных средств для пополнения счета цифрового рубля следует дебетовать счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Счет цифрового рубля» и кредитовать счет 51 «Расчетные счета».

В Информационном сообщении Минфина России от 18.09.2023 указано: «По дебету счета «Счет цифрового рубля» отражается поступление цифровых рублей на счет цифрового рубля организации. По кредиту этого счета отражается перевод (списание) цифровых рублей со счета цифрового рубля организации» [10].

При зачислении денежных средств в цифровых рублях от покупателей в оплату за проданные продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги следует отразить бухгалтерской проводкой: дебет счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Счет цифрового рубля», кредит счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Эдвин Дж. Долан и другие утверждают, что: «деньги – это средство оплаты товаров и услуг, средство измерения стоимости, а также средство сохранения стоимости» [11, с.12].

Приоплате счетов поставщиков и подрядчиков за приобретенные товарно-материальные ценности и услуги и списании денежных средств со счета цифрового рубля дебетуют счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредитуют счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Счет цифрового рубля».

Со счета цифрового рубля можно перечислить работникам организации средства в счет оплаты труда, на командировочные расходы и т.п.

В данном случае следует отразить операции по перечислению денежных средств по дебету счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», с кредита счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Счет цифрового рубля». Но тут следует отметить, что физическое лицо – получатель средств в счет оплаты труда в виде цифрового рубля – для того чтобы мог воспользоваться денежными средствами в виде цифрового рубля должен иметь доступ к платформе цифрового рубля, что возможно только при на-

личии подтвержденной учетной записи в федеральной государственной информационной системе «Единая система идентификации и аутентификации в инфраструктуре, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг в электронной форме»

Плата за услуги оператора платформы, оказываемые в рамках платформы цифрового рубля, взимается с пользователя платформы по каждой операции с цифровыми рублями в размере, установленном тарифами платформы цифрового рубля, путем перевода цифровых рублей со счета цифрового рубля пользователя платформы оператора платформы.

При этом за услуги оператора платформы цифрового

рубля до 01 января 2025 года плата не взимается, т.е. все операции с цифровыми рублями будут проводиться бесплатно. С 01 января 2025 для коммерческих организаций установлены тарифы значительно меньше эквиринговых. Так, за перевод цифровых рублей юридическими лицами в пользу юридических лиц оплачивается плательщиком в размере 15 рублей за 1 перевод [12]. Оплата услуг оператора платформы цифрового рубля на основании распоряжения оператора платформ следует отнести на прочие расходы и отразить в учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» и кредиту счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Счет цифрового рубля».

На конец отчетного периода на счетах цифрового рубля могут быть остатки, которые

в бухгалтерском балансе, на наш взгляд, следует отразить в составе оборотных активов, по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты».

И последнее. Пожалуй, следует согласиться с мнением Пешковой Г.Ю. и Самариной А.Ю. которые утверждают, что: «концепция и проект цифрового рубля – национальной цифровой валюты России – являются перспективными как с точки зрения внутренней экономической политики, так и в масштабе международных экономических отношений. В частности, предусмотрена функциональная совместимость с валютными системами других стран. Такая интеграция платформ национальных цифровых валют имеет значительный потенциал совершенствования трансграничных расчетов» [2].

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 24.07.2023 N 340-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Режим доступа https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452645/.
2. Пешкова Г.Ю., Самарина А.Ю. Перспективы использования цифровой валюты в России с учетом зарубежного опыта // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 022.-№ 11-1. – С. 155-160; URL: <https://vael.ru/ru/article/view?id=2544> (дата обращения: 18.10.2023).
3. Цифровой рубль. Доклад для общественных консультаций. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.cbr.ru/StaticHtml/File/112957/Consultation_Paper_201013.pdf.
4. Питимирова А.О., Сироткина К.Д. Цифровой рубль как инструмент обеспечения финансового контроля. // вопросы российской юстиции. Выпуск 24. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovoy-rubl-kak-instrument-obespecheniya-finansovogo-kontrolya/viewer>.
5. Заруцкая Н., Литова Е. Когда и как начнет работать цифровой рубль в России // Ведомости за 10.08.2023. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/finance/articles/2023/08/10/989379-pilotu-tsifrovogo-rublya-dali-zelenii-svet>.
6. Соловьева О. Центробанк намерен использовать цифровой рубль для расчетов в обход SWIFT. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.ng.ru/economics/2023-06-18/1_8750_ruble.html
7. Федеральный закон от 27.06.2011 N 161-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «О национальной платежной системе» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023). [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/.
8. Положение Банка России от 03.08.2023 N 820-П «О платформе цифрового рубля» (вместе с «Порядком урегулирования споров и разногласий». [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_454540/.
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/document/>

cons_doc_LAW_29165/.

10. Информационное сообщение Минфина России от 18.09.2023 N ИС-учет-47 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии». [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_457321/9307a02d8f6a76a25f0ae3183ec095c738f1be84

11. Долан Э. Дж., Кэмпбелл К.Д., Кэмпбелл Р.Дж. Деньги, банковское дело и кредитно-денежная политика/ Пер с англ. В. Лукашевича и др.; Под общ ред. В. Лукашевича. – Л. – 1991.

12. Решение Совета директоров Банка России от 03.08.2023 «О тарифах на услуги оператора платформы цифрового рубля (Оператор) для пользователей платформы цифрового рубля (Платформа), размерах вознаграждений, выплачиваемых Оператором участникам Платформы, максимальных значениях размера платы, взимаемой участниками Платформы с пользователей Платформы». [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453826/8deed9364711258ec4360eaba4f2273cfacf2904/.

REFERENCES

1. Federal Law of July 24, 2023 N 340-FZ "On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation." [Electronic resource]. Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452645/.

2. Peshkova G.Yu., Samarina A.Yu. Prospects for the use of digital currency in Russia, taking into account foreign experience // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. – 022. – No. 11-1. – WITH. 155-160; URL: <https://vael.ru/ru/article/view?id=2544> (date of access: 10/18/2023).

3. Digital ruble. Report for public consultation. [Electronic resource]. Access mode: https://www.cbr.ru/StaticHtml/File/112957/Consultation_Paper_201013.pdf.

4. Pitimirova A.O., Sirotkina K.D. Digital ruble as a tool for ensuring financial control. // Issues of Russian justice. Issue 24. [Electronic resource]. Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovoy-rubl-kak-instrument-obespecheniya-finansovogo-kontrolya/viewer>.

5. Zarutskaya N., Litova E. When and how the digital ruble will start working in Russia // Vedomosti for 08/10/2023. [Electronic resource]. Access mode: <https://www.vedomosti.ru/finance/articles/2023/08/10/989379-pilotu-tsifrovogo-rublya-dali-zelenii-svet>.

6. Solovyova O. The Central Bank intends to use the digital ruble for settlements bypassing SWIFT [Electronic resource]. Access mode: https://www.ng.ru/economics/2023-06-18/1_8750_ruble.html

7. Federal Law of June 27, 2011 N 161-FZ (as amended on July 24, 2023) "On the National Payment System" (as amended and supplemented, entered into force on October 1, 2023). [Electronic resource]. Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/.

8. Regulations of the Bank of Russia dated 03.08.2023 N 820-P "On the digital ruble platform" (together with the "Procedure for resolving disputes and disagreements." [Electronic resource]. Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_454540/.

9. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated October 31, 2000 N 94n (as amended on November 8, 2010) "On approval of the Chart of Accounts for accounting of financial and economic activities of organizations and Instructions for its application." [Electronic resource]. Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.

10. Information message of the Ministry of Finance of Russia dated September 18, 2023 N IS-accounting-47 "New in accounting legislation: facts and comments." [Electronic resource]. Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_457321/9307a02d8f6a76a25f0ae3183ec095c738f1be84

11. Dolan E.J., Campbell K.D., Campbell R.J. Money, banking and monetary policy / Translated from English. V. Lukashevich and others; Under general editorship V. Lukashevich. – L. – 1991.

12. Resolution of the Board of Directors of the Bank of Russia dated 08/03/2023 "On tariffs for services of the digital ruble platform operator (Operator) for users of the digital ruble platform (Platform), the amount of remuneration paid by the Operator to Platform participants, the maximum fees charged by Platform participants from Platform users". [Electronic resource]. Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453826/8deed9364711258ec4360eaba4f2273cfacf2904

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

*Боташева Лейла Султановна - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия
E-mail: Leilushka@bk.ru*

*Botasheva Leila Sultanovna - pho in Economics., asociatprofessor. State educational I Institution of higher trade education «North Caucasian State Humanitarian Academe».
E-mail: Leilushka@bk.ru*

*Каитов Али Даутович - магистрант кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО Северо-Кавказской государственной академии.
E-mail: ali_kaitov@inbox.ru*

*Kaitov Ali Dautovizh - student State educational I Institution of higher trade education «North Caucasian State Humanitarian Academe».
E-mail: ali_kaitov@inbox.ru*

© Боташева Л. С., Каитов А. Д.

УДК338.552



Бычков А.В.

Бычков А.В.
Председатель подкомитета
по ценообразованию,
Комитет по техническому
регулированию,
ценообразованию и
экспертизе НОПРИЗ,
Член рабочей группы
Министерства
строительства РФ по
совершенствованию
системы ценообразования
в строительстве.
г. Москва

Bychkov A.V.
Chairman of the
Subcommittee on Pricing,
Committee on Technical
Regulation, Pricing and
Expertise of NOPRIZ,
Member of the working
group of the Ministry of
Construction of the Russian
Federation on improving
the pricing system in
construction.
Moscow

Зубова Л.В.
Доктор экономических
наук, профессор кафедры
экономики СЗИУ РАНХиГС,
г. Санкт-Петербург

Zubova L.V.
Doctor of Economics,
Professor of the Department
of Economics of the Russian
Academy of Sciences, St.
Petersburg

ИННОВАЦИОННАЯ МЕТОДОЛОГИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЧАЛЬНОЙ ЦЕНЫ КОНТРАКТА ПРОЕКТНО-ИЗЫСКАТЕЛЬСКИХ РАБОТ С УЧЕТОМ ЗАТРАТ НА РИСКИ ИНВЕСТИЦИОННО- СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ



**AN INNOVATIVE METHODOLOGY FOR DETERMINING THE INITIAL
CONTRACT PRICE FOR DESIGN AND SURVEY WORK, TAKING
INTO ACCOUNT THE COSTS OF RISKS OF INVESTMENT AND
CONSTRUCTION PROJECTS**

Аннотация. Процессы строительства являются системообразующими факторами роста экономического развития страны и, несмотря на определенные трудности последних лет, таких как рост стоимости строительных материалов, беспрецедентное санкционное давление западных стран на экономику страны в целом, и строительную отрасль, в частности, государство через созданные институты развития осуществляет эффективную инвестиционную политику, направленную на преодоление негативных внешних влияний.

Обязательный комплекс мероприятий, направленный на

изучение природных условий, сбор необходимой информации о территории предполагаемого размещения объекта строительства, разработку комплекта документации, которая определит необходимые технические, технологические, конструктивные и экономические параметры будущего объекта строительства, называют – проектно-изыскательскими работами (далее-ПИР).

Определение начальной стоимости цены контракта будущих проектно-изыскательских работ является очень сложным и трудоемким процессом, где необходимо учесть все возможные затраты

с учетом непрогнозируемых рисков на последовательных этапах реализации работ.

Учет цены без затрат на риски, на наш взгляд, приводит к снижению уровня ее достоверности и увеличению вероятности срывов работ в связи с нехваткой денежных средств.

В данном исследовании изначально будут рассмотрены практикующие процессы определения начальной цены контракта, а далее авторами будет представлена инновационная методология определения начальной цены контракта с учетом затрат на риски инвестиционно-строительных проектов. В основу

данной методологии заложены новые принципы и способы организации, построения теоретической и практической деятельности системы определения начальной цены контракта с учетом рисков инвестиционно-строительных проектов. В основу создания инновационной методологии обоснования стоимости контракта заложены принципы справедливости и достоверности цены, чего нельзя достичь без учета потерь на риски и затрат на ликвидацию их последствий при прогнозировании и мониторинге фактически образующейся цены. В этой связи, очень важным является использование проектного и риск-ориентированного подходов при определении затрат с учетом возможных и фактических потерь от каждого вида работ. В этой связи будет рассмотрен фактический, определённый на основании действующей практики, жизненный цикл проектирования объектов капитального строительства, принципы определения стоимости на всех этапах, представлена классификация возможных рисков и даны рекомендации для дальнейшего совершенствования процесса определения справедливой стоимости ПИР на всех этапах.

Ключевые слова: **риски, цена, строительство, изыскание, проектирование, процесс, работа, контракт, прогноз, факт.**

Annotation. Construction processes are the system-forming factors of the growth of the country's economic development and, despite certain difficulties of recent years, such as the rising cost of building materials, unprecedented sanctions pressure of Western countries on the country's economy as a whole, and the construction industry in particular, the

state, through the established development institutions, implements an effective investment policy aimed at overcoming negative external influences.

A mandatory set of measures aimed at studying natural conditions, collecting the necessary information about the territory of the proposed location of the construction object, developing a set of documentation that will determine the necessary technical, technological, structural and economic parameters of the future construction object is called design and survey work (hereinafter referred to as PIR).

Determining the initial cost of the contract price for future design and survey work is very difficult and time-consuming.

Keywords: **risks, price, construction, survey, design, process, work, contract, forecast, fact.**

ВВЕДЕНИЕ

В рыночной экономике целевой установкой является извлечение прибыли, стремление к достижению ее максимальной величины в конкретных условиях производства, реализации и строительства. Строительство является системообразующим фактором роста экономического развития страны и, несмотря на определенные трудности последних лет, таких как рост стоимости строительных материалов, беспрецедентное санкционное давление западных стран на экономику страны в целом, и строительную отрасль, в частности, государство через созданные институты развития осуществляет эффективную инвестиционную политику, направленную на преодоление негативных внешних влияний. Важность процесса принятия решений была осознана человечеством

одновременно с началом его сознательной коллективной деятельности. Неотъемлемой частью реализации любого инвестиционно-строительного проекта (далее – ИСП) являются проектно-изыскательские работы. Составной частью процесса управления затратами на ИСП являются выработка и принятие решения на идентификацию рисков. Современное состояние хода выполнения ИСП характеризуется высоким уровнем неопределенности условий обстановки, вызванной непредсказуемостью действий участников ИСП. Ситуация усугубляется еще тем, что появление рисков у одного участника ИСП образует вероятность возникновения рисков у других участников процессов ИСП, усложняется рискованная комбинация, увеличиваются, как минимум сроки выполняемых работ и ущерб для государства [1-7]. Управление процессами обоснования стоимости ИСП сопряжено с неопределенностью реальных условий, так как прогнозирование цены основывается на прогнозе вероятности возникновения рисков, который априори недостаточно точен [8]. Всегда существует риск обоснования некачественной, то есть несправедливой стоимости при ее прогнозировании. Все выше представленные факторы предопределяют необходимость поиска новых принципов и методов обоснования цены проектно-изыскательских работ, учитывающих неточность обоснования начальной цены отдельных этапов ИСП, уровень способности к выполнению работ предполагаемых исполнителей с учетом их опыта, деловой репутации, рискоустойчивости, прогноза действий и рисков участников ИСП. Система обоснования прогнозной

и мониторинга фактической цены не позволяет в достаточной степени производить сегментацию условий на рисковые и безрисковые процессы и соответственно на рисковые и безрисковые затраты, отслеживать этапы образования совокупной стоимости рискоемкости затрат. К тому же система мониторинга хода выполнения ИСП не позволяет оперативно отслеживать появление первичных и вторичных совокупных стоимостей рисков [16], определять источники их возникновения. Некачественное обоснование начальной цены контракта приводит или к нехватке средств на выполнения работ, или к их нецелевому расходованию [9]. Это обстоятельство вызвано тем, что отсутствует система показателей, способная отражать не только структуры всех видов затрат с учетом рисков ИСП, но и определять цены рискованных комбинаций, которые образуются в результате «седловых» точек взаимодействия участников ИСП (Заказчик, инвестор, исполнители, соисполнители, поставщики и т.д.) [10]. Работы, выполняемые в рамках кооперации, предполагают участие различных предприятий, что обуславливает взаимозависимость результатов деятельности предприятий.

Одним из главных источников, увеличивающих затраты для государства, является отсутствие типовых норм трудоемкости на все виды работ и затрат ПИР. Показатель трудоемкости является самым значимым при обосновании начальной цены любого проекта, посредством использования которого представляется возможным сумму контракта увеличивать в десятки раз. Если вопрос с контролем затрат на приобретение товаров решается посредством функционирования системы

«Госзакупки», а также каталогизации продукции, включающей систематизированные сведения о технических и качественных характеристиках, условиях эксплуатации таких товаров, их разработчиках и изготовителях, то контроль определения уровня необходимой трудоемкости должен предусматривать процедуру нормирования показателей нижних уровней, которые должны достаточно просто рассчитываться на основе известных статистических отчетных данных ПИР и ИСП и наглядно отражать значимые аспекты обоснования стоимости справедливой цены [11]. Для обеспечения эффективного расходования финансовых вложений и достижения требуемой результативности решения поставленных задач необходимо использовать достоверные методики прогнозирования, позволяющие оценивать реализуемость проектов создания современной техники различного целевого назначения. На проведение того или иного вида работ у каждого исполнителя совершенно «индивидуальные», а не типовые нормы трудоемкости, отличающиеся друг от друга в разы, что в конечном итоге в значительной мере увеличивает затраты для государства. Ситуацию усугубляет не только отсутствие типовых норм трудоемкости на те или иные виды работ по ПИР и ИСП с учетом взаимодействия участников между собой, но и «устаревшие» взгляды на классификацию трудоемкости по составу затрат и их роли в строительстве (технологическая, обслуживающая, производственная, управленческая, полная). Общепринятая разновидность трудоемкости не позволяет в полной мере отражать трудозатраты предприятий строительства по составляющим производствен-

ной и инновационной деятельности, процессам функционального обслуживания производственных и инновационных процессов; невозможным становится мониторинг трудозатрат процессов взаимодействия между собой: Заказчика, исполнителя государственных контрактов и других исполнителей и соисполнителей ИСП [12-16].

В целях обоснования качественной цены выполнении ПИР, как одного из важнейших этапов ИСП, необходима разработка системы поддержки определения цены (далее-СПОЦ) с учетом отражения уровня определенности процессов (Попред) и неопределенности (Пнеопр), рискованных ситуаций (Рсит) и рискованных комбинаций (Ркомб) с шифрами затрат на рискованные, безрисковые и смешанные затраты. Данная система поддержки определения цены процессов и рисков позволяет производить мониторинг затрат с учетом потерь от рисков и ликвидации их последствий.

Авторские исследования в области проблем обоснования стоимости в рискованных условиях, прежде всего, опираются на работы российских и зарубежных авторов: Астащенко А.Н., Анищенко Ю.А., Лавринова Г.А., Быčkova А.В., Викулова С. Ф., Зубовой Л.В., Зубова А.О., Бардулина Е.Н., Гагияна М.Г., Давыдянца Д.Е., Дрецинского В.А., Сапрунова Г.С., Францева Р.К., Гусева И.Б., Далёкина П.И., Ковырзина К.В., Трофимец В.Я., Коровина Э.В., Кузьмина В.Н., Козина М.Н., Никитина Ю.А., Скоробогатова О.П. и др.

Таким образом актуальность данной работы определяется необходимостью повышения процесса определения цены контракта ПИР с учетом рисков всего ИСП.

Научной задачей является разработка инновационной

методологии, включающей в себя научно-методический

аппарат определения цены ПИР с учетом затрат рискованных ситуаций всех участников ПИР и ИСП.

Систематические нарушения и неэффективное расходование бюджетных средств при реализации ИСП подтверждают необходимость поиска новых принципов и методов обоснования стоимости ПИР и мониторинга расходования затрат, учитывающих неточность обоснования начальной цены ИСП, которая определяется на этапе ПИР, уровень способности к выполнению работ предполагаемых исполнителей с учетом их опыта, деловой репутации, рискоустойчивости, прогноза действий и рисков участников реализации ИСП.

Система мониторинга хода выполнения ИСП не позволяет оперативно отслеживать появление первичных и вторичных рисков, определять источники их возникновения, например, некачественное обоснование начальной цены контракта, что приводит к нехватке средств на выполнения работ и как следствие приводит к ряду проблем на этапах реализации, такие как недостаточный объем проведенных инженерных изысканий, некачественно разработанная проектная и рабочая документация, нарушение технологий производства строительно-монтажных работ, срыв сроков и как результат небезопасный для эксплуатации объект капитального строительства. И в результате не эффективно потраченные государственные средства.

При проведении научного исследования использованы методы теории принятия решений, нечеткой логики, математического моделирования, математической статистики.

Достоверность и обосно-

ванность подтверждается: результатами математического моделирования процесса обоснования цены; полученные результаты имеют ясную физическую трактовку и не противоречат известным данным.

ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЙ ОСНОВОЙ ИССЛЕДОВАНИЯ послужили положения теории принятия решений, стратегического менеджмента, институциональной теории, теории общественного выбора, ключевые принципы системного, эволюционного, исторического, программно-целевого и адаптивного подходов, а также положений к мониторингу, оценке рисков действующих предприятий, выполняющих ПИР.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ. Цели данного исследования — провести оценивание существующей методологии определения начальной цены контракта проектно-изыскательских работ, выявить положительные и отрицательные стороны и разработать инновационную методологию с учетом затрат на риски и ликвидацию их последствий.

Для реализации цели и решений поставленных задач использованы совокупность различных методов: систематизации и классификации; логико-структурного, компаративного и причинно-следственного анализа; оценки рисков; экономико-математического моделирования; военно-экономического, функционального и факторного анализа; экономико-статистические; интервьюирования; экспертных оценок и др.

ИНФОРМАЦИОННУЮ БАЗУ ИССЛЕДОВАНИЯ составили законодательные и нормативно-правовые акты, в т.ч. Постановления Правительства, научные монографии, статьи

и методические издания отечественных и зарубежных ученых, авторские работы в рамках исследуемой темы.

АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ МЕТОДОЛОГИИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЧАЛЬНОЙ ЦЕНЫ КОНТРАКТА ПРОЕКТНО-ИЗЫСКАТЕЛЬСКИХ РАБОТ

В соответствии с ФАИП - федеральной адресной инвестиционной программой, утвержденной Министерством экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития России) на 2023 г. (с уточнениями на 1 мая 2023 г.), выделены ассигнования в размере 815,1 млрд рублей, из них из федерального бюджета - 712,0 млрд рублей, на строительство более 850 объектов капитального строительства.

Из общего количества запланированных объектов, по 138 объектам было намечено провести только проектно-изыскательские работы на общую сумму более 9,2 млрд рублей в 2023 году с учетом сроков проектирования некоторых объектов до 2025 года общая сумма более 14 млрд [3].

Исходя из важности целевого и эффективного освоения бюджетных средств, выделяемых на проектно-изыскательские работы, необходимо правильно определить начальную цену контракта для привлечения профессиональных организаций, занимающихся архитектурно-строительным проектированием и инженерными изысканиями.

В нормативно - правовом поле, регулирующим выбор исполнителя и определение цены его работ действуют федеральные законы и подзаконные акты.

Рассмотрим систему законодательного регулирования. Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единствен-

ным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - НМЦК), определяются на основании положений статьи 22 Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Данная статья федерального закона наделяет Правительство РФ правом делегировать полномочия для определения особого порядка определения начальной цены для определенных сфер деятельности исполнительным органам власти [2].

Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.09.2015 № 964 Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (далее - Минстрой России) получило право определять способы определения НМЦК в сфере градостроительной деятельности, куда входят и деятельность по архитектурно-строительному проектированию (далее - АСП) и деятельность по инженерным изысканиям необходимым для разработки проектной документации для объектов капитального строительства (далее - ОКС) [4]. Минстрой России выпустил ряд нормативно-правовых документов, регламентирующих процедуры определения цены ПИР. Такими документами в частности стали:

- Приказ Минстроя России от 23.12.2019 N 841/пр (ред. от 14.06.2022) «Об утверждении Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении

закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и Методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2020 N 57401) (далее - Порядок № 841/пр);

Приказ Минстроя России от 30.03.2020 N 175/пр (ред. от 02.03.2022) «Об утверждении порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, предметом которого одновременно являются подготовка проектной документации и (или) выполнение инженерных изысканий, выполнение работ по строительству, реконструкции и (или) капитальному ремонту объекта капитального строительства, включенного в перечни объектов капитального строительства, утвержденных Правительством Российской Федерации, высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации, местными администрациями, цены такого контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), методики составления сметы такого контракта, порядка изменения цены такого контракта в случаях, предусмотренных подпунктом «а» пункта 1 и пунктом 2 части 62 статьи 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.04.2020 N 58135).

Положения Порядка № 841/пр. обязательны для проведения закупочных процедур

в государственной системе ЕИС - единой информационной системе в сфере закупок в соответствии с федеральными законами № 44-ФЗ и № 223-ФЗ.

В соответствии с пунктом 10 Порядка № 841/пр. НМЦК при осуществлении закупок подрядных работ по инженерным изысканиям и (или) по подготовке проектной документации определяется с применением методов, предусмотренных частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, в том числе, с составлением расчетов (смет) на основании сметных нормативов, включенных в федеральный реестр сметных нормативов, формируемый Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации в соответствии с Порядком формирования и ведения федерального реестра сметных нормативов, утвержденным приказом Минстроя России от 24.10.2017 № 1470/пр.

В соответствии с пунктом 10.1. Порядка № 841 приоритетным методом определения НМЦК при осуществлении закупок на ПИР является проектно-сметный метод расчета, выполняемый на основании сметных нормативов, включенных в федеральный реестр сметных нормативов (далее - ФРСН). И только в случае отсутствия в ФРСН необходимых сметных нормативов для расчета стоимости проектных работ и (или) инженерных изысканий, допускается применение иных методов, предусмотренных частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ [5].

На рисунке №1 представлена схема законодательного регулирования определения НМЦК на ПИР



Рисунок 1 – Законодательное регулирование определения НМЦК на ПИР [15].

При этом очень важно понимать особенности государственного ценообразования на ПИР.

Определение сметной стоимости проектно-изыскательских работ, финансируемых с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, происходит в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации (далее - ГрК РФ), статья 8.3. «Ценообразование и сметное нормирование в области градостроительной деятельности» с обязательным применением сметных нормативов, сведения о которых включены в ФРСН.

По состоянию на 20 июня 2023 г. в ФРСН включены порядка 90 различных сметных нормативов, которые возможно использовать для определения тех или иных видов проектно-изыскательских работ. В первую очередь, это три основополагающих документа, регламентирующих использование всех существующих сметных норм на ПИР:

1. Методические указания по применению справочников базовых цен на проектные работы в строительстве (утверждены и введены в действие Приказом Минрегиона России от 29.12.2009 г. № 620);
2. Методика определения

стоимости работ по подготовке проектной документации (утверждена и введена в действие Приказом Министра России от 01.10.2021 г. № 707/пр.);

3. Методическое пособие по определению стоимости инженерных изысканий для строительства (рекомендовано к применению Письмом Госстроя России от 31.03.2004 г. № НЗ 2078/10).

Указанные документы устанавливают методологические основы разработки смет на ПИР и порядок определения стоимости различных видов проектно-изыскательских работ.



Рисунок 2 – Система сметных норм для определения стоимости ПИР [15].

Методические указания по применению справочников базовых цен на проектные работы в строительстве, утвержденные приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 29.12. 2009 г. № 620 (далее - Методические указания № 620) устанавливают три способа определения стоимости проектных работ:

- метод расчета цены в зависимости от натуральных показателей;
- метод определения стоимости проектирования от общей стоимости строительства;
- расчет стоимости проектирования методом нормируемых трудозатрат [6].

Методика определения стоимости работ по подготовке проектной документации, утвержденная приказом Министра России от 01.10.2021 г. № 707/пр. (далее - Методика №707/пр.) в методологической основе не отступает от реализуемой практики ценообразования проектных работ,

а лишь расширяет границы трех основных из существующих способов, дополняя еще одним способом, представляющим собой альтернативу наиболее экономичного варианта, основывающимся сбором информации о текущих ценах с использованием данных, определенных методом сопоставимых рыночных цен (процессами анализа рынка) в соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». К тому же вышеуказанный способ уточняет и подробно детализирует порядки процессов:

- определения стоимости проектных работ методом нормируемых трудозатрат;
- применения существующих ценовых показателей по аналогии для сопоставимых видов (типов, категорий) объектов проектирования и ви-

дов проектных работ [7].

Применение двух методологических документов возможно при расчете одного объекта с расценками из СБЦП и МНЗ, и, более того, положения Методики №707/пр. допускается применять при использовании СБЦП, если они не противоречат положениям Методических указаний № 620 и общим положениям самих Справочников.

При этом важно не упустить и учесть все предусмотренные техническим заданием и (или) заданием на проектирование виды проектно-изыскательских работ, а также сопутствующие работы и затраты.

К сожалению, именно на этом этапе, когда еще нет точных технических решений будущего объекта капитального строительства, технико-экономических показателей по системам инженерно-технического обеспечения и внешним сетям, как правило, «теряются» из расчета по сбор-

никам СБЦП конкретные виды проектных работ и затрат.

Второй момент, о котором забывают некоторые специалисты, занимающиеся расчетом НМЦК – это грамотное определение уровня цен.

Сметная стоимость, определённая в соответствии со сметными нормативами, разрабатывается на определённую дату, как правило, с задержкой во времени на 2-3 месяца, в связи с тем, что Минстрой производит публикацию индексов изменения стоимости ПИР к середине текущего квартала.

А далее, согласно положениям Порядка №841/пр. необходимо произвести пересчет сметной стоимости работ по инженерным изысканиям и (или) подготовке проектной документации из уровня цен, в котором составлена смета на выполнение работ по инженерным изысканиям и (или) подготовке проектной документации, в уровень цен на дату определения НМЦК с применением индексов фактической инфляции публикуемой Федеральной службой государственной статистики для соответствующего периода (далее – Росстат).

Для определения значений индексов цен Росстата необходимо использовать «Индексы цен на продукцию (затраты, услуги) инвестиционного назначения», в целом по Российской Федерации определяемые по виду экономической деятельности «Строительство» [5].

Следующим действием необходимо из уровня цен на дату определения НМЦК пересчитать в прогнозный уровень цен периода исполнения контракта с использованием индекса - дефлятора на весь планируемый период исполнения контракта с использованием информации о сроках выполнения работ по инженерным

изысканиям и (или) по подготовке проектной документации. Индексы-дефляторы публикует Минэкономразвития России на официальном сайте в разделе: Деятельность/Макроэкономика/Прогнозы.

Для расчета необходимо использовать показатели по строке «Инвестиции в основной капитал» [5].

Еще одна проблема при расчете НМЦК ПИР кроется в Федеральном законе от 31.07.1998 г. №145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (ред. от 14.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 21.05.2023), статья 72 «Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», в которой определено, что бюджетные заказчики не могут заключать контракт на сумму выше лимитов.

Поэтому даже после подготовки максимально правильной (экономически и технологически обоснованной) сметы, учитывающей все необходимые работы по инженерным изысканиям, все планируемые работы и затраты проектных организаций, заказчики вынуждены снижать начальную цену до выделенного лимита бюджетных обязательств.

И дополнительным, назовем его финальным, фактором, ведущим к снижению качества проектной документации и как, правило к проблемам на этапе строительства объекта капитального строительства – является демпинг.

Согласно статистики ЕИС, каждая четвертая процедура, связанная с ПИР, осуществляется демпинговым критическим снижением ниже 25 процентов от НМЦК. При этом предусмотренные в статье 37 Антидемпинговые меры при проведении конкурса и аукциона, №44-ФЗ, как правило не работают и показали свою

полную неэффективность [17].

Напомним, что основной формой защиты от демпинга Закон предполагает дополнительную финансовую нагрузку либо в части обеспечения контракта, либо в части безавансового выполнения работ что, не снижает, а только увеличивает риск реализации подобного ИСП [2].

Существующие рисковые ситуации, по данным Федеральной антимонопольной службы за период 2021 – 2022 годов привели к срыву более 14% от всех планируемых контрактов на выполнение ПИР, то есть или не подано ни одной заявки, или все заявки отклонены [18].

Исходя из результатов анализа предыдущих периодов, можно спрогнозировать невыполнение инвестиционных проектов в 2023 году почти на 1,2 млрд рублей.

В результате анализа текущей ситуации государственной системы определения стоимости ПИР, выявлено несколько системных проблем различного уровня.

Но самая главная проблема выявлена на законодательном уровне.

Определение цены контракта на ПИР в соответствии со сметными нормативами, внесенными в ФРСН как начальной МАКСИМАЛЬНОЙ – методологически ошибочно. Все сметные нормативы разработаны по принципу минимизации и усреднения, т.е. минимально необходимых затрат, но достаточных для реализации конкретного объекта представителя (аналога) на основании которого рассчитан сметных норматив. Соответственно структура учтенных в норме ресурсов уже минимизирована и не может служить отправной точной как максимальная к дальнейшему снижению в процессе конкурсных процедур.

РЕЗУЛЬТАТЫ. ИННОВАЦИОННАЯ МЕТОДОЛОГИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЧАЛЬНОЙ ЦЕНЫ КОНТРАКТА ПРОЕКТНО-ИЗЫСКАТЕЛЬСКИХ РАБОТ С УЧЕТОМ ЗАТРАТ

НА РИСКИ ИНВЕСТИЦИОННО-СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ

В связи с выше сказанным предлагается алгоритм действий по внедрению инновационной методологии в дей-

ствие в виде последовательных этапов с целью минимизации рисков срыва реализации инвестиционных проектов.

Ниже представлена матрица предлагаемых изменений и ожидаемый результат.

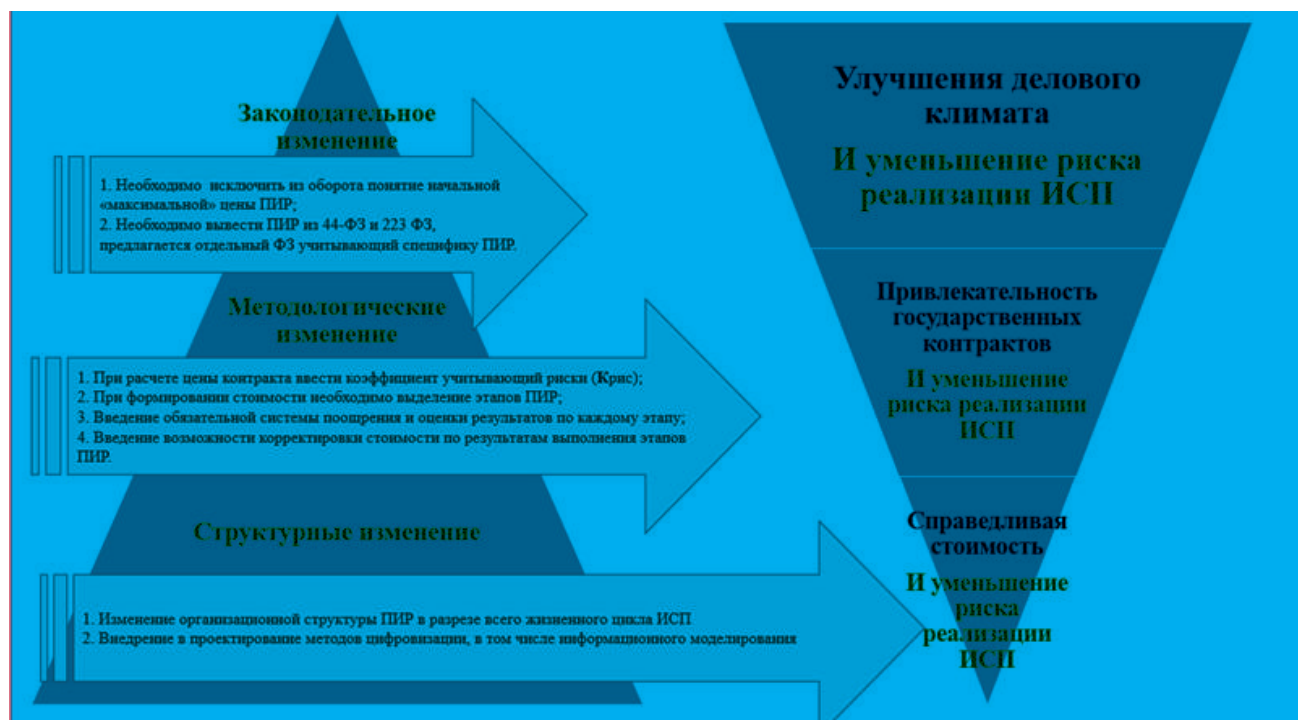


Рисунок 3 – Матрица поэтапных изменений в системе определения стоимости ПИР

Данные предложения предполагают в себе последовательное внедрение, но вместе с тем минимальные изменения на уровне законов – самые громоздкие и затратные во-временном разрезе [13].

В связи с этим предлагается изменения начинать со среднего уровня – методологического.

В существующее положение по расчету начальной цены контракта, пусть даже

максимальной, предлагается ввести коэффициент, который будет учитывать риски реализации ИСП на этапе проектно-изыскательских работ.

Предлагается следующая формула:

$$C_{\text{нцк пир}} = C_{\text{сн}} \cdot K_{\text{рис}} \quad (1)$$

где:

$C_{\text{нцк пир}}$ – начальная цена контракта ПИР;

$C_{\text{сн}}$ – сметная стоимость проектно-изыскательских затрат,

рассчитанных в соответствии с действующей методологией (по сметным нормативам, внесенным в ФРСН);

Крис – расчетный коэффициент, учитывающий риски реализации проектно-изыскательских работ.

В качестве примера, предлагается следующий перечень основных критериев, влияющих на риск выполнения ПИР.



Рисунок 4 – Перечень критериев, влияющих на реализацию ПИР

Рассмотрим более детально тор, его условную классифи- мой поправки.
каждый предлагаемый фак- кацию и величину необходи-

Таблица 1. Коэффициенты учитывающие риски при реализации ПИР

	Сложность объекта				
1	Категория сложности	I	II	III	IV
	Поправочный коэффициент	1	1,05	1,1	1,15
	Сложность проектирования				
2	Категория сложности	I	II	III	IV
	Поправочный коэффициент	1	1,05	1,1	1,15
	Степень технологического развития объекта				
3	Степень технологичности	низкотехнологический	среднетехнологический	высокотехнологический	
	Поправочный коэффициент	1	1,05	1,1	
	Длительность разработки документации				
4	Время разработки в месяцах	до 6 месяцев	от 6 до 1 года	от 1 до 2 лет	свыше 2 лет
	Поправочный коэффициент	1	1,05	1,1	1,15
	Уровень финансовых потерь				
5	Уровень потерь	допустимый	критический	катастрофический	
	Поправочный коэффициент	1	1,1	1,2	

Расчет общего поправочного коэффициента (Крис) определяется в соответствии со следующими положениями:

– при применении нескольких корректирующих коэффициентов, указанных в таблице 1, общий корректиру-

ющий коэффициент определяется путем суммирования их дробных частей и единицы по формуле (2):

$$K_{\text{рис}} = (1 + K_{\text{со}} + K_{\text{сп}} + K_{\text{стр}} + K_{\text{дл}}) + K_{\text{уфп}} \quad (2)$$

где:

Крис - расчетный коэффициент, учитывающий риски реализации проектно-изыскательских работ;

Ксо - коэффициент учитывающий сложность объекта;

Ксп - коэффициент учитывающий сложность проектирования;

Кстр – коэффициент учитывающий степень технологического развития объекта;

Кдл – коэффициент учитывающий длительность разработки документации;

Куфп – коэффициент финансовых.

Предлагаемый план реализации комплекса мероприятий, позволит снизить риски выпуска некачественной проектной документации, некачественно проведенных инженерных изысканий, а также рассчитать справедливую стоимость проектно-изыскательских работ. Рациональное взаимодействие с потенциальными исполнителями также улучшит деловой климат на рынке архитектурно-строительного проектирования и инженерных изысканий, что несомненно позволит повысить привлекательность государственных контрактов на реализацию ПИР и исключит проблемы адресно-инвестиционных программах государства.

ОБСУЖДЕНИЕ.

Научная новизна методологии заключается в первую очередь в разработке понятийного аппарата рискоустойчивости предприятия строительства [8], обосновании показателя и критериев уровня риска Заказчика при реализации ИСП, обоснование целесообразности управления затратами на хозяйственные риски как составной части процесса обоснования справедливой цены; в создании концептуальной модели справедливой цены с учетом рисков всех участников ИСП; в разработке модели принятия управленческих решений на основе оценки уровня риска ИСП; в создании методики комплексной оценки уровня риска Заказчика при выполнении ИСП на основе риск-

ориентированного подхода; в выработке рекомендаций органам управления по повышению экономической эффективности реализации затрат на ИСП на основе оценивания динамических характеристик совокупной стоимости рисков.

ВЫВОДЫ.

Во введении исследования обоснована актуальность решаемой научной задачи, сформулированы цель работы, суть решаемой научной задачи, ее новизна, научное и практическое значение. Выявлена взаимозависимость уровня рискоустойчивости предприятий строительства и государства от этапов жизненного цикла ИСП. Сформулированы рекомендации по повышению экономической эффективности реализации ИСП. Инновационная методологии позволяет осуществлять управление затратами на хозяйственные риски и принимать решение на основе предварительно сформированных

вариантов возможных рискованных ситуаций, которые позволяет заранее оценить возможность сегментации условий на рискованные и безрисковые процессы при обосновании стоимости к реально складывающимся условиям и корректирующим поправкам в элементы решений соответствующих расхождению параметров реальной и прогнозируемой цены.

ПЕРСПЕКТИВА ИССЛЕДОВАНИЯ

Перспективой исследования является развитие инновационной методологии в разработке научно-методического аппарата, включающего в себя:

- инновационную систему показателей прогнозирования и мониторинга цены кон-

тракта с учетом возможных и реализованных рискованных ситуаций (комбинаций), сегментирующей условия обоснования стоимости и выполнения работ с учетом уровня неопределенности и риска на этапах жизненного цикла проекта:

- теоретико-методологический аппарат рискоустойчивости предприятия строительной отрасли: понятия, показатели и критерии рискоустойчивости при реализации инвестиционно-строительных проектов;

- алгоритм построения концептуальной модели прогнозируемых и непрогнозируемых рисков, рискованных ситуаций и рискованных комбинаций с учетом этапов их жизненных циклов;

- модель рискоустойчивости системы реализации инвестиционно-строительных проектов;

- метод мониторинга и оценивания динамических характеристик рисков ИСП;

- методика категорирования потенциально опасных рисков реализации ИСП;

- методика принятия управленческих решений с учетом уровня риска и рискоустойчивости системы управления ИСП;

- методика оценивания результативности последствий рисков и управления ими;

- методика оценивания уровня справедливости цены;

- методика рейтингования специалистов, определяющих цену контракта

Данный научно-методический аппарат прогнозирования и мониторинга стоимости проектов позволит четко выявлять рискоемкость каждого этапа с целью принятия оперативных решений и выявления источника возникновения рискованной ситуации, недопущения образования рискованной

комбинации и усложнения ее экономической эффективности разных видов работ. структуры. Данные мероприятия позволят повысить эффективность использования бюджетных средств при выполнении лю-

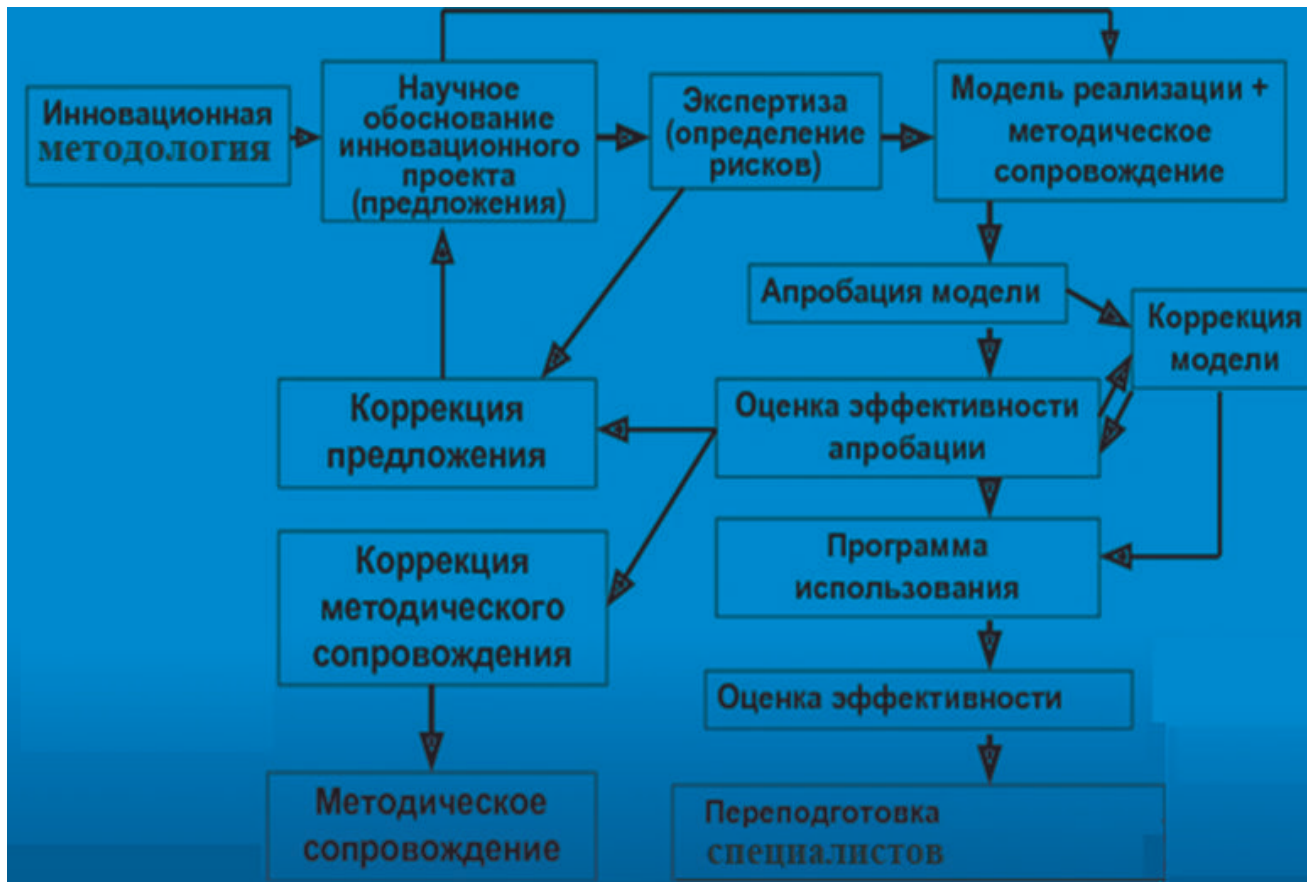


Рисунок 5 – Структура этапов реализации инновационной методологии определения начальной цены контракта

Идея разработки инновационной системы показателей прогнозирования и мониторинга цены контракта с учетом возможных и реализованных рисков ситуаций (комбинаций), позволит производить мониторинг процесса образования стоимости в режиме РЕАЛЬНОГО времени.

Что это даст?

Безусловно, это приведет к формированию справедливой стоимости процесса с учетом справедливой рискоемкости каждого вида работ. В первую очередь это позволит производить мониторинг появления цены рисков ситуации на этапе ее зарождения. Оперативные вмешательства в ход событий позволят не допустить появления новых

затрат, образующую совокупную стоимость рисков ситуации [9] и как уже указано выше, недопущению затрат на рисковую комбинацию, что так или иначе приводит удорожанию объекта строительства. В этой связи необходимо понимание этапов жизненного цикла самой рисков ситуации и затрат на нее с учетом показателей, входящих в совокупную стоимость риска проекта. Необходимо понимание того, где эта составляющая, которая является переходящей субстанцией от рисков ситуации к рисков комбинации. И каковы уровни сложности рисков комбинаций, каковы их модели и каковы последствия реализации данных моделей.

Необходима модель образования справедливой стоимости цены контракта с учетом справедливой рискоемкости. Данная модель включит в себя систему показателей, которая позволяет определить, полезными ли были затраты в рисков ситуации или бесполезными. То есть грамотное ли осуществлялось управление процессом обоснования стоимости и возможно ли было лучше и каким образом.

Необходимо выращивание в нашей стране таких специалистов, которые будут способны обнаружить цену риска не только на этапе зарождения рисков ситуации, но и способных к превентивному управлению процессом обоснования стоимости. Для

этого необходимо развитие инновационной методологии до такого уровня, чтобы представлялось возможным определить уровень справедливости стоимости контракта. Соответственно, чем более справедливая цена, тем выше уровень компетенций у данного специалиста. Рейтингование специалистов по уровню их способности к обоснованию справедливой цены позволит выявлять лучших из лучших, с возложением на них новых полномочий и мотивационных вознаграждений.

ЛИТЕРАТУРА

1. «Градостроительный кодекс Российской Федерации» от 29.12.2004 N 190-ФЗ (ред. от 13.06.2023).
2. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. От 13.06.2023).
3. Федеральная адресная инвестиционная программа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Утверждена Президиумом (штаб) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации 8 декабря 2022 года.
4. Постановление Правительства РФ от 11.09.2015 N 964 (ред. от 27.07.2019) «О федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на установление порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования)».
5. Приказ Минстроя России от 23.12.2019 N 841/пр (ред. от 14.06.2022) «Об утверждении Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и Методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства».
6. Приказ Минрегиона РФ от 29.12.2009 N 620 «Об утверждении Методических указаний по применению справочников базовых цен на проектные работы в строительстве».
7. Приказ Минстроя России от 01.10.2021 N 707/пр. «Об утверждении Методики определения стоимости работ по подготовке проектной документации».
8. Бычков А.В., Зубова Л.В. Методика оценивания уровня рискоустойчивости предприятий строительной отрасли при надзорном сопровождении инвестиционно-строительных работ в интересах Минобороны // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2023. № 2-2. С. 187-193
9. Бычков А.В., Асташенко А.Н., Давыдянец Д.Е., Зубов А.О., Зубова Л.В. Инновационный метод обоснования выбора проектировщика на основе оценивания рискоустойчивости при архитектурно-строительном проектировании // Вестник Российского нового университета 54 Серия «Человек и общество», выпуск 1 за 2023 год. Стр. 66-76
10. Асташенко А.Н., Зубова Л.В. Теоретико-методологические аспекты экономической безопасности и рискоустойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом // «Актуальные вопросы современной экономики» № 5– 2023 г. Стр. 358-365
11. Гусакова Е.А., Павлов А.С. Государственные закупки в строительстве — зарубежная практика // Вестник МГСУ. 2022. Т. 17. Вып. 2. С. 242-252.
12. Павлов А.С. Государственные закупки в строительстве — критический обзор // Вестник МГСУ. 2022. Т. 17. Вып. 3. С. 377-385.
13. Павлов А.С., Островский Р.В. Государственные закупки в строительстве — предложения по совершенствованию // Вестник МГСУ. 2022. Т. 17. Вып. 4. С. 501-515.
14. Зубова Л.В., Коровин Э.В., Яхваров Е.К. Разработка классификации системы показателей оценивания рискоустойчивости проектировщиков в ходе выполнения Гособоронзаказа // Научный журнал ВАК / «Проблемы экономики и юридической практики, № 5: 48-53.
15. Бычков А.В. Определение начальной (максимальной) цены контракта на выполнение проектно-изыскательских работ. // Интернет издание <https://smeta-na.ru/> 2023 г.

16. Зубова Л.В. Оценка и анализ хозяйственных рисков в предпринимательской деятельности: автореф. дис. канд. экон. наук. Ставрополь, 2011. 23 с. <http://online.rae.ru/893>
17. Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок <https://zakupki.gov.ru/>.
18. Официальный сайт Федеральной Антимонопольной Службы <https://fas.gov.ru/>.
19. 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.
20. 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.
21. Целыковских А.А., Никитин Ю.А., Зубов А.О. Методика прогнозирования стоимости процесса разработки образца ВВСТ на основе проектного подхода с учетом неопределенности стоимостных данных // Вестник Екатеринбургского института. 2022. № 3 (59). С. 59-65.
22. Зубова Л.В., Петушков А.М. Алгоритм принятия управленческих решений при разработке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22-28. EDN GQBBUL.
23. А.А. Целыковских Методический подход оцениванию и мониторингу рискоустойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом / А.А. Целыковских [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 43-54
24. 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 неопределенности стоимостных данных // Вестник Екатеринбургского института. 2022. № 3 (59). С. 59-65. https://www.elibrary.ru/ip_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Fwww%2Eelibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D49538620
25. О., 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.
26. 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
27. Зубова Л.В. Оценка и анализ хозяйственных рисков в предпринимательской деятельности: автореферат дис.. канд. экон. наук. СПб., 2011.
28. Zubova L.V. theoretical substantiation of election of the optimum value of financial stability indicator of the organization Recent Trends in Science and Technology Management. 2019. № 1. С. 55-68
29. Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Development of problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems webology. 2021. т. 18. № special issue. с. 436-451. development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology
30. Development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology Yakovleva A., Zubova L., Tregulova n., Vasenev S., Zibrova N. International journal of innovative technology and exploring engineering. 2019. т. 9. № 1. с. 2745-2750.
31. Gotskaya n.r., davydyants d.e., karlik a.e., petrov d.m. comprehensive value of enterprise solutions and algorithm of risk level assessment. technical sciences Science and Society. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.

REFERENCES

1. Urban Planning Code of the Russian Federation» dated 12/29/2004 No. 190-FZ (as amended on 06/13/2023).
2. Federal Law «On the Contract System in the field of procurement of goods, works, services for State and Municipal needs» dated 04/05/2013 No. 44-FZ (ed. Dated 06/13/2023).
3. The Federal targeted investment program for 2023 and for the planning period of 2024 and 2025. Approved by the Presidium (headquarters) The Government Commission for Regional Development in the Russian Federation on December 8, 2022.
4. Decree of the Government of the Russian Federation dated 09/11/2015 No. 964 (as amended on 07/27/2019) «On the Federal executive authority authorized to establish the procedure for determining the initial (maximum) price of a contract, the price of a contract concluded with a single supplier (contractor, contractor), the initial price of a unit of goods, work, services when making purchases in the field of urban development (except for territorial planning)».
5. Order of the Ministry of Construction of the Russian Federation dated 12/23/2019 N 841/pr (ed. dated 06/14/2022) «On approval of the Procedure for determining the initial (maximum) price of the contract, the price of the contract concluded with the sole supplier (contractor, contractor), the initial price of a unit of goods, work, services when making purchases in the field of urban planning (except for territorial planning) and the Methods of making estimates for the contract, the subject of which is the construction and reconstruction of capital construction facilities.»
6. Order of the Ministry of Regional Development of the Russian Federation dated 12/29/2009 No. 620 «On approval of Methodological guidelines for the use of reference books of basic prices for design work in construction».
7. Order of the Ministry of Construction of the Russian Federation dated 01.10.2021 N 707/etc. «On approval of the Methodology for determining the cost of work on the preparation of project documentation».
8. Bychkov A.V., Zubova L.V. Methodology for assessing the level of risk tolerance of enterprises in the construction industry during the supervision of investment and construction works in the interests of the Ministry of Defense// Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. 2023. No. 2-2. pp. 187-193
9. Bychkov A.V., Astashenko A.N., Davydyants D.E., Zubov A.O., Zubova L.V. An innovative method for justifying the choice of a designer based on risk tolerance assessment in architectural and construction design// Bulletin of the Russian New University 54 Series «Man and Society», issue 1 for 2023. pp. 66-76
10. Astashenko A.N., Zubova L.V. Theoretical and methodological aspects of economic security and risk tolerance of the investment and construction project management system// «Topical issues of modern economics» No. 5- 2023 Page. 358-365.
11. Gusakova E.A., Pavlov A.S. Public procurement in construction — foreign practice //Bulletin of MGSU. 2022. Vol. 17. Issue. 2. Pp. 242-252.
12. Pavlov A.S. Public procurement in construction — a critical review // Bulletin of MGSU. 2022. Vol. 17. Issue 3. pp. 377-385.
13. Pavlov A.S., Ostrovsky R.V. Public procurement in construction — proposals for improvement // Bulletin of MGSU. 2022. Vol. 17. Issue 4. pp. 501-515.
14. Zubova L.V., Korovin E.V., Yakhvarov E.K. Development of a classification system of indicators for assessing the risk tolerance of designers during the implementation of the State Defense Order // Scientific Journal of the Higher Attestation Commission / «Problems of Economics and Legal Practice, No. 5: 48-53.
15. Bychkov A.V. Determination of the initial (maximum) price of the contract for the performance of design and survey work. // Online edition <https://smeta-na.ru/> / 2023
16. Zubova L.V. Assessment and analysis of economic risks in entrepreneurial activity: abstract of the thesis of the Candidate of Economic Sciences. Stavropol, 2011.23p.<http://online.rae.ru/893>
17. The official website of the Unified Information System in the field of procurement <https://zakupki.gov.ru/>.

18. Official website of the Federal Antimonopoly Service <https://fas.gov.ru>
19. Zubova L.V., Korovin E.V., Nikitin Yu.A. Methodology for categorizing potentially dangerous risks of the technological support system 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.
20. 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.
21. Tselykovskikh A.A., Nikitin Yu.A., Zubov A.O. Methodology for predicting the cost of the VVST sample development process 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.
22. Зубова Л.В., Петушков А.М. Алгоритм принятия управленческих решений при разработке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22–28. ЭДН ГКББУЛ.
23. А.А. Целыковских Методический подход оцениванию и мониторингу рискоустойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом / А.А. Целыковских [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 43–54
24. 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. https://www.elibrary.ru/ip_restricted.asp?page=https%3A%2F%2Fwww%2Eelibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D49538620
25. Зубов А.О., 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.
26. 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
27. Зубова Л.В. Оценка и анализ хозяйственных рисков в предпринимательской деятельности: автореферат дис.. канд. экон. наук. СПб., 2011.
28. Зубова Л.В. Теоретическое обоснование выбора оптимального значения показателя финансовой устойчивости организации Последние тенденции в управлении наукой и технологиями. 2019. № 1. С. 55–68
29. Коровин Е.В., Смирнов А.С., Кузьмин В.Н., Кураков А.В. Разработка проблемно-ориентированной системы управления и принятия решений и оптимизация экономических и социальных систем webology. 2021. т. 18. № специальный выпуск. с. 436–451. разработка системы оценки рисков для создания ракетно-космической техники
30. Разработка системы оценки рисков для создания ракетно-космической техники Яковлева А., Зубова Л., Трегулова Н., Васенев С., Зиброва Н. Международный журнал инновационных технологий и исследовательской инженерии. 2019. т. 9. № 1. с. 2745–2750.
31. Готская н.р., Давыдьянц д.е., Карлик А.е., Петров д.м. Комплексная ценность корпоративных решений и алгоритм оценки уровня риска. технические науки Наука и общество. 2018. Т. 82. № 3. С. 111–121.

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

Бычков А.В. - Председатель подкомитета по ценообразованию, Комитет по техническому регулированию, ценообразованию и экспертизе НОПРИЗ, Член рабочей группы Министерства строительства РФ по совершенствованию системы ценообразования в строительстве. г. Москва
E-mail: andrey_b79@bk.ru

Bychkov A.V. - Chairman of the Subcommittee on Pricing, The Committee on Technical Regulation, Pricing and Expertise of the NOIZ, a member of the working group of the Ministry of Construction of the Russian Federation on improving the pricing system in construction. Moscow
E-mail: andrey_b79@bk.ru

Зубова Л.В. - Доктор экономических наук, профессор кафедры экономики СЗИУ РАНХиГС, г. Санкт-Петербург
E-mail: zl11@yandex.ru

Zubova L.V. - Doctor of Economics, Professor of the Department of Economics of the Russian Academy of Sciences, St. Petersburg
Email: zl11@yandex.ru

© Бычков А.В., Зубова Л.В.

УДК 336



Прохорова Е. А.

Прохорова Е. А.,
к.пед.н., доцент кафедры
экономики и управления,
ФГБОУ ВО «Армавирский
государственный
педагогический
университет»

Prokhorova E.A.,
PhD, Associate Professor
of the Department
of Economics and
Management, Armavir State
Pedagogical University

Розанов Д. А.
к-т пед. наук, доцент
кафедры экономики
и управления ФГБОУ
ВО «Армавирский
государственный
педагогический
университет»

Rozanov D. A.
Candidate of Pedagogical
Sciences, Associate
Professor of the Department
of Economics and
Management, Armavir State
Pedagogical University

УПРАВЛЕНИЕ ПРОЦЕССАМИ ФОРМИРОВАНИЯ, ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА ФИНАНСОВОЙ ГРАМОТНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ТЕНДЕНЦИИ КРИТИЧЕСКОГО БИФУРКАЦИОННОГО ЭТАПА



MANAGING THE PROCESSES OF FORMATION, SUPPORT AND DEVELOPMENT OF THE INSTITUTION OF FINANCIAL LITERACY: PROBLEMS AND TRENDS OF THE CRITICAL BIFURCATION STAGE

Аннотация: планирование персонального бюджета начинается с определения индивидуальных интересов и потребностей субъекта отношений. В текущих условиях необходимо выходить за рамки обыденного, стандартного мышления и применять актуальные технологии обучения при работе по повышению уровня финансовой грамотности. Модель управления личными финансами может быть построена непосредственно человеком, желающим оптимизировать собственный бюджет. Систематизировав представления о современных технологических «находках», связанных с обучением основ персонального финансового менеджмента, мы оформили результат работы, который может быть рассмотрен как прототип

базовой модели управления личными финансами

Ключевые слова: финансы, личные финансы, финансовый менеджмент, финансовая грамотность, денежные средства, финансовое поведение, финансовый план.

Abstract: planning a personal budget begins with determining the individual interests and needs of the subject of the relationship. In the current conditions, it is necessary to go beyond ordinary, standard thinking and apply current learning technologies when working to improve the level of financial literacy. A personal finance management model can be built directly by a person who wants to optimize their own budget. Having systematized ideas about

modern technological “finds” related to teaching the basics of personal financial management, we formalized the result of the work, which can be considered as a prototype of the basic model of personal financial management

Key words: finance, personal finance, financial management, financial literacy, money, financial behavior, financial plan.

Финансовое просвещение населения региона является важным направлением деятельности профессорско-преподавательского состава высшей школы. Уровень финансовой грамотности граждан определяет темпы развития региональной экономики, позволяет хозяйствующим субъектам осуществлять де-

тельность в экономической сфере общественных отношений более эффективно. В материалах статьи рассмотрены различные взгляды современных ученых на роль и место финансового образования россиян в структуре функциональной грамотности населения, оценено состояние проблемы управления личными финансами.

Логика рассуждений строится на гипотезе о том, что система управления личными финансами граждан является одним из образующих элементов в структуре финансовой грамотности населения, которая, в свою очередь, выделяется как часть функциональной грамотности и подчинена общим ее закономерностям.

В соответствии с рекомендациями Министерства просвещения Российской Федерации, проводится активная работа по формированию функциональной грамотности обучающихся [1]. По мнению представителей аппарата власти, в субъектах страны на регулярной основе должен реализовываться комплекс мер, направленных на создание еще на этапе школьного обучения «фундамента» из знаний и навыков, применимых в повседневной жизни. Применение такого подхода позволяет научить будущего выпускника, а затем и студента тем метапредметным компетенциям, которые сейчас столь широко известны исследователям рынка труда.

Если перейти в плоскость альтернативного знания, то в общем смысле речь идет о способностях к самообучению, самоорганизации, рефлексии, самонавигации. В некоторых трудах данные компетенции рассматриваются как *selfskills*, навыки саморазвития [15]. Нам представляется, что сущность рассматриваемых компетенций может выражаться через понимание ресурсной составляющей личности, направленной не вовне, а имеющей интраверсионный характер. Таким образом, функциональная грамотность тесно связана с теми трендами, которые мы можем наблюдать сегодня в сфере общественных отношений.

В качестве элемента функциональной грамотности выступает грамотность финансовая, - данного мнения придерживаются исследователи вопросов экономической культуры Н.П.Сенченков, А.Н.Цыганкова. Авторы убеждены, что финансовая грамотность является «результатом финансового обучения, выраженном в способности человека к рациональным действиям в экономической жизни для обеспечения собственного благополучия» [13]. Анализируя существующее многообразие трактовок понятия, предложенных отечественными экономистами, авторы пришли к выводу о том, что феномен финансовой грамотности не изучен в полной мере, но текущее состояние

вопроса указывает на следующие особенности:

обучение тонкостям понимания мотивов экономической деятельности людей должно носить непрерывный характер;

содержание обучения должно соответствовать текущей ситуации, отражая состояние региональной системы экономических связей;

при реализации мер по повышению грамотности населения в вопросах управления финансами необходимо ориентироваться на определенную целевую аудиторию, учитывать ее интересы.

Соотечественники, развивающие прогрессивные научно-исследовательские взгляды на территории Донецкой Народной Республики, С.В.Бойко и Н.В.Погоржельская в статье рассматривают влияние финансовой грамотности на уровень социального благополучия и стабильность финансовой системы [4]. Ученые указывают на некоторые образующие финансовой грамотности, не выделяя их при этом в строгое качество элементов, поскольку это ограничивало бы возможности переосмысления данной категории в контексте современных подходов к пониманию самой природы общественной грамотности. В общем виде образ мыслей экономистов по данному вопросу можно представить в виде схемы, демонстрирующей взаимосвязи областей знаний (рис.1).



Рисунок 1. Финансовая грамотность: области знаний (составлено автором по [4])

Мысль о том, что финансовая грамотность влияет на благосостояние общества, была высказана также М.Е. Кулагиной, изучив статистические данные, экономист отметил: россияне все чаще задаются вопросом рационализации личных активов [8].

Работу кандидата экономических наук М.В. Азжеуровой отличает наличие некоторых тезисов, представляющих, по нашему мнению, особый интерес в разрезе изучаемой проблемы, в частности [2]:

1) исследователь считает, что финансовая грамотность должна быть обязательной характеристикой субъекта эконо-

мических отношений, а ее отсутствие должно указывать на невозможность возникновения связей экономического характера между субъектами;

2) на актуальность вопроса финансового просвещения населения страны напрямую, по мнению ученого, оказывает влияние тенденции, связанные с возрастающими притязаниями личности как в процессе индивидуального ее развития, так и в позиции рассмотрения вопросов социального, общественного;

3) сущность категории определена автором в качестве совокупности знаний о функционировании финансо-

вой сферы и умений совершать действия по постановке финансовых целей и планированию их достижения...»;

4) экономист отмечает роль ИКТ в развитии финансовой грамотности населения, акцентируя внимание на преобразованиях самой финансовой системы, ставших результатом интеграции цифровых технологических решений;

5) характеризуя структуру финансовой грамотности, М.В. Азжеурова выделяет три ключевых элемента, более подробное описание которых содержится в таблице 1.

Таблица 1 Структурные элементы финансовой грамотности по М.В. Азжеутовой (составлено автором по [2])

Элемент	Индикатор	Описание
Знания	Субъект обладает знаниями о финансовых инструментах, продуктах, услугах	Наличие знаний в финансовой сфере характеризуется не только сформированными и зрелыми представлениями о существующих финансовых продуктах, но подразумевает и способности анализировать как собственный опыт их использования, но и сторонний, полученный с позиции наблюдателя.
Умения (навыки финансового поведения)	Субъект умеет применять имеющиеся знания на практике	Применение знаний на практике направлено на получение положительного эффекта (экономического, социального), предполагается, что знания в оптимальном их объеме и качестве определяют рациональность и скорость принятия важнейших решений.
Личные характеристики	Субъект отличает совокупность характеристик, опосредованно влияющих на принятие решений в сфере управления персональными финансами	Сформированные под воздействием различных факторов объективного и субъективного характера, установки, взгляды и образ мышления, направлены на развитие личности как субъекта финансовых отношений.

Представителям научной школы Санкт-Петербургского государственного экономического университета Т.В. Никитина, В.С. Дембинской и М.П. Скалабану удалось эмпирическим путем определить ряд факторов, влияющих на уровень финансовой грамотности, среди которых фигурируют социальные (образование, уровень дохода, тип занятости, семейное происхождение) и демографические факторы (пол, возраст) [11].

Проанализировав выводы ученых, нельзя не отметить то, что финансовая грамотность сегодня рассматривается как мультиаспектное явление. С одной стороны, знания и навыки определяют модель финансового поведения человека, с другой, - нельзя отрицать влияние факторов, лишь в незначительной степени или же тех, которые абсолютно не зависят от желания, волеизъявления и стремлений человека. Вне зависимости от ракурса мыслительного образа, сложившегося по данному вопросу, в структуре финансовой грамотности присутствует существенный по своему объему и роли блок, связанный с

управлением личными финансами.

Как отмечает Е.В. Шулико, процесс управления личными финансами направлен на рациональное использование денежных средств (собственных, заемных), а в качестве его целей выступают стабильность и благополучие в финансовом аспекте [14]. Автор считает, что система управления личными финансами должна развиваться посредством реализации двух стратегических направлений деятельности. Первый вектор развития связан с анализом уровня доходов и перманентной переоценкой расходов. Работа в данном направлении позволяет оптимизировать структуру расходов, выделив эпизоды экономически не рационального поведения. Стабилизировать существующий доход, а затем встать на путь его приумножения - второе стратегически важное решение, на своевременном принятии которого строится эффективная система управления персональными финансами.

Возвращаясь к вопросу об экономически не рациональном поведении, мы считаем

необходимым отметить, что частота эпизодов его демонстрации связана с уровнем финансовой грамотности: чем чаще субъект финансовых отношений принимает экономически необоснованные решения, ведущие к негативным последствиям, тем с более высокой долей вероятности уровень его финансовой грамотности является объективно низким.

Так, подтверждающие мнение статистические данные были получены при изучении форм девиации финансового поведения среди студентов РИНХ [10]. Л.И. Ниворожкина, Т.Г. Синявская и А.А. Трегубова провели опрос, целью которого было определение среди респондентов склонности к принятию нерациональных финансовых решений. По результатам проведенной работы, 13% опрошенных проявили терпимость к нарушению норм и правил финансового поведения, интерес также представляют выявленные авторами характеристики, которыми обладают лица, наиболее подверженные девиантному финансовому поведению (рис.2).



Рисунок 2. Характеристики подверженности респондентов девиациям финансового поведения (составлено автором по [10])

Возвращаясь от рассмотрению девиаций к формированию системы управления личными финансами, проанализируем современные подходы к определению принципов ее построения.

И.Е. Баумгертнер предлагает использовать ценностный подход при разработке основ системы управления личными финансами[3]. Базируется данная концепция на представлениях о том, что планирование персонального бюджета начинается с определения индивидуальных

интересов и потребностей субъекта отношений. Автор убежден, что в текущих условиях необходимо выходить за рамки обыденного, стандартного мышления и применять актуальные технологии обучения при работе по повышению уровня финансовой грамотности. Более того, по мнению исследователя, коучинг может рассматриваться как эффективный инструмент финансового планирования: коуч, проводящий сессии с клиентом (подразумевается субъект финансовых отноше-

ний, физическое лицо), выделяет приоритеты человека, определяет ключевые цели и формулирует задачи финансового планирования. Методика позволяет экономить время, получить квалифицированную помощь, освоить финансовые инструменты и, что крайне важно, определить личную модель рационального финансового поведения. Задачами, решением которых в рамках реализации ценностного подхода занимается коуч, являются следующие:

- сбор сведений о клиенте,

его финансовых привычках;
 - определение ведущих ценностей клиента, паттернов;
 - составление личного финансового плана (ЛФП) (основной этап);

- обсуждение личного финансового плана с клиентом, в т.ч. сопоставление текущей модели поведения и целевой;
 - анализ результатов обучения.

Предложенная И.Е. Баумгертнером методика предполагает применение алгоритма, отраженного на рисунке 3.



Рисунок 3. Алгоритм создания ЛФП (составлено автором по [3])

Начать работу по формированию системы управления личными финансами автор предлагает со сбора сведений о клиенте, обработке подлежат сведения общего характера, а также специфического. От качества собранной на первом этапе информации напрямую зависит результат второго этапа, на котором проводится оценка финансовых рисков, которым подвержен субъект.

На данном этапе интересным решением может быть применение основ риск-менеджмента, рассмотренных в работе авторов В.И.Прусовой, Ж.П. Самохваловой, И.А. Кураевой[12]. Авторы, рассуждая на тему формирования личного финансового плана, выделили две группы направлений личного финансового риск-менеджмента: направления, минимизирующие веро-

ятность наступления кризиса, направления, минимизирующие последствия наступления кризиса. Первая группа направлений (минимизация вероятности) включает:

- страхование активов;
- банковский депозит;
- диверсификация валютного портфеля;
- инвестиции на фондовом рынке и т.п.

Вторая группа направлений, связанная с последствиями кризисной ситуации, образована двумя ключевыми аспектами: инвестированием в собственный интеллектуальный капитал и, как следствие, повышением уровня экономической, финансовой грамотности.

Вернемся к авторской методике. Очередным шагом становится выявление ключевых установок и финансовых привычек, основанных на

ценностях человека, данный этап, по мнению И.Е. Баумгертнера, нельзя проходить формально: вопреки кажущейся его посредственности, именно он лежит в основе подхода. Анализируя взгляд автора, мы пришли к выводу о том, что без понимания «системы координат» человека невозможно дать релевантные рекомендации относительно его финансового благосостояния. Четвертый этап включает определение и формирование перечня требований к личному финансовому плану, перечень основан на данных, полученных ранее, а затем консолидированных. Далее осуществляется непосредственно разработка и составление личного финансового плана, после чего – его согласование с клиентом.

Применение поэтапного персонального финансово-

го планирования может стать интересным решением для людей, привыкших подходить к важным вопросам системно. Но вполне очевидно, что далеко не все субъекты финансовых отношений готовы обращаться за помощью к финансовым консультантам, причины могут быть различными, например, нежелание делиться собственным негативным опытом управления личными активами, отсутствие свободного времени в должном объеме, высокая стоимость кон-

салтинговых услуг.

В таком случае модель управления личными финансами может быть построена непосредственно человеком, желающим оптимизировать собственный бюджет. Мы предлагаем рассмотреть ряд интересных решений, предложенных современными экономистами, в частности: И.С. Винниковой с соавт., Н.В. Ждановой с соавт., М.Б. Мирзояном [5, 6, 7, 9]. В научных статьях исследователей описаны технологии с доказанной эф-

фективностью, позволяющие в ограниченные сроки и при различном уровне подготовки осваивать некоторые финансовые инструменты.

Систематизировав представления о современных технологических «находках», связанных с обучением основам персонального финансового менеджмента, мы оформили результат работы в схему, которая может быть рассмотрена как прототип базовой модели управления личными финансами (рис.4).



Рисунок 4. Прототип базовой модели управления личными финансами (составлено автором)

Рисунок 4. Прототип базовой модели управления личными финансами (составлено автором)

Следует отметить, что пред-

ложенная модель отнюдь не является исчерпывающей, напротив, она может служить в определенном смысле базисом, на основе которого чело-

век выстраивает систему персонального управления личными финансовыми активами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об организации работы по повышению функциональной грамотности. – Письмо Министерства просвещения РФ от 14 сентября 2021 г. N 03-1510
2. Азжеурова М.В. Финансовая грамотность населения: понятие и ее компоненты // Наука и образование. 2023. №1. URL: <http://opusmgau.ru/index.php/see/article/download/5434/5455/>
3. Баумгертнер И.Е. Разработка ценностного подхода к управлению личным финансовым благосостоянием // Инновации и инвестиции. 2022. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razrabotka-tsennostnogo-podhoda-k-upravleniyu-lichnym-finansovym-blagosostoyaniem>
4. Бойко С.В., Погоржельская Н.В. Финансовая грамотность как фактор развития финансовой системы // Журнал прикладных исследований. 2023. №9. URL: https://admin.pegaspress.ru/uploads/vyhodnye_dannye_Zh_PI_2023_9_303445af62.pdf
5. Винникова И.С., Видяйкина П.М., Таурова Д.А. Цифровые технологии при повышении финансовой грамотности современной молодежи // Проблемы современного педагогического образования. 2022. №75-3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovye-tehnologii-pri-povyshenii-finansovoy-gramotnosti-sovremennoy-molodyozhi>
6. Винникова И.С., Кузнецова Е.А., Сидоров А.Н. Использование игровых технологий при обучении финансовой грамотности студентов младших курсов вуза // Проблемы современного педагогического образования. 2020. №69-4. URL: https://www.isuct.ru/e-publ/snt/sites/ru.e-publ.snt/files/2018/02/snt_2018_n02-136.pdf
7. Жданова Н.В., Субботина Т.Ю., Кочеров А.В. Развитие финансовой грамотности как необходимое условие социокультурной адаптации иностранных студентов // Вестник ЮУрГУ. Серия: Образование. Педагогические науки. 2022. №4. URL: <https://vestnik.susu.ru/ped/article/view/12660>
8. Кулагина М.Е. Направления развития сферы личных финансов в условиях цифровой экономики // Алтайский вестник Финуниверситета. 2018. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-sfery-lichnyh-finansov-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>
9. Мирзоян М.Б. Fintech и ICO: факторы и тенденции развития // Хроноэкономика. 2019. №2 (15). URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37294131>
10. Ниворожкина Л.И., Синявская Т.Г., Трегубова А.А. Статистическое исследование склонности молодежи к девиантному финансовому поведению // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2019. №5. URL: http://intellekt-izdanie.osu.ru/arch/2019_5_109.pdf
11. Никитина Т.В., Дембинская В.С., Скалабан М.П. Финансовая грамотность и ее детерминанты // Известия СПбГЭУ. 2020. №5 (125). URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44030989>
12. Прусова В.И., Самохвалова Ж.П., Кураева И.А. Риск-менеджмент в сфере личного финансового планирования как инструмент минимизации последствий кризисных явлений // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №3-2. URL: https://api.scienceweb.uz/storage/publication_files/96/2022/6257f62d352db____Экономика%20и%20бизнес%20№%203-2%20bob.pdf
13. Сенченков Н.П., Цыганкова А.Н. К вопросу о трактовке понятия «финансовая грамотность» // Вестник Череповецкого государственного университета. 2021. №3 (102). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-traktovke-ponyatiya-finansovaya-gramotnost>
14. Шулико Е.В. Личные финансы в контексте поведения индивида в условиях перманентного кризиса // Форум молодых ученых. 2018. №4 (20). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/lichnye-finansy-v-kontekste-povedeniya-individa-v-usloviyah-permanentnogo-krizisa>
15. Selfskills: как стать лучшей версией себя. РБК Тренды. [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://trends-rbc-ru.turbopages.org/trends.rbc.ru/s/trends/education/629900db9a7947d45a0875b5>

REFERENCES

1. 1. On the organization of work to improve functional literacy. – Letter of the Ministry of Education of the Russian Federation dated September 14, 2021 N 03-1510
2. 2. Azzheurova M.V. Financial literacy of the population: concept and its components // Science and education. 2023. No. 1. URL: <http://opusmgau.ru/index.php/see/article/download/5434/5455/>
3. 3. Baumgertner I.E. Development of a value approach to managing personal financial well-being // Innovations and investments. 2022. No. 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razrabotka-tsennostnogo-podhoda-k-upravleniyu-lichnym-finansovym-blagosostoyaniem>
4. 4. Boyko S.V., Pogorzelskaya N.V. Financial literacy as a factor in the development of the financial system // Journal of Applied Research. 2023. No. 9. URL: https://admin.pegaspress.ru/uploads/vygodnye_dannye_Zh_PI_2023_9_303445af62.pdf
5. 5. Vinnikova I.S., Vidyaykina P.M., Taurova D.A. Digital technologies in increasing the financial literacy of modern youth // Problems of modern pedagogical education. 2022. No. 75-3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovye-tehnologii-pri-povyshenii-finansovoy-gramotnosti-sovremennoy-molodyozhi>
6. 6. Vinnikova I.S., Kuznetsova E.A., Sidorov A.N. The use of gaming technologies in teaching financial literacy to junior university students // Problems of modern pedagogical education. 2020. No. 69-4. URL: https://www.isuct.ru/e-publ/snt/sites/ru.e-publ.snt/files/2018/02/snt_2018_n02-136.pdf
7. 7. Zhdanova N.V., Subbotina T.Yu., Kocherov A.V. Development of financial literacy as a necessary condition for sociocultural adaptation of foreign students // Bulletin of SUSU. Series: Education. Pedagogical sciences. 2022. No. 4. URL: <https://vestnik.susu.ru/ped/article/view/12660>
8. 8. Kulagina M.E. Directions for the development of the sphere of personal finance in the digital economy // Altai Bulletin of the Financial University. 2018. No. 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-sfery-lichnyh-finansov-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>
9. 9. Mirzoyan M.B. Fintech and ICO: factors and development trends // Chronoeconomics. 2019. No. 2 (15). URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37294131>
10. 10. Nivorozhkina L.I., Sinyavskaya T.G., Tregubova A.A. Statistical study of youth's propensity for deviant financial behavior // Intellect. Innovation. Investments. 2019. No. 5. URL: http://intellekt-izdanie.osu.ru/arch/2019_5_109.pdf
11. 11. Nikitina T.V., Dembinskaite V.S., Skalaban M.P. Financial literacy and its determinants // News of St. Petersburg State Economic University. 2020. No. 5 (125). URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44030989>
12. 12. Prusova V.I., SamokhvalovaZh.P., Kuraeva I.A. Risk management in the field of personal financial planning as a tool for minimizing the consequences of crisis phenomena // Economics and business: theory and practice. 2022. No. 3-2. URL: https://api.sciencweb.uz/storage/publication_files/96/2022/6257f62d352db___Economy%20and%20business%20N%203-2%20bob.pdf
13. 13. Senchenkov N.P., Tsygankova A.N. On the issue of interpretation of the concept of "financial literacy" // Bulletin of Cherepovets State University. 2021. No. 3 (102). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-traktovke-ponyatiya-finansovaya-gramotnost>
14. 14. Shuliko E.V. Personal finance in the context of individual behavior in conditions of a permanent crisis // Forum of young scientists. 2018. No. 4 (20). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/lichnye-finansy-v-kontekste-povedeniya-individa-v-usloviyah-permanentnogo-krizisa>
15. 15. Self skills: how to become the best version of yourself. RBC Trends. [Electronic resource] – Access mode. – URL: <https://trends-rbc-ru.turbopages.org/trends.rbc.ru/s/trends/education/629900db9a7947d45a0875b5>

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

Прохорова Елена Александровна - к.пед.н., доцент кафедры экономики и управления, ФГБОУ ВО «Армавирский государственный педагогический университет»

Prokhorova Elena Aleksandrovna - PhD, Associate Professor of the Department of Economics and Management, Armavir State Pedagogical University

Розанов Дмитрий Анатольевич - кандидат пед. наук, доцент кафедры экономики и управления ФГБОУ ВО «Армавирский государственный педагогический университет»

Rozanov Dmitry Anatolyevich - Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Management, Armavir State Pedagogical University

© Прохорова Е. А. Розанов Д. А.

УДК 657.6-051

ББК 65.053



Резвая А.Д., Дроздова
Е.С., Тихонов Э.Е.

Резвая А.Д.
канд. экон. наук, доцент
кафедры государственного
и муниципального
управления,
ГАОУ ВО ЛО
«Ленинградский
государственный
университет им. А.С.
Пушкина»,
Санкт-Петербург

Rezvaya A.D.
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor of the Department
of State and Municipal
Administration,
Leningrad State University
named after A.S. Pushkin,
Saint Petersburg

Дроздова Е.С.
канд. экон. наук,
доцент кафедры
экономики, управления
и информационных
технологий,
ФГБОУ ВО
«Невинномысский
государственный
гуманитарно-технический
институт»,
г. Невинномысск

Drozdova E.S.
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor of the Department
of Economics, Management
and Information Technology,
Nevinnomyssk State
Humanitarian and Technical
Institute, Nevinnomyssk

Тихонов Э.Е.
канд. техн. наук,
доцент кафедры
экономики, управления
и информационных
технологий,
ФГБОУ ВО
«Невинномысский
государственный
гуманитарно-технический
институт»,
г. Невинномысск

Tikhonov E.E.
Candidate of Technical
Sciences, Associate
Professor of the Department
of Economics, Management
and Information Technology,
Nevinnomyssk State
Humanitarian and Technical
Institute, Nevinnomyssk

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРОЦЕССАМИ АУДИТА И УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ



FEATURES OF AUDIT AND ACCOUNTING PROCESS MANAGEMENT IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Аннотация. Актуальность приобретенный материал, сы- так и в безналичной форме. темы исследования состоит рье, товары, с покупателями по Наличие денежных средств в том, что в современной ры- продаже продукции, с кредит- достаточных размерах явля- ночной экономике в процес- ными учреждениями по ется важным моментом в процес- се ведения хозяйственной осу- ществлению заимствований процессе ведения хозяйственной деятельности предприятия и другими. Расчеты осуществ- деятельности предприятия. От этого зависит, сможет ли организация погашать свои расчеты с поставщиками за ляются с использованием де- обязательства, осуществлять

расчеты с контрагентами, непрерывно продолжать свою деятельность, а также будет ли она привлекательна для акционеров и инвесторов. Для этого организация должна вести бухгалтерский учет движения денежных средств в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

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

Ключевые слова: **денежные средства, бухгалтерский учет, аудит, консалтинг, проверка, финансовый анализ, проблема совмещения.**

Abstract. The relevance of the research topic lies in the fact that in the modern market economy, in the process of conducting economic activities, enterprises carry out various economic operations: they settle accounts with suppliers for purchased materials, raw materials, goods, with buyers for the sale of products, with credit institutions for borrowing and others. Settlements are carried out using cash and cash equivalents, both in cash and in non-cash form. The availability of sufficient funds is an important point in the process of conducting business activities of the enterprise. It depends on whether the organization will be able to repay its obligations, make settlements with counterparties, continuously continue its activities, and also whether it will be attractive to shareholders and investors. To do this, the organization must keep accounting records of cash flows in accordance with the legislation and regulations of the Russian Federation.

When writing the article,

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

Keywords: **cash, accounting, audit, consulting, verification, financial analysis, the problem of combining.**

Чтобы иметь полное представление о реальных потоках денежных средств, о целях их расходования, предприятие должно проводить анализ движения денежных средств. Актуальность данной темы работы заключается в том, что для правильного и эффективного использования денежных средств, для обеспечения платежеспособности и ликвидности предприятия, необходимо грамотно вести бухгалтерский учет денежных средств с использованием всех законодательных и нормативных актов в действующих редакциях. Также необходимо проводить анализ движения денежных средств для определения источников поступлений, динамики поступлений и платежей в сравнении с предыдущими периодами, выявления причин уменьшения или увеличения денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также для формирования понимания пользователями информации о действительном финансовом положении предприятия.

Денежные средства на предприятии – его главный движущий актив. Необходимо отметить, что денежные средства практически единственный актив, который непременно участвует во всей деятельности, с ним имеет дело каждое подразделение, сегмент и направление каждого участка работы. Поэтому процесс управления или

пользования деньгами наиболее подвержен намеренным или случайным нарушениям, а значит, денежные средства нуждаются в контроле и в систематической аналитике. На языке специалистов этот процесс называется «Аудит денежных средств» [1].

Каждая организация, осуществляющая ту или иную форму бизнеса, скорее всего, будет проводить операции с наличными средствами в своей повседневной деятельности. Это включает инкассацию от своих клиентов и платежи своим поставщикам.

Получение денежных средств от своих клиентов, иначе известное как получение денежных средств, – это процесс, при котором организация производит получение денежных средств, выдает квитанцию, регистрирует транзакцию в своих бухгалтерских книгах и, в конечном счете, представляет точную сумму денежных средств и остатки на банковских счетах в своей финансовой отчетности.

Существует множество различных способов получения денежных средств на предприятии. Например, организация может получать платежи от своего клиента с помощью наличных, депозитов в банкоматах, чеков, банковских онлайн-переводов и сторонних платформ платежных шлюзов.

При этом можно выделить следующие виды рисков.

Прежде чем аудиторы решат, какие процедуры выполнять, сначала следует определить риски, связанные с аудитом денежных поступлений:

риск существенных искажений: риск существенных искажений при аудите денежных поступлений, как правило, невелик, поскольку каждый денежный чек можно легко проверить, просмотрев подтверждающие докумен-

ты, такие как банковские выписки для проверки. Одним из распространенных рисков при аудите денежных поступлений является то, что они не отражены в соответствующем отчетном периоде. Однако риск может быть выше, когда предприятие работает в отрасли с большим расходом денежных средств, где денежные поступления имеют более высокую вероятность того, что они либо не будут учтены, либо будут учтены неправильно, либо подвержены риску незаконного присвоения;

риск контроля: риск контроля, связанный с денежными поступлениями, заключается в том, что поступления не регистрируются в правильном отчетном периоде или отсутствует процесс банковской сверки для выявления временных различий денежных поступлений между их бухгалтерскими книгами и банковской выпиской;

риск обнаружения: риск обнаружения - это когда аудитор не может обнаружить существенные искажения в сообщаемых суммах денежных средств и остатках на банковских счетах, возникающие в результате неправильного отражения денежных поступлений.

Аудиторский риск в отношении денежных поступлений, как правило, низок, за исключением рисков, связанных с денежными поступлениями, зарегистрированными ближе к концу отчетного периода, и денежными поступлениями предприятия в отрасли с интенсивным использованием денежных средств [3].

Для того чтобы аудитор был разумно уверен в том, что сведения о зарегистрированных денежных поступлениях точны и относятся к правильно-му отчетному периоду, будут проведены тесты, подтверж-

дающие утверждения аудита.

Утверждения, применимые к денежным поступлениям, аналогичны утверждениям, применимым к денежным средствам и банковскому балансу, следующим образом.

Полнота. Все денежные поступления предприятия были зарегистрированы и представлены в финансовой отчетности как часть остатков денежных средств и банковских счетов.

Права и обязанности (право собственности). Денежные поступления принадлежат организации, и возникает ответственность за любые не идентифицированные денежные поступления, принимая во внимание, что такие не идентифицированные денежные поступления не должны быть значительными.

Оценка. Денежные поступления правильно регистрируются в бухгалтерских книгах в соответствии с подтверждающими документами.

Наличие. Денежные поступления, которые составляют часть денежных средств и банковского баланса, существуют на отчетную дату в виде наличных средств, хранящихся физически или в банке.

Представление и раскрытие информации. Поступления денежных средств, которые являются частью остатка денежных средств и банковского счета в финансовой отчетности, и соответствующие примечания к раскрытию информации к финансовой отчетности являются полными и соответствуют применимым стандартам бухгалтерского учета.

Что касается аудиторских процедур для проверки денежных поступлений, то они включают проверку средств контроля и тесты по существу.

Проверка средств контроля: средства контроля, относящиеся к денежным посту-

плениям, включают регистрацию полученных денежных средств, сопоставление полученных денежных средств с дебиторской задолженностью, процесс банковской выверки и разделение обязанностей.

Учет полученных денежных средств: Этот контроль гарантирует, что все полученные платежи были зарегистрированы посредством выдачи официальных квитанций, инкассации денежных средств или полученных чеков.

Сопоставление полученных денежных средств с дебиторской задолженностью: Этот контроль гарантирует, что у предприятия есть процесс сопоставления всех полученных денежных средств с соответствующей дебиторской задолженностью для обеспечения правильных поступлений от клиентов. Этот контроль также является частью надлежащего кредитного контроля.

Процесс банковской сверки: Этот контроль заключается в сверке зарегистрированных денежных поступлений организации, которые в конечном итоге составляют часть денежных средств и банковского баланса, с банковской выпиской и обеспечении того, чтобы все различия были вызваны исключительно разницей во времени.

Разделение обязанностей: Этот контроль так же важен, как и в других процессах. Это эффективно гарантирует, что работа первоначального составителя была тщательно изучена и одобрена, снижая риск любой существенной ошибки или мошенничества.

Процедуры аудита денежных поступлений по существу состоят из следующих компонентов.

1. Процедуры анализа по существу.

Аналитические процедуры по существу анализируют

ют изменения или отсутствие изменений в финансовых показателях организации. Изменения или отсутствие изменений должны сравниваться с установленными ожиданиями, такими как исторические показатели, последние изменения в бизнесе и любая другая информация, относящаяся к организации.

Это позволит аудитору выявить потенциальные области с более высоким риском существенных искажений.

Например, тенденция в сроках денежных поступлений организации может быть сопоставлена с историческими

данными, а также с политикой кредитоспособности ее должника.

Это может помочь аудитору в выявлении областей с высоким аудиторским риском в месяцы, когда денежные поступления необычно высоки и не соответствуют ожиданиям аудитора. В конечном счете это позволяет аудитору разработать соответствующие аудиторские процедуры для устранения такого риска.

2. Проверка деталей для денежных поступлений.

Аудиторские процедуры разработаны на основе утверждений, аналогичных

кассовым и банковским остаткам, для проверки деталей денежных поступлений. Это связано с тем, что аудит денежных поступлений проводится одновременно с выполнением приведенной ниже процедуры аудита. Примеры и описания проверки деталей приведены в таблице ниже.

Система внутреннего контроля на предприятии сама создает предпосылки для систематического использования такого инструмента, как учет и аудит денежных средств организации

Таблица 1 - Аудиторские процедуры разработаны на основе утверждений, аналогичных кассовым и банковским остаткам, для проверки деталей денежных поступлений

Аудиторское утверждение	Пример процедуры аудита
Полнота	Получение подтверждений от внешнего банка и обеспечение того, чтобы организация регистрировала все остатки, указанные в подтверждении.
Права и обязанности	Сверка денежных поступлений с соответствующей дебиторской задолженностью для обеспечения принадлежности денежных средств предприятию.
Оценка	Проверка банковских выверок, подготовленных организацией, для обеспечения правильности сверки зарегистрированных банковских остатков с банковскими выписками.
Наличие	Проверка банковских выписок, проведение физического подсчета наличности и получение банковского подтверждения, чтобы убедиться в наличии наличных.
Представление и раскрытие	Проверка финансовой отчетности, подготовленной организацией, и определение того, была ли информация о денежных средствах и остатках на банковских счетах раскрыта в достаточной степени в соответствии с применимым стандартом бухгалтерского учета.

Однако на участках исполнения операций также необходимо создать систему непрерывного внутреннего контроля и проводить регулярный аудит денежных средств и денежных документов, поскольку должностные лица-исполнители имеют практически неограниченный доступ к средствам компании, и нередко собственность фирмы в эквиваленте наличных и безналичных денег становит-

ся объектом хищения именно бухгалтеров, кассиров и финансистов.

Поэтому, начиная работы по всем блокам плана аудита операций с денежными средствами, проверяющему аудитору целесообразно понять, каким образом устроен внутренний контроль на финансово-бухгалтерском участке. Основная цель проверки – оценить следующие вопросы внутреннего финансового контроля:

- жесткость требований по дисциплине;
- внутренний контроль операций с наличностью;
- санкционирование платежей и переводов;
- личная ответственность персонала;
- контроль операций по счетам и сверок;
- условия для обеспечения сохранности денег;
- регулярность перекрестных проверок;

- вовлеченность главного бухгалтера;
- наличие разработки нормативной документации и стандартов;
- прохождение персоналом необходимого обучения.

В ходе аудита денежных средств специалист по контролю обращается к документам финансово-хозяйственной деятельности предприятия и анализирует их. Вне зависимости от блока, подверженного аудиторской проверки, аудитор может и должен при необходимости запрашивать и сравнивать все документы, которые целесообразно использовать в рамках своей работы.

В заключении, необходимо отметить, что в рамках аудита операций с денежными средствами аудитор не только рассматривает денежные документы определенной фирмы и работу ее бухгалтерского и

финансового подразделений. Он одновременно контролирует соблюдение предприятиями нормативных положений Центрального Банка России по обращению с денежными знаками.

Главной целью подобной деятельности становится не только проверка соблюдения законности, полноты и достоверности при отражении данных учета предприятия, но, прежде всего, дать менеджменту предприятия четкое понимание финансового состояния компании. Из этого следует, что рассматривать и использовать учет и аудит денежных средств организации необходимо в виде управленческого инструмента.

Постановка систематической системы аудита денежных средств и системы внутреннего контроля на предприятии – очень трудно-выполнимая задача. Этот про-

цесс нельзя структурировать и оставить работать навсегда. Напротив, его необходимо постоянно совершенствовать и развивать, несмотря на то, что он является наиболее трудоемким видом аудиторской проверки.

Организация и совершенствование системы финансового аудита на предприятии потребует не только внутренних усилий менеджеров компании, но и инвестиций. Но совершенно точно, эффект от внедрения системы учета и проведения систематических аудитов денежных средств и финансового состояния компании положительно скажется на итоговых результатах финансово-экономической деятельности предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021) // Официальный сайт Компания «КонсультантПлюс». - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317258/
2. Барышников, Н.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / Барышников Н.Г., Самыгин Д.Ю., Лосева О.В. - Москва: КноРус, 2020. - 507 с.
3. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Рогуленко Т.М., Пономарева С.В., Бодяко А.В. - Москва: КноРус, 2020. - 567 с.
4. Мазуренко, А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Мазуренко А.А. - Москва: КноРус, 2020. - 234 с.
5. Тарасенко, Е.С. Организация системы внутреннего контроля денежных средств на предприятии / Е.С Тарасенко, И.В., Сеницына // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». - 2022. - № 1. - С. 194-198.
6. Эрднеева, Е.Р. Направления совершенствования методики внутреннего контроля / Е.Р. Эрднеева, И.В. Сеницына // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». -2022. - № 2. - С. 165-170.

REFERENCES

1. *International Auditing Standard 200 «The main objectives of an independent auditor and conducting an audit in accordance with International Auditing Standards» (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 No. 2n) (ed. dated 27.10.2021) // The official website of the Company «ConsultantPlus». - Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317258/*
2. Baryshnikov, N.G. *Accounting, analysis and audit: textbook / Baryshnikov N.G., Samygin D.Yu., Loseva O.V. - Moscow: KnoRus, 2020. - 507 p.*
3. Zonova, A.V. *Accounting and auditing: textbook / Zonova A.V., Bachurinskaya I.N., Rogulenko T.M., Ponomareva S.V., Bodyako A.V. - Moscow: KnoRus, 2020. - 567 p.*
4. Mazurenko, A.A. *Foreign accounting and audit: textbook / Mazurenko A. A. - Moscow: KnoRus, 2020. - 234 p.*
5. Tarasenko, E.S. *Organization of the system of internal control of funds at the enterprise / E.S. Tarasenko, I.V., Sinitsyna // Scientific Bulletin of the State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute». - 2022. - No. 1. - S. 194-198.*
6. Erdneeva, E.R. *Directions for improving the methodology of internal control / E.R. Erdneeva, I.V. Sinitsyna // Scientific Bulletin of the State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute». -2022. - No. 2. - pp. 165-170.*

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

Резвая А.Д. - кандидат экономических наук, доцент кафедры государственного и муниципального управления, ГАОУ ВО ЛО «Ленинградский государственный университет им. А.С. Пушкина», Санкт-Петербург
e-mail: anitfrolic@gmail.com

Rezvaya A.D. - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of State and Municipal Administration, Leningrad State University named after A.S. Pushkin, Saint Petersburg
e-mail: anitfrolic@gmail.com

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

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

Тихонов Э.Е. - кандидат технических наук, доцент кафедры экономики, управления и информационных технологий, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск
e-mail: igwt@mail.ru

Tikhonov E.E. - Candidate of Technical Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Management and Information Technology, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk
e-mail: igwt@mail.ru

© Резвая А.Д., Дроздова Е.С., Тихонов Э.Е.

УДК 336.761.6
ББК 65.264.4



Ю. Б. Ткач

Ткач Ю. Б.
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета и
налогообложения
Байкальского
государственного
университета
г. Иркутск

Yu. B. Tkach,
Ph.D. in Economics,
Associate Professor of
Accounting and Taxation
Baikal State University

Балиновская Д. В.
доцент кафедры
международных отношений
и таможенного дела
Байкальского
государственного
университета,
г. Иркутск, Российская
Федерация,

D. V. Balinovskaya
Associate Professor of the
Department of International
Relations and Customs
Affairs Baikal State
University,
Irkutsk, Russian Federation,

Максимов М. А.,
Студент
института управления и
финансов
Байкальского
государственного
университета
г. Иркутск

M. A. Maksimov
Student of the Institute of
Management and Finance
Baikal State University
Irkutsk

АЛЬФА-КОЭФФИЦИЕНТ ДОХОДНОСТИ КАК СПОСОБ ОПРЕДЕЛЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ИНВЕСТИТОРОВ



THE ALPHA COEFFICIENT OF PROFITABILITY AS A WAY TO DETERMINE THE QUALIFICATIONS OF INVESTORS

АННОТАЦИЯ. В статье рассматриваются актуальные критерии, позволяющие квалифицировать участника экономических взаимодействий на рынке ценных бумаг как инвестора. Исследуются действующие в Российской Федерации положения, следовательно, некоторым предоставляет возможность участнику экономических взаимодействий на рынке ценных бумаг обрести статус квалификации, а также изобличаются возможные противоречия, формирующиеся при определении «истинной» специализации инвестора. Выделяется дополнительный возможный критерий, используемый в процессе определения статуса квали-

фикации инвестора, при наличии основополагающего фактора – результата собственной инвестиционной деятельности инвестора, что особенно важно в условиях сложной рыночной конъюнктуры. Также приводятся значения определений цены и стоимости, необходимые при оценивании объектов инвестиционной деятельности и их применение в сегменте криптовалют.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Рынок ценных бумаг, фондовый рынок, статус квалифицированного инвестора, инвестиции, альфа-коэффициент.

ANNOTATION. The article considers actual criteria that allows to qualify the participant

of economic interactions in the securities market as an investor. The article studies current regulations in Russian Federation, which following provides an opportunity for a participant of economic interactions in the securities market to acquire the status of qualification, and also exposes possible contradictions that arise in the definition of «true» investor specialization. There is an additional possible criterion used in the process of determining the status of the investor's qualification, when there is a fundamental factor – the result of the investor's own investment activity, which is especially important in the complex market environment.

Also the values of price and cost definitions, which are necessary when evaluating the objects of investment activity and their application in the cryptocurrency segment.

KEYWORDS. *Securities market, stock market, qualified investor status, investment, alpha ratio.*

В текущих экономических, политических и социальных реалиях индивидам предоставляется множество возможностей для осуществления деятельности различной направленности, в том числе и инвестиционной, которая одновременно обладает как коммерческими особенностями, что выделяется в качестве основополагающего критерия, так и особенностями социально-психологического характера, по причине которых происходят определённые события, в дальнейшем выступающие причинами глобальных финансовых кризисов. Данную точку зрения разделяет множество учёных-экономистов и успешнейших инвесторов, среди которых Бэнджамин Грехем, Уоррен Баффет и Рэй Далио.

Финансовые рынки, включающие в себя множество «локальных» рынков, таких как фондовый, предоставляют достаточно широкий спектр возможностей. В особенности это характерно для рынков таких государств, как Соединённые Штаты Америки, Великобритания и других юрисдикций, обладающих полностью сформировавшейся системой рыночных экономических структур, предполагающих наличие «свободных рынков» в условиях соблюдения соответствующего законодательства, регулирующего данную область деятельности, что, в свою очередь, формирует необходимый базис для реализации вышеупомянутых воз-

можностей, предоставляемых людям фондовыми рынками. Среди таковых – возможности покупать долевые и (или) долговые ценные бумаги эмитентов, структурные активы, и другие «продукты» фондовых рынков, которые, в свою очередь, обладают как ценой, так и стоимостью [1].

В этой связи, необходимо отметить ранжирование достаточного общего определения понятия «цена» на две взаимосвязанные категории: цена и стоимость, выраженных в денежных единицах (несомненно, цена и стоимость способны становиться различными для определённых участников экономических взаимодействий, в зависимости от воздействия на данных индивидов множества внутренних и внешних условий):

- Цена – единица измерения определённого актива, сформированная посредством наличия паритета между спросом и предложением на данный объект в конкретный момент времени, выступающая аспектом номинального измерения ценности актива под воздействием различных внутренних и внешних факторов. [2];

- Стоимость-единица измерения определённого актива, сформированная посредством многофакторного исследования данного объекта, направленного на установление «истинной», «реальной» ценности актива, по результатам рассмотрения де-факто существующих множественных характеристик объекта, с учётом субъективно оценённых перспектив дальнейшего увеличения цены актива, а также присущих данному активу различных категорий рисков [3];

Исходя из вышеизложенных данных, прослеживается различие категорий «цена» и «стоимость» актива, которые,

в свою очередь, возможно определять как аспекты, существующие «де-юре» и «де-факто» соответственно, что, однако, является достаточно многозначной и спорной категорией для рынка криптовалют, в значительной степени популярных ныне, являющихся цифровыми децентрализованными «кодами», сформированными при помощи системы блокчейн, а также обладающими колоссальной ценой. Такая необоснованно завышенная цена актива, обеспеченного только «надеждой» криптоинвесторов на дальнейшую популяризацию данных альтернатив фиатным валютам центральных банков государств, планирующих эмиссию собственных цифровых вариаций фиатных валют, обеспеченных не золотым запасом державы, как ранее, однако, также достаточно значимыми объектами, представляет собой весьма интересный феномен. В целях наибольшей объективности вышеупомянутого суждения о степени обеспеченности криптовалют, стоит отметить определённые тезисы, публикуемые множеством крупных криптокомпаний, таких, как Coinbase, Mikrostrategie, и других организаций, получающих доходы от множества манипуляций с криптовалютами (к примеру, от майнинга криптоактивов, определяемым в общем виде как «производство» криптовалют при помощи технологии блокчейн):

- «1 биткоин – это 1 биткоин»;

- «Фиатные валюты будут замещены криптовалютами»;

- «Биткоин будет стоить 1 миллион долларов Соединённых Штатов Америки»;

Исходя из вышеупомянутых суждений множества SEO-криптоорганизаций, на наш взгляд, актуальны следующие

оппонирующие суждения:

Во-первых, криптовалюты априори не подвержены девальвации, по причине изначально ограниченного количества данных активов, в соответствии с системой блокчейн, определяемой как база распределённых реестров данных, с наличием записи в системе о каждой осуществленной транзакции с данным объектом, связанной не только с криптовалютами. При наличии условия недевальвируемой цены цифровой валюты, криптовалюта является неблагоприятным фактором для центральных банков и правительств, по причине децентрализованности данного объекта, а также возможной альтернативе фиатным валютам, полностью регулируемым центральными банками, так как в случае всеобъемлющей популяризации криптовалют, полномочий регулирования экономической, политической, а также социальной деятельности населения и хозяйствующих субъектов у правительств останется меньше, что, несомненно, является отрицательным последствием для практически любых государственных формаций.

Во-вторых, криптовалюты, в отличие от фиатных валют, обеспечены, прежде всего, «надеждами», а также, «ожиданиями» событий, способных увеличить популярность криптовалют в обществе, тем самым, в существенной степени положительно воздействуя на цены данных криптовалют. Такие «ожидания» являются значимым аргументом в пользу криптоактивов, при этом, одновременно, в колоссальной мере субъективным и способным к изменениям, в зависимости от воздействия на данные категории различных внутренних и внешних условий, таких, как регулирование со стороны органов государ-

ственной власти, стремящихся к тотальному контролю над обществом и хозяйствующими субъектами. В ином случае, при масштабной экспансии криптовалют, используемых как средство платежа, возможна альтернатива государственной денежно-кредитной системе.

В-третьих, криптовалюта, представленная, преимущественно, биткоином, как наиболее капитализированным объектом, обладает исключительно функцией средства платежа, как более перспективной из имеющихся функций. Причина тому, – согласно словам одного из успешнейших инвесторов США Уоррена Баффета, – «биткоин ничего не производит», в связи с чем, на наш взгляд, объект, являющийся «угрозой» для денежно-кредитных систем центральных банков государств, а также являющийся цифровым «кодом», не производящим товаров, работ и услуг, обречён на существование в виде спекулятивного актива, в размере, к примеру, максимум цены телефона или же ноутбука. Вместе с тем, долго временно оценивать данный актив на уровне квартиры, автомобиля, производственного оборудования или любого другого объекта имущества, обладающего и «реальной стоимостью», кроме номинальной цены, представляется довольно нецелесообразным.

В связи с вышеизложенными суждениями о криптоиндустрии, следует отметить определённую консервативность подхода, основывающегося на стоимости как одном из базисов инвестиционных политик. Цена же, напротив, способна к формированию колоссальной переоценённости определённого актива. Для идентификации подобных характеристик инвестору необходима квалификация, которая может быть

определена согласно нормативно-правовой классификации, разделяющей инвесторов на участников экономических взаимодействий, обладающих статусом «квалификации» и инвесторов, осуществляющих собственную деятельность без наличия данного, обладающего императивным характером статуса, выступающего в качестве определённой регалии на рынке ценных бумаг. Статус, в свою очередь, определяется в соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 20.10.2022) «О рынке ценных бумаг». Для получения статуса «квалификации» инвестора, необходимо, на наш взгляд, соответствовать следующим критериям (применительно к частным инвесторам):

- Объём активов должен составлять не менее 6 млн. рублей (в ценных бумагах различных видов, на счетах в банках, в уставных капиталах организаций, оказывающих услуги брокера на рынке ценных бумаг, в производных финансовых инструментах);

Оборот торговли по счёту участника экономических взаимодействий на рынке ценных бумаг за предстоящий календарный год, составляющий не менее 6 млн. рублей (с учётом наличия требований к частоте совершения сделок в течение данного периода времени: не менее 12-и за год, не менее 3-х за квартал, не менее 1-ой сделки в месяц);

Наличие опыта работы в компании, обладающей статусом квалифицированного инвестора на рынке ценных бумаг (или организации, осуществляющей операционную деятельность в финансовом секторе экономической системы государства);

- Присутствие профильного образования в аккредитованном ВУЗе и (или) наличие сертификата успешного

прохождения специальных инвестиционных «экзаменов»;

Тем самым, исходя из вышеизложенных данных о критериях, соблюдение, как минимум, одного из которых необходимо для получения нормативно-правового статуса «квалификации» участника экономических взаимодействий на рынке ценных бумаг, очевидно, что данные положения свидетельствуют о наличии множества противоречий в процессе определения действительной квалифицированности, а также способности осуществлять сделки со множеством финансовых инструментов на рынках ценных бумаг, при условии воздействия на инвестора различных внутренних и внешних условий рыночной конъюнктуры. Перечисленные критерии, в особенности, первые три, выступают в виде косвенных способов идентификации специализации. Вместе с тем, возникает и ряд противоречий:

- Наличие необходимого объёма капитала у участника экономических взаимодействий на рынке ценных бумаг не является однозначным свидетельством о специализации участника именно в финансовой сфере;

- Критерий необходимого оборота торговли по счёту может быть достигнут как при помощи манипуляций определённой суммой денежных средств, к примеру, 500 тыс. рублей, при совершении множества сделок в течение требуемого периода времени, так и путём осуществления торговли с отрицательным финансовым результатом;

- Наличие опыта работы в организации, обладающей статусом квалифицированного инвестора на рынке ценных бумаг не является однозначным основанием доказательства высокой квалифици-

рованности в данной сфере всех сотрудников компании, по причине как возможной ограниченности полномочий сотрудников организации при осуществлении собственной деятельности, так и различия финансовых результатов деятельности данных лиц на рынке ценных бумаг, выраженных не только в положительных финансовых показателях;

- Обладание дипломом аккредитованного Центральным Банком ВУЗа и (или) сертификатом установленного вида, несомненно, является значимым достижением и существенным основанием вынесения суждений о квалифицированности участника экономических взаимодействий на рынке ценных бумаг. Однако, это может одновременно являться и в значительной степени «спорной» категорией, по причине непредоставления данных об эмпирических исследованиях рынка ценных бумаг потенциальным инвестором, а также о результатах собственной деятельности;

Исходя из вышеперечисленных положений, являющихся противоречивыми аспектами существующих критериев присвоения квалификационного статуса, представляется актуальным формирование дополнительного, наиболее универсального и де-факто свидетельствующего о высокой специализации критерия, отражающего, прежде всего, качественные характеристики инвестиционной деятельности участника экономических взаимодействий на рынке ценных бумаг. К таковому можно отнести доходность личного инвестиционного портфеля, в сравнении с доходностью бенчмарка, определённого биржевого индекса «общего рынка», предоставляющего возможность сопоставления результатов доходности, с условием последующего опре-

деления истинной квалификации инвестора.

Таким образом, главенствующим как ранее, так и ныне, является фактор инвестиционной политики инвестора, а именно её обоснованность и перспективность, а также способность обеспечить значительный уровень доходности, который превышает уровень инфляции в отдельно взятом государстве [4]. Инфляционная составляющая является одним из ключевых бенчмарков определения желаемого уровня доходности инвестиций на рынке ценных бумаг. В число бенчмарков также входит уровень доходности индекса Московской биржи, являющийся наиболее сложно достигаемым по причине колоссальной степени диверсификации относительно отдельных инвестиционных портфелей инвесторов, объём финансовых ресурсов которых не позволяет осуществить схожую с индексом политику аллокации денежных средств по различным ценным бумагам в оптимальных долях. Притом, сохраняется возможность проведения «ребалансировки» без нанесения ущерба потенциальному уровню доходности инвестиционной стратегии [5].

Вместе с тем, следует отметить, что абсолютное большинство инвесторов не могут демонстрировать высокие показатели доходности в долгосрочном периоде. К такому выводу можно прийти, обратившись к объёмам капитализации рынков ценных бумаг, значительно снижающихся в периоды «медвежьих» рынков, являющихся временем снижения котировок множества активов, что также снижает капитализацию портфелей профессиональных участников рынка ценных бумаг. В частности, в текущем периоде можно наблюдать снижение

индекса Московской биржи более чем на 50 п.п., что исторически является событием, достаточно редко наблюдаемым.

Тем самым, альфа-коэффициент, представляющий собой параметр измерения доходности определённого актива или же отдельного инвестиционного портфеля в целом, является достаточно значимым показателем оценивания уровня квалификации инвестора, вне зависимости от объёма финансовых ресурсов его собственного портфеля (при условии сохранения данного показателя на достаточно существенном уровне: как минимум, на 5 п.п. ниже доходности индекса «общего рынка», по причине сложности обладания уровнем доходности выше степени прироста индекса «общего рынка» на среднесрочных и долгосрочных временных промежутках).

В этой связи, представляется перспективным в дополнение к уже имеющимся критериям, определяющим статус квалифицированного инвестора добавить такой критерий как альфа-коэффициент, при условии демонстрирования инвестором нетто-доходности собственного портфеля. Для определения последней также возможно использование данного показателя, с учётом вычета из общей доходности 5 п.п.. При расчетах, в роли коэффициента может выступать индекс Московской биржи, учитываемый на временном промежутке 5-ти лет или же 3-х лет (в случае получения инвестором уровня нетто-доходности собственного портфеля, как минимум, на уровне доходности индекса «общего рынка»)

Таким образом, использование альфа-коэффициента возможно с учетом следующих положений:

- Инвестиционный порт-

фель инвестора, за период подсчёта альфа-коэффициента, может претерпевать изменения различного характера, как в области структуры активов с неограниченным количеством сделок за отчётный период, так и в сфере объёма финансовых ресурсов в отчётном периоде, однако, сохраняя при этом необходимый уровень нетто-доходности инвестиционного портфеля;

- В целях наиболее эффективного определения финансового результата инвестиционной деятельности участника рынка ценных бумаг за отчётный период, при расчёте учитывается исключительно нетто-доходность, представляющая собой сумму полученной инвестором прибыли с учетом вычета из данного показателя полученных дивидендов, для расчёта и фиксации в дальнейшем альфа-коэффициента собственного инвестиционного портфеля инвестора;

- В качестве объектов инвестирования для последующего подсчёта альфа-коэффициента инвестора рассматриваются исключительно инвестиции на организованном рынке ценных бумаг, объектами на котором признаются акции, облигации, производные финансовые инструменты и депозитарные расписки («ГДР» и «АДР»), при условии их соответствия юрисдикции, индекс которой используется в расчёте альфа-коэффициента инвестиционного портфеля инвестора. К примеру, на российском фондовом рынке в целях расчёта показателя используются исключительно ценные бумаги эмитентов Российской Федерации, а также производные финансовые инструменты, базовым активом которых являются ценные бумаги эмитентов Российской Федерации. Депозитарные расписки учитываются только

в том случае, если они представляют собой «продукт» компании, ведущей большую долю деятельности на территории Российской Федерации (TCS Group, Ozon и другие), при условии номинирования и обращения активов в национальной валюте Российской Федерации (RUB);

- В процессе изменения характеристик инвестиционного портфеля инвестора, учитываемого в целях последующего определения альфа-коэффициента данного портфеля, в отношении увеличения и (или) снижения объёма финансовых ресурсов на брокерском счёте, организацией, предоставляющей услуги брокера, зарегистрированного на территории Российской Федерации, предоставляется выписка по брокерскому счёту инвестора и (или) индивидуальному инвестиционному счёту, с указанием даты и суммы пополнений личного брокерского счёта инвестора, а также даты и суммы снятий денежных средств с данного счёта, что возможно производить по поручению клиента в течение одного календарного месяца по истечении каждого года;

- В целях экспансии возможности выполнения критерия получения статуса квалифицированного инвестора, иностранные ценные бумаги, а также производные финансовые инструменты, базовым активом которых являются ценные бумаги зарубежных эмитентов с учётом в данном перечне депозитарных расписок иностранных компаний, ведущих большую долю деятельность не на территории Российской Федерации (при условии номинирования и обращения вышеупомянутых активов в иностранной валюте), должны быть номинированы исключительно в следующих валютах: доллар США, евро,

японская йена, фунт стерлингов Великобритании, китайский юань;

Исходя из упомянутых аспектов, учитываемых для определения альфа-коэффициента личного инвестиционного портфеля инвестора, представляется весьма целесообразным применение как дополнительно критерия, наряду с действующим критериями определения квалификации, вне зависимости от объема капитала, который оперирует участник экономических взаимодействий на рынке ценных бумаг.

Дополнительный критерий является достаточно пер-

спективным для применения в практической деятельности, т.к. способен не только усовершенствовать существующую систему положений и требований к инвесторам в области присвоения статуса «квалификации», но и побудить акторов экономических взаимодействий основываться, прежде всего, на результатах инвестиционной деятельности. Объем располагаемого капитала, безусловно, важен, однако, обладает не основополагающим аспектом осуществления деятельности на рынке ценных бумаг, т.к. при использовании «8-ого чуда света», а именно – сложно-

го процента и капиталов, при наличии у инвестора терпения и заинтересованности, он способен увеличиваться в значительных объемах – а именно это и является целью инвестиционной деятельности. Кроме того, инвестиции являются формой сохранения капитала что в текущих условиях немаловажно, ведь, как говорил Джон Богл, основатель «индексного» инвестиционного фонда «The Vanguard Group».: «Вы можете передать инвестиционный портфель по наследству», что также актуально для определенного круга лиц, в соответствии с их жизненными приоритетами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Львова С. В. Квалифицированный инвестор: опыт, реальность и перспективы : моногр. / С. В. Львова. - М. : Юстицинформ, 2020. - 124 с.;
2. Karmel R. S. Regulation by Exemption: The Changing Definition of an Accredited Investor : Brooklyn Law School, Legal Studies Paper No. 102 / R. S. Karmel. - Apr. 2008. - 28 p.;
3. Буренин А. Н. Рынок ценных бумаг и производных финансовых инструментов / А. Н. Буренин. - М. : НТО им. акад. С.И. Вавилова, 2002. - 418 с.;
4. Бенджамин Грэхем, Дэвид Додд. Анализ рынка ценных бумаг. М. Вильямс, 2015;
5. Рэй Далио. Принципы изменения мирового порядка. Почему одни нации побеждают, а другие терпят поражение // перевод с англ.: Альпина паблишер. 2021 г.

REFERENCES

1. Lvova S. V. Qualified investor: experience, reality and prospects : monograph / S. V. Lvova. - Moscow : Justicinform, 2020. - 124 p.;
2. Karmel R. S. Regulation by Exemption: The Changing Definition of an Accredited Investor : Brooklyn Law School, Legal Studies Paper No. 102 / R. S. Karmel. - Apr. 2008. - 28 p.;
3. Burenin A. N. Securities and derivative financial instruments market / A. N. Burenin. - M. : NTO named after academician S.I. Vavilov, 2002. - 418 p.;
4. Benjamin Graham, David Dodd. Analysis of the securities market. M. Williams, 2015;
5. Ray Dalio. Principles of changing the world order. Why some nations win and others are defeated // translated from English: Alpina publisher. 2021

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

Ткач Ю. Б. - к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета г. Иркутск
e-mail: tkach_ub@mail.ru

Yu. B. Tkach - Ph.D. in Economics, Associate Professor of Accounting and Taxation Baikal State University Irkutsk
e-mail: tkach_ub@mail.ru

Балиновская Д. В. - доцент кафедры международных отношений и таможенного дела Байкальского государственного университета, г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: BalinovskayDV@bgu.ru

D. V. Balinovskaya - Associate Professor of the Department of International Relations and Customs Affairs Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation.
e-mail: BalinovskayDV@bgu.ru

Максимов М. А. - студент института управления и финансов Байкальского государственного университета г. Иркутск
e-mail: mihail09072002@icloud.com

M. A. Maksimov - Student of the Institute of Management and Finance Baikal State University Irkutsk
e-mail: mihail09072002@icloud.com

© Ткач Ю. Б., Балиновская Д. В., Максимов М. А.

УДК 336.22

ББК 65.261.4



Ю. Б. Чайка

Чайка Ю. Б.
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета и
налогообложения
Байкальского
государственного
университета
г. Иркутск

Chaika J. B.
PhD, associate professor,
Department of Accounting
and Taxation,
Baikal State University,
Mr. Irkutsk, Russian
Federation,

Балиновская Д. В.
доцент кафедры
международных отношений
и таможенного дела
Байкальского
государственного
университета,
г. Иркутск, Российская
Федерация,

Balinovskaya D. V.
Department of International
Relations and Customs
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,

Максимов М. А.
Студент
института управления и
финансов
Байкальского
государственного
университета
г. Иркутск

Maksimov M. A.
Student of the Institute of
Management and Finance,
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПО ДОХОДАМ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ



PECULIARITIES OF PERSONAL INCOME TAX CALCULATION AND COLLECTION ON EARNINGS FROM TRANSACTIONS WITH SECURITIES

Аннотация. В публикации раскрыта специфика исчисления и взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по доходам от операций с ценными бумагами. Показана необходимость и описана экономическая роль НДФЛ по данной категории доходов. Описаны положения НК РФ, касающиеся установления и регулирования ключевых элементов налога на доходы физических лиц по доходам от операций с ценными бумагами. Раскрыты аспекты, связанные с порядком определения и исчисления налоговой базы, уточнены вопросы о налого-

вой ставке, порядке уплаты налога и по поводу обязанностей налоговых агентов. Проведено разграничение порядка исчисления доходов от дивидендов, купонных выплат, и по сделкам с отчуждением ценных бумаг и производных финансовых инструментов. Обращено внимание на специфику и отличия в налогообложении доходов по операциям с ценных бумаг на российском и зарубежных фондовых рынках. Представлены результаты экспертного опроса по поводу состояния регулирования налога на доходы физических лиц по доходам от операций с

ценными бумагами и перспектив трансформации. Обращается внимание, что в условиях санкций налог не в полной мере стимулирует развитие финансовых рынков в стране. Предлагается установить мораторий на налогообложение доходов граждан по операциям с ценными бумагами всех российских эмитентов до окончания действия санкционных условий в целях укрепления стимулирующей функции НДФЛ.

Ключевые слова. **НДФЛ, операции с ценными бумагами, доходы по операциям с ценными бумагами, налого-**

вая база по НДФЛ, российский фондовый рынок, налогообложение ценных бумаг, операции с ценными бумагами.

Abstract. The publication reveals the specifics of calculating and collecting personal income tax on income from transactions with securities. The necessity is shown and the economic role of personal income tax for this category of income is described. The provisions of the Tax Code of the Russian Federation concerning the establishment and regulation of key elements of personal income tax on income from transactions with securities are described. Aspects related to the procedure for determining and calculating the tax base are disclosed, questions about the tax rate, the procedure for paying tax and the responsibilities of tax agents are clarified. A distinction was made between the procedure for calculating income from dividends, coupon payments, and transactions involving the alienation of securities and derivative financial instruments. Attention is drawn to the specifics and differences in the taxation of income from transactions with securities on the Russian and foreign stock markets. The results of an expert survey on the state of regulation of personal income tax on income from securities transactions and the prospects for transformation are presented. Attention is drawn to the fact that under sanctions, the tax does not fully stimulate the development of financial markets in the country. It is proposed to establish a moratorium on the taxation of citizens' income on transactions with securities of Russian issuers until the end of the sanction conditions in order

to strengthen the incentive function of personal income tax.

Keywords: personal income tax, transactions with securities, income from transactions with securities, tax base for personal income tax, Russian stock market, taxation of securities, transactions with securities

Актуальность настоящего исследования обусловлена рядом обстоятельств. Во-первых, рынок ценных бумаг в России активно развивается, и все больше физических лиц принимают участие в операциях с ценными бумагами. Таковым выступает как инвестирование в акции и облигации, так и торговля на фондовой бирже. В связи с этим возникает необходимость разработки и усовершенствования налоговых правил, регулирующих обложение доходов от таких операций.

Во-вторых, налогообложение доходов от операций с ценными бумагами имеет свои особенности и отличается от обычных видов доходов. Например, при продаже акций или облигаций может возникнуть разница между стоимостью приобретения и стоимостью продажи, которая может быть облагаема налогом как доход. Также существуют специальные налоговые ставки и льготы для определенных видов операций с ценными бумагами. Изучение данных особенностей и разработка рекомендаций по их применению является актуальной задачей.

В-третьих, налоговое законодательство в России постоянно меняется и обновляется. В последние годы было внесено несколько изменений в налогообложение доходов физических лиц от операций с ценными бумагами. Например, введены новые требования к учету и отчетности, а также изменены налоговые ставки.

При этом важно учитывать также и то обстоятельство, что российский фондовый рынок функционирует в условиях беспрецедентных международных санкций, оказывающих радикальное влияние на осуществление инвестиционно-финансовой деятельности. Таким образом, исследование на данную тему имеет практическую значимость для специалистов в области финансового права и налогообложения, а также для физических лиц, занимающихся операциями с ценными бумагами.

Исследование основано на сочетании общенаучных и частно-научных методов познания, включая анализ, синтез, индукцию, дедукцию. Предложения автора по изменениям в налоговом законодательстве оценены пулом экспертов в составе 12 чел., посредством проведения опроса в сентябре 2023 г. В пул экспертов вошли работники бухгалтерских служб российских инвестиционных компаний и представители ИФНС РФ по г.Иркутску.

НДФЛ (налог на доходы физических лиц) представляет собой налог, который взимается с доходов граждан, полученных как от трудовой деятельности, так и от других источников, таких как операции с ценными бумагами, аренда недвижимости, проценты по вкладам и т. д.

Необходимость налогообложения доходов граждан от операций с ценными бумагами обусловлена несколькими факторами. Во-первых, данный налог является источником государственного дохода[1]. Налоги, включая НДФЛ, являются важным источником финансирования государственных расходов, таких как социальные программы, оборона, здравоохранение и т. д. Поэтому налогообложение доходов от операций гражд-

дан с ценными бумагами позволяет государству получать дополнительные средства для своего функционирования.

Во-вторых, налогообложение доходов от операций с ценными бумагами способствует обеспечению справедливости и равенства перед законом [2]. Граждане, получающие доходы от операций с ценными бумагами, должны нести свою долю налоговых обязательств, так же, как и граждане, получающие доходы от других источников, что помогает снизить неравенство в обществе и обеспечить социальную справедливость.

В-третьих, налогообложение доходов от операций с ценными бумагами способствует контролю за финансовыми потоками и предотвращению нелегальных операций. Операции с ценными бумагами могут быть использованы для легализации доходов, полученных преступным путем [3]. Налогообложение позволяет государству отслеживать доходы граждан и выявлять возможные нарушения законодательства.

Наконец, в-четвертых, через НДФЛ в рассматриваемой части регулируется развитие фондового рынка, ограничиваются спекуляции и др.

Налогообложение доходов физических лиц от операций с ценными бумагами достаточно подробно регулируется в Налоговом кодексе РФ (далее – НК РФ, часть вторая [4]). Для уяснения содержания ряда отсылочных норм необходимо обратиться к положениям отраслевого законодательства и, прежде всего, Федерального закона РФ от 22.04.1996 №39-ФЗ (ред. от 04.08.2023) «О рынке ценных бумаг» [5] (далее – Федеральный Закон № 29-ФЗ).

Налоговая база по операциям с ценными бумагами – это финансовый результат от таких операций, который опре-

деляется как разница между доходами от таких операций и расходами на приобретение соответствующих ценных бумаг, включая расходы посредников на фондовом рынке. Если рыночные котировки ценных бумаг выросли, однако фактическое их отчуждение (продажа) не произошло, то арифметический доход, возникающий «на бумаге», не будет подлежать налогообложению НДФЛ.

Также следует отметить, что уплата дивидендов по акциям и купонного дохода по облигациям российских эмитентов гражданам производится уже с удержанием НДФЛ, которое осуществляют сами эмитенты как налоговые агенты. По соответствующим доходам, полученным от иностранных эмитентов, налоговая база будет равна полученным дивидендам, купонным выплатам. Такой налог рассчитывается и уплачивается инвестором самостоятельно.

В статье 214.1 НК РФ регулируются особенности определения налоговой базы по налогообложению НДФЛ операций с ценными бумагами и приравненными к ним производными финансовыми инструментами. В частности, учету подлежат следующие категории доходов граждан:

- от сделок с ценными бумагами на организованном рынке (то есть обращающихся на биржевом сегменте рынка ценных бумаг; по смыслу п. 1.1 ст. 214.1 НК РФ, определение характера обращения ценной бумаги на организованном или не организованном сегменте фондового рынка осуществляется по состоянию на дату совершения сделки, соответствующие правило применяется также ко всем перечисленным ниже ситуациям. Таковыми являются как любые ценные бумаги, обращающиеся на российских биржах, так и ценные бумаги

иностранного эмитента, которые торгуются у зарубежных организаторов торгов. В данный перечень также включены инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов (ОПИФ), управление которыми осуществляется российскими организациями (управляющими компаниями, УК);

- от сделок с ценными бумагами на неорганизованном рынке (то есть обращающихся на внебиржевом сегменте фондового рынка);

- от сделок с любыми производными финансовыми инструментами (далее также – ПФИ), обращающимися на организованном рынке;

- от сделок с отдельными ПФИ, обращающимися на внебиржевом рынке;

- от сделок с ПФИ и иными финансовыми инструментами, которые указаны в п. 1 ст. 4.1 Федерального закона №39-ФЗ (речь идет о финансовых инструментах, приобретаемых или отчуждаемых через форекс-дилера).

Для отнесения ценных бумаг к обращающимся на организованном рынке, важно учитывать положения п. 4 ст. 214.1 НК РФ, позволяющие определить рыночную котировку ценной бумаги:

- таковой определяется средневзвешенная цена по сделкам, совершенным внутри одного биржевого дня на фондовых площадках, организованных в Российской Федерации;

- применительно к торгам на фондовых биржах иностранных государств, в качестве рыночной котировки ценных бумаг определяется цена закрытия по сделкам, совершаемым в пределах одного торгового дня;

- если соответствующая информация, упомянутая выше, недоступна для расчета рыночной котировки, в таком случае принимается показа-

Особенности исчисления и взимания налога на доходы физических лиц по доходам от операций с ценными бумагами

тель средневзвешенной цены соответствующие финансовые инструменты или цены закрытия биржевой сессии в случае, если торги проводились по крайней мере единожды за последние три месяца до даты осуществления сделки.

Если подобные котировки возможно установить, в таком случае соответствующая ценная бумага определяется как обращающаяся на организованном фондовом рынке.

Также следует отметить, что в ст. 214.3 НК РФ урегулированы особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, а в ст. 214.4 – особенности определения налоговой базы по операциям займа ценными бумагами.

Расчеты перед бюджетом осуществляются только в российских рублях, в случае получения дохода в иностранной валюте он пересчитывается в российскую по официальному курсу Банка России, установленному на день совершения соответствующей сделки. Ставка НДФЛ определяется в размере 13% от налоговой базы (финансового результата от операций с ценными бумагами), если совокупный ежегодный доход гражданина не превышает 5 млн руб. и 15% - в части сумм превышения над установленной границей совокупного ежегодного дохода гражданина. При получении отрицательного финансового результата налог не уплачивается, при этом полученный отрицательный финансовый результат (убыток) в ряде случаев может переноситься на новый налоговый период сроком до десяти лет.

Если соответствующая деятельность по купле-продаже ценных бумаг велась через профессионального участника фондового рынка, то данный профучастник будет выступать налоговым агентом,

удерживая средства, в частности, с брокерских счетов граждан. Уплата налога по сделкам с ценными бумагами производится при выводе активов с брокерского счета, или при расторжении брокерского договора, или же, если не применимо – по итогам календарного года (налоговый период).

Существующая система налогообложения НДФЛ операций с ценными бумагами не может считаться совершенной, имеется ряд противоречий и проблем, описанных, например, в [6,7]. Опрос экспертов показал, что все 12 специалистов (100% от общей численности пула экспертов) считают состояние дел в данной области несовершенным.

Ключевая на сегодня проблема, как представляется, заключается в принципиальном подходе законодателя к налогообложению сделок граждан с российскими ценными бумагами. До момента введения последних «волн» антироссийских санкций в 2022–2023 годах, функционирование отечественного фондового рынка характеризовалось множеством проблем и противоречий, включая, прежде всего, крайне невысокую капитализацию и связанные с ними проблемами дороговизны и хронической нехватки инвестиционно-финансовых ресурсов, которые могли бы быть получены заинтересованными субъектами [8]. Следует отметить, что в практике финансирования инвестиций, в том числе направляемых на развитие представителей корпоративного сектора, заимствования на рынке ценных бумаг играют важную и, порой, главенствующую роль: данные источники финансовых ресурсов характеризуются невысокой стоимостью (как правило, дешевле банковского кредита и, порой, значительно [9]), а их

привлечение в большинстве случаев поддается эффективному планированию, особенно при размещениях на биржевом сегменте. Получение дополнительных финансовых ресурсов – источник роста бизнеса и, как следствие, экономического роста в отраслях хозяйственной деятельности и в национальном масштабе, создания новых рабочих мест и др. Субъектам налоговой политики немаловажно знать, что на рынке ценных бумаг, в сегментах секьюритизации активов создается порядка 60% ВВП США и 6-7% ВВП стран Европейского Союза, в то время как соответствующий показатель по Российской Федерации не достигает и одного процента [10].

В условиях новых пакетов односторонних антироссийских санкций отечественные предприниматели фактически полностью лишились выгодных для них заимствований через размещения на зарубежных фондовых площадках (хотя запреты касаются рынка капитала недружественных стран, даже при условии допуска российских компаний на другие иностранные рынки капитала, в том числе под риском наложения вторичных санкций, высокая стоимость заимствований и низкая капитализация делают размещения непривлекательными – главное – с высокой долей вероятности нерезультативными).

Законодательство, регламентирующее налогообложение доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами, рассматривает соответствующую деятельность на фондовом рынке прежде всего с позиций субъекта спекуляций и возможного извлечения им прибыли. НДФЛ в данном конкретном случае выполняет, по мнению законодателя, отраженному в положениях НК РФ, явно выражен-

ную фискальную функцию, обеспечивая поступления денежных средств в бюджетную систему страны. Однако такие поступления невелики даже в структуре доходов, администрируемых по данному налогу [11].

Причем по смыслу установленных налоговой базы и налоговых ставок, НДФЛ по операциям с ценными бумагами играет сколь угодно значимую роль для бюджета только в случаях, когда взимается с граждан, которые априори сфокусированы на системной деятельности на фондовом рынке и готовы инвестировать значительные средства. В любом государстве такие частные инвесторы – важнейший резерв фондирования рынка ценных бумаг [12]. В этой связи не стоит забывать о том, что помимо фискальной, равнозначную роль в системе на-

логообложения играет также и стимулирующая функция налогов [13]. В данном смысле элементы налогообложения НДФЛ призваны активировать резервы стимулирования развития отечественного фондового рынка.

В настоящее время восстановлена льгота по НДФЛ в отношении операций с ценными бумагами российских компаний высокотехнологичного сектора (п. 17.2–1 ст. 217 и п. 3 ст. 284.2 НК РФ), однако такую льготу видится необходимым распространить на все ценные бумаги, обеспечивающие заимствования российских эмитентов.

Таким образом, налогообложение доходов граждан от операций с ценными бумагами является необходимым для обеспечения финансовой устойчивости государства, справедливости и равенства

перед законом, а также контроля за финансовыми потоками. По результатам проведенного исследования могут быть рекомендованы изменения налоговой политики и законодательства в анализируемой области, включая, прежде всего, введение моратория на взимание НДФЛ по доходам граждан от инвестиций в российские ценные бумаги по полному кругу отечественных эмитентов. Предлагаемый мораторий укрепит стимулирующую функцию НДФЛ и позволит обеспечить импульс к развитию российского фондового рынка и реальному осуществлению им функций предоставления капитала для содействия экономическому росту в условиях беспрецедентных антироссийских санкций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Звягинцева Н. А. Конъюнктура рынка ценных бумаг: феномен влияния частных инвесторов с использованием социальных сетей. / Н. А. Звягинцева, Овчинникова К.А. // *Baikal Research Journal*. — 2021. — Т. 12, № 3. – DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(3).1;
2. Звягинцева Н. А. Ключевые проблемы привлечения сбережений физических лиц через механизм рынка ценных бумаг / Н. А. Звягинцева, А. М. Парфенова // *Baikal Research Journal*. — 2016. — Т. 7, № 5. — DOI : 10.17150/2411-6262.2016.7(5).1;
3. Бубнова Ю.Б. Проблемы трансформации сбережений домашних хозяйств в инвестиции. / Бубнова Ю.Б., Масленникова Е.А. // *Baikal Research Journal*. — 2021. — Т. 12, № 1. — DOI : 10.17150/2411-6262.2021.12(1);
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // СЗ РФ. –2000. – № 32. – Ст. 3340.
5. Федеральный закон РФ от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 04.08.2023) «О рынке ценных бумаг» // СЗ РФ. – 1996. – №17. – Ст. 1918.
6. Орлов К. М., Весельский В. С. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами // *Тенденции развития науки и образования*. – 2020. – №. 68-7. – С. 49-57.
7. Руденко С. А. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами в 2021 году: зарубежный и российский опыт // *Сборник лучших докладов профессорско-преподавательского состава X Национальной научно-практической конференция института магистратуры с международным участием*. Санкт-Петербург, 2021. – СПб.: СПбГЭУ, 2021. – С. 187-192.
8. Маглинова Т. Г. Причины низкой капитализации российских корпораций в мировом рейтинге // *Вестник ИМСИТ*. – 2021. – №. 2. – С. 58-60.
9. Букина И. С. Рынок государственного долга как фактор развития финансовой инфраструктуры в российской экономике // *Экономика. Налоги. Право*. – 2021. – Т. 14. – №. 3. – С. 110-120. DOI: 10.26794/1999-849X-2021-14-3-110-120.
10. Şenol Z., Zeren F. Coronavirus (COVID-19) and stock markets: The effects of the pandemic on the global economy // *Avrasya Sosyal ve Ekonomi Araştırmaları Dergisi*. – 2020. – Vol. 7. – No. 4. – P. 1-16.

11. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]// Официальный сайт ФНС РФ. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 15.10.2023).
12. Митрофанова Е. А. Частный инвестор на российском рынке ценных бумаг // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – №. 1-2 (95). – С. 21-23. DOI:10.24412/2411-0450-2023-1-2-21-23
13. Белякова Е. И., Моденов А. К. Налоговое стимулирование как инструмент реализации налоговой политики // Петербургский экономический журнал. – 2019. – №. 2. – С. 134-143. DOI: 10.25631/PEJ.2019.2.134.143

REFERENCES

1. Zvyagintseva N. A. The conjuncture of the securities market: the phenomenon of the influence of private investors using social networks. / N. A. Zvyagintseva, Ovchinnikova K.A. // *Baikal Research Journal*. – 2021. – vol. 12, No. 3. – DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(3) .1;
2. Zvyagintseva N. A. Key problems of attracting savings of individuals through the mechanism of the securities market / N. A. Zvyagintseva, A.M. Parfenova // *Baikal Research Journal*. – 2016. – Vol. 7, No. 5. – DOI : 10.17150/2411-6262.2016.7(5) .1;
3. Bubnova Yu.B. Problems of transformation of household savings into investments. / Bubnova Yu.B., Maslennikova E.A. // *Baikal Research Journal*. – 2021. – vol. 12, No. 1. – DOI : 10.17150/2411-6262.2021.12(1);
4. The Tax Code of the Russian Federation (Part Two) dated 08/05/2000 No. 117-FZ (as amended on 08/04/2023) (with amendments and additions, intro. effective from 01.10.2023) // NW of the Russian Federation. -2000. – No. 32. – Article 3340.
5. Federal Law of the Russian Federation dated 04/22/1996 No. 39-FZ (as amended on 08/04/2023) «On the Securities market» // SZ RF. – 1996. – No. 17. – Article 1918.
6. Orlov K. M., Veselsky V. S. Taxation of income from securities transactions //Trends in the development of science and education. - 2020. – No. 68-7. – pp. 49-57.
7. Rudenko S. A. Taxation of income from securities transactions in 2021: foreign and Russian experience // Collection of the best reports of the teaching staff of the X National Scientific and practical Conference of the Institute of Magistracy with international participation. St. Petersburg, 2021. – St. Petersburg: SPbGEU, 2021. – pp. 187-192.
8. Maglinova T. G. The reasons for the low capitalization of Russian corporations in the world ranking //IMSIT Bulletin. – 2021. – №. 2. – Pp. 58-60.
9. Bukina I. S. The public debt market as a factor in the development of financial infrastructure in the Russian economy //Economy. Taxes. Pravo. – 2021. – Vol. 14. – No. 3. – pp. 110-120. DOI: 10.26794/1999-849X-2021-14-3-110-120.
10. Şenol Z., Zeren F. Coronavirus (COVID-19) and stock markets: The effects of the pandemic on the global economy //Avrasya Sosyal ve Ekonomi Araştırmaları Dergisi. – 2020. – Vol. 7. – No. 4. – P. 1-16.
11. Data on statistical tax reporting forms [Electronic resource]// Official website of the Federal Tax Service of the Russian Federation. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (date of issue 10/15/2023).
12. Mitrofanova E. A. Private investor in the Russian securities market //Economics and Business: theory and practice. – 2023. – №. 1-2 (95). – Pp. 21-23. DOI:10.24412/2411-0450-2023-1-2-21-23
13. Belyakova E. I., Modenov A. K. Tax incentives as a tool for implementing tax policy //St. Petersburg Economic Journal. – 2019. – №. 2. – Pp. 134-143. DOI: 10.25631/PEJ.2019.2.134.143

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

Чайка Ю. Б. - 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: TkachUB@bgu.ru

Балиновская Д. В. - доцент кафедры международных отношений и таможенного дела Байкальского государственного университета, г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: BalinovskayDV@bgu.ru

Balinovskaya Dina Vladimirovna - Department of International Relations and Customs Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation.
e-mail: BalinovskayDV@bgu.ru

Максимов М. А. - студент института управления и финансов Байкальского государственного университета г. Иркутск
e-mail: mihail09072002@icloud.com

MaksimovMikhail Andreevich - Student of the Institute of Management and Finance, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation.
e-mail: mihail09072002@icloud.com

© Чайка Ю. Б., Максимов М. А., Балиновская Д. В.

УДК 338



Бажжуд Нума

Бажжуд Нума
Аспирант 2 курса,
Южный федеральный
университет.
г. Ростов-на-Дону.

Nouma Bajjoud
PhD student, Southern
Federal University.
Rostov-on-Don.

ВЛИЯНИЕ ВОЙНЫ НА СИСТЕМУ УПРАВЛЕНИЯ ТУРИСТИЧЕСКИМ СЕКТОРОМ В СИРИИ

THE IMPACT OF WAR ON THE TOURISM MANAGEMENT SYSTEM IN
SYRIA



Аннотация. В данной статье исследуется влияние последствий военного конфликта в Сирии на туристический сектор страны, на экономику и инфраструктуру туризма, анализируются статистические данные о сокращении потока туристов и доходов от туризма. Также обсуждаются вызовы, с которыми сталкивается система управления туристическим сектором в Сирии, и необходимость восстановления стабильности и наращивания зарубежного туристического потока. С этой целью были рассмотрены последние изменения, произошедшие в сирийской туристической отрасли в период восстановления национального хозяйства и возобновление работы некоторых туристических объектов в ряде безопасных районов, а также организация новых туристических мероприятий и представлена оценка этих изменений и их влияния на туристический сектор страны. В статье также приводятся успешные примеры управления туризмом из практики

других стран, которые Сирия может использовать для восстановления туристического сектора и возвращение страны на позиции приоритетного туристического направления на Ближнем Востоке.

Ключевые слова: управление, туристический сектор, Сирия, сирийская война, восстановление национального хозяйства.

Abstract. This article explores the consequences of the ongoing conflict in Syria on the country's tourism sector. It examines the influence of the war on the economy and tourism infrastructure and presents statistical data on the decline in tourist numbers and tourism revenues. The challenges faced by the tourism management system in Syria are also discussed, along with the need to restore stability and attract more tourists. Recent changes and developments in the Syrian tourism industry during the recovery period in certain safe areas are also examined, such as the reopening of some tourist

sites and the organization of new tourism events. An evaluation of these changes and their impact on the tourism sector is provided. The article also presents successful examples of tourism management from other countries that Syria can use to rebuild its tourism sector and regain its position as a premier tourist destination in the Middle East.

Keywords: management, tourism sector, Syria, Syrian war, recovery economics.

ВВЕДЕНИЕ. В последние годы в Сирии произошли важные преобразования в системе управления туристическим сектором. В 2003 году было создано Министерство туризма для стимулирования туристического развития и развития инфраструктуры этой сферы национального хозяйства. В 2005 году была принята национальная стратегия развития туризма, направленная на привлечение большего числа туристов и стимулирование экономического развития.

Также был реализован ряд крупных проектов по развитию туристической инфраструктуры в Сирии, таких как создание отелей мирового класса и развитие археологических и туристических объектов. Также были организованы рекламные кампании для продвижения международного туризма в Сирии и привлечения большего потока туристов.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

До начала войны в 2011 году туризм был одной из важных отраслей экономики Сирии. Страна привлекала множество иностранных туристов

своим богатым культурным наследием, историческими достопримечательностями, а также прекрасными пляжами на Средиземноморском побережье, но экономические и политический кризисы существенно разрушили рынок туристических услуг.

Согласно отчету Министерства туризма (в январе 2011 года) в 2009 году Сирию посетило около 6 миллионов, а в 2010 году - 9,5 миллиона иностранных туристов. Доходы от туризма составили 30,8 миллиарда сирийских фунтов (8,4 миллиарда долларов) в 2010 году, что составляет 14% доходов страны [2].

После объявления войны в 2011 году индустрия туризма в Сирии пострадала серьезно и вклад сектора в валовой внутренний продукт снизился с более чем 14% почти до нуля в последующие годы. Статистика показывает, что потери в туристической сфере Сирии составили огромные суммы. Согласно отчету Всемирной туристической организации за 2017 год, число иностранных туристов в Сирии сократилось на 98% с начала войны в 2011 году [3]. Доходы от туризма также снизились на 95% за тот же период.

В табл. №1 показана динамика количества иностранных туристов, приезжающих в Сирию за период (2007-2013 гг.).

до войны(2010-2007)				во время войны.(2013-2011)		
2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
6004261	5992114	6655858	9456622	5433196	1564320	671575

Источник- Министерство туризма Сирии - Организация планирования и статистики.

Статистика также указывает на то, что экономические потери в результате упадка туристического сектора Сирии превысили 30 миллиардов долларов США. Это привело к потере множества рабочих мест в этом секторе, оцениваемых примерно в 1,5 миллиона.

Кроме того, туристическая инфраструктура Сирии значительно пострадала, поскольку отели, рестораны, музеи, храмы, исторические места, транспортные средства и другие туристические объекты и элементы инфраструктуры были разрушены. Большинство туристических мероприятий и выставок в стране были приостановлены, а множество ежегодных фестивалей и туристических выставок были отменены.

Кроме того, негативное представление о стране в СМИ и широкое освещение кон-

фликта негативно сказались на решениях потенциальных туристов посетить Сирию. Это представляет большой вызов для системы организации и управления туристическим сектором в стране. Поэтому Сирии необходимо работать над восстановлением стабильности, улучшением обстановки безопасности и восстановлением и реконструкцией туристических объектов для привлечения большего числа туристов и развития туристической индустрии.

Несмотря на вызовы, с которыми сталкивается Сирия, в последние три года были достигнуты некоторые успехи в привлечении туристов и развитии туристической индустрии. Например, некоторые известные сирийские города, такие как Дамаск и Алеппо, стали свидетелями увеличения числа приезжих туристов. «Число посетителей выросло

до 750 тысяч в первом полугодии 2022 года по сравнению с 570 тысячами в том же периоде 2021 года». Причиной этого стало смягчение ограничений на путешествия из-за спада пандемии COVID-19 в этот период.

Общее число приезжих в Сирию составило 385 тысяч человек за первый квартал 2023 года, из них: 345 тысяч приехали из арабских стран, а 40 тысяч - из стран дальнего зарубежья.

Кроме того, европейские туристические агентства начали организовывать туры в Сирию. Среди этих агентств - компания «Soviet Tours», базирующаяся в Берлине, известная своими путешествиями по бывшему Советскому Союзу, она предлагала туры в Сирию в 2022 году. Компания Lupine Travel из Великобритании также начала организовывать туры в Сирию в 2022

году. «Clio», базирующаяся в Париже и специализирующаяся на культурных турах, возможно, была одной из первых европейских компаний, начавших продвигать туры в Сирию в 2019 году, и возобновивших предложение туров на 2022 год.

Также некоторые туристические мероприятия начали проводиться снова в безопасных районах Сирии. Например, Международная выставка туризма в Сирии в Дамаске, где местные и международные туристические компании представляли свои продукты и услуги.

Также были организованы некоторые культурные и художественные мероприятия в городах, которые менее пострадали от последствий войны, таких как Алеппо и Хомс. Эти мероприятия включают музыкальные концерты, кино и фестивали изобразительного искусства.

Эти мероприятия и выставки направлены на улучшение состояния туристического сектора Сирии и привлечение местных и иностранных посетителей. Поскольку условия безопасности в некоторых районах улучшатся, туристы могут в будущем исследовать туристические и культурные достопримечательности Сирии.

Также были восстановлены некоторые важные туристические объекты, включая город Пальмира и Цитадель Алеппо.

В настоящее время туристические компании и сирийское правительство пытаются восстановить некоторые важные туристические объекты и инвестировать в культурно-исторический, экологический и религиозный туризм (особенно в Дамаске) и развлекательный туризм в городах Тартус и Латакия.

Сирийское правительство в настоящее время работает над разработкой системы

организации и управления туристической отраслью с целью активизации её деятельности и совершенствования управления туристическими мероприятиями способствуя, таким образом, развитию туристической индустрии и улучшения качества предоставляемых туристических услуг посетителям и реализации мер, направленных на стимулирование инвестиций в туристическую отрасль, включая предоставление налоговых льгот инвесторам.

Однако, большую проблему представляет восстановление разрушенных туристических достопримечательностей и инфраструктуры. Инвестиции в сферу туризма могут сыграть важную роль в процессе реконструкции и развития национального хозяйства Сирии.

Для преодоления вышеуказанных вызовов предлагаются реализовать следующие меры:

1. Создание Национального центра управления туристическим кластером, призванного решать задачи разработки общих стратегий и планов по противодействию различным вызовам, которые могут повлиять на развитие туризма Сирии, и координации с гражданскими институтами развития в этой сфере, включая политические, экономические и социальные институты;

2. Восстановление разрушенных историко-культурных, археологических и природно-рекреационных достопримечательностей и инфраструктуры туристской индустрии для привлечения зарубежных посетителей и укрепления туристического имиджа Сирии;

3. Обеспечение безопасности и стабильности в стране, чтобы гарантировать безопасный и комфортный туристический визит для иностранных граждан и изменить их пред-

ставления о стране;

4. Разработка специальных информационных программ, которые продвигают туризм в безопасных районах Сирии;

5. Работа по стимулированию туризма в безопасных районах, особенно на сирийском побережье, путем определения туристических привлекательных мест для осуществления инвестиционных проектов в сфере туризма;

6. Обеспечение обучения и профессиональной подготовки работников и специалистов в сфере туризма для обеспечения высокого качества обслуживания посетителей;

7. Предоставление полной и доступной информации и статистики о сфере туризма;

8. Поощрение внутреннего туризма для компенсации части утраченных доходов от международного туризма.

Кроме того, Сирия должна извлечь пользу из успешных моделей систем управления туристическим сектором в других странах, а также адаптировать их для применения в институционально-экономических и природно-географических условиях Сирии.

Существует множество примеров успешного управления туристической сферой во всем мире. Один из таких примеров - система управления туризмом в Сингапуре. Сингапур является одним из важнейших туристических направлений в Юго-Восточной Азии и смог успешно развить туристическую отрасль, благодаря реализации всесторонней стратегии.

Эта стратегия включает разработку долгосрочных планов развития туристической сферы и её инфраструктуры, продвижение и маркетинг туристических предложений, предоставление профессионального обучения для работников в сфере туризма. Кроме того, Сингапур уделяет большое внимание повышению ка-

чества туристических услуг, предлагаемых посетителям, путем применения высоких стандартов и поощрения превосходства в обслуживании.

Этот город-государство также ориентирован на сохранение наследия и поддержку экологии. В связи с низкой преступностью, чистотой города и хорошо продуманной инфраструктуре города-государства Сингапур по праву считается самым безопасным и чистым во всей Юго-Восточной Азии и в мире, в целом [4].

Германия также является одной из самых популярных туристических стран в Европе. Ее стратегия по продвижению своих туристических ресурсов включает в себя следующие меры.

1. Создание уникальных туристических маршрутов, которые представляют интерес для туристов со всего мира. Германия предоставляет возможность ознакомиться богатым культурным наследием, разнообразными ландшафтами и множеством исторических достопримечательностей.

2. Маркетинговые кампании Германии, целеориентированные на продвижение своих туристических ресурсов используют различные каналы коммуникации, такие как социальные сети, блоги и туристические сайты, чтобы привлечь внимание туристов.

3. Улучшая инфраструктуру туризма, Германия активно развивает свою гостиничное хозяйство и создает новые объекты, такие как музеи и парки, которые будут привлекательны для туристов.

4. Улучшение условий для туристов в Германии осуществляется по линии обеспече-

ния безопасности, улучшения качества обслуживания и доступности информации для туристов. Также проводятся обучающие программы для работников туристической индустрии.

5. Германия проводит политику улучшения экологической устойчивости туризма, активно развивает экотуризм и реализует программы по охране природы.

В целом, Германия продвигает свои туристические ресурсы, предлагая туристам уникальные маршруты, качественную инфраструктуру и улучшенные условия обслуживания.

Таиланд также обладает успешным опытом управления туристической отраслью. Он является одним из крупнейших туристических направлений в Юго-Восточной Азии и ежегодно привлекает миллионы посетителей. Сегодня индустрия туризма Таиланда является одной из ведущих и наиболее динамичных отраслей национальной экономики [1]. Управление туризмом в Таиланде основано на использовании широкого разнообразия туристических мест, предоставлении уникальных опытов ознакомления с традициями национальной культуры для посетителей и поощрении устойчивого развития туристических регионов.

Турция также является одним из ведущих туристических направлений в мире, обладающим развитой инфраструктурой и передовыми методами управления туристической сферой. В Турции система «все включено» является наиболее распространенной формой обслуживания посетителей в сфере туризма. Си-

рия может извлечь пользу из опыта Турции в развитии инфраструктуры и организации туристического сектора.

Это лишь несколько успешных моделей, которыми может воспользоваться Сирия для развития системы управления туристической отраслью. Следует тщательно изучить эти модели, адаптировать их и применять лучшие практики для достижения устойчивого развития в туристическом секторе, учитывая уникальные особенности страны и вызовы, связанные с послевоенной ситуацией.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В контексте изложенного необходимо сосредоточить внимание на становлении и развитии функционально-действенной системы управления туристической сферой в Сирии, чтобы восстановить традиции и потенциал международного туризма в стране и укрепить её экономику. Все заинтересованные стороны: Правительство страны, местные правительственные органы, туристические компании, институты гражданского общества и соответствующие международные организации должны работать вместе, сотрудничая для достижения этой общей цели, преодоления вызовов и решения проблем, с которыми сталкивается туристическая сфера Сирии. Этого результата можно достичь только через разработку всесторонней стратегии развития системы управления туристической сферой в стране, основанной на использовании лучших международных практик и нацеленной на достижение устойчивого развития и укрепление туризма Сирии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бусабок С., Зайцева Н. А Особенности внедрения инноваций в процессе формирования стратегии развития туризма и гостеприимства в Таиланде. // Проблемы и перспективы развития индустрии гостеприимства Калининградской области глазами молодых ученых. Материалы научно-практической конференции молодых ученых «Использование туристско-рекреационного потенциала Балтийского региона», проведенной по результатам научно-практических семинаров студентов и магистров. Под редакцией Л. В. Семеновой, Н. А. Зайцевой. Калининград, 2018. С. 32–35.
2. Отчет Министерства туризма Сирии 2011 г. URL: <http://www.mots.gov.sy/>
3. Отчет Всемирной туристической организации 2017 г. URL: <https://www.unwto.org/global/publication/unwto-annual-report-2017>.
4. Матюгова С. А. Сравнительный анализ роста экономики Сингапура за счёт индустрии туризма. // Стратегические изменения в сфере туризма и гостеприимства: поиск нового вектора развития. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Под редакцией Е.Е. Коноваловой. 2018. С. 73–78.

REFERENCES

1. Busabok S., Zaytseva N.A. Features of innovation implementation in the process of forming a tourism development strategy and hospitality in Thailand. // Problems and prospects for the development of the hospitality industry in the Kaliningrad region from the perspective of young scientists. Proceedings of the scientific and practical conference of young scientists «Using the tourist and recreational potential of the Baltic region», held after the results of scientific and practical seminars of students and masters. Edited by L.V. Semenova, N.A. Zaytseva. Kaliningrad, 2018, pp. 32–35.
2. Report of the Ministry of Tourism of Syria 2011. URL: <http://www.mots.gov.sy/>
3. Report of the World Tourism Organization 2017. URL: <https://www.unwto.org/global/publication/unwto-annual-report-2017>.
4. Matyugova S.A. Comparative analysis of the growth of the economy of Singapore due to the tourism industry. // Strategic changes in the tourism and hospitality sector: searching for a new development vector. Proceedings of the All-Russian scientific and practical conference. Edited by E.E. Konovalova. 2018, pp. 73–78..

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

Бажжуд Нума - аспирант 2 курса , Южный федеральный университет. г. Ростов-на-Дону.
nouma2000bajjoud2000@gmail.com

Nouma Bajjoud PhD student, Southern Federal University. Rostov-on-Don .
nouma2000bajjoud2000@gmail.com

© Бажжуд Нума

УДК 658.8

ББК 65.290



Боженко Е. С.

Боженко Е. С.
к.э.н., доцент кафедры
маркетинга и коммуникаций в
бизнесе, доцент
Южный федеральный
университет,
г.Ростов-на-Дону, Россия

Bozhenko E.S.
Candidate of Economics,
Associate Professor of the
Department of Marketing and
Communications in Business,
Associate Professor
e-mail: ezhuk@sfedu.ru
Southern Federal University,
Rostov-on-Don, Russia

КОМПАРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ УРОВНЯ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ И ЕВРОПЕ



COMPARATIVE ANALYSIS OF THE LEVEL OF DIGITAL TRANSFORMATION OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN RUSSIA AND EUROPE

Аннотация. В статье определяется роль цифровой трансформации субъектов малого и среднего предпринимательства, оценивается уровень их развития в области цифровизации в России, а также определяется состояние институциональной среды, исследуются законодательные документы и организации, осуществляющие помощь в развитии цифровизации малого и среднего бизнеса. Сравнение полученных результатов с аналогичными процессами, проходящими в области цифровой трансформации субъектов малого и среднего бизнеса в европейских странах, позволило сформировать основополагающие проблемы деятельности субъектов бизнеса. К таким проблемам были отнесены институциональные, ресурсные и управленческие. Так же автором выделена структурная проблема, а именно проблема менеджмен-

та, которая является ключевой в инновационном развитии МСП в России. По результатам анализа на основе изучения опыта европейских стран предложены приоритетные направления по достижению целей цифровой трансформации субъектов малого и среднего предпринимательства в России.

Ключевые слова. **Субъекты малого и среднего предпринимательства, цифровая трансформация, управление, институциональная среда, Европа, Россия.**

Annotation. The article defines the role of digital transformation of small and medium-sized businesses, assesses the level of their development in the field of digitalization in Russia, and also determines the state of the institutional environment, examines legislative documents and organizations that assist in the development of digitalization

of small and medium-sized businesses. Comparison of the results obtained with similar processes taking place in the field of digital transformation of small and medium-sized businesses in European countries allowed us to form the fundamental problems of business entities. Such problems included institutional, resource and managerial ones. The author also highlights a structural problem, namely the problem of management, which is key in the innovative development of SMEs in Russia. According to the results of the analysis, based on the study of the experience of European countries, priority directions for achieving the goals of digital transformation of small and medium-sized businesses in Russia are proposed.

Keywords. **Small and medium-sized businesses, digital transformation, management, institutional**

environment, Europe, Russia.

Ведение.Изучение вопро-са цифровой трансформации субъектов малого и среднего предпринимательства является актуальным во всех стра-нах мира. Это связано с тем, что, во-первых, малые и сред-ние предприятия имеютвысо-кое значение в экономике ре-гионов, поскольку быстрее и эффективнее приспособлива-ются к стагнации рынков или кризисам (экономическим, экологическим, демографи-ческим и т.д.) и представляют собой важный источник соз-дания рабочих мест[1]; во-вто-рых, существование пробле-мы устойчивого развития, свя-занной с тем, что отсутствие цифровизации современного бизнеса негативно влияет на его оборот онлайн-продаж, гибкость и конкурентоспо-собность в эпоху цифровой трансформации [2]; в-третьих, отставание темпов цифровой трансформации предприятий малого и среднего бизнеса от темпов крупных компаний

может привести к снижению количества и качества функ-ционирования данного вида субъектов предприниматель-ства, которые представляют собой императив экономиче-ского роста страны.

Базируясь на данных обсто-ятельствах, можно предполо-жить, что вопрос цифровой трансформации предприятий малого и среднего бизнеса в России в новых экономиче-ских и технологических реал-иях, связанных с развитием компьютерных и информаци-онно-коммуникационных тех-нологий, когда появившиеся технологические инновации начинают активно внедрять-ся крупными промышленны-ми группами, в то время как многие малые и средние пред-приятия остаются позади, а цифровая трансформация продвигается с трудом явля-ется первостепенным в дости-жение устойчивого развития экономики страны.

Если проанализировать си-туацию малого и среднего бизнеса в России, то можно

столкнуться с противоречи-выми данными в различных источниках литературы. С одной стороны, в конце 2023 года наблюдается рост числа предприятий малого и сред-него бизнеса на 7%[3] по сравнению с соответствующим показателем за 2021 год. С другой стороны, в 2022 году 42% компаний сообщили о со-кращении выручки, 18% — об ее увеличении, оставшиеся 40% — о сохранении показателя на уровне предшествую-щего года, что иллюстрирует сокращение доходов трети малых предприятий и четвер-ти средних при наметившемся тренде сокращения численно-сти персонала (сокращение персонала на октябрь 2023 года по сравнению с октябрем 2022 года составило 1%)[4].

Динамика показателя доли малого и среднего предпри-нимательства в ВВП РФ также снижается. Построенная на основе степенной аппрокси-мации линия тренда иллюстри-рует снижение указанного значения и в 2024, в 2025 г.г.

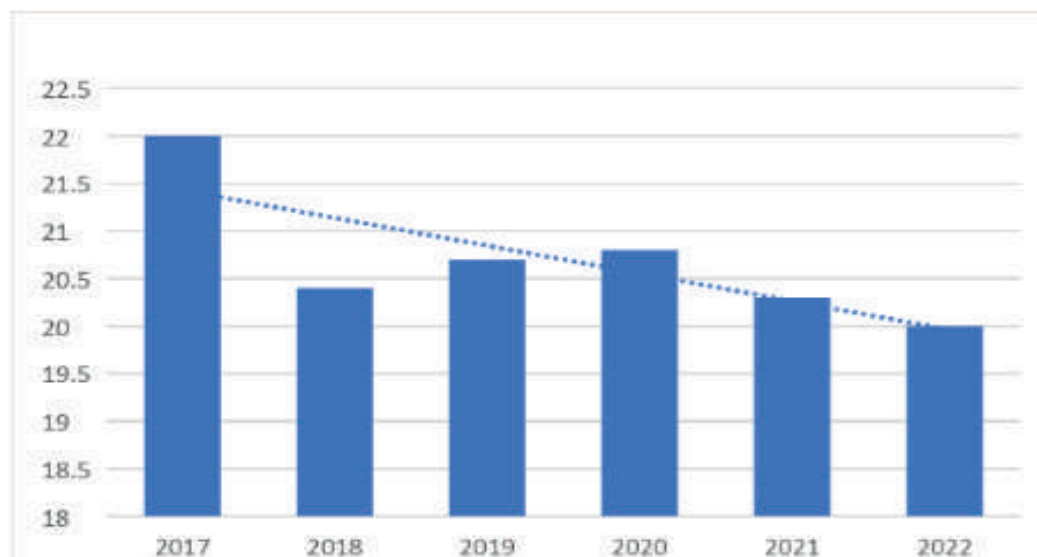


Рисунок 1.Степеннаялиния тренда доли малого и среднего предпринимательства в ВВП РФ с 2017-2022гг, % (составлено автором)

Вышеприведенное противор-ечие указывает о глубоком кри-зисе в развитие субъектов мало-го и среднего предприниматель-ства в России и одним из путей преодоления данной проблемы

видится в реализации цифровой трансформации малого и сред-него бизнеса.

Проблема цифровой транс-формации малого бизнеса была затронута в работах многих рос-

сийских и зарубежных ученых. Для выявления сущности поня-тия цифровой трансформации рассмотрим основные теорети-ческие подходы, на которых она базируется (таблица 1).

Таблица 1. Сравнительный анализ теоретических подходов к сущности цифровой трансформации [5. с.540-545; 6; 7; 8; 9]

Концепции цифровой трансформации	Содержание цифровой трансформации	Условия реализации цифровой трансформации	Цель цифровой трансформации	Авторы
Теория клиентоориентированности	Цифровая трансформация определяется как процесс фундаментальных изменений на предприятиях, инициированный новыми конкурентными преимуществами за счет превращения ИТ в важную часть создания стоимости	Трансформация мышления компании на модульные, кросс-функциональные и распределенные бизнес-процессы, которые позволяют им интегрироваться в экосистемы.	Возможность создавать персонализированную потребительскую ценность при затратах на массовое производство	Д.Гоерзиг, Т.Бауернханс, М.Дж. Зиолковска
Теория управления инновациями и организационных изменений	Цифровая трансформация — это итеративный организационный процесс, заключающийся в постепенных и разрушительных изменениях, триггером к которым выступают цифровые технологии	Способность адаптации бизнес-модели к новым технологиям и технологическим инновациям в социотехнической среде. Требуется экосистемы, специальной цифровой стратегии и цифровых навыков,	Интеграции цифровых технологий в управленческую деятельность и определение операционных ролей сотрудников малых и средних предприятий, что влияет на операции и качество обслуживания клиентов	Баранн Б., Херманн А., Цордес Анн-К., Часин Ф., Бецкер Й., Рупеика-Апога Р., Петровска К., Крафт Ц., Линдегуде Й.П., Петер М.К.
Проактивная теория управления	Процесс цифровой трансформации направлен на оцифровку бизнес-моделей, обеспечение качества обслуживания клиентов, сотрудников и всех заинтересованных сторон, фокусируя внимание на автоматизации, добавлении стоимости и оцифровке бизнес-процессов	Необходимо провести трансформацию не только бизнес-процессов, но и методов управления. Это сформирует эффективную систему менеджмента заинтересованными сторонами: инкубаторы, правительство, инвесторы, крупные предприятия, другие МСП, ведущие пользователи, эксперты и исследователи, университеты	Все большая автоматизация бизнес-процессов и все более сетевой характер отношений между сотрудниками, клиентами и машинами через увеличение веса нематериального капитала, а именно, информации	-
Программный подход	ЦТ это переход компании к управлению проектами (программами) на основе четкого целеполагания, систематического анализа и оценки процессов и проектов, анализа больших данных и внедрения цифровых технологий	Взаимосвязанный набор изменений высокого порядка, в том числе и трансформации компании через системный подход путем разработки программы как подсистемы стратегического управления	Разработка стратегии трансформации как части общей стратегии компании и разработка организационной модели цифровизации и соответствующей корпоративной культуры	Аншин В., Бобылева А.

Следовательно, цифровая трансформация выходит за рамки автоматизации, не предполагающей изменения бизнес-процессов. И поскольку в следующем десятилетии будет полная взаимосвязь производственного процесса, включая разработку и послепродажное обслуживание, то в данном исследовании цель цифровой трансформации является создание персонализированной потребительской ценности. Однако для ее создания потребуются фундаментальные изменения в управлении компанией: отношения с внешней средой; внутренние бизнес-процессы; ресурсная база, включая материальные ресурсы, человеческий капитал и корпоративная культура, финансы, информация [10]. С этой целью можно воспользоваться технологиями и методами, представленными в концепциях проактивного управления и проектного управления.

Учитывая то, что субъекты малого и среднего предпринимательства обладают врожденными специфическими характеристиками [11, с. 1-26] (1) в руководстве доминирует владелец компании, что приводит к относительно низкому уровню знаний о методах управления, принятию решений в группах, ограниченному запасу возможностей для противодействия в случае ошибочных решений и плохому стратегическому планированию; 2) МСП это индивидуально иерархические, ориентированные на собственника-менеджера организации; 3) производственные процессы характеризуются низкой степенью разделения труда; 4) продажи МСП используются для удовлетворения спроса в небольших масштабах, включая высокую степень индивидуализации, в ограниченном региональном и/

или узкоспециализированном сегменте; 5) научно-исследовательская деятельность (НИОКР) обычно не институционализирована в структуре отдела и осуществляется в короткие сроки, с использованием высокой степени интуиции; 6) ограниченное финансовое регулирование), то традиционно разработанные технологии цифровой трансформации, которые применяются в крупных компаниях, неприменимы для малого и среднего бизнеса. Следовательно, с целью выявления технологий, направленных на эффективное проведение цифровой трансформации для субъектов малого и среднего предпринимательства следует определить уровень его развития в России и за рубежом и проанализировать успешный опыт зарубежных стран в реализации данного процесса для имплантации в российские условия.

Методология и методы. Методологической основой послужили теории управления, управления инновациями, клиентоориентированности. В качестве методов использовались метод анализа, синтеза, систематизации, статистического анализа и прогнозирования, сравнительного анализа.

Результаты и обсуждения. Сравнительный анализ уровня развития МСП в России и Европе показал, что в отличие от российских условий микро-, малые и средние предприятия составляют 99% всего бизнеса в ЕС, они являются ключом к обеспечению экономического роста, инноваций, создания рабочих мест и социальной интеграции в ЕС. В 2022 году в ЕС действовало около 24,3 млн МСП, и на эти МСП приходилось 99,8% всех предприятий нефинансового бизнес-сектора (НФБС). В 2022 году в этих МСП в ЕС бы-

ло занято 84,9 миллиона человек [12].

Однако в ЕС, как и в России деятельность МСП сконцентрирована в нескольких отраслях, а именно в оптовой и розничной торговле, в которой на долю МСП приходилось 24% всех МСП, на втором месте НФБС, профессиональная, научная и техническая деятельность (20%) и на третьем месте - строительство (15%) [13]. Соответственно в России - торговля, обрабатывающие производства, строительство, транспорт и хранение [13].

С другой стороны, несмотря на то, что в России бизнес готов к цифровой трансформации только на треть и значение соотношения объема цифровой экономики к совокупному уровню ВВП страны, составляет 3,9 % [14], что иллюстрирует отставание от ЕС в 2-3 раза, это не относится к малому и среднему бизнесу.

В Европе у МСП очень низкий индекс цифровой интенсивности. Количество предприятий, имеющих высокий индекс цифровой интенсивности в Европе, соответствует значению 27%, низкий индекс имеют 38%, а очень низкий - 31% [15]. В России индекс цифровизации малого и среднего бизнеса установлен на уровне 52 [16] за счет интеграции цифровых технологий, развития информационной безопасности и человеческого капитала. Из всего объема предприятий малого и среднего бизнеса только 16 процентов субъектов имеют высокий уровень цифровизации, 72 процента - средний и только 12 процентов субъектов - низкий [17].

Следовательно, по уровню цифровизации предприятия малого и среднего бизнеса России если рассматривать относительный показатель, обгоняют европейские страны. Однако если рассматривать абсолютные значения

данных показателей, то Европе высокий индекс цифровой интенсивности имеют 6,5 млн. компаний, а в России общее количество субъектов МПС на начало 2023 года составило 6млн.

Также различия проявляются в осознание проблем предпринимателями. Российские представители МСП определили для себя следующие проблемные моменты: - экономическая обстановка; труднодоступность финансовых средств для бизнеса; недостаточно развития логистической инфраструктуры; госрегулирование; доминирование госкомпаний и институтов в ряде отраслей усугубляет проблемы; проводимая государством экономическая политика во многом является первопричиной тех ограничений и барьеров, с которыми сталкивается бизнес (законодательство, фискальная политика, курс рубля) [18].

Проблемы, с которыми сталкиваются МСП в Европе (ранжированы по весу):

- наличие квалифицированного персонала или опытных менеджеров;
- затраты на производство и рабочую силу;
- поиск клиентов;
- конкуренция;
- госрегулирование;
- доступ к финансам.

Из сравнительного анализа обозначенных проблем можно сделать вывод, что европейские представители МСП осознают необходимость решения проблем менеджмента и маркетинга, опираясь на выстраивание внутреннего устойчивого развития, а российские предприниматели собственные неудачи связывают только с внешними факторами. Тезис о проблемах менеджмента в МСП РФ также подтверждается исходя из оценки целей инвестирования в основной капитал. Зна-

чительная часть инвестиций является замещающими, а не инновационными [13, с.39].

Опираясь на положения теории конкурентоспособности, заключающиеся в том, что наиболее «фундаментальный» характер имеют такие элементы, как конкурентоспособность менеджмента и предпринимательской идеи, а конкурентоспособность ресурсов и внешнее восприятие конкурентоспособности в основном связано с рыночным предложением [19, С.30], можно сделать вывод, что структурными проблемами, стоящими на пути проведения цифровой трансформации, являются проблемы менеджмента. Это объясняет 70% [20, С.18-25] случаев неудач компаний при проведении цифровой трансформации, поскольку интеграция современных технологий не гарантирует успех малому и среднему бизнесу.

В России в настоящий момент реализуются ряд мероприятий, которые направлены на проведение цифровой трансформации МСП. Так, с 2018 г. был запущен Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», который направлен на улучшение условий ведения предпринимательской деятельности. В рамках данного проекта в разрезе цифровизации реализовано прикладное программное обеспечение и централизация ИТ-инфраструктуры по внедрению подсистемы, обеспечивающей налогообложение доходов самозанятых граждан, в том числе, с возможностью интеграции с системами кредитных организаций и операторами электронных площадок и создана АО «Корпорация МСП», предусматривающая оказание кредитной и

гарантийной поддержки самозанятым гражданам [21]; в 2021 году - Национальный проект «Цифровая экономика РФ», в рамках которого реализуется Программа поддержки цифровизации малого и среднего бизнеса, направленная в первую очередь на частично возмездное обеспечение МСП-программными продуктами, используемые в процессе организации управления бизнесом и разработана Стратегия информационного общества 2017-2030 г.г. Всего в России существует 10 органов поддержки МСП (Правительства РФ и региона, Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ, Фонд развития промышленности, Агентство стратегических инициатив, Минэкономразвития РФ, Российский экспортный центр, АО «Особые экономические зоны», Сколково, Фонд содействия инновациям, АО Корпорация МСП), которые оказывают финансовые и нефинансовые формы поддержки. Однако реализация всех этих мер не приводит к достижению поставленных целей Национальных проектов. На 2024 год запланированная доля малого и среднего предпринимательства в ВВП, % должна была составить 32,5 [22, с.6]. Сейчас она составляет 20% и по результатам расчета будет снижаться. Цифровизация МСП также идет не высокими темпами.

Можно предположить, что проблема связана с отсутствием системного подхода в управление цифровизацией МСП, в значительном числе проектов, которые не имеют единого центра подчинения и контроля, в отсутствие соответствующих законодательных актов, экосистемы МСП, программ, направленных на повышение компетенций в менеджменте, так как производные технологические ин-

новации, которые предлагаются в многочисленных проектах не могут гарантировать успех фирмы, поскольку технология сама по себе не имеет внутренней ценности. Следовательно, для использования потенциала субъектов малого и среднего бизнеса и привлечения интересующего объема инвестиций необходимо перепроектировать бизнес-модель компании и привести ее в соответствие с инновационными инструментами, уделяя внимание пониманию управленческой работы, трансформации методов управления, особенно если учесть, что участие и поддержка высшего руководства в малом и среднем бизнесе относительно высока по сравнению с крупными организациями.

Для преодоления выявленных преград можно рассмотреть опыт реализации процесса цифровой трансформации в ЕС, который был сформирован в результате мониторинга эффективности цифровизации МСП по ранее предложенным мероприятиям, т.е. была проведена «работа над ошибками».

В Европе в 2020 году была принята отдельная «Стратегия МСП для устойчивой и цифровой Европы» [23], предполагающая единый центр принятия решений. Для формирования эффективных решений, которые будут направлены на стимулирование цифровой трансформации, был составлен анализ проблем и выработан системный подход для их преодоления в виде набора решений по каждому бизнес-процессу и методов его управления.

С целью нивелирования проблемы по определению цифровой бизнес стратегии МСП, использованию больших хранилищ данных, приложений искусственного интеллекта и защиты от киберугроз выработаны меры поддержки через сеть цифровых инноваций, состоящих из 240 центров. Источниками инвестиций выступает программа «Цифровая Европа» и структурные фонды.

Проблемы защиты интеллектуальной собственности решаются через повышение эффективности системы Интеллектуальной собственности (ИС) для МСП посредством действий по упрощению процедур регистрации ИС (например, реформирование законодательства ЕС о промышленных образцах), улучшения доступа к стратегическим консультациям в области ИС, а также способствовать использованию ИС в качестве рычага для получения доступа к финансированию.

Человеческие ресурсы одна из ведущих проблем, с которыми сталкивается субъект МСП. Нивелированию данной проблемы способствует разработка цифровых курсов повышения квалификации для сотрудников МСП, чтобы они могли овладеть такими областями, как искусственный интеллект, кибербезопасность или блокчейн, основываясь на опыте платформы Коалиции цифровых навыков и рабочих мест. Данная платформа будет действовать как посредник между МСП и университетами/провайдерами обучения на местном уровне. Инкубационная деятельность поможет

МСП стать частью экосистем, управляемых данными.

Комиссия также запустит программу для «цифровых волонтеров», которая позволит молодым квалифицированным людям и опытным пожилым людям поделиться своими цифровыми компетенциями с традиционным бизнесом.

Кроме того, Правительство проводит модернизацию профессионального образования и обучения под необходимые навыки для МСП, создает Единый цифровой шлюз с учетом интересов МСП, платформу «Пригодность для будущего», новую систему закупок за счет использования цифровых инструментов и платформ и т.д. Значительная часть теста стратегии отведена мерам по улучшению доступа к финансированию.

По итогам проведенного исследования можно сделать вывод, что цифровая трансформация МСП является высокоприоритетной задачей управления и неверная реализация данного процесса может вызвать конкурентные искажения на пока неизвестном уровне динамики. Это требует подробное изучение данного вопроса, выявления истинных проблем, стоящих на пути инновационного развития экономики и разработке системного подхода по созданию институциональных условий цифровой трансформации МСП. Один из путей достижения поставленной цели является имплантация институциональных практик зарубежных стран в российские условия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Gebauer J., Sagebiel J. *Wie wichtig ist Wachstum für KMU? Ergebnisse einer Befragung von kleinen und mittleren Unternehmen.* – Berlin.: Institut für ökologische Wirtschaftsforschung (IÖW). URL: www.ioew.de (дата обращения: 25.09.2023)
2. Trenkle, Johannes *Digital Transformation in Small and Medium-Sized Enterprises Strategy, Management Control, and Network Involvement.* URL: [9783748922131.pdf](https://utadeo.edu.co/9783748922131.pdf) (utadeo.edu.co) (дата обращения: 25.09.2023)
3. Цифровая платформа МСП. URL: <https://rmsp.nalog.ru/> (дата обращения: 25.09.2023)
4. Кононова В. Маленький и еще меньше // Банковское обозрение. 2023. 28 марта. URL: <https://bosfera.ru/bo/malenkiy-i-eshe-menshe> (дата обращения: 26.09.2023)
5. Goerzig D., Bauernhansl T. *Enterprise Architectures for the Digital Transformation in Small and Medium-sized Enterprises* // *Procedia CIRP*. 2018. Vol.67. Pages 540-545;
6. Ziolkowska MJ. *Digital Transformation and Marketing Activities in Small and Medium-Sized Enterprises* // *Sustainability*. 2021; №13(5). URL: <https://doi.org/10.3390/su13052512> (дата обращения: 26.09.2023);
7. Rupeika-Apoga R., Petrovska K. *Barriers to Sustainable Digital Transformation in Micro-, Small-, and Medium-Sized Enterprises* // *Sustainability*. 2022. №14. URL: <https://doi.org/10.3390/> (дата обращения: 26.09.2023);
8. Barann B., Hermann A., Cordes Ann-K., Chasin F., Becker J. *Supporting Digital Transformation in Small and Medium-sized Enterprises: A Procedure Model Involving Publicly Funded Support Units* / *Proceedings of the 52nd Hawaii International Conference on System Sciences, 2019* URL: <https://hdl.handle.net/10125/59935> (дата обращения: 26.09.2023);
9. Kraft C., Lindeque J.P., Peter M.K. *The digital transformation of Swiss small and medium-sized enterprises: insights from digital tool adoption* // *Journal of Strategy and Management*. 2022., Vol. 15 No. 3, pp. 468-494.
10. Anshin V., Bobyleva A. *The digital transformation program management in medium-sized businesses: a network approach* // *Serbian Journal of Management*. 2021. Vol.16. №1. URL: <https://www.aseestant.ceon.rs/index.php/sjm/article/view/30088/17774>
11. Pfohl H.-C. *Distinction of Small- and Medium-sized from Large Enterprises.* – Berlin: Pfohl, Hans-Christian, 2013
12. *Annual Report on European SMEs 2022/2023. SME Performance Review 2022/2023.* – Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2023. URL: <https://joint-research-centre.ec.europa.eu/> (дата обращения: 26.10.2023)
13. Малое и среднее предпринимательство в России. 2022: Стат.сб./ М 19 Росстат. – М., 2022. – С.39
14. Lokuge S., Xiaoxia S. *Duan Exploring the Enablers of Digital Transformation in Small and Medium-Sized Enterprises* / *Handbook of Research on Business Model Innovation Through Disruption and Digitalization*, 2023. URL: DOI: 10.4018/978-1-6684-4895-3.ch008 (дата обращения: 26.10.2023)
15. *European e-commerce report 2023.* URL: <https://www.upu.int/UPU/media/wwwUpuIntUniversalPostalUnionAboutUpuBodiesConsultativeCommittee/2023EuropeanEcommerceReportEn.pdf> (дата обращения: 26.10.2023)
16. Аналитический центр НАФИ. URL: <https://nafi.ru/analytics/bank-otkrytie-interes-malogo-biznesa-k-tsifrovizatsii-i-udalennoy-rabote-rezko-vyros-v-2022-godu/> (дата обращения: 26.10.2023)
17. Фалько А.И., Сомина И.В., Дорошенко Ю.А. *Анализ индикаторов цифровой экономики и их влияния на инновационную активность российских организаций* // *Экономика. Информатика*. 2023. №50(1). С. 67–78.
18. *Российские предприниматели назвали ключевые проблемы в экономике и решения для дальнейшего развития. Исследование подготовлено экспертами института экономики роста им. П.А. Столыпина, 2023.* URL: <https://stolypin.institute/research/our/rossijskie-predprinimateli-nazvali-klyuchevye-problemy-v-ekonomike-i-resheniya-dlya-dalnejshego-razvitiya> (дата обращения: 26.10.2023)
19. Шкардун В.Д. *Маркетинговые основы стратегического планирования: Теория, методология, практика.* – М.: Дело, 2007. – С.30
20. Салдан Т. *Почему цифровая трансформация не дает результата и что делать, чтобы она заработала.* – М.: Альпина-Паблишер, 2020. С.28-30
21. *Паспорт Национального проекта.* URL: <http://static.government.ru/media/files/qH8voRLuhA>

VWSJhIS8XYbZBsAvcs8A5t.pdf (дата обращения: 26.10.2023)

22. Антонова, М.П., Барина, В.А., Громов, В.В., Земцов, С.П. и др. Развитие малого и среднего предпринимательства в России в контексте реализации национального проекта / М.П. Антонова, В.А. Барина, В.В. Громов, С.П. Земцов, А.Н. Красносельских, Н.С. Милоголов, А.А. Потапова, Ю.В. Царева. — М. : Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2020. С.6

23. An SME Strategy for a sustainable and digital Europe. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=COM%3A2020%3A103%3AFIN> (дата обращения: 26.10.2023)

REFERENCES

1. An SME Strategy for a sustainable and digital Europe. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=COM%3A2020%3A103%3AFIN> (data obrashheniya: 26.10.2023)
2. Analiticheskij centr NAFI. URL: <https://nafi.ru/analytics/bank-otkrytie-interes-malogo-biznesa-k-tsifrovizatsii-i-udalennoy-rabote-rezko-vyros-v-2022-godu/> (data obrashheniya: 26.10.2023)
3. Annual Report on European SMEs 2022/2023. SME Performance Review 2022/2023. - Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2023. URL: <https://joint-research-centre.ec.europa.eu> (data obrashheniya: 26.10.2023)
4. Anshin V., Bobyleva A. The digital transformation program management in medium-sized businesses: a network approach // Serbian Journal of Management. 2021. Vol.16. №1. URL: <https://www.aseestant.ceon.rs/index.php/sjm/article/view/30088/17774>
5. Antonova, M.P., Barinova, V.A., Gromov, V.V., Zemcov, S.P. i dr. Razvitiemalogoisrednegopredprinimatel'stva v Rossii v konteksterealizacii nacional'nogoproekta/ M.P. Antonova, V.A. Barinova, V.V. Gromov, S.P. Zemcov, A.N. Krasnosel'skih, N.S. Milogolov, A.A. Potapova, Ju.V. Careva. — M. : Izdatel'skiy dom «Delo» RANHiGS, 2020. S.6
6. Barann B., Hermann A., Cordes Ann-K., Chasin F., Becker J. Supporting Digital Transformation in Small and Medium-sized Enterprises: A Procedure Model Involving Publicly Funded Support Units / Proceedings of the 52nd Hawaii International Conference on System Sciences, 2019 URL: <https://hdl.handle.net/10125/59935> (data obrashheniya: 26.09.2023);
7. Cifrovajaplatforma MSP. URL: <https://rmsp.nalog.ru/> (data obrashheniya: 25.09.2023)
8. European e-commerce report 2023. URL: <https://www.upu.int/UPU/media/wwwUpulntUniversalPostalUnionAboutUpuBodiesConsultativeCommittee/2023EuropeanEcommerceReportEn.pdf> (data obrashheniya: 26.10.2023)
9. Fal'ko A.I., Somina I.V., Doroshenko Ju.A. Analiz indikatorov cifrovoj ekonomiki i ih vliyanie na innovacionnuju aktivnost' rossijskih organizacij // Jekonomika. Informatika. 2023. №50(1). S. 67-78.
10. Gebauer J., Sagebiel J. Wie wichtig ist Wachstum für KMU? Ergebnisse einer Befragung von kleinen und mittleren Unternehmen. - Berlin.: Institut für ökologische Wirtschaftsforschung (IÖW). URL: www.ioew.de (data obrashheniya: 25.09.2023)
11. Goerzig D., Bauernhansl T. Enterprise Architectures for the Digital Transformation in Small and Medium-sized Enterprises // Procedia CIRP. 2018. Vol.67. Pages 540-545;
12. Kononova V. Malen'kij eshemen'she // Bankovskoe obozrenie. 2023. 28 marta. URL: <https://bosfera.ru/bo/malenkiy-i-eshche-menshe> (data obrashheniya: 26.09.2023)
13. Kraft C., Lindeque J.P., Peter M.K. The digital transformation of Swiss small and medium-sized enterprises: insights from digital tool adoption // Journal of Strategy and Management. 2022., Vol. 15 No. 3, pp. 468-494.
14. Lokuge S., Xiaoxia S. Duan Exploring the Enablers of Digital Transformation in Small and Medium-Sized Enterprises / Handbook of Research on Business Model Innovation Through Disruption and Digitalization, 2023. URL: DOI: 10.4018/978-1-6684-4895-3.ch008 (data obrashheniya: 26.10.2023)
15. Maloe isredneepredprinimatel'stvo v Rossii (Raspredeleniemalyhpredpriyatij po ocenke celej investirovaniya v osnovnoj kapital). 2022: Stat.sb. - M: Rosstat., 2022. - S.39
16. Pasport Nacional'nogoproekta. URL: <http://static.government.ru/media/files/qH8voRLuhAVWSJhIS8XYbZBsAvcs8A5t.pdf> (data obrashheniya: 26.10.2023)
17. Pfohl H.-C. Distinction of Small- and Medium-sized from Large Enterprises. - Berlin: Pfohl, Hans-Christian, 2013
18. Rossijskie predprinimateli nazvali ključevye problemy v jekonomike ireshenijadljadal'nejshegorazvitiya. Issledovanie podgotovleno jeksperami instituta jekonomiki rostaim. P.A. Stolypina, 2023. URL: <https://stolypin.institute/research/our/rossijskie-predprinimateli-nazvali-ključevye-problemy-v-ekonomike-i-resheniya-dlya-dalnejshego-razvitiya> (data obrashheniya: 26.10.2023)
19. Rupeika-Apoga R., Petrovska K. Barriers to Sustainable Digital Transformation in Micro-, Small-,

- and Medium-Sized Enterprises // Sustainability. 2022. №14. URL: <https://doi.org/10.3390/> (data obrashhenija: 26.09.2023);*
20. Saldan T. *Pochemucifrovajatransformacija ne daetrezul'tataichtodelat', chtobyonazarabotala.* – М.: Al'pina-Pabliher, 2020. S.28-30
21. Shkardun V.D. *Marketingovyeosnovystrategicheskogoplanirovanija: Teorija, metodologija, praktika.* – М.: Delo, 2007. – S.30
22. Trenkle, Johannes *Digital Transformation in Small and Medium-Sized Enterprises Strategy, Management Control, and Network Involvement.* URL: [9783748922131.pdf](https://utadeo.edu.co/9783748922131.pdf) (utadeo.edu.co) (data obrashhenija: 25.09.2023)
23. Ziółkowska M.J. *Digital Transformation and Marketing Activities in Small and Medium-Sized Enterprises // Sustainability. 2021; №13(5). URL: <https://doi.org/10.3390/su13052512> (data obrashhenija: 26.09.2023)*

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

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

© Боженко Е. С.

ББК 336



Шарунова А. С.

Измайлова М.О.
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета
и налогообложения
Байкальского
государственного
университета, г. Иркутск

Шарунова А.С.
студент Байкальского
государственного
университета, г. Иркутск

Izmailova M.O.
Candidate of Economics,
Associate Professor of the
Department of Accounting
and Taxation of Baikal
State University, Irkutsk

Sharunova A.S.
student of Baikal State
University (Irkutsk)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИИ И КИТАЕ



COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF TAXATION OF PERSONAL INCOME IN RUSSIA AND CHINA

Аннотация. Подходный налог является одним из налогов, формирующих в большей степени доходную часть бюджетной системы любого государства. В данном научном исследовании дана сравнительная характеристика налогообложения доходов физических лиц в России и Китае, в частности: рассмотрены подходы к понятию «налоговый резидент» и «налоговый нерезидент», особенности налогообложения доходов этих категорий физических лиц, шкала обложения подходным налогом, а также особенности предоставления налоговых вычетов. В заключении проведенного исследования сделан вывод, что действующий порядок обложения НДФЛ в России не позволяет решить ряд первостепенных задач: обеспечение социального равенства население и обеспечение дополнительных налоговых поступлений.

Ключевые слова: налогообложение физических лиц, налогообложение доходов,

налог на доходы физических лиц, подходный налог, налоговый резидент, сравнительная характеристика

Annotation. Income tax is one of the taxes that form the most profitable part of the budget system of any state. In this scientific study, a comparative characteristic of the taxation of personal income in Russia and China is given, in particular: approaches to the concept of «tax resident» and «tax non-resident», features of taxation of income of these categories of individuals, the scale of income tax, as well as features of the provision of tax deductions are considered. In conclusion, the study concluded that the current procedure for personal income tax taxation in Russia does not allow solving a number of primary tasks: ensuring social equality of the population and providing additional tax revenues.

Keywords: taxation of individuals, taxation of income, personal income tax, income

tax, tax resident, comparative characteristics

Для России и Китая, как и для любого другого государства, подходный налог играет важную роль в формировании бюджета и обеспечении финансовой устойчивости государства. Этот налог позволяет получать дополнительные средства для финансирования социальных программ, развития инфраструктуры и обеспечения иных общегосударственных нужд. Так, согласно данным, опубликованным ФНС РФ в 2022 году, сумма НДФЛ, поступившего в бюджетную систему страны, составила 5,7 трлн рублей [1]. Согласно данным Министерства финансов КНР, представленным на пресс-конференции, посвященной ситуации с доходами и расходами бюджета на 2022 год, доходы общегосударственного бюджета страны составили 20 370,3 млрд юаней. Как видим, подходный налог в России и Китае составляет финансовую

основу государства, являясь одновременно инструментом регулирования экономики и перераспределения доходов между богатыми и бедными.

В Китае порядок налогообложения доходов физических лиц регламентирован Законом о подоходном налоге с населения («个人所得税法») [2]. В России, в свою очередь, данные нормы регулируются Налоговым кодексом РФ. Рассмотрим их более подробно.

Согласно пункту 3 статьи 207 НК РФ налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, но при этом не являющиеся налоговыми резидентами РФ. Налоговыми резидентами считаются лица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. В этот период не включаются поездки за рубеж на срок не более 6 месяцев для лечения, обучения или отдыха [3]. К налоговым резидентам также относятся российские военные, служащие за границей, и сотрудники органов государственной власти, органов местного самоуправления, которые находятся в командировке за пределами РФ, независимо от фактического времени нахождения их на территории России.

В свою очередь, согласно статье 1 Закона Китайской Народной Республики о подоходном налоге с физических лиц к налогоплательщикам индивидуального подоходного налога относятся физические лица-резиденты и нерезиденты. В целях определения налогового статуса физического лица в Китае используется два основания: место жительства физического лица

и время проживания в стране. Если лицо имеет постоянное место жительства в Китае, то оно признается налоговым резидентом. К этой категории относятся не только лица, постоянно проживающие на территории Китая, но и лица, находящиеся по различным причинам (лечение, обучение, работа, туризм и пр.) за пределами КНР, которые после решения обозначенных задач вернутся в Китай. Стоит заметить, что термин «в пределах Китая» относится к материковому Китаю, в который не входят такие регионы как Гонконг, Макао и Тайвань. Это говорит о том, что лица, имеющие постоянное место жительства в этих регионах, не признаются налоговыми резидентами, что влечет несколько иной порядок налогообложения их доходов.

В свою очередь лица, не имеющие постоянного места жительства в Китае, подразделяются на две категории в зависимости от того, в течение какого промежутка времени они находились на территории Китая. Те лица, которые фактически находились на территории Китая менее 183 дней в течение календарного года, признаются налоговыми нерезидентами; более 183 дней – признаются налоговыми резидентами без постоянного проживания (если пребывание на территории материкового Китая составляет менее 24 часов, то данный день не учитывается в целях определения резидентства).

Далее рассмотрим особенности налогообложения доходов налоговых резидентов и нерезидентов в России и Китае.

В китайском налоговом законодательстве налоговые обязанности физических лиц, имеющих постоянное место жительства в Китае, и не имеющие такового, имеют

определенные особенности. Налогоплательщики-резиденты Китая должны уплачивать подоходный налог со всех источников доходов, полученных как в Китае, так и за его пределами.

В целях налогообложения доходов физических лиц в Китае предусмотрено подразделение налоговых резидентов без постоянного места жительства на долгосрочных резидентов и лиц, не являющихся долгосрочными резидентами:

долгосрочными резидентами признаются лица без постоянного места жительства, прожившие в Китае в общей сложности 183 дня и более в течение календарного года. При этом важно, чтобы физическое лицо находилось на территории Китая не менее шести лет. Если лицо признается долгосрочным резидентом, индивидуальный подоходный налог уплачивается с доходов, полученных внутри и за пределами Китая;

к лицам, не являющимся долгосрочными резидентами, относятся физические лица без постоянного места жительства в Китае, прожившие на территории страны в общей сложности 183 дня и более в течение календарного года, но менее 6 лет. Они освобождаются от уплаты подоходного налога с доходов, полученных за пределами Китая, в том числе с поступлений, выплаченных зарубежными подразделениями или физическими лицами, однако обязаны произвести уплату подоходного налога с доходов, полученных непосредственно на территории Китая. Когда срок нахождения на территории Китая превысит 6 лет, физическое лицо будет признано долгосрочным резидентом и будет обязано уплачивать подоходный налог со всех доходов, в том числе

полученных за пределами Китая. Для признания лица вновь недолгосрочным резидентом последнему следует покинуть страну на 31 день и более.

Для иностранных лиц установлены определенные особенности возникновения обязанности по уплате подоходного налога:

- иностранные физические лица, проживающие в Китае более 90 дней, но менее 183 дней, платят подоходный налог только с доходов, полученных от источников, находящихся на территории Китая;

- если физическое лицо проживало в Китае непрерывно или совокупно в течение периода, равного или менее 90 дней, считается, что оно прибыло в Китай временно. В этом случае налогообложению подлежат доходы, полученные на территории Китая, и доходы, полученные от организаций, зарегистрированных на территории Китая.

Физические лица, не имеющие постоянного места жительства в Китае и находящиеся на территории этой страны менее 183 дней в течение

календарного года уплачивают подоходный налог только с доходов, полученных в Китае, в частности: с заработной платы, доходов, полученных от продажи имущества или сдачи его в аренду, дивидендов, роялти и пр.

В Китае действует система прогрессивного налогообложения доходов физических лиц. Данные о применяемых налоговых ставках и размерах налогового вычета представлены в таблице 1.

Таблица 1
Размеры налоговых ставок и налоговых вычетов по подоходному налогу с заработной платы в Китае в 2023 г.

Размер дохода в месяц (юань)	Налоговая ставка*(%)	Налоговый вычет в месяц (юань)
Доход, не превышающий 3000 юаней	3	0
От 3000 до 12 000 юаней	10	210
От 12 000 до 25 000 юаней	20	1410
От 25 000 до 35 000 юаней	25	2660
От 35 000 до 55 000 юаней	30	4410
От 55 000 до 80 000 юаней	35	7160
Свыше 80 000 юаней	45	15160

* налоговая ставка применяется к доходу от 5000 юаней

Источник: составлено авторами

Как видно из представленных в вышеприведенной таблице данных, налоговая ставка подоходного налога в Китае находится в пределах от 3 до 45% и зависит от уровня полученного дохода. Сумма налогового вычета, позволяющая уменьшить сумму подоходного налога к уплате, увеличивается по мере роста начисленного дохода и достигает максимального размера в 15 160 юаней в месяц. Стоит отметить, что в Китае ставки подоходного налога едины как для резидентов, так и не резидентов.

Помимо этого, в Китае действует освобождение от подоходного налога физических лиц в отношении ежемесячного дохода в виде заработной платы в размере 5 000 юаней (до 2018 года этот вычет

составлял для граждан Китая 3500 юаней, для иностранных граждан – 4800 юаней). Вычет из последнего столбца вышеприведенной таблицы предоставляется после расчета суммы подоходного налога по установленным ставкам с предоставлением вычета в 5000 юаней. Говоря о необлагаемой налогом сумме стоит признать, что вычет в размере 5000 юаней превышает минимальный прожиточный минимум в Китае. Таким образом, в Китае в отношении дохода в виде заработной платы применяется система «двойного» предоставления налогового вычета, что значительно снижает налоговую нагрузку на лиц, имеющих наименьшие доходы от трудовой деятельности, либо сводит ее к нулю.

В отличие от Китая в Рос-

сии применяется несколько иной порядок налогообложения доходов физических лиц. Так, налоговые резиденты уплачивают НДФЛ с доходов, полученных в России и за рубежом. Налоговые нерезиденты, в свою очередь, уплачивают налог исключительно с доходов, полученных в России. Размер применяемой налоговой ставки зависит от вида получаемого дохода и от того, является ли налогоплательщик налоговым резидентом или нет. Стоит отметить, что ставки для налоговых нерезидентов в России выше. В частности, полученный в рамках трудового договора доход физического лица, являющегося резидентом, облагается по ставке 13% (если налоговая база за налоговый период не превысила 5 млн руб.). Доход

же гражданина-нерезидента в общем случае облагается по ставке 30%.

Наиболее распространенной налоговой ставкой по НДФЛ в России является ставка 13%. В 2021 году была введена ставка 15% в отношении доходов, превышающих 5 млн рублей за налоговый период (календарный год). Иными словами, в России предпринята попытка перехода на прогрессивную шкалу налогообложения, реализующей принцип справедливости налогообложения доходов физических лиц и широко применяемой во всех развитых странах.

Далее остановимся на сравнительной характеристике налоговых льгот по подоходному налогу в России и Китае.

В соответствии с положениями Закона о подоходном налоге с физических лиц Китайской Народной Республики помимо стандартного вычета, рассмотренного ранее, с 2019 года налогоплательщики могут воспользоваться специальными налоговыми вычетами, к которым относятся: вычеты на образование детей, дополнительное образование, лечение тяжелых заболеваний, вычеты на уплаченные проценты по жилищному кредиту, аренду жилья, поддержку пожилых людей и уход за младенцами. Рассмотрим эти вычеты подробнее и соотнесем с аналогичными вычетами в России.

1. Специальный вычет на образование детей предоставляется родителю на каждого ребенка от рождения до завершения академического обучения в размере 2 000 юаней в месяц (24 000 юаней в год). В России предусмотрен аналогичный вычет в размере 1400 руб. на первого и второго ребенка и 3 000 руб. на третьего и каждого последующего. На ребенка-инвалида вычет пре-

доставляется в размере 6000 или 12000 руб. (в зависимости от того, на чьем иждивении находится ребенок). Смысл этого вычета состоит в поддержке семей с детьми и уменьшении налоговой нагрузки на родителей.

2. Специальный вычет на непрерывное обучение. Налогоплательщики, получающие образование в Китае, вправе получить вычет в размере 400 юаней в месяц. При этом срок использования вычета не должен превышать 48 месяцев. В России аналогичный вычет предоставляется в размере 110 000 руб. (с 2024 года) на образование ребенка и в размере фактических расходов на свое образование (но в пределах общего ограничения). Этот вычет способствует стимулированию образования населения и поддержке семей с детьми.

3. Специальные вычеты на лечение серьезных заболеваний. Плательщики подоходного налога в Китае вправе получить вычет по медицинским расходам, если их сумма превышает 15 000 юаней. При этом сумма вычета не должна превышать 80 000 юаней. В России вычет на лечение предоставляется в размере фактически понесенных расходов, но не более 150 000 руб. (с 2024 года). По дорогостоящему лечению, перечень которого устанавливается Правительством РФ, вычет предоставляется в размере фактически понесенных расходов без какого-либо ограничения. Этот вычет позволяет уменьшить финансовую нагрузку на покупку лекарств и оплату медицинских услуг.

4. Специальный вычет по уплате процентов по жилищным кредитам предоставляется в размере 1000 юаней в месяц по кредитам коммерческого банка или фонда гарантирования. В России вычет по

ипотеке предоставляется в размере 3 млн. руб. (один раз в жизни). Этот вычет помогает снизить налоговую нагрузку налогоплательщика и сделать ипотеку более доступной.

5. Специальный вычет на аренду жилья. Если у налогоплательщика нет жилья в городе, в котором он ведет свою трудовую деятельность, ему полагается налоговый вычет в следующих размерах:

стандартный размер вычета для муниципалитетов, непосредственно подчиненных Центральному правительству, столичных городов, городов, перечисленных в плане, и других городов, определенных Государственным советом, составляет 1500 юаней в месяц;

стандартный вычет для городов с населением более 1 миллиона человек в муниципальных районах составляет 1100 юаней в месяц;

для городов с населением не более 1 миллиона человек размер вычета составляет 800 юаней в месяц.

В России вычет на аренду жилья не предусмотрен.

6. Специальные вычеты на содержание пожилых людей предоставляется в размере 3000 юаней в месяц для единственных детей в семье, для семей с несколькими детьми общая сумма вычетов также составляет 3000 юаней, однако сумма, полагающаяся на каждого человека, не должна превышать 1500 юаней.

Рассмотренные вычеты предоставляются только налоговым резидентам. Налоговые нерезиденты имеют право только на налоговый вычет в размере 5000 юаней.

Стоит признать, что благодаря внедрению механизма дополнительных вычетов налоговая нагрузка, падающая на плечи налогоплательщиков, значительно снижается. В отношении физических лиц,

имеющих незначительные доходы, налоговая нагрузка вообще сводится к нулю, что позволяет добиться выравнивания доходов богатых и бедных.

Подведем итоги проведенному исследованию. Налогообложение доходов физических лиц в Китае и России имеет свои особенности. В Китае применяется прогрессивная шкала налогообложения, в России же до 2021 налогообложение производилось по единой ставке 13%. Повышенная ставка, равная 15%, применяется в настоящее

время только в том случае, если доходы за календарный год превышают 5 млн. рублей. Считаем, что введение ставки 15% не способствует выравниванию доходов богатых и бедных и не позволяет обеспечить бюджетную систему значительными налоговыми поступлениями (как в случае прогрессивной шкалы налогообложения в зарубежных странах, когда ставка варьируется в двукратном размере). Говоря о налоговых вычетах по подоходному налогу, то в рассматриваемых странах в целом действует единый ме-

ханизм их предоставления. Отличия касаются лишь сумм предоставляемых налоговых вычетов и порядка их предоставления. Если в России вычеты носят по большей части формальный характер, то в Китае предоставление налоговых вычетов вкупе с невысокой налоговой ставкой позволяет значительно снизить налоговую нагрузку на физическое лицо, имеющего незначительные доходы, либо полностью освободить его от уплаты подоходного налога.

ЛИТЕРАТУРА

1. Поступления НДФЛ выросли на 845 млрд рублей в 2022 году // Аналитический портал ФНС России URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/news/56> (дата обращения: 23.08.2023).
2. Закон Китайской Народной Республики о подоходном налоге с физических лиц «中华人民共和国个人所得税法» от 10.09.1993 // 中华人民共和国中央人民政府 (дата обращения: 20.07.2023).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Справочно-правовая система «Консультант» (дата обращения: 25.07.2023).
4. Письмо ФНС России от 24 апреля 2015 г. №ОА-3-17/1702@ «Об определении статуса налогового резидента РФ для целей исчисления НДФЛ» // Справочно-правовая система «Консультант» (дата обращения: 24.06.2023).
5. Положения о применении Закона о подоходном налоге с физических лиц Китайской Народной Республики «中华人民共和国个人所得税法实施条例» от 28.01.1994 // 中华人民共和国中央人民政府 (дата обращения: 20.07.2023).
6. Быков С.С. Классификация налоговых льгот как условие и этап оценки их эффективности // Известия иркутской государственной экономической академии. – 2013. – №5. – С. 20-26.
7. Васильева Н.В. Современное состояние системы налогов и сборов: правовой аспект // Baikalresearchjournal. – 2016. – Т. 7. – №2.
8. Москвитина В.А. Роль налога НДФЛ в экономической безопасности государства // Globalandregionalresearch. – 2019. – №4. – С. 80-85.
9. Поляков В.В., Санникова И.А., Полякова Н.В. Особенности и проблемы сбережений как формы финансового поведения домохозяйств России и Китая // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2015. – №5. – С. 861-869

REFERENCES

1. Personal income tax receipts increased by 845 billion in 2022 // Analytical portal of the Federal tax service of Russia URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/news/56> (date accessed: 23.08.2023).
Law of the people's Republic of China income tax on individuals «中华人民共和国个人所得税法» dated 10.09.1993 // 中华人民共和国中央人民政府 (accessed: 20.07.2023).
Tax code of the Russian Federation (part two) // reference legal system «Consultant» (date accessed: 25.07.2023).
Letter of the Federal Tax Service of Russia dated April 24, 2015 No. OA-3-17/1702@ «On determining the status of a tax resident of the Russian Federation for the purposes of calculating personal income tax» // Legal reference system «Consultant» (date of application: 06/24/2023).
Provisions on the application of the Law on income tax from natural persons of the PRC «中华人民共和国个人所得税法实施条例» from 28.01.1994 // 中华人民共和国中央人民政府 (accessed: 20.07.2023).
Bykov S.S. Classification of tax benefits as a condition and stage of evaluating their effectiveness // Proceedings of the Irkutsk State Academy of Economics. - 2013. - No.5. - pp. 20-26.
Vasilyeva N.V. The current state of the system of taxes and fees: a legal aspect // Baikalresearchjournal. - 2016. - Vol. 7. - No.2.
Moskvitina V.A. The role of personal income tax in the economic security of the state // Globalandregionalresearch. - 2019. - No.4. - pp. 80-85.
Polyakov V.V., Sannikova I.A., Polyakova N.V. Features and problems of savings as a form of financial behavior of households in Russia and China // Proceedings of the Irkutsk State Academy of Economics. - 2015. - No.5. - pp. 861-869

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

Измайлова Мария Олеговна - к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета, г. Иркутск

Izmailova Maria Olegovna - Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation of Baikal State University, Irkutsk

Шарунова Арина Сергеевна - студент Байкальского государственного университета, г. Иркутск

Sharunova Arina Sergeevna - student of Baikal State University (Irkutsk)

© Измайлова М. О., Шарунова А. С.

УДК 338.23



Умгаева О. В.

Умгаева О. В.,
канд.эконом. наук, доцент
Ведущий научный
сотрудник Центра
исследований в области
государственного
регулирувания
отрасли драгоценных
металлов и драгоценных
камней Научно-
исследовательского
финансового института
Минфина России

Umgaeva O.V.,
Candidate of Economic
Sciences,
Associate Professor
A leading researcher at the
Center for Research in the
Field of State Regulation
of the Precious Metals and
Precious Stones Industry
of the Financial Research
Institute of the Ministry
of Finance of the Russian
Federation

ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОБОРОТА ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И КАМНЕЙ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ



FEATURES OF THE STATE REGULATION OF THE TURNOVER OF PRECIOUS METALS AND STONES OF THE REPUBLIC OF ARMENIA

Аннотация

Сфера оборота драгоценных металлов и драгоценных камней (ДМДК) и изделий из них является стратегически важной для развития экономики Республики Армения, статистические данные которой свидетельствуют о первом месте продукции сферы в структуре товарооборота по итогам 1 полугодия 2023 года. Стране важно расширять партнёрские отношения с поставщиками драгоценного сырья, главный из которых - Россия. Важны экономические связи с Арменией и для РФ: страны постсоветского пространства сохранили существующие коммерческие и промышленные связи в области оборота ДМДК и изделий из них.

Страны Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в поисках путей защиты внутреннего рынка от незаконного оборота продукции, повышения конкурентоспособности на мировом рынке, заключили Соглашение об особенностях осуществления

операций в исследуемой сфере. Положения данного Соглашения, по различным причинам, в полном объёме, пока не выполнены. В частности, в Республике Армения нормативная база и, соответственно, определенные ею механизмы регулирования не соответствуют, предусмотренным странами ЕАЭС, условиям государственного участия. Страна ориентирована на наименьшую степень участия государства в регулировании оборота ДМДК и изделий из них.

Обоснование данного вывода является основной целью работы, как и анализ причин, препятствующих реализации положений Соглашения, направленного на обеспечение прозрачности оборота от добычи до реализации готовых ювелирных изделий, при обязательном государственном контроле. Результатом исследования, тезисно изложенным в статье, являются предложенные компромиссные варианты решения проблем инте-

грации страны в общий рынок ДМДК стран ЕАЭС.

Ключевые слова: **ЕАЭС, Республика Армения, государственное регулирование, ДМДК, ювелирные изделия, Соглашение о сотрудничестве.**

Финансирование: статья подготовлена в рамках выполнения научно-исследовательской работы государственного задания НИФИ Минфина России

Annotation

The sphere of turnover of precious metals and precious stones (DMDK) and products made from them is strategically important for the development of the economy of the Republic of Armenia, whose statistical data indicate the first place of the sphere's products in the structure of trade turnover according to the results of the 1st half of 2023. It is important for the country to expand partnerships with suppliers of precious raw materials, the main of which is Russia. Economic ties

with Armenia are also important for the Russian Federation: the post-Soviet countries have maintained existing commercial and industrial ties in the field of DMDC turnover and products made from them.

The countries of the Eurasian Economic Union (EAEU), in search of ways to protect the domestic market from illicit trafficking in products, increase competitiveness in the global market, have concluded an Agreement on the specifics of operations in the field under study. The provisions of this Agreement, for various reasons, have not yet been fully implemented. In particular, in the Republic of Armenia, the regulatory framework and, accordingly, the regulatory mechanisms defined by it do not comply with the conditions of state participation provided for by the EAEU countries. The country is focused on the least degree of state participation in regulating the turnover of DMDC and products made from them.

The substantiation of this conclusion is the main purpose of the work, as well as the analysis of the reasons preventing the implementation of the provisions of the Agreement aimed at ensuring transparency of turnover from mining to the sale of finished jewelry, with mandatory state control. The result of the research, outlined in the article, is the proposed compromise solutions to the problems of integrating the country into the common market of the DMDC of the EAEU countries.

Keywords: *EAEU, Republic of Armenia, state regulation, DMDC, jewelry, Cooperation Agreement*

Funding: *the article was prepared as part of the research work of the state task of the Financial Research Institute.*

Вопросы экономической эффективности и государственного контроля процессов добычи, аффинажа, производства, иных направлений сотрудничества стран ЕАЭС в сфере оборота ДМДК- предмет исследования учёных и России и Армении. В ходе проведённого анализа особенностей государственного регулирования, на примере Республики Армения, были учтены экспертные мнения коллег по исследуемой тематике, опубликованные в журналах и монографиях свободного доступа на платформе елайбрани[1-19], [21-23]и другие.

Необходимо отметить, что вопрос государственного регулирования оборота ДМДК и изделий из них, в целом, оставляет простор для научного анализа, итоги и выводы которого, окончательно пока не сформулированы и являются целью исследования.

Тема исследования приобретает большую актуальность для РФ, в условиях недружественной политики со стороны ряда западных стран и нестабильности позиции Армении. Интересен данный вопрос и странам-партнёрам ЕАЭС, поскольку экономическая интеграция рынка ДМДК и изделий из них в общий рынок, выгодна всем участникам. Многофакторный, сравнительный анализ основной метод настоящего исследования.

По официальной информации, на Государственном балансе запасов полезных ископаемых Республики состоят на учете 14 месторождений золота и золото-полиметаллических руд. При этом, промышленная обеспеченность золотой рудой ограничена, по официальным данным страны, 30 годами. Об объёмах добычи золота в Республике Армения можно судить по данным

GFMS Gold Survey 2019 года – «уровень золотодобычи в Армении в последнее десятилетие вырос с 1,4 т в 2009 г. до 5,8 т в 2018 г. По оценке специалистов, существующая минерально-сырьевая база Армении позволяет увеличить ежегодную золотодобычу до 10тонн»[3]. Перспектива увеличения объёмов добычи золота и других драгоценных металлов в республике реальна. Тем не менее, необходимо отметить, что в целом, по объёмам добычи среди стран ЕАЭС, Армения находится на последнем месте: «Ежегодно страны ЕАЭС добывают около 400 тонн золота. Россия здесь занимает самую большую долю – это около 300 тонн, затем идет Казахстан – около 60-65 тонн, Кыргызстан- около 20-25 тонн».

Учитывая, что отрасли добычи золота, огранки алмазов, изготовления ювелирной продукции, в исторически сложившемся разделении труда с Россией и другими странами ЕАЭС, определяют экономическую основу промышленного производства Армении: 1 место в структуре товарооборота по итогам 1 полугодия 2023 года, заинтересованность страны в создании общего рынка очевидна. В целом, общий рынок ЕАЭС достаточно объёмен: количество населения, в странах-партнёрах, по данным 2023 года- 185,4 млн.человек или 2,4 % от общей численности мирового населения. Расширяющийся объём производства в странах ЕАЭС, требует партнёрства как для сохранения спроса на внутреннем рынке, так и для совместного выхода на внешние рынки.

В первом квартале 2023 года «Армения экспортировала товаров на сумму 1 млрд. 664 млн. 789 009 долларов США. Наибольшая доля в объёмах экспорта пришлась на

драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них, составив \$382 млн. 445,4 тыс. долларов, это примерно в 4 раза больше, чем в январе-марте 2022 года. Самый большой по объёму экспорт был с Россией - 838 миллионов 777,9 тыс. долларов, что в 4,5 раза больше, чем было вывезено в январе-марте 2022 года». Таким образом, Республика Армения осознанно подошла к подписанию Соглашения «Об особенностях осуществления операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями», которое предполагает создание взаимовыгодных условий для всех стран-участниц и предусматривает приведение к единообразию национальных законодательств в исследуемой сфере.

В Республике Армения действует закон «О драгоценных металлах», имеющий статус базового и который, в своём названии, позиции «камни» и «изделия из драгоценных камней и металлов» почему-то упускает, хотя по смысловому значению подразумевает. При этом, закона Республики Армения «О драгоценных камнях» не существует, как например, в ЮАР, где среди ключевых законодательных Актов функционирования отрасли ДМДК, среди прочих, действуют Акты «Об алмазах» и «О драгоценных металлах»[5]. В целом, основной закон сферы ДМДК Армении структурно охватывает все этапы оборота, но входит в противоречие с достигнутым Соглашением по многим достаточно важным позициям. Необходимость корректировки данного нормативного акта отмечена и местными экспертами: по смыслу закона «любые коммерческие организации с общей правосубъектностью могут осуществлять операции в отношении драгоцен-

ных металлов» [21]. Добавим, что нормы базового закона республики отдают коммерческим организациям и право контроля за качеством ювелирной продукции.

Между тем, Соглашение подразумевает гарантии стран-партнёров по основным этапам оборота ДМДК и изделий из них: добыча, аффинаж, производство, сбор и переработка лома драгоценных металлов, производство и реализация ювелирных изделий. Соответственно, государство должно владеть информацией и регулировать обозначенные этапы, а значит вести специальный учёт участников оборота.

В настоящее время, реестр участников оборота ДМДК в Республике Армения не ведётся, что подвергает сомнению качество ювелирных изделий, достоверность и легитимность данных официальной статистики. При этом, государственный контроль в стране осуществляется преимущественно за обращением ювелирных изделий в розничной торговле, что противоречит Соглашению, которым предусмотрено, что государственный контроль (надзор), в виде специального учёта, осуществляется, прежде всего, в сфере производства.

Необходимо отметить, что существующее положение дел в ювелирной отрасли Армении, оценивается специалистами государственных структур страны, курирующих сферу ДМДК, как положительное. Необходимость ведения специального учёта участников оборота не оспаривается, но только применительно для реализации условий Соглашения. При этом, даже в такой форме, функционал министерства экономики республики, являющийся уполномоченным органом по контролю за оборотом ДМДК и изделий

из них, ведение специального учёта не предусматривает. «Армения стала первой страной в регионе, которая отменила госнадзор над золотом, передав несколько лет назад право на клеймение изделий из этого металла частникам. Специалисты сферы уверены, что вывод ювелиров из-под контроля государства над золотом положительно сказался на ювелирном рынке».

Реализовать идею специального учёта только для производителей, работающих на рынке ЕАЭС, теоретически возможно, но вряд ли выгодно. Политика экономического роста любой страны предполагает расширение не только экспорта, но и импорта, а значит защиту своего внутреннего рынка от несертифицированной, нелегальной продукции. Гарантировать, что вся ввозимая продукция будет надлежащего качества, без соответствующего контроля, государство не может. Другой момент - при реализации Соглашения, в предлагаемом Республикой Арменией варианте, производители, должны разделить своё производство на внутренний и внешний рынок. Внешний, в свою очередь на рынок ЕАЭС и рынок других стран.

Действующая проверка проб и клейм ювелирных изделий друг друга, является признанием существующего нелегального оборота в странах-партнёрах ЕАЭС. «Сомнений в наличии большого объёма контрафактной ювелирной продукции и перемещении её между странами ЕАЭС нет ни у одной из стран-участниц, как и статистики данный факт подтверждающий. Впрочем, контрафактной необходимо считать любую ювелирную продукцию стран-партнёров по ЕАЭС, не прошедшую пробиравание в стране реализации»[19]. Без устранения

данного препятствия, норма Соглашения о взаимном признании проб друг друга работать не будет. Пока доверия со стороны партнёров по ЕАЭС к пробам производителей нет.

В мировой практике клеймение своих изделий осуществляют многие известные ювелирных фирмы: «Chopard», «Mikimoto», «Bvlgari», «Piaget» и так далее. Клеймо-бренд фирмы, гарантирует не только высокое художественное качество изделия, но и соответствие пробы драгоценного металла, сертификата драгоценного камня, проверяемое как собственными, так и независимыми лицензированными лабораториями. К сожалению, подобного уровня доверия армянские производители, как и уполномоченные на пробирование частные организации, пока не достигли. Среди организаций, уполномоченных на опробование и клеймение изделий из драгоценных металлов числится, например, известный ещё со времён СССР, Ереванский Ювелирный Завод-1 ОАО «Гномон». Соглашение же прямо устанавливает запрет производителям пробирать ювелирные изделия.

Возможно, реализуемый в Республике Армения вариант как раз и будет способствовать усилению привлекательности изделий производства завода «Гномон», других производителей, самостоятельно пробирующих свою продукцию, но для реализации целей Соглашения, часть продукции, направляемой в страны ЕАЭС, необходимо пробирать государственным клеймом уполномоченного органа. Нести расходы на различные варианты опробования невыгодно, а специальный учёт по Соглашению подразумевает только государственный вариант подтверждения проб. При этом, расходов по созда-

нию такой структуры, в бюджете страны не предусмотрено. Вариантом выхода из сложившейся ситуации было бы введение государственного контроля на уже имеющейся базе акционерных обществ, наделённых правом опробования ювелирных изделий. По состоянию на август 2023 года, в реестре бизнеса РА, наделённого правом опробования ювелирных изделий числится 16 организаций, 10 из которых действующие.

Учитывая, что рынок оборота ДМДК и изделий из них Республики Армения не ограничен во внешнеэкономических связях, ресурсы драгоценных руд и квалифицированных кадров не исчерпаны, функционируют свободные экономические зоны «Альянс», «Мегри», «Меридиан», расширение потребительского рынка, при наличии спроса, реально. При выходе на внешние рынки логично искать компаньонов. Именно в рамках ЕАЭС, страны-участницы пытаются достичь увеличения оборота готовой продукции, кооперируясь в её продвижении на мировом рынке, где конкуренция огромна и увеличивается с развитием интернет-торговли. «Рост онлайн-продаж считается одним из главных трендов развития мировой ювелирной отрасли на ближайшие пять лет, наряду с консолидацией отрасли, увеличением доли брендовой ювелирной продукции и сокращением времени разработки продуктов. Так что грядущее объединение усилий ювелиров стран ЕАЭС будет вполне в духе времени».

Для увеличения объёмов ювелирного производства Республики Армения, наряду с добычей, с поставками драгоценного сырья из стран ЕАЭС, важен собственный, контролируемый аффинаж драгоценных металлов. В виду от-

сутствия специального учёта организаций, занятых в сфере оборота ДМДК Армении, государственный контроль аффинажных предприятий также не удовлетворяет требованиям Соглашения: достоверно неизвестно количество организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аффинаж драгоценных металлов.

В качестве результата исследования выделим несколько аспектов. В частности, считаем необходимым законодательное утверждение порядка представления участниками рынка сведений о совершаемых ими сделках, включая минеральное сырьё и необработанные драгоценные камни. Для рядового покупателя Армении доступность сдачи и покупки лома драгоценных металлов (равно как и покупка драгоценных камней), минуя ломбарды, несомненный бонус. Тем не менее, для приведения в соответствие оборота лома, с правилами, прописанными Соглашением, в базовом отраслевом законе необходимо закрепить: а) обязательство по аффинажу отходов собственного производства; б) требования и условия, касающиеся аффинажа приобретенных лома и отходов драгоценных металлов. Также отметим, что фактически открытый рынок приёма лома драгоценных металлов в Республике Армения, открывает возможность реализации нелегально добытого золота из других стран. Таможенная территория Союза предполагает соблюдение внутренних правил ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой, прописанной в таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Страны не должны поощрять нелегальный бизнес стран-партнёров. Применимо данное требование не только к незаконно

перемещаемому сырью, лому драгоценных металлов, но и к готовым ювелирным изделиям из ДМДК.

Анализ нормативно-правовой базы страны, включая закон Республики Армения «О борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма», показал необходимость уточнения и дополнения уголовного и административного законодательства страны, предусмотрев в меры ответственности за отсутствующие позиции, перечисленные выше. Осуществление данных мер ответственности невозможно без их выявления и уведомления о выявлении партнёров по ЕАЭС. Пока данный механизм срабатывает недостаточно эффективно. В тоже время, успешная цифровизация отдельных этапов государственного регулирования в Республике Армения, закладывает основы информационного сопровождения любых товаров, включая ДМДК и изделия из них.

В настоящий момент цифровая информационная система государственного контроля ДМДК (ГИИС ДМДК) РФ является единственно действующей в странах ЕАЭС,

отвечающей задаче прослеживаемости оборота. По мнению Хабибулина А.Г.[20], метод связанных информационных структур (СИС), положенный в основу интеграционной платформы цифровой экономики России, должен быть распространён на страны ЕАЭС, ШОС и БРИКС. Безусловно, достижению задачи интегрирования в единой системе всех операций сферы оборота ДМДК и изделий из них, будет способствовать реализация странами-партнёрами договорённостей принятого Соглашения в исследуемой сфере.

Экспертная оценка государственного регулирования рынка ДМДК Армении позволяет сделать вывод, что большинство положений Соглашения об особенностях осуществления операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями в рамках ЕАЭС в стране не реализуются. Невыполнение принятых обязательств обусловлено несоответствием действующей в стране законодательной базы и особенностями видения процесса государственного регулирования. Ключевой момент задержки в реализации

договорённости Республики Армения со странами ЕАЭС, наряду с несоответствием законодательной базы, отсутствие должного финансирования на проведение необходимых мероприятий: ведение специального учёта, закупку оборудования для опробования и клеймения, обучение и содержание персонала, создание информационной сети для прослеживания ювелирной продукции с помощью маркировки и прочее.

Тем не менее, интересы бизнеса в исследуемой сфере, государственная задача развития стратегически важных отраслей экономики, защита потребителей Республики Армения, позволяют надеяться, что неоспоримые выгоды единого рынка ЕАЭС в сфере оборота ДМДК и изделий из них, активизируют работу законодателей страны. Принятие необходимых для реализации Соглашения нормативных актов, безусловно позволит ускорить процесс интеграции Республики Армения на едином рынке ДМДК и изделий из них стран ЕАЭС и продвижению драгоценных изделий собственного производства на мировом рынке.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеев П. В. Меры по развитию общего рынка товаров государств - членов ЕАЭС / П. В. Алексеев // Финансовый бизнес. - 2020. - № 2(205). - С. 35-38. - EDN WGNKGF.
2. Андреева, Л. А. Административная и уголовная ответственность за незаконный оборот драгоценных металлов и драгоценных камней в государствах - членах евразийского экономического союза (ЕАЭС) / Л. А. Андреева, Д. В. Замышляев // Актуальные проблемы юриспруденции : сборник статей по материалам XVII международной научно-практической конференции. Том № 12 (16): Ассоциация научных сотрудников «Сибирская академическая книга», 2018. - С. 75-86. - EDN VQKEGW.
3. Верховин С. С. Золотодобывающая промышленность Армении (обзор), Золотодобыча, №250, Сентябрь, 2019 <https://zolotodb.ru/article/12206>
4. Гаспарян В. А. Экономика Армении: стимулирование инновационной деятельности средствами государственного и корпоративного управления / В. А. Гаспарян, А. Г. Захарян // Российский экономический журнал. - 2021. - № 2. - С. 58-76. - DOI 10.33983/0130-9757-2021-2-58-76. - EDN NOGCJB
5. Государственное регулирование добычи, производства и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней: зарубежная практика: Монография / И. А. Яковлев, Г. Я. Шахова, В. П.

- Бауэр [и др.]; Под редакцией И.А. Яковлева. – Москва: ООО «Издательство МАГИСТР», 2015. – 304 с. – ISBN 978-5-9776-0359-1. – EDN VMWBYT.
6. Григорян Т. В. Инновационная траектория развития таможенных технологий в государствах - членах ЕАЭС (на примере Республики Армения) / Т. В. Григорян // Актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Иркутск, 14 декабря 2022 года / Науч. редакторы И.В. Цвигун, А.В. Шалак. – Иркутск: Байкальский государственный университет, 2023. – С. 13-19. – EDN RXAZEQ
7. Елизбарян В. Д. Характеристика и роль таможенной политики в регулировании внешней торговли / В. Д. Елизбарян // Регион и мир. – 2019. – Т. 10, № 4. – С. 21-26. – EDN PZGFXZ.
8. Золотова С. В. К вопросу создания единого ювелирного рынка Евразийского экономического союза / С. В. Золотова, М. А. Айрапетян // Актуальные проблемы таможенного дела: идентификация, классификация и безопасность товаров : Сборник материалов VI Международной научно-практической конференции ученых, аспирантов, студентов, Москва, 24 апреля 2019 года / Российская таможенная академия. – Москва: Российская таможенная академия, 2019. – С. 124-127. – EDN BCDEYJ.
9. Иванова Л. Н. Эффективность учета драгоценных металлов и камней в системе государственного регулирования ресурсов / Л. Н. Иванова, О. В. Умгаева // Экономическое развитие России. – 2022. – Т. 29, № 2. – С. 52-57. – EDN LEMCQL.
10. Ильина М. Ю. Единое инновационное пространство как фактор реиндустриализации экономик государств - членов ЕАЭС / М. Ю. Ильина // Вестник Института экономики Российской академии наук. – 2015. – № 4. – С. 172-188. – EDN UGRJDT.
11. Красненкова Е. В. Правовое регулирование аффинажа драгоценных металлов / Е. В. Красненкова // Правовое регулирование экономической деятельности. ПРЭД. – 2023. – № 2. – С. 16-22. – EDN LFWPAZ.
12. Кудрявец Ю. Н. Концепция правового регулирования общего рынка ЕАЭС / Ю. Н. Кудрявец // Беларусь в современном мире : Материалы XX Международной научной конференции, посвященной 100-летию образования Белорусского государственного университета, Минск, 29 октября 2021 года / Редколлегия: Е.А. Достанко (гл. ред.) [и др.]. – Минск: Белорусский государственный университет, 2021. – С. 747-754. – EDN MTVRTA.
13. Кулакова О. А. Анализ современных проблем на рынке ювелирной отрасли / О. А. Кулакова // Экономика и социум. – 2020. – № 12-1(79). – С. 681-685. – EDN VBKKSF.
14. Мадоян Д. О. Проблемы формирования институтов финансового посредничества на примере Армении / Д. О. Мадоян // Современная наука. – 2014. – № 3. – С. 37-43. – EDN VVHLWN.
15. Манукова Н. Перспективы развития свободной экономической зоны «Меридиан» в условиях новой региональной экономической архитектуры / Н. Манукова, М. Ю. Ильина // Евразийская экономическая интеграция. – 2015. – № 3(28). – С. 76-85. – EDN UHLLDH.
16. Мелкумян М. С. Проблемы развития предпринимательства в золотодобывающей отрасли и сфере производства золотых ювелирных изделий в Республике Армения / М. С. Мелкумян, А. Ж. Аракелян // Современные евразийские исследования. – 2017. – № 3. – С. 112-121. – EDN YAUYYR.
17. Микаелян Г. Внешняя политика Армении: попытка совместить интересы США, Европы и России / Г. Микаелян // Центральная Азия и Кавказ. – 2009. – № 3(63). – С. 137-146. – EDN PXCVLH.
18. Ничкасова Ю. О. Общий финансовый рынок ЕАЭС: практические результаты и перспективы интеграции национальных рынков IPO / Ю. О. Ничкасова // Белорусский экономический журнал. – 2020. – № 3(92). – С. 118-131. – DOI 10.46782/1818-4510-2020-3-118-131. – EDN TCYLFE.
19. Умгаева О. В. Сотрудничество России и Белоруссии в сфере оборота изделий из драгоценных камней и металлов / О. В. Умгаева, Л. Н. Иванова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 2, № 6(138). – С. 95-107. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2023.06.02.011. – EDN TABCJT.
20. Хабибулин А. Г. Правовые, экономические и технологические аспекты формирования цифровой платформы общего рынка ЕАЭС / А. Г. Хабибулин, К. В. Сомик // Юридическая наука: история и современность. – 2023. – № 1. – С. 117-127. – EDN PBCDMZ.
21. Хечян В. Некоторые особенности регулирования в сфере драгоценных металлов в Армении. 14.09.2016. <https://www.armenianlaw.com/nekotorye-osobennosti-regulirovaniya-v-sfere-dragocennykh-metallov-v-armenii/>. (дата обращения 02.10.2023)
22. Шарипова Э. А. Оценка введения системы контроля за оборотом драгоценных метал-

лов, драгоценных камней и изделий из них на всех этапах этого оборота / Э. А. Шарипова, Э. В. Гумирова // Экономические исследования и разработки. – 2022. – № 3. – С. 49-58. – DOI 10.54092/25420208_2022_3_49. – EDN YUSFKB.

23. Шафиев Р. М. Нормативно-правовое регулирование маркировки товаров и общий рынок ЕАЭС / Р. М. Шафиев, Е. В. Голубцова, Д. А. Максимов // Юридическая мысль. – 2018. – № 2(106). – С. 74-77. – EDN XWENEL.

REFERENCES

1. . Alekseev P. V. Measures for the development of the common market of goods of the EAEU member states / P. V. Alekseev // *Financial business*. – 2020. – № 2(205). – Pp. 35-38. – EDN WGNKGF.
2. Andreeva, L. A. Administrative and criminal liability for illegal trafficking of precious metals and precious stones in the member States of the Eurasian Economic Union (EAEU) / L. A. Andreeva, D. V. Zamyshlyayev // *Actual problems of jurisprudence: a collection of articles based on the materials of the XVII International Scientific and practical conference. Volume No. 12 (16): Association of Researchers «Siberian Academic Book»*, 2018. – pp. 75-86. – EDN VQKEGW.
3. Verkhozin S. S. Gold mining industry of Armenia (review), *Gold Mining*, No. 250, September, 2019 <https://zolotodb.ru/article/12206>
4. Gasparyan V. A. Economy of Armenia: stimulation of innovation activity by means of state and corporate governance / V. A. Gasparyan, A. G. Zakharyan // *Russian Economic Journal*. – 2021. – No. 2. – pp. 58-76. – DOI 10.33983/0130-9757-2021-2-58-76. – EDN NOGCJB
5. State regulation of extraction, production and circulation of precious metals and precious stones: foreign practice: Monograph / I. A. Yakovlev, G. Ya. Shakhova, V. P. Bauer [et al.]; Edited by I.A. Yakovlev. – Moscow: LLC «Publishing House MAGISTER», 2015. – 304 p. – ISBN 978-5-9776-0359-1. – EDN VMWBYT.
6. Grigoryan T. V. Innovative trajectory of customs technologies development in the EAEU member States (on the example of the Republic of Armenia) / T. V. Grigoryan // *Actual problems of the EAEU development in the conditions of modern global changes : Materials of the All-Russian Scientific and Practical Conference, Irkutsk, December 14, 2022 / Scientific editors I.V. Tsvigun, A.V. Shalak*. – Irkutsk: Baikal State University, 2023. – pp. 13-19. – EDN RXAZEQ
7. Yelizbaryan V. D. Characteristics and role of customs policy in the regulation of foreign trade / V. D. Yelizbaryan // *Region and the world*. – 2019. – Vol. 10, No. 4. – pp. 21-26. – EDN PZGFXZ.
8. Zolotova S. V. On the issue of creating a single jewelry market of the Eurasian Economic Union / S. V. Zolotova, M. A. Hayrapetyan // *Actual problems of customs: identification, classification and safety of goods : Collection of materials of the VI International Scientific and Practical Conference of scientists, graduate students, students, Moscow, April 24, 2019 / Russian Customs Academy*. – Moscow: Russian Customs Academy, 2019. – pp. 124-127. – EDN BCDEYJ.
9. Ivanova L. N. Efficiency of accounting of precious metals and stones in the system of state regulation of resources / L. N. Ivanova, O. V. Umgaeva // *Economic development of Russia*. – 2022. – Vol. 29, No. 2. – PP. 52-57. – EDN LEMCQL.
10. Ilyina M. Yu. Unified innovation space as a factor of reindustrialization of the economies of the EAEU member states / M. Yu. Ilyina // *Bulletin of the Institute of Economics of the Russian Academy of Sciences*. – 2015. – No. 4. – pp. 172-188. – EDN UGRJDT.
11. Krasnenkova E. V. Legal regulation of refining of precious metals / E. V. Krasnenkova // *Legal regulation of economic activity. PRAED*. – 2023. – No. 2. – pp. 16-22. – EDN LFWPAZ.
12. Kudryavets Yu. N. The concept of legal regulation of the common market of the EAEU / Yu. N. Kudryavets // *Belarus in the modern world: Materials of the XX International Scientific Conference dedicated to the 100th anniversary of the formation of the Belarusian State University, Minsk, October 29, 2021 / Editorial Board: E.A. Dostanko (Chief editor) [et al.]*. – Minsk: Belarusian State University, 2021. – pp. 747-754. – EDN MTVRTA.
13. Kulakova O. A. Analysis of modern problems in the jewelry industry market / O. A. Kulakova //

Economy and society. – 2020. – № 12-1(79). – Pp. 681-685. – EDN VBKKSF.

14. Madoyan D. O. Problems of formation of financial intermediation institutions on the example of Armenia / D. O. Madoyan // *Modern science*. – 2014. – No. 3. – pp. 37-43. – EDN VVHLWH.

15. Manukova N. Prospects for the development of the Meridian free economic zone in the conditions of a new regional economic architecture / N. Manukova, M. Y. Ilyina // *Eurasian Economic Integration*. – 2015. – № 3(28). – Pp. 76-85. – EDN UHLLDH.

16. Melkumyan M. S. Problems of entrepreneurship development in the gold mining industry and the production of gold jewelry in the Republic of Armenia / M. S. Melkumyan, A. Zh. Arakelyan // *Modern Eurasian studies*. – 2017. – No. 3. – PP. 112-121. – EDN YAUYYP.

17. Mikaelyan G. Armenia's foreign policy: an attempt to combine the interests of the USA, Europe and Russia / G. Mikaelyan // *Central Asia and the Caucasus*. – 2009. – № 3(63). – Pp. 137-146. – EDN PXCVLH.

18. Nichkasova Yu. O. The common financial market of the EAEU: practical results and prospects for the integration of national IPO markets / Yu. O. Nichkasova // *Belarusian Economic Journal*. – 2020. – № 3(92). – Pp. 118-131. – DOI 10.46782/1818-4510-2020-3-118-131. – EDN TCYLFE.

19. Umgaeva O. V. Cooperation between Russia and Belarus in the sphere of turnover of products made of precious stones and metals / O. V. Umgaeva, L. N. Ivanova // *Economics and management: problems, solutions*. – 2023. – Vol. 2, No. 6(138). – pp. 95-107. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2023.06.02.011. – EDN TABCJT.

20. Khabibulin A. G. Legal, economic and technological aspects of the formation of the digital platform of the common market of the EAEU / A. G. Khabibulin, K. V. Somik // *Legal science: history and modernity*. – 2023. – No. 1. – pp. 117-127. – EDN PBCDMZ.

21. Khechyan V. Some peculiarities of regulation in the sphere of precious metals in Armenia. 14.09.2016. <https://www.armenianlaw.com/nekotorye-osobennosti-regulirovaniya-v-sfere-dragocennykh-metallor-v-armenii/>. (accessed 02.10.2023)

22. Sharipova E. A. Evaluation of the introduction of a control system for the turnover of precious metals, precious stones and products made of them at all stages of this turnover / E. A. Sharipova, E. V. Gumirova // *Economic research and development*. – 2022. – No. 3. – PP. 49-58. – DOI 10.54092/25420208_2022_3_49. – EDN YUSFKB.

23. Shafiev R. M. Regulatory regulation of labeling of goods and the common market of the EAEU / R. M. Shafiev, E. V. Golubtsova, D. A. Maksimov // *Legal thought*. – 2018. – № 2(106). – Pp. 74-77. – EDN XWENEL.

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

Ольга Валериановна Умгаева - кандидат экономических наук, доцент, ORCID: 0000-0001-9640-9529, Ведущий научный сотрудник Центра исследований в области государственного регулирования отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней Научно-исследовательского финансового института Минфина России.

E-mail: OUmgaeva@nifi.ru

Olga Valerianovna Umgaeva - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor ORCID: 0000-0001-9640-9529, A leading researcher at the Center for Research in the Field of State Regulation of the Precious Metals and Precious Stones Industry of the Financial Research Institute of the Ministry of Finance of the Russian Federation.

E-mail: OUmgaeva@nifi.ru

© Умгаева О.В.

УДК 35.08



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

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

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

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

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

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ: ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВЛАСТИ



STATE MANAGEMENT IN MODERN CONDITIONS: ASSESSMENT OF THE ACTIVITIES OF THE AUTHORITIES

Аннотация: В статье раскрываются отдельные аспекты государственного менеджмента с точки зрения оценки эффективности и результативности деятельности органов власти, а также их значимости для функционирования системы в целом. Обозначены факторы и показатели оценки эффективности органов власти и высших должностных лиц субъектов РФ. Обозначены основные направления повышения эффективности и результативности деятельности органов власти.

Ключевые слова: государство, менеджмент, органы

власти, оценка, эффективность, результативность, деятельность.

Abstract: The article reveals certain aspects of public management from the point of view of assessing the efficiency and effectiveness of the activities of government bodies, as well as their significance for the functioning of the system as a whole. Factors and indicators for assessing the effectiveness of government bodies and senior officials of the constituent entities of the Russian Federation are identified. The main directions

for increasing the efficiency and effectiveness of government bodies are outlined.

Keywords: state, management, assessment, effectiveness, activity, authorities, efficiency.

В нынешней действительности важнейшей целью деятельности органов государственной и муниципальной власти является защита интересов граждан и повышение уровня их жизни. Россия – это большая страна, состоящая из множества территориальных единиц (регионов, краев, республик и др.), при этом

каждая территория обладает своими особенностями и отличительными чертами развития, которые необходимо учитывать для повышения качества жизни граждан. Каждый регион Российской Федерации развивается по-разному в силу различных особенностей, именно поэтому в каждом субъекте РФ необходимо проводить оценку эффективности и результативности деятельности органов власти.

В России на протяжении всей истории сфере государственного управления уделялось особое внимание, в стране довольно часто принимаются различные нормативно-правовые документы, которые направлены на улучшение деятельности органов власти, на повышение эффективности и результативности их деятельности. Вопросам государственного управления и, в частности, государственной и муниципальной службы, уделяется особое внимание, потому что именно от качества работы государственного аппарата зависит общее социально-экономическое развитие государства.

Проведение любых административных реформ в государстве должно сопровождаться как минимум сохранением эффективности деятельности органов власти. Любые изменения в сфере государственного управления влияют непосредственно на повседневную работу государственных и муниципальных служащих, именно поэтому необходимо на постоянной основе проводить оценку эффективности и результативности деятельности органов государственной и муниципальной власти.

Россия сегодня находится в относительно нестабильных условиях, на экономику страны оказывается сильнейшее воздействие со стороны западных стран. В усло-

виях всевозможных санкций и ограничений необходимо обеспечивать достойный уровень жизни граждан. В свою очередь практически все процессы в государстве зависят от деятельности органов власти, которые разрабатывают и реализуют государственную политику во всех сферах деятельности.

Стабильное и планомерное развитие любого государства напрямую зависит от органов власти, которые реализуют государственную политику в различных сферах жизнедеятельности. От качества принимаемых управленческих решений зависит уровень и качество жизни граждан, проживающих на территории государства. По этой причине в любом государстве необходимо проводить оценку деятельности органов государственной и муниципальной власти.

Оценка эффективности и результативности деятельности органов власти позволяет своевременно выявлять проблемные стороны работы, возможные риски и угрозы, которые способны негативным образом повлиять на социально-экономическое положение. Сравнительный анализ результатов работы различных органов власти в субъектах Российской Федерации также позволяет выявлять успешные и эффективные практики государственного и муниципального управления, которые могут рассматриваться в качестве примера. Посредством такой системы органы власти субъектов РФ могут повышать результативность своей деятельности, что, несомненно, будет положительно сказываться на социально-экономическом положении региона.

Благодаря оценке эффективности и результативности деятельности органы власти принимают решения по улуч-

шению и совершенствованию внутренних управленческих процессов. Если рассматривать более узкую направленность, а именно оценку деятельности государственных и муниципальных служащих, то такой мониторинг позволяет повышать качество работы конкретных органов власти (через повышение квалификации сотрудников, дополнительное образование или ротацию кадров). Все подобные изменения направлены главным образом на улучшение качества жизни граждан.

Одним из главных факторов оценки всей деятельности органов власти является социально-экономическая эффективность, иными словами, учитывается защита интересов граждан. Интересы граждан весьма разнообразны, поэтому оценка деятельности всегда производится по целому спектру показателей или характеристик. Показатели, которые чаще всего анализируются при оценке эффективности деятельности государственных органов власти, включают в себя как качественные характеристики, так и количественные. Именно в такой совокупности результаты оценки являются наиболее полными, достоверными и отражающими реальное положение дел.

В Российской Федерации вопросам разработки научно обоснованных инструментов оценки эффективности в последние годы уделяется довольно много внимания. В рамках такой оценки рассматривается оценка деятельности государственных гражданских служащих, органов власти в целом (министерства, департаменты, управления), а также оценка деятельности в рамках проектного управления.

В Российской Федерации в рамках проектного управле-

ния были разработаны и активно реализуются национальные проекты. Каждый подобный стратегический документ предусматривают оценку деятельности исходя из результатов, которые достигнуты к определенной дате. Подобная оценка и мониторинг позволяет на постоянной основе выявлять перспективы развития и возможные проблемы, которые необходимо решать. Проектная деятельность в государственном управлении аккумулирует усилия работников государственного сектора и конкретных органов власти, которые закреплены за тем или иным проектом. Каждый национальный проект включает в себя целевые показатели, точные сроки реализации и ответственных участников (органы власти и ответственные лица), благодаря чему оценка достижения результатов производится более открыто и понятно.

Важно отметить, что оценка эффективности деятельности органов власти может осуществляться как в краткосрочной перспективе, так и долгосрочной перспективе. Решение текущих задач и реализация стандартных полномочий требует своевременной и ежедневной оценки, в том время, как реализация крупных проектов, программ оценивается именно по достигнутым результатам, которые могут быть рассчитаны на 3, 5, 10 или 15 лет.

Эффективность некоторых управленческих решений иногда возможно оценить только в долгосрочном периоде, поскольку принимаемые решения могут быть связаны с инвестициями, которые требуют времени для оценки. К таким управленческим решениям, безусловно, можно отнести реализацию различных контактных инструментов (инфраструктурная ипотека,

специальные административные районы и другие инструменты государственно-частного партнерства).

Важно отметить, что деятельность всех органов и ветвей власти носит мультипликативный эффект. Иными словами, для качественно улучшения качества жизни граждан, для общего социально-экономического развития страны необходимо планомерное, поступательное развитие во всех отраслях и сферах деятельности.

В целом вопросы эффективности всегда занимали особое положение в деятельности органов власти, административного аппарата и государственных служащих. Непосредственно через должностные лица в России осуществляется защита интересов граждан, по этой причине вопросы повышения эффективности деятельности актуальны во все времена.

Отдельно стоит рассмотреть процесс оценки деятельности

гражданских служащих. Для оценки эффективности и результативности применяются различные методы, к основным методам можно отнести следующие:

- метод управления по целям, в котором оценивается степень достижения целей, сроки достижения и эффективность использования ресурсов при достижении цели;
- экспертный метод, в рамках которого учитывается мнение других работников данной сферы (специалистов, руководителей);
- оценка ключевых показателей эффективности (KPI).

Все перечисленные методы имеют как преимущества, так и недостатки, по этой причине рекомендуется использовать совокупность методов.

Необходимо отметить, что на эффективность деятельно-

сти государственных и муниципальных служащих влияет уровень их знаний, компетенции и профессионализм. Для этого при поступлении на государственную службу все кандидаты проходят тестирование по различным модулям, необходимым для государственного управления. Также в любом органе власти, где работают служащие, проводится аттестация (один раз в три года). Кроме того, довольно часто сотрудников органов исполнительной и законодательной власти отправляют на профессиональное обучение или на курсы повышения квалификации. Все перечисленные факторы непосредственно влияют на качество осуществляемой работы и на эффективность всей деятельности органов власти.

Если рассмотреть процесс аттестации более подробно, необходимо отметить, что по результатам оценки компетенций служащего аттестационная комиссия может принять решение о направлении сотрудника на дополнительное обучение ввиду недостаточности знаний или умений.

Если рассматривать конкретные инструменты и механизмы оценки органов власти различных уровней (федеральные, региональные и муниципальные), то можно выделить несколько основных:

- мониторинг эффективности реализации программ и проектов;
- оценка социально-экономического развития регионов;
- оценка деятельности государственных и муниципальных служащих;
- ежегодная отчетность органов власти всех уровней и др.

В рамках рассмотрения оценки эффективности деятельности органов власти важно рассмотреть законодательную и нормативную ос-

нову, которые существуют в данной сфере. Так, главным за последние годы нормативным актом в данной сфере стал Указ Президента РФ от 4 февраля 2021 г. №68 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации». Данный нормативно-правовой акт выступает прочным фундаментом для совершенствования деятельности всех сотрудников государственного аппарата. Конкретные показатели деятельности позволяют проводить обширную оценку деятельности, анализ изменений за определенный временной отрезок, а также сравнить результаты между регионами. Показатели оценки эффективности представлены на рисунке 1.

Необходимо отметить, что впервые оценка деятельности не только органов власти, но и высших лиц субъектов РФ была законодательно закреплена в 2019 году – Указом Президента №193. До 2019 года все нормативные документы, регламентирующие процесс оценки деятельности органов власти и закрепляющие конкретные показатели деятельности, регулировали деятельность исполнительных и законодательных органов, а высшие должностные лица субъектов РФ не подвергались как таковой оценке.

Как видно из рисунка, перечень показателей довольно обширный, он охватывает все основные сферы деятельности. Подобный спектр показателей позволяет всецело и полно оценивать деятельность органов власти, в соответствии с чем в дальнейшем принимаются решения о совершенствовании проводи-

мой политики. Показатели охватывают вопросы государственной демографической политики, государственной политики в области образования, культуры, благоустройства и т. д.

Процесс оценки деятельности органов власти и высших должностных лиц субъектов РФ включает в себя 3 основных этапа:

- на первом этапе губернатор или глава субъекта РФ должен подготовить сводный доклад о результатах деятельности органов власти своего региона;

- на втором этапе данный доклад от каждого региона направляется в Правительство Российской Федерации, где происходит рассмотрение и анализ результатов;

- на третьем этапе сводная информация по всем субъектам РФ направляется президенту страны.

Подобная система мониторинга, анализа и оценки результатов деятельности органов власти позволяет комплексно подходить к управленческим решениям по повышению эффективности. Иными словами, руководство страны может оперативно отслеживать по каким направлениям, в каких аспектах и в каких конкретных регионах существуют проблемы. В соответствии с выявленными проблемами и трудностями на федеральном уровне могут приниматься решения для регулирования ситуации, а соответственно, для повышения эффективности деятельности органов власти.

Таким образом, оценка эффективности и результативности деятельности органов власти представляет собой сложный, многоаспектный процесс, такая оценка деятельности играет крайне важ-

ную роль для планомерного и стабильного развития любого региона и страны в целом.

Вместе с тем, главной целью деятельности органов власти является защита интересов граждан, которые выражаются в различных сферах и направлениях. Для органов муниципальной власти главной целью является повышение уровня жизни граждан, проживающих на территории того или иного муниципального образования. На уровне всего государства решаются наиболее острые, важные и масштабные проблемы развития, поэтому в общегосударственных масштабах невозможно учесть проблемы каждого муниципального образования. По этой причине большую часть проблем социально-экономического развития муниципалитета решается непосредственно органами местного самоуправления.

В современных условиях в Российской Федерации можно наблюдать сильнейшую дифференциацию субъектов РФ по уровню развития и по качеству жизни граждан. Ввиду такой проблемы повышается актуальность вопросов повышения эффективности деятельности региональных органов власти.

Эффективность деятельности органов местного самоуправления можно определить, как степень соответствия достигнутых результатов деятельности по решению вопросов местного значения поставленным целям и задачам [5]. При этом важно отметить, что под эффективностью можно и нужно рассматривать не только качество выполнения предписанных функций и реализации своих полномочий, но и фактическое решение насущных проблем, характерных на той или иной территории.

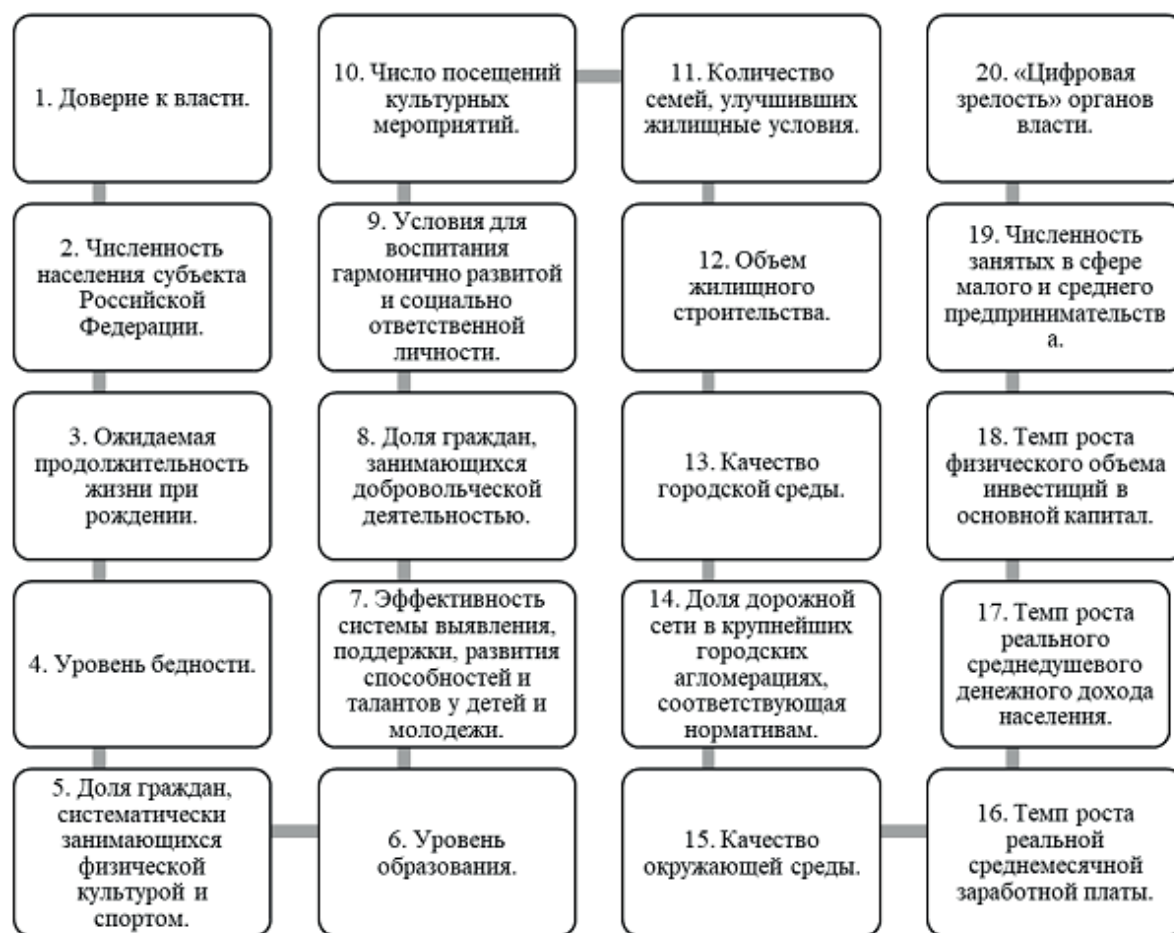


Рис. 1 – Перечень показателей оценки эффективности органов власти и высших должностных лиц субъектов РФ [1]

Большинство методов оценки деятельности органов власти применимы ко всем уровням власти, однако в РФ также принят отдельный НПА, регулирующий оценку эффективности органов муниципальной власти. Указ Президента Российской Федерации от 28.04.2008 г. № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципальных, городских округов и муниципальных районов» определяет требования к муниципальным органам власти, а также закрепляет перечень показателей для оценки их деятельности.

Важно отметить, что перечень показателей в разные годы изменялся и дополнялся новыми показателями. Безусловно, своевременное расширение перечня показателей

позволяет говорить нам о повышении качества управления на муниципальном уровне. Показатели оценки деятельности государственных и муниципальных органов власти отличаются, на местном уровне показатели характеризуют узконаправленную деятельность органов власти. Таким образом, оценка деятельности по указанным показателям позволяет выявлять более глубокие проблемы, которые беспокоят жителей муниципальных образований во всех уголках Российской Федерации.

В субъектах Российской Федерации непосредственно проводится оценка эффективности и результативности деятельности муниципальных органов власти. В Ставропольском крае оценка эффективности производится по 10

ключевым направлениям, среди которых вопросы экономики, предпринимательства, образования, культуры и др. [3].

По итогам анализа и оценки деятельности органов власти по указанным направлениям формируется сводный рейтинг органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края. По результатам оценки в Ставропольском крае за 2021 год лидерами среди городов стали город Ставрополь (0,4415); среди муниципальных округов – Шпаковский муниципальный округ (0,4565) [3]. Результаты оценки деятельности органов власти публикуются с довольно большим промежутком, результаты за 2021 год были опубликованы только 1 сентября 2022 года. Такой разрыв усложняет возможности своев-

ременного решения проблем и корректировки отдельных вопросов деятельности органов власти.

Также необходимо отметить, что в Ставропольском крае информация, касающаяся оценки деятельности органов власти, поддается довольно широкой огласке. На новостных порталах Ставрополья часто публикуются результаты подобных аналитических отчетов, что позволяет жителям региона быть осведомленными о качестве работы органов власти.

Таким образом, оценка деятельности органов власти, проводимая на муниципальном уровне, позволяет выявлять определенные тенденции

в развитии муниципальных образований, своевременно обнаруживать проблемы и оперативно их решать. Оценка эффективности и результативности деятельности органов власти на всех уровнях позволяет улучшать качество жизни граждан.

В целом, оценка эффективности и результативности деятельности органов власти выступает важнейшей составляющей для любого государства, поскольку она позволяет выявлять существующие проблемы в различных сферах деятельности, которые негативно влияют на уровень жизни населения. Постоянная оценка деятельности позволяет своевременно решать про-

блемы, которые негативным образом влияют на социально-экономическое развитие территории. Эффективность деятельности органов государственной и муниципальной власти оценивается по различным показателям, которые закрепляются законодательно. Для решения проблемы развитости одних регионов и отставания других регионов процесс оценки эффективности деятельности органов власти играет особую роль. Выявление успешных практик государственного и муниципального управления позволяет другим регионам принимать более эффективные управленческие решения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Указ Президента РФ от 4 февраля 2021 г. № 68 (ред. от 09.09.2022) «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации»
2. Указ Президента Российской Федерации от 28.04.2008 г. № 607 (ред. от 11.06.2021) «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципальных, городских округов и муниципальных районов»
3. Распоряжение Правительства Ставропольского края от 1 сентября 2022 года №657-рп «Об утверждении Сводного доклада о результатах мониторинга эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных округов Ставропольского края за 2021 год»
4. Чазова И. Ю., Исраилов М. В. Оценка эффективности деятельности органов государственной власти [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-deyatelnosti-organov-gosudarstvennoy-vlasti>
5. Никулина Ю. И. Эффективность органов местного самоуправления [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-organov-mestnogo-samoupravleniya-federalnaya-i-regionalnaya-normativno-pravovye-bazy>

REFERENCES

1. Decree of the President of the Russian Federation No. 68 dated February 4, 2021 (as amended on 09.09.2022) «On evaluating the effectiveness of the activities of senior officials of the subjects of the Russian Federation and the activities of executive bodies of the subjects of the Russian Federation»
2. Decree of the President of the Russian Federation No. 607 dated 04/28/2008 (as amended on 06/11/2021) «On evaluating the effectiveness of local self-government bodies of municipal, urban districts and municipal districts»
3. Order of the Government of the Stavropol Territory dated September 1, 2022 No. 657-rp «On approval of the Consolidated Report on the results of monitoring the effectiveness of local government bodies of urban districts and municipal districts of the Stavropol Territory for 2021»
4. Chazova I. Yu., Israilov M. V. Assessment of the effectiveness of the activities of public authorities [Electronic resource] – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-deyatelnosti-organov-gosudarstvennoy-vlasti>
5. Nikulina Yu. I. Effectiveness of local self-government [Electronic resource] – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-organov-mestnogo-samoupravleniya-federalnaya-i-regionalnaya-normativno-pravovye-bazy>

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

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

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

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

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

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

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

УДК 331.103.6



Исаенко А.П.

Исаенко А.П.,
к.э.н., доцент кафедры
«Управление персоналом»
Московский
политехнический
университет,
г. Москва

Isaenko A.P.,
Candidate of Economic
Sciences, Associate
Professor of the Department
of Personnel Management
Moscow Polytechnic
University,
Moscow, Russia

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ



PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF INFORMATION TECHNOLOGIES IN THE HUMAN RESOURCE MANAGEMENT SYSTEM

Аннотация: Потенциал цифрового хранения данных для решения проблем управления человеческими ресурсами (HRM) все чаще обсуждается. Анализ показывает, что вместо того, чтобы сравнивать осведомленность HR-специалистов о технологии системы хранения данных с не-HR-профессионалами, необходимо узнать об уровне осведомленности HR-специалистов об этой технологии; хотя система хранения данных имеет потенциал для управления человеческими ресурсами. Раскрыты различные аспекты потенциального применения системы хранения данных в управлении человеческими ресурсами. Рассмотрена осведомленность HR-специалистов о системах хранения данных, ведь она имеет решающее значение для внедрения системы хранения данных в HRM. Кроме того, предполагается, что система хранения данных будет способствовать управлению человеческими ресурсами не-

сколькими способами.

Ключевые слова: **система хранения данных, распределенный реестр, управление человеческими ресурсами, управление персоналом, новые технологии.**

Abstract: The potential of a digital data storage unit for solving human resource management (HRM) problems is increasingly being discussed. The analysis shows that instead of comparing the awareness of HR specialists about the technology of the data storage unit with non-HR professionals, it is necessary to find out about the level of awareness of HR specialists about this technology; although the data storage unit has the potential for human resource management.

Keywords: **data storage system, distributed registry, human resource management, personnel management, new technologies.**

Использование информационных и других новых

технологий для управления сотрудниками и повышения эффективности бизнеса -относительно новое явление. Преобладающее понимание состоит в том, что существует одна система хранения данных, который действует как реестр биткойнов.

«Система хранения данных» — это бесконечно действующая криптографически связанная цепочка систем. Каждый система включает в себя криптографический скрипт предыдущей системы и данных транзакций.

Кроме того, у системы хранения данных есть множество прогнозируемых возможных приложений за пределами сферы криптовалют, включая розничную торговлю и здравоохранение. Это связано с характером конструкции системы хранения данных, который может обеспечить псевдонимную конфиденциальность, децентрализацию, неизменяемость данных, большую устойчивость, отказоустойчивую архитектуру,

прозрачность, общую базу данных и предотвращение подделок.

Считается, что прием на работу, управление посещаемостью, трудовые договоры, финансовые операции, связанные с заработной платой, безопасность данных, а также предотвращение мошенничества и кибератак выиграют от внедрения системы хранения данных. Определяем, что согласно одному предложенному потенциальному применению системы хранения данных в управлении персоналом: «Система хранения данных предоставляет соискателям возможность создавать, редактировать и отправлять свои резюме в полностью прозрачной, но защищенной среде, в то время как работодатели могут получать предоставленные данные об образовании, навыках опыта работы».

Ранее изучались различные аспекты потенциального применения системы хранения данных в управлении человеческими ресурсами. К ним относятся осведомленность HR-персонала и не-HR-персонала о системе хранения данных и их взгляды на масштабы применения системы хранения данных в HRM, а также потенциал технологии системы хранения данных для улучшения оценки обучения, влияние организационных факторов на внедрение системы хранения данных, возобновление восприятия системы хранения данных.

Система хранения данных - это распределенный реестр, использующий одноранговую

сеть. Сложности связаны с природой реестра, который копирует и распределяет записи по всем узлам участвующей сети. Система хранения данных имеет четыре ключевых измерения:

- криптография;
- распределенный реестр;
- смарт-контракты;
- протокол консенсуса.

Записи системы хранения данных являются неизменяемыми, доступны только для добавления и записываются только посредством консенсуса между коллегами и криптографии.

Данные хранятся в «системах» хранения данных, которые имеют фиксированную структуру данных «заголовок» и «контент».

Примером использования системы хранения данных в сфере управления персоналом является LaborX, который позволяет компаниям нанимать трудовые ресурсы по всему миру и оплачивать такой труд с помощью криптовалюты. Клиент может указать, какую услугу он хочет и сколько он готов заплатить, или кто-то может опубликовать, какие услуги он может предоставить и сколько он готов взимать. Несмотря на это, внедрение системы хранения данных часто происходит медленно из-за технологических и организационных ограничений.

Технологические ограничения включают безопасность, доступность, проблемы с хранением и незрелость технологий. С другой стороны, обязательства руководства, трудовая политика и культу-

ра, государственная политика и этическая практика - все это элементы организационных ограничений.

В настоящее время, осведомленность HR-специалистов о системах хранения данных имеет решающее значение для внедрения системы хранения данных в HRM. Кроме того, предполагается, что система хранения данных будет способствовать управлению человеческими ресурсами несколькими способами.

Исследования практиков показывают, что основным препятствием для внедрения системы хранения данных в организациях является недостаточная осведомленность. Это понимание распространяется и на специалистов по персоналу. Таким образом, можно утверждать, что по мере роста осведомленности HR-специалистов о технологии системы хранения данных возрастает вероятность того, что технология системы хранения данных будет принята в HRM.

Вместо того, чтобы пытаться узнать точку зрения HR-специалистов на использование системы хранения данных в HRM, предпочтительнее узнать об их уровне понимания. Определение уровня их осведомленности может помочь разработать программы развития, позволяющие расширить их знания о технологии системы хранения данных.

В Таблице 2 предложены исследовательские вопросы для дальнейшего изучения данной темы.

Таблица 2. - Исследовательские вопросы

Тематическая область	Вопросы исследования
Осведомленность HR-специалистов о система хранения данных	Как определить уровень понимания системы хранения данных среди HR-специалистов? Какие проблемы HRM, по мнению HR-специалистов, необходимо решать с помощью система хранения данных-решения? Что, по мнению HR-специалистов, влечет за собой внедрение технологии системы хранения данных в HRM?
Почему система хранения данных важна в HRM	Какие проблемы управления персоналом, с которыми сталкиваются HR-специалисты и их организации, могут решить только система хранения данных? Какие проблемы HRM могут быть решены с помощью система хранения данных-решения лучше, чем существующие решения? Какие существуют убедительные доказательства того, что система хранения данных обеспечивает многочисленные предполагаемые преимущества в сфере управления персоналом?

Например, система хранения данных в HRM может помочь повысить прозрачность и эффективность программ обучения. Учитывая значительные ресурсы, которые организации вкладывают в программы обучения, было бы выгодно иметь распределенный реестр, в котором эффективность программ обучения документируется неизменным образом.

Кроме того, до масштабного внедрения системы хранения данных в HRM еще далеко. Это может быть связано с техническими ограничениями и ограничениями системы хранения данных, проблемами управления и рентабельностью инвестиций. Это также может быть связано с ограниченным применением системы хранения данных в различных организациях в краткосрочной перспективе.

В результате система хранения данных актуальна в сфере управления персоналом и потенциально может улучшить существующие практики

управления персоналом; тем не менее, нынешние аргументы в пользу внедрения системы хранения данных в HRM слабы и основаны на предположениях о система хранения данных в мире криптовалют.

Управление и мониторинг жизненного цикла занятости: специалисты по управлению персоналом, по мнению сторонников использования системы хранения данных в HRM должны контролировать и управлять сотрудниками по таким причинам, как развитие и сохранение.

Подводя итог этой теме, специалисты по персоналу и их организации должны учитывать не только те болевые точки HRM, которые решение системы хранения данных может решить, но и потенциальные последствия внедрения системы хранения данных, такие как необходимость в высоко востребованных навыках, распределение навыков между системой хранения данных и рабочих, а также работники с устаревшими навыками.

Кроме того, неясно, как HR-специалисты и их организации могут принять обоснованное решение о том, следует ли использовать частную, публичную или гибридную сеть.

Управление человеческими ресурсами может рассчитывать на будущее, в котором трудовые договоры и кадровые записи будут храниться в прозрачных, общих цепочках и будут защищены от удаления, фальсификации и изменения. Полномочия, опыт, данные об оплате и обучении кандидатов будут иметь цифровую запись, которую можно будет проверять, хранить и передавать без посредников. Хотя это вполне вероятное будущее, с другой стороны, шумиха вокруг системы хранения данных в HRM далека от реальности. Технология система хранения данных требует обширной координации, а уровень сложности с точки зрения технологии, регулирования и культуры будет беспрецедентным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Anjum A, Sporny M and Sill A (2017) *Blockchain Standards for Compliance and Trust*. *IEEE Cloud Computing* 4(4):84–90. DOI:10.1109/MCC.2017.3791019.
2. Ardina H and Nugraha GBB (2019) *Design of A Blockchain-based Employee Attendance System*. In: *2019 International Conference on ICT for Smart Society (ICISS)*, November 2019, pp. 1–4. DOI:10.1109/ICISS48059.2019.8969840.
3. Azahari A M, Ahmad A and Rahayu S B (2021) *Contactless Attendance Method with Face Recognition, Body Temperature Measurement and GPSSystem Using Blockchain Technology*. In: *Advances in Electrical and Electronic Engineering and Computer Science* (eds Z Zakaria and S S Emamian), Singapore, 2021, pp. 87–94. *Lecture Notes in Electrical Engineering*. Springer. DOI:10.1007/978-981-33-6490-5_8.
4. Исаенко, А. П. Использование человеческих ресурсов в условиях инновационного развития / А. П. Исаенко, М. Г. Касмынина // *Научные исследования XXI века*. – 2019. – № 1(1). – С. 123-126. – EDNUELENM.
5. Исаенко, А. П. Понятие организационной культуры и ее влияние на деятельность организации / А. П. Исаенко // *Закономерности и противоречия социально-экономического развития региона : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции, Ставрополь, 30 июня 2017 года*. – Ставрополь: Издательство «АГРУС», 2017. – С. 86-89. – EDNZBWPRT.
6. Исаенко, А. П. Управление человеческим капиталом в условиях развития инновационной деятельности / А. П. Исаенко, Н. А. Гусейнзаде // *WORLDSCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS : сборник статей LXXIII Международной научно-практической конференции, Пенза, 30 июня 2023 года*. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. – С. 73-76. – EDNCGGTDL.
7. Кенина, Д. С. Эволюция подходов и современные теории корпоративной социальной ответственности / Д. С. Кенина, О. Н. Грудина, А. П. Исаенко // *Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки*. – 2022. – № 1(61). – С. 25-30. – EDN SRELHU.

REFERENCES

1. Anjum A, Sporny M and Sill A (2017) *Blockchain Standards for Compliance and Trust*. *IEEE Cloud Computing* 4(4):84–90. DOI:10.1109/MCC.2017.3791019.
2. Ardina H and Nugraha GBB (2019) *Design of A Blockchain-based Employee Attendance System*. In: *2019 International Conference on ICT for Smart Society (ICISS)*, November 2019, pp. 1–4. DOI:10.1109/ICISS48059.2019.8969840.
3. Azahari A M, Ahmad A and Rahayu S B (2021) *Contactless Attendance Method with Face Recognition, Body Temperature Measurement and GPSSystem Using Blockchain Technology*. In: *Advances in Electrical and Electronic Engineering and Computer Science* (eds Z Zakaria and S S Emamian), Singapore, 2021, pp. 87–94. *Lecture Notes in Electrical Engineering*. Springer. DOI:10.1007/978-981-33-6490-5_8.
4. Isaenko, A. P. The use of human resources in conditions of innovative development / A. P. Isaenko, M. G. Kasmyrina // *Scientific research of the XXI century*. – 2019. – № 1(1). – Pp. 123-126. – EDNUELENM.
5. Isaenko, A. P. The concept of organizational culture and its impact on the organization's activities / A. P. Isaenko // *Patterns and contradictions of socio-economic development of the region : A collection of scientific papers based on the materials of the All-Russian Scientific and Practical Conference, Stavropol, June 30, 2017*. – Stavropol: Publishing house «AGRUS», 2017. – pp. 86-89. – EDNZBWPRT.
6. Isaenko, A. P. Human capital management in the context of the development of innovative activity / A. P. Isaenko, N. A. Huseynzade // *WORLDSCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS : collection of articles of the LXXIII International Scientific and Practical Conference, Penza, June 30, 2023*. – Penza: Science and Education (IP Gulyaev G. Yu.), 2023. – pp. 73-76. – EDNCGGTDL.
7. Kenina, D. S. Evolution of approaches and modern theories of corporate social responsibility / D. S. Kenina, O. N. Grudina, A. P. Isaenko // *Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus (Theory of economics and management of the national economy). Economic sciences*. – 2022. – № 1(61). – Pp. 25-30. – EDN SRELHU.

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

Исаенко Александр Павлович - к.э.н., доцент кафедры «Управление персоналом» Московский политехнический университет, г. Москва
e-mail: isaenko.aleksandr@bk.ru

Isaenko Alexander Pavlovich - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Personnel Management Moscow Polytechnic University, Moscow, Russia
e-mail: isaenko.aleksandr@bk.ru

© **Исаенко А.П.**

УДК: 339.138

ББК: 65.291.34



Варданян А. А.

Кетова Н. П.,
доктор экономических
наук, профессор,
заведующий кафедрой
«Маркетинг и
коммуникации в бизнесе»,
Южный федеральный
университет, Россия.

Ketova N.P., Ph.D.,
Professor, Head of the
Department of Marketing
and Communications in
Business of SFEDU

Варданян А. А.,
Аспирант 1 курса
факультета управления,
ЮФУ
Специалист по УМР
факультета управления
Южный федеральный
университет, Россия.

Vardanyan A.A.,
1st year postgraduate
student of the Faculty of
Management, SFU, UMR
Specialist of the Faculty
of Management, Southern
Federal University,

ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ МАРКЕТИНГОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ В МЕХАНИЗМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ ЛОЯЛЬНОСТЬЮ



POSITIONING OF MARKETING COMMUNICATIONS IN THE MECHANISM OF CONSUMER LOYALTY MANAGEMENT

Аннотация. Актуальность настоящего исследования определяется все более возрастающей значимостью механизма управления потребительской лояльностью, целесообразностью понимания позиционирования маркетинговых коммуникаций в его структуре. Потребительская лояльность, ввиду своей динамичности и многофакторности, формируется посредством учета многочисленных условий ее достижения, реализации способов, форм и методов, используемых в рамках маркетинговой деятельности. При этом маркетинговые коммуникации занимают центральное место в структуре исследуемого механизма, поскольку позволяют решать многочисленные задачи и обеспечивать достижение коммерческих целей использующих их компаний.

В исследовании предпринята попытка дать исчерпывающее определение категории

«механизм управления потребительской лояльностью», а также определить место маркетинговых коммуникаций в его структуре. В статье изложена сущность современных маркетинговых коммуникаций, представлены определения понятий «управление потребительской лояльностью» и «формирование потребительской лояльности», что позволило приблизиться к пониманию предмета исследования. Сформулирована авторская трактовка понимания механизма управления потребительской лояльностью, отражено его графическое представление. Использован ряд методов и технологий оценки потребительской лояльности покупателей продовольственного супермаркета, что позволило сформулировать выводы, отразить авторские предложения по совершенствованию механизма управления лояльностью потребителей.

Ключевые слова: формирование потребительской лояльности, целевая аудитория, управление лояльностью, маркетинг, маркетинговые коммуникации, позиционирование, механизм управления.

Annotation: The relevance of this study is determined by the increasing importance of the mechanism for managing consumer loyalty, as well as the importance of understanding the positioning of marketing communications within its structure. Consumer loyalty, due to its dynamic and multifactor nature, is formed by taking into account numerous conditions for achieving it, implementing methods, forms, and approaches used in marketing activities. Marketing communications play a central role in the structure of the studied mechanism, as they allow for the resolution of numerous tasks and the achievement of commercial goals for companies that use

them.

The study attempts to provide a comprehensive definition of the category «mechanism for managing consumer loyalty» and determine the position of marketing communications within its structure. The article presents the essence of modern marketing communications and provides definitions of the concepts of «managing consumer loyalty» and «forming consumer loyalty», which allowed for a better understanding of the research subject. An author's interpretation of the understanding of the mechanism for managing consumer loyalty is formulated, and its graphical representation is reflected. Several methods and technologies for assessing the consumer loyalty of customers of a food supermarket are used, which allowed for the formulation of conclusions and the presentation of author's suggestions for improving the mechanism for managing consumer loyalty.

Keywords: formation of consumer loyalty, target audience, marketing, marketing communications, positioning, perceptual loyalty.

Введение. Процесс управления потребительской лояльностью по мере развития общества все больше усложняется. Это связано с многочисленными факторами, в частности, с усилением конкуренции, появлением новых форм и видов бизнеса, а также с трансформацией потребностей потребителей и появлением новых товаров. Помимо этого, сам процесс управления потребительской лояльностью во многом зависит от вида бизнеса и от реализуемой продукции, т.к. потребительские предпочтения в отношении того или иного товара или услуги определяются

весьма диверсифицированными вкусами покупателей, меняющимся ассортиментом товаров или услуг, сезонной динамикой продаваемых товаров и другими факторами. При формировании продуктовых линеек потребительские предпочтения должны быть в полной мере учтены, поскольку именно в этом случае можно говорить об успешном маркетинге. Вместе с тем, понимание потребностей целевой аудитории осуществляется через маркетинговые коммуникации. Управление потребительской лояльностью невозможно без налаженного процесса маркетинговых коммуникаций, предназначенных для выстраивания диалога, получения обратной связи, формирования необходимого впечатления и отношения у потребителя по отношению к тому или иному виду товаров или услуг, чем и обусловлена актуальность настоящего исследования.

Литературный обзор. Ввиду усиления актуальности изучения потребительской лояльности и маркетинговых коммуникаций в механизме управления потребительской лояльностью, в научном мире ведется постоянная научная работа. Вместе с тем, многие научные труды, предложенные исследователями на сегодняшний день, имеют различные пробелы. Е.Н. Халтурин [1, С.132-142] исследовал механизм формирования и развития потребительской лояльности. Вместе с тем, в исследовании отсутствует как таковой сам механизм формирования лояльности. Исследователь приводит виды потребительской лояльности, специфику программ лояльности, а также отдельные методы ее формирования, что не может претендовать на полноценный механизм формирования потребительской лояльности.

И.В. Кондраков и В.Э. Торопчина [2] написали научную статью по теме «Разработка механизма управления потребительским поведением в условиях ограниченного выбора». Однако, в исследовании также не приводится ни механизм управления, ни процесс его разработки. Исследователи ограничились изучением особенностей механизмов лояльности различных интернет площадок, таких как Ozon, Joom, лишь приводя решения, которые приняли данные гиганты в целях управления лояльностью. Е.А. Коршунова [3, С.86-91] исследует маркетинг отношений в управлении потребительской лояльностью. При этом, автор обходит само определение потребительской лояльности, а также не раскрывает сущность ее управления, что приводит к потере логики исследования. Фактически, автор лишь дал определения и краткую характеристику элементам маркетинга отношений.

Научный пробел. Литературный обзор показал, что несмотря на обращение исследователей к механизму формирования маркетинговых коммуникаций, сам механизм не представлен. Приводятся лишь отдельные факторы его формирования, методы, процессы, однако комплексная модель отсутствует, что безусловно затрудняет понимание других аспектов, в частности, позиционирование маркетинговых коммуникаций в рамках механизма управления потребительской лояльностью.

Таким образом, цель настоящей статьи заключается в представлении концепции механизма управления потребительской лояльностью в исследовании позиционирования маркетинговых коммуникаций в рамках механизма управления потребительской лояльностью.

Новизна исследования заключается в том, что автором предпринята попытка создать концепцию механизма управления потребительской лояльностью и обозначить место и позиционирование маркетинговых коммуникаций в рамках данной концепции. Представлено авторское определение авторское определение категории «механизм управления потребительской лояльностью».

Теоретико-методологической основой исследования послужил комплекс положений и трактовок общей теории маркетинга, теории потребительского поведения, маркетинговых коммуникаций, маркетинга взаимоотношений.

Информационно-эмпирическая база представлена обширным перечнем научных исследований в области потребительской лояльности и маркетинговых коммуникаций, размещенных как в отечественных, так и в зарубежных печатных изданиях.

Авторская гипотеза. Выбор маркетинговых коммуникаций в механизме управления потребительской лояльностью напрямую зависит от целей и задач, а также от тактик и методов воздействия на целевые аудитории. В свою очередь, позиционирование маркетинговых коммуникаций в механизме определено их значением для достижения планируемых результатов.

Методики исследования: наблюдение, сравнение, описание, контент-анализ, графический метод, анализ и синтез, качественный и количественный анализ.

Результаты исследования и их обсуждение.

Термин «потребительская лояльность» на современном этапе развития маркетинга исследуется с различных позиций и в различных науках.

Повышенный интерес к данной категории связан с тем, что она имеет междисциплинарный характер и тесно связана с психологией и социологией, а это значит, что изучение лояльности позволяет познать мотивы поведения потребителя. Понятие претерпело длительную эволюцию, что привело к формированию современного его понимания. На сегодняшний день целесообразно понимать потребительскую лояльность как осуществление повторных покупок клиентом в результате его удовлетворенности от взаимодействия с определенным брендом и/или -производителем продуктов, услуг, и сформированного положительного опыта [Составлено автором с использованием след. источников: [4, с.187-192].

Формирование и развитие потребительской лояльности является важнейшей целью любого коммерческого предприятия. Организации, оказывая услуги или реализуя продукцию целевой аудитории, стремятся к достижению необходимого уровня потребительской лояльности с платежеспособной целевой аудиторией для того, чтобы в ходе происходящих коммуникаций получать обратную связь от потребителей, а также стимулировать их к совершению последующих покупок. Выстраивание эффективных взаимоотношений с целевой аудиторией является залогом успешной коммерческой деятельности, т.к. наличие платежеспособных лояльных клиентов обеспечивает предприятиям конкурентные преимущества как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективах [5, с. 132].

Формирование потребительской лояльности нечто иное, как многоэтапный процесс, который в конечном ито-

ге складывается в комплексный механизм, включающий в себя многочисленные элементы, которые изменяются по мере изменения рынка и потребительских предпочтений. Управление лояльностью невозможно без налаженного маркетингового механизма управления, предназначенного для формирования, стимулирования и сохранения потребительской лояльности [6, с.1865].

Вместе с тем, несмотря на то, что в научной литературе часто встречается понятие «механизм управления потребительской лояльностью», проведенный обзор научной литературы показал, что научным сообществом не предложены определения, раскрывающие его сущность и соответственно, позволяющие определить место маркетинговых коммуникаций в его структуре. Кондраковым И.В. предпринята попытка предложить алгоритм разработки механизма управления потребительским поведением в условиях ограниченного выбора, однако, им также не предлагаются определения, раскрывающие сущность механизма [7, с.149]. Углубление концептуального понимания сущности механизма управления потребительской лояльности необходимо для более глубокого понимания механизма выстраивания маркетинговых коммуникаций.

Научным сообществом в целом сформулированы и предложены определения следующих понятий, которые важны для понимания механизма управления потребительской лояльностью: «управление потребительской лояльностью», «формирование потребительской лояльности». Под управлением (менеджментом) потребительской лояльностью Райхельд Ф. понимает раци-

ональную наглядную стратегию, направленную на достижение удовлетворительного денежного потока, прибыли и темпов роста [6, с.125]. В свою очередь под формированием потребительской лояльности Кривокапич Милена понимает процесс, направляемый совокупностью методов, нацеленный на получение конкретного типа лояльности [7]. Кривокапович М. достаточно подробно изучила процесс формирования лояльности потребителя, выделила существенные методы, типизировала виды лояльности и обозначила этапы ее формирования.

Проведенный анализ позволяет сделать ряд утверждений, приближающих к пониманию сущности механизма формирования потребительской лояльности. Механизм управления потребительской лояльностью неотделим от маркетинговых коммуникаций, от понимания компанией – производителем запросов, складывающихся у покупателей. Система долгосрочных взаимоотношений между потребителем и продавцом является определяющим фактором, обеспечивающим высокий уровень потребительской лояльности и стимулирующим потребителя к совершению покупок [6].

Так, проведенные авторами опросы, выполненные в г. Ростове-на-Дону, за период с 01.05.2023 по 01.07.2023 показали, что предпочтения при совершении покупок формируются под воздействием ряда факторов. Объем выборки составил 100 человек. Как оказалось очевидным при обобщении результатов опроса покупателей, совершающих покупки в сети магазинов «Магнит», 50 % опрошен-

ных предпочитают молочные продукты от производителя «Кубанская буренка», 30 % отдают предпочтение продукции «Кубанский молочник», незначительный процент опрошенных предпочитают другие бренды. Это объясняется тем, что производитель молока «Вимм-Билль-Данн» (бренд «Кубанская буренка»), предлагает потребителям молоко в расфасовке от 0,3 л. до 1,5 л, жирностью от 2,5 % до 4,5 %, в тетрапаках, пластиковых бутылках, либо в пакетах. Таким образом, потребитель имеет возможность выбора молока разной жирности и упаковки. Это обуславливает постоянство покупок, т.к. у покупателей нет необходимости обращаться к продуктам других производителей (3, С. 1865-1876).

Одним из важных элементов механизма управления потребительской лояльностью являются маркетинговые коммуникации. Происходящие изменения в потребительском поведении диктуют необходимость преобразования традиционных маркетинговых схем и создание новых современных форм коммуникации с потребителем, формирующим его лояльность. При этом, маркетинговые коммуникации, которые акцентируют внимание на ценностях и целях потребителя, имеют больший успех и способствуют созданию, удержанию и повышению лояльности [8, с.102].

Опираясь на полученные данные, представляется возможным сформулировать авторское определение категории «механизм управления потребительской лояльностью». Оно может быть сформулировано следующим образом: это совокупность приемов, методов, тактик сти-

мулирования потребительской лояльности, которые основаны на стратегии управления потребительской лояльностью и маркетинговых коммуникациях, применяемых для достижения конкретного вида потребительской лояльности. Примером, подтверждающим справедливость этого определения, может быть формирование предпочтений покупателей молока, изложенное ранее (3, С. 1865-1876).

Учитывая сказанное, можно говорить о том, что маркетинговые коммуникации – это базовый структурный элемент механизма, который применяется в зависимости от поставленных целей и задач конкретной компанией, а также в зависимости от потребительской лояльности, необходимой в конкретный период времени.

Схематически концепцию позиционирования маркетинговых коммуникаций в механизме управления потребительской лояльностью можно представить на рисунке, представленном ниже.

Данный рисунок свидетельствует о том, что выбор маркетинговых коммуникаций осуществляется при учете постановки цели и задач, что является логичным и единственно верным, т.к. маркетинговые коммуникации предопределяют вероятность и успешность достижения именно реальных целей и задач. Вместе с тем, маркетинговые коммуникации в представленном механизме должны находиться в согласии со стратегией недопущения возникновения несовпадений, т.к. это может негативно отразиться на потребительской лояльности и испортить отношения с целевой аудиторией.



Рисунок – Трактовка концепции механизма управления потребительской лояльностью
 Источник: составлено автором.

Как видно из представленной схемы, выбор маркетинговых коммуникаций осуществляется после определения тактики и методов управления. Например, если цель компании заключается в оказании психологического воздействия и формирования перцептивной лояльности, то тактика будет направлена на воздействие на эмоциональный фон потребителя, а значит, маркетинговые коммуникации будут включать в себя, например: влияние авторитетов, обращение к детству и т.д. Благодаря использованию

интернета компания имеет возможность в любое время реализовывать выбранную тактику, тем самым усиливая ее эффективность [9, С.90].

С учетом ряда факторов формируются соответствующие программы лояльности потребителей, являющиеся весьма активными инструментами управления потребительской лояльностью. Их целями в современных условиях являются: создание нового клиентского опыта, объединяющего различные формы взаимодействия бренда и покупателя, управление лояль-

ностью клиентов, например, посредством начисления и списания бонусов за покупки, реализации специальных программ и др.

Таким образом, выбор маркетинговых коммуникаций в механизме управления потребительской лояльностью напрямую зависит от целей и задач, а также от тактик и методов воздействия на целевую аудиторию. В свою очередь, позиционирование маркетинговых коммуникаций в механизме определено их значением для достижения планируемых результатов. [10, С.90]

Выводы

В результате проведенного представляется возможным сделать ряд выводов, более детально раскрывающих сущность механизма управления потребительской лояльностью, а также место маркетинговых коммуникаций в его структуре.

1. Понятие «потребительская лояльность» имеет определенное значение для современного маркетингового функционала, поскольку оно выступает в качестве сложной междисциплинарной категории, позволяющей понимать глубинные мотивы и особенности поведения целевой аудитории. Как представляется, наиболее корректно данное понятие правомерно рассматривать как процесс осуществления повторных покупок клиентов ввиду их удовлетворенности конкретной покупкой, взаимоотношениями с тем или иным брендом. Такой подход позволяет сделать вывод о том, что потребительская лояльность основана на добровольной и долгосрочной верности клиента компании, которая, в свою очередь, базируются как на рациональных, так и на эмоциональных ценностях фирмы и ее товаров или услуг для покупателя.

2. Обобщение представлений относительно сущности управления потребительской лояльностью в научной литературе по маркетингу и менеджменту позволяет предложить следующее определение механизма управления: совокупность приемов, методов, тактик, программ и т.д. построения потребительской лояльности, которая основана на стратегии управления потребительской лояльностью в системе маркетинговых коммуникаций, применяемых для получения устойчивой лояльности потребителей.

3. Позиционирование маркетинговых коммуникаций в рамках механизма формирования потребительской лояльности предопределяется поставленными компанией – производителем или продавцом целями и задачами, также ожидаемыми результатами. Выбор маркетинговых коммуникаций осуществляется с учетом конкретных целей либо и задач, а также определенных тактик и методов управления лояльностью. Маркетинговые коммуникации повышают результативность процесса управления и обеспечивают успех в достижении поставленных целей и задач продвижения товаров

(услуг) потребителю.

4. Программы лояльности, формируемые для конкретных групп потребителей, становятся все более тесно интегрированными с другими клиентскими бизнес-процессами, ибо традиционные схемы в чистом виде, связанные только с начислением и списанием бонусов за покупки, становятся все менее эффективными. Главная цель программ лояльности нового поколения, реализуемых в интернет-среде, – формирование клиентского опыта, объединяющего различные каналы взаимодействия бренда и покупателя в новых условиях. Чтобы действительно управлять лояльностью клиентов, компании должны расширить область действия программ. Управление лояльностью должно базироваться на непрерывной генерации и проверке результатов. Данные подходы реально применимы к программам лояльности. Ибо современные программы лояльности, реализуемые в нынешних условиях, должны быть динамичными и активно управляемыми инициативами, которые постоянно адаптируются и улучшаются.

ЛИТЕРАТУРА

1. Халтурина Е. Н. Механизм формирования и развития потребительской лояльности // *Управленческий учет*. 2022. № 8-1. С. 132-142
2. Кондраков И.В., Торопчина В.Э. Разработка механизма управления потребительским поведением в условиях ограниченного выбора 2023. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/> (cyberleninka.ru) (дата обращения: 28.08.2023).
3. Коршунова, Е. А. Маркетинг отношений в управлении потребительской лояльностью // *Торговля и рынок*. – 2021. – № 4-2(60). – С. 86-91.
4. Аренов И.А., Аракелова И.В., Качалов Д.Л. От традиционной лояльности к управлению потребительским опытом и цифровым моделям // *РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция*. 2018. № 4. С. 187-192.
5. Кетова Н.П., Варданян А.А. Учет факторов и критериев лояльности потребителей продовольственных товаров при управлении их покупательскими предпочтениями // *Экономика, предпринимательство и право*. – 2023. Том 13. № 6. С. 1865-1876.
6. Райхелд Ф. Эффект лояльности: движущие силы экономического роста, прибыли и непрехо-

- дядей ценности / Ф. Райхелд; пер.с англ. Э.В. Кондуковой. – М.: Вильямс, 2005. 384 с
7. Кривокапич М. Формирование лояльности потребителя // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2018. № 12 [Электронный ресурс]. URL: <https://ekonomika.snauka.ru/2018/12/16317> (дата обращения: 29.06.2023).
8. Kasianova, Nataliia Customer behavior models as the basis of consumer loyalty management // Eastern Europe: economy, business and management. 2022. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.researchgate.net/publication/369411079> (дата обращения 01.07.2023)
9. Федосенко А.А. Лояльность потребителя: маркетинговый аспект // Век качества. 2022. №2. С. 102 URL: [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/loyalnost-potrebitelya-marketingovyy-aspekt> (дата обращения: 02.07.2023).
10. Дегтярева, Я. В. Потребительский опыт как основа лояльности // Торговля и рынок. – 2022. – Т. 1, № 4(64). – С. 209-214

REFERENCES

1. Xalturina E.N. Mexanizm formirovaniya brazvitya potrebitelskoy loyality // Upravlentskiy utchet. 2022 №8-1. S/ 132-142
2. Kondrakov I.V., Toropchina V.E. Razrabotka mexanizma upravleniya potrebitel'skim povedeniye mvusloviyax ogranichennoy bora 2023. [Elektronnyy resurs]. URL: <https://cyberleninka.ru/cyberleninka.ru> (data obrashheniya: 28.08.2023).
3. Korshunova, E. A. Marketing otnoshenij v upravlenii potrebitel'skoj loyality // Torgovlya i ry`nok. – 2021. – № 4-2(60). – S. 86-91.
4. Arenkov I.A., Arakelova I.V., Kachalov D.L. Ot tradicionnoj loyality k upravleniyu potrebitel'skim opytom i cifrovym modelyam // RISK: Resursy, informatsiya, snabzhenie, konkurenciya. 2018. № 4. S. 187-192.
5. Ketova N.P., Vardanyan A.A. Uchet faktorov i kriteriev loyality potrebitel'x prodovol'stvenny`x tovarov pri upravlenii ix pokupatel'skimi predpochteniyami // Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo. – 2023. Tom 13. № 6. S. 1865-1876.
6. Rajxeld F. Effekt loyality: dvizhushhie sily ekonomicheskogo rosta, pribyli i neprexodyashhej cennosti / F. Rajxeld; per.s angl. E.V. Kondukovoj. – M.: Vil'yams, 2005. 384 s
7. Krivokapich M. Formirovaniye loyality potrebitelya // Ekonomika i menedzhment innovacionny`x texnologij. 2018. № 12 [Elektronnyy resurs]. URL: <https://ekonomika.snauka.ru/2018/12/16317> (data obrashheniya: 29.06.2023).
8. Kasianova, Nataliia Customer behavior models as the basis of consumer loyalty management // Eastern Europe: economy, business and management. 2022. [Elektronnyy resurs]. URL: <https://www.researchgate.net/publication/369411079> (data obrashheniya 01.07.2023)
9. Fedosenko A.A. Loyality potrebitelya: marketingovyj aspekt // Vek kachestva. 2022. №2. S. 102 URL: [Elektronnyy resurs]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/loyalnost-potrebitelya-marketingovyy-aspekt> (data obrashheniya: 02.07.2023).
10. Degtyareva, Ya. V. Potrebitel'skij opyt kak osnova loyality // Torgovlya i ry`nok. – 2022. – Т. 1, № 4(64). – С. 209-214

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

Кетова Наталья Петровна - доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Маркетинг и коммуникации в бизнесе», Южный федеральный университет, Россия, Заслуженный деятель науки России

e-mail: nketova@sfedu.ru

Orcid-0000-0001-6832-8174, Web Of Science- L-2937-2013, SPIN-8323-7290

AuthorID-149026, Scopus-56117462100

Ketova N.P., Ph.D., Professor, Head of the Department of Marketing and Communications in Business of SFEDU,

e-mail: nketova@sfedu.ru

Варданян Армик Арменовна - аспирант 1 курса факультета управления, ЮФУ, специалист по УМР факультета управления, Южный федеральный университет, Россия.

e-mail: vardanian@sfedu.ru

Orcid-0000-0002-6547-1482 SPIN-код: 7370-1809 AuthorID:1112929

Vardanyan A.A., 1st year postgraduate student of the Faculty of Management, SFU, UMR Specialist of the Faculty of Management, Southern Federal University,

e-mail: vardanian@sfedu.ru

© Кетова Н.П., Варданян А.А.

УДК 005.4



Мукучян Р. Р.

Мукучян Р. Р.,
к.э.н., доцент кафедры
экономики и управления,
ФГБОУ ВО «Армавирский
государственный
педагогический
университет»,

R. R. Mukuchyan,
Ph.D. in Economics,
Associate Professor of the
Department of Economics
and Management,
Armavir State Pedagogical
University,

Прохорова Е. А.,
к.пед.н., доцент кафедры
экономики и управления,
ФГБОУ ВО «Армавирский
государственный
педагогический
университет»

Prokhorova E. A.,
PhD, Associate Professor
of the Department
of Economics and
Management,
Armavir State Pedagogical
University

ОПТИМИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ КАДРОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА: КОММУНИКАТИВНОСТЬ ПЕРСОНАЛА В ЗДРАВООХРАНЕНИИ



OPTIMIZATION OF THE PERSONNEL MANAGEMENT SYSTEM: STAFF COMMUNICATION IN HEALTHCARE

Аннотация: высшей целью всего медицинского сообщества является не просто оказание помощи или услуг пациентам, поддержание здоровья и даже спасение жизней, а формирование общественной идеи о приоритете человеческой жизни. Как бы высокопарно не звучало данное мнение, основано оно на постулатах древней и благородной профессии. Предложенная в статье схема может быть использована для моноаспектного анализа коммуникационной среды медицинских организаций, разработки рекомендаций по формированию коммуникативных навыков сотрудников, а также с целью более глубокого понимания причин конфликтов между работниками сферы здравоохранения и гражданами. Персонал по-прежнему остается одним из важнейших ресурсов любой компании, но в сфере здравоохранения он приобретает особое значение.

Ключевые слова: **кадровый менеджмент, коммуникативность персонала, кадровое развитие, обучение персонала, сотрудники, кадровая работа, система управления, мониторинг.**

Abstract: the highest goal of the entire medical community is not just to provide assistance or services to patients, maintain health and even save lives, but to form a public idea about the priority of human life. No matter how pompous this opinion may sound, it is based on the tenets of an ancient and noble profession. The scheme proposed in the article can be used for a monoaspect analysis of the communication environment of medical organizations, development of recommendations for the development of communication skills of employees, as well as for the purpose of a deeper understanding of the causes of conflicts between healthcare

workers and citizens. People continue to be one of the most important resources of any company, but in the healthcare industry they become especially important.

Key words: **personnel management, personnel communication, personnel development, personnel training, employees, personnel work, management system, monitoring.**

Тема развития системы оказания медицинской помощи населению не может быть рассмотрена основательно, если не затрагивать вопросы, связанные с эффективным управлением человеческим капиталом медицинских организаций. Конечно, мы понимаем, что персонал по-прежнему остается одним из важнейших ресурсов любой компании, но в сфере здравоохранения он приобретает особое значение. Данное обстоятельство определяется некоторыми

асpekтами.

Деятельность работников здравоохранения сопряжена с рисками и ответственностью, она возлагается в полной мере на исполнителя медицинской услуги при подписании договора и растет по мере усиления связей между врачом и пациентом, увеличения объема вмешательств, увеличивается при этом моральная, так нередко и физическая нагрузка на персонал. Недобросовестность, низкий уровень квалификации и халатность, которые в прочих сферах часто не имели бы столь серьезных последствий, там, где речь заходит о здоровье пациента, приобретают значительный вес. Положительная же репутация, напротив, по мнению исследователей, играет собственную определяющую роль, помогая пациенту в вопросах выбора медицинской организации [1].

В.Г.Остапук и А.В.Речанская подтверждают данные предположения, подчеркивая, что вопросы разграничения ответственности в системе здравоохранения по-прежнему занимают умы отечественных ученых [3]. Авторы резюмируют: работа над повышением качества оказания медицинских услуг обеспечивает снижение уровня рисков, в частности, данное направление деятельности должно курироваться именно управленческими кадрами, а инициатива должна исходить от руководства.

Тесная коммуникация пациента и медицинского работника выступает в качестве вто-

рого аспекта: так, актуальным направлением педагогической работы при подготовке будущих врачей, среднего и младшего персонала является формирование способности сопереживать пациенту, входить в его положение и стать на время лечения близким человеком, не теряя при этом профессионализм и не переходя границы, определенные принципами медицинской деонтологии [8]. Так, С.Х.Сат удалось весьма точно отразить состояние внутренней профессиональной среды организаций здравоохранения, определяющее ведущие личностные характеристики сотрудников [7]. Автором обозначены несколько особенностей, в том числе:

- интенсивная межличностная коммуникация, - рабочие будни человека, связавшего свою жизнь с профессией, «отцом» которой принято считать Гипократа, представляют собой нескончаемый поток информации, исходящей от пациентов, коллег, родственников пациентов и т.д.;

- деловой педантизм - качество, необходимое в условиях, требующих безукоризненности подходов к выполнению профессиональной деятельности, что является характерным для медицины;

- атмосфера, наполненная отрицательными эмоциями (врачи ежедневно сталкиваются с физическими страданиями других людей, их переживаниями, а нередко и горечью безвременной утраты),

как правило, не располагает к повышению продуктивности - мнение, в основе которого лежит логика, но в стенах заведений, в которых люди питают надежду на выздоровление, данная логика перестает работать, а мотивы, побуждающие медицинских работников выполнять свои обязанности на высоком уровне, определенно лежат глубже;

- высокий уровень нагрузок, трудиться медицинским работникам приходится нередко сутками, задерживаясь на рабочем месте, отвечать на звонки коллег и пациентов, даже находясь дома, поскольку некоторые вопросы необходимо решать безотлагательно, а промедление в несколько минут может стоить жизни.

А.А.Рустамов, Р.Х.Анарханов и С.А.Пайзуллаев в своем труде отмечают выраженную дегуманизацию системы оказания медицинской помощи, а также рассуждают о достаточно неоднозначном явлении - ятрогении, характеризующем заболеваемость, являющуюся следствием непреднамеренного отрицательного воздействия специалиста здравоохранения на пациента [4].

Интересны результаты исследования, проведенного представителем высшей школы Сибири. К.А. Рябоконь высказал предположение о том, что стаж находится в не установленной зависимости с тремя ключевыми компонентами, выделенными автором ранее [5]. Полученные данные оформлены в таблицу 1.

Таблица 1

Структура коммуникативной конструктивности медицинских работников (составлено автором по [5])

Компонент	Содержание компонента	Категория персонала	
		Высший медицинский персонал	Средний медицинский персонал
Эмоциональный	отражает особенности восприятия и реакции медицинского работника в процессе осуществления профессиональной деятельности	уровень выраженности реакции врачей высокий, стаж работы не влияет	характеризуется крайне высоким уровнем выраженности реакции, уровень снижается при увеличении стажа
Рефлексивный	характеризует способности работников здравоохранения к анализу результатов труда, самоанализу в профессиональном разрезе	увеличение стажа сопровождается ростом выраженности рефлексивных способностей	увеличение стажа сопровождается снижением выраженности рефлексивных способностей
Поведенческий	демонстрирует характер взаимодействия пациента и врача, стратегию поведения и тактику общения, используемые приемы коммуникации	с увеличением стажа отмечается рост скрытых корыстных мотивов в деятельности врачей, а также общения с главенствующей позиции	прохождение «рубежа» в 5 лет характеризуется в равной степени безразличием, стремлением к манипулированию и собственному комфорту

Проанализировав мнения, мы пришли к пониманию того, что существует некий дуализм, характеризующий проблемное поле. С одной стороны, медицинский работник должен быть эмпатичен, уметь сострадать и разделять чувства пациента. С другой же стороны, ровно этот же специалист при аналогичных условиях должен уметь абстрагироваться от воздействия негативных эмоций, тем самым обеспечивая собственную психологическую устойчивость. Не следует забывать, что профилактика развития профессионального выгорания – один из сложнейших вопросов, связанных с управлением медицинскими кадрами, на актуальность которого указывает значительное количество публикаций, а бесконтрольное сопереживание каждому может выступить его катализатором [2,6,9,10,12]. Нами предложена схема, отражающая дуалистическую природу коммуникационной диады «врач-медицинский работник» (рис.1).

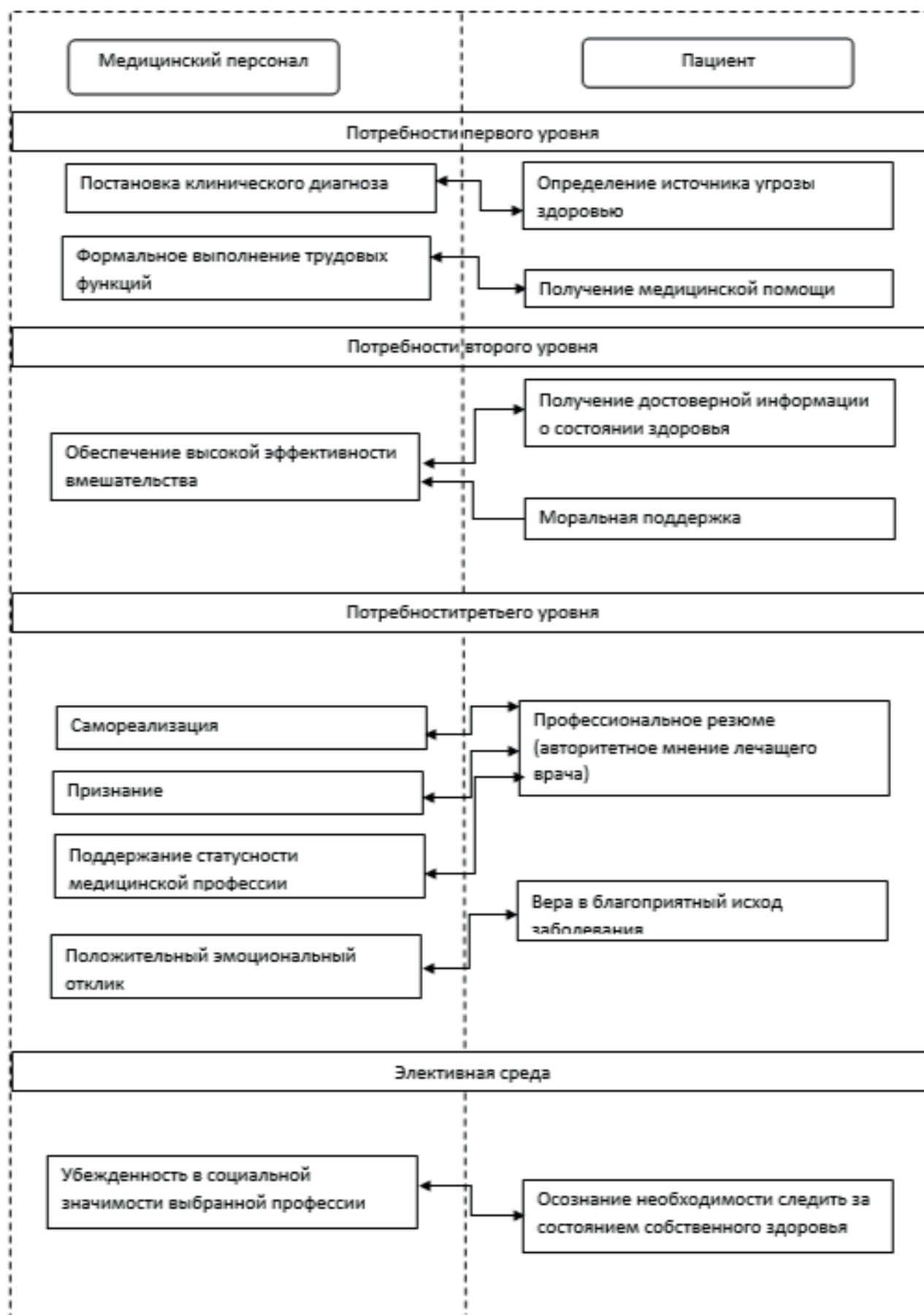


Рисунок 1. Коммуникационная диада «врач-медицинский работник» (составлено автором)

Рассмотрим более подробно характер взаимодействия элементов, отраженных на предложенной схеме. Нами были выделены три группы ключевых потребностей, формирующих системные связи в коммуникационной диаде «врач-медицинский работник». Предполагается, что формированию коммуникационной диады предшествует развитие у пациента патологического состояния, по поводу которого следует обращение за медицинской услугой. Как альтернатива данному сценарию может быть рассмотрено обращение на регулярной основе (рецидивирующее заболевание, хроническое течение болезни), а также профилактическое обследование. В последнем случае схема может частично терять релевантность только на первом уровне потребностей.

Первая группа потребностей (потребности первого уровня) образована на начальном этапе коммуникации медицинского работника и пациента, для врача важно установить верный диагноз, для пациента – определить источник недуга, понять, что именно доставляет ему дискомфорт. Далее появляется потребность в устранении источника угрозы здоровью, появляется данная потребность у пациента, для врача существует необходимость четко и профессионально выполнить трудовые функции, возложенные на него.

Когда диагностические исследования проведены, клинический диагноз установлен, возможно, даже прямая угроза жизни миновала, актуализируются потребности второго уровня. Специалисту

необходимо обеспечить высокую эффективность лечения, здесь он заинтересован в получении информации от пациента, который, в свою очередь, также хотел бы ею владеть в полном объеме, получая при этом моральную поддержку. В данном случае на схеме связь имеет односторонний характер, поскольку, конечно, оказывая психологическую помощь пациенту, врач «инвестирует» в собственный профессиональный успех в конкретном случае, но в ее оказании он заинтересован на данном этапе в меньшей степени, нежели пациент, достоверной информации ему достаточно.

Третий уровень потребностей включает самореализацию, общественное признание, а также поддержание статусности профессии. Удовлетворение данных потребностей напрямую связано с желанием пациента услышать авторитетное мнение лечащего врача, а положительный эмоциональный отклик, необходимый врачу, определяет веру пациента в благоприятное разрешение болезни.

Нами также была выделена элективная среда коммуникации, в которой содержатся потребности, возникновение которых имеет нерегулярный характер. К ним мы отнесли убежденность в социальной значимости врачебной профессии и осознание необходимости следить за собственным здоровьем. По нашему мнению, высшей целью всего медицинского сообщества является не просто оказание помощи или услуг пациентам, поддержание здоровья и даже спасение жизней, а формирование общественной идеи

о приоритете человеческой жизни. Как бы высокопарно не звучало данное мнение, основано оно на постулатах древней и благородной профессии.

Предложенная схема может быть использована для моноаспектного анализа коммуникационной среды медицинских организаций, разработки рекомендаций по формированию коммуникативных навыков сотрудников, а также с целью более глубокого понимания причин конфликтов между работниками сферы здравоохранения и гражданами.

В дополнение к изложенному материалу следует отметить результаты исследования, проведенного К.Н.Царановым с соавт.[11]. Ученые эмпирическим путем выделили несколько причин, которые влияют на взаимодействие между пациентом и специалистом здравоохранения:

- безынициативность персонала;
- ограниченность возможностей самореализации, существующая как результат постоянного стресса;
- отсутствие ответственности в работе с пациентами, проблема несогласованности;
- существенный дефицит времени, предусмотренного на общение с пациентом;
- недовольство качеством приема (невнимательность персонала), возникающее у посетителей медицинских организаций;
- чувство неопределенности, испытываемое пациентами после общения с медицинскими работниками, как результат наличия коммуникативных барьеров.

ЛИТЕРАТУРА

1. Камхен В.Б., Мамырбекова С.А., Нурманова С.А. Реноме современных медицинских работников в современных условиях // Вестник КазНМУ. 2020. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/renome-meditsinskih-rabotnikov-v-sovremennyh-usloviyah>
2. Неплюева Г. А., Соловьева А. Е., Кривополенова С. Д., Соловьев А. Е., Зайцев В. В., Звартау Н. Э., Конради А. О., Виллевалде С. В. Распространенность синдрома профессионального выгорания среди практикующих кардиологов в субъектах Российской Федерации // РКЖ. 2023. №S1. URL: https://www.researchgate.net/publication/369358933_Prevalence_of_professional_burnout_among_practicing_cardiologists_in_the_constituent_entities_of_the_Russian_Federation
3. Остапюк В.Г., Речанская А.В. К вопросу об ответственности медицинских организаций и медицинских работников за качество медицинской помощи // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №11-2. URL: <http://intjournal.ru/wp-content/uploads/2021/08/Ostapjuk.pdf>
4. Рустамов А.А., Анарханов Р.Х., Пайзуллаев С.А. Деонтологические ошибки медицинских работников // Вестник науки. 2019. №4 (13). URL: <https://www.vestnik-nauki.pf/article/1148>
5. Рябоконт К. А. Конструктивная коммуникативность медицинских работников // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №1-1. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42360014>
6. Самофалов Д.А., Чигрина В.П., Тюфилин Д.С., Чаргазия Л.Д., Китнюк К.Г., Кобякова О.С., Деев И.А. Профессиональное выгорание и качество жизни врачей в Российской Федерации в 2021 г. // Социальные аспекты здоровья населения. 2023. №1. URL: <https://vestnik.mednet.ru/content/view/1445/30/lang,ru/>
7. Сат С.Х. Личностные особенности медицинских работников // Вестник науки. 2022. №12 (57). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/lichnostnye-osobennosti-meditsinskih-rabotnikov>
8. Турчина Ж.Е., Нор О.В., Бакшеев А.И., Ноздрин Д.А., Андренко О.В. Актуальные вопросы подготовки студентов медицинских вузов к общению с пациентами с ограниченными физическими возможностями // Современное педагогическое образование. 2021. №9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-podgotovki-studentov-meditsinskih-vuzov-k-obscheniyu-s-patsientami-s-ogranichennymi-fizicheskimi-vozmozhnostyami>
9. Хальфин Р. А., Смольникова П. С., Столкова А. С. Профессиональное выгорание медицинских работников: актуальный вопрос управления системой здравоохранения // Национальное здравоохранение. 2023. №2. URL: <https://www.natszdrav.ru/jour/article/view/267>
10. Худова И.Ю., Улумбекова Г.Э. «Выгорание» у медицинских работников: диагностика, лечение, особенности в эпоху COVID-19 // ОРГЗДРАВ: Новости. Мнения. Обучение. Вестник ВШО-УЗ. 2021. №1 (23). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vygoranie-u-meditsinskih-rabotnikov-dagnostika-lechenie-osobennosti-v-epohu-covid-19>
11. Царанов К.Н., Тарбастаев А.Г., Комолова О.А., Русанова О.С. Формирование корпоративной культуры медицинских организаций в целях обеспечения повышения уровня их пациентоориентированности // Проблемы стандартизации в здравоохранении. 2021. №1-2. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=45488109>
12. Horbatiuk I.B. The main aspects of professional burnout syndrome // Colloquium-journal. 2021. №25 (112). URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47396232>

REFERENCES

1. Kamkhen V.B., Mamyrbekova S.A., Nurmanova S.A. The reputation of modern medical workers in modern conditions // *Bulletin of KazNMU*. 2020. No. 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/renome-meditsinskih-rabotnikov-v-sovremennyh-usloviyah>
2. Neplyueva G. A., Solovyeva A. E., Krivopolenova S. D., Solovyov A. E., Zaitsev V. V., Zvartau N. E., Konradi A. O., Villevalde S. V. Prevalence professional burnout syndrome among practicing cardiologists in the constituent entities of the Russian Federation // *RKZh*. 2023. No. S1. URL: https://www.researchgate.net/publication/369358933_Prevalence_of_professional_burnout_among_practicing_cardiologists_in_the_constituent_entities_of_the_Russian_Federation
3. Ostapyuk V.G., Rechanskaya A.V. On the issue of responsibility of medical organizations and medical workers for the quality of medical care // *International Journal of Humanities and Natural Sciences*. 2020. No. 11-2. URL: <http://intjournal.ru/wp-content/uploads/2021/08/Ostapyuk.pdf>
4. Rustamov A.A., Anarkhanov R.Kh., Paizullaev S.A. Deontological errors of medical workers // *Bulletin of Science*. 2019. No. 4 (13). URL: <https://www.vestnik-nauki.rf/article/1148>
5. Ryabokon K. A. Constructive communication of medical workers // *International Journal of Humanities and Natural Sciences*. 2020. No. 1-1. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42360014>
6. Samofalov D.A., Chigrina V.P., Tyufilin D.S., Chargazia L.D., Kitnyuk K.G., Kobayakova O.S., Deev I.A. Professional burnout and quality of life of doctors in the Russian Federation in 2021 // *Social aspects of population health*. 2023. No. 1. URL: <https://vestnik.mednet.ru/content/view/1445/30/lang,ru/>
7. Sat S.Kh. Personal characteristics of medical workers // *Bulletin of Science*. 2022. No. 12 (57). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/lichnostnye-osobennosti-meditsinskih-rabotnikov>
8. Turchina Zh.E., Nor O.V., Baksheev A.I., Nozdrin D.A., Andrenko O.V. Topical issues of preparing students of medical universities to communicate with patients with physical disabilities // *Modern pedagogical education*. 2021. No. 9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-podgotovki-studentov-meditsinskih-vuzov-k-obscheniyu-s-patsientami-s-ogranichennymi-fizicheskimi-vozmozhnostyami>
9. Khalfin R. A., Smolnikova P. S., Stolkova A. S. Professional burnout of medical workers: a pressing issue in managing the healthcare system // *National Healthcare*. 2023. No. 2. URL: <https://www.natszdrav.ru/jour/article/view/267>
10. Khudoval.Yu., Ulumbekova G.E. "Burnout" among medical workers: diagnosis, treatment, features in the era of COVID-19 // *ORGZDRAV: News. Opinions. Education. VSHOUZ Bulletin*. 2021. No. 1 (23). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vygoranie-u-meditsinskih-rabotnikov-dagnostika-lechenie-osobennosti-v-epohu-covid-19>
11. Tsaranov K.N., Tarbastaev A.G., Komolova O.A., Rusanova O.S. Formation of the corporate culture of medical organizations in order to ensure an increase in the level of their patient focus // *Problems of standardization in healthcare*. 2021. No. 1-2. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=45488109>
12. Horbatiuk I.B. Horbatiuk I.B. The main aspects of professional burnout syndrome // *Colloquium-journal*. 2021. No. 25 (112). URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47396232>

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

Мукучян Размон Рубенович - к.э.н., доцент кафедры экономики и управления, ФГБОУ ВО «Армавирский государственный педагогический университет».

Razmon Rubenovich Mukuchyan - Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Department of Economics and Management, Armavir State Pedagogical University,

Прохорова Елена Александровна - к.пед.н., доцент кафедры экономики и управления, ФГБОУ ВО «Армавирский государственный педагогический университет»

Prokhorova Elena Aleksandrovna - PhD, Associate Professor of the Department of Economics and Management, Armavir State Pedagogical University

© Мукучян Р.Р., Прохорова Е.А.

УДК 338.001.36



Никитин Ю.А.

Никитин Ю.А.
д-р экон.наук, профессор,
заведующий кафедрой
военно-политической
работы в войсках
(силах) Военная
академия материально-
технического обеспечения
имени генерала армии
А.В.Хрулева; Российская
Федерация,
г.Санкт-Петербург

Nikitin Yu.A.
Dr. Ekon.Professor, Head of
the Department of Military
and Political Work in the
military (forces) Military
Academy of Logistics
named after General of the
Army A.V.Khrulev; Russian
Federation,
St. Petersburg

Кузнецова В.Н.,
младший научный
сотрудник; Научно-
исследовательский
институт (военно-
системных исследований
материально-технического
обеспечения Вооруженных
Сил Российской
Федерации) Военной
академии материально-
технического обеспечения;
Российская Федерация, г.
Санкт-Петербург

Kuznetsova V.N.,
Junior Researcher; Research
Institute (Military System
Research of Logistics of
the Armed Forces of the
Russian Federation) Military
Academy of Logistics;
Russian Federation, St.
Petersburg,

МЕТОДОЛОГИЯ ОПТИМИЗАЦИИ РАБОТЫ КОТЕЛЬНЫХ ВОИНСКИХ ЧАСТЕЙ В АРКТИЧЕСКОЙ ЗОНЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



**METHODOLOGY FOR OPTIMIZING THE WORK OF BOILER UNITS IN
THE ARCTIC ZONE OF THE RUSSIAN FEDERATION**

Аннотация:

Одной из основных задач, стоящих перед Вооруженными Силами Российской Федерации, является защита государственного суверенитета и сохранение безопасности в Арктической зоне. Для сохранения боеспособности и боеготовности военного объекта необходимо своевременно обеспечивать топливно-энергетическими ресурсами. Надежное энергообеспечение военных потребителей напрямую влияет на безопасность страны. Именно поэтому необходимо развивать энергосистему, которая бы отвечала

требованиям новым реалиям. Вопрос оптимизации работы котельных на сегодняшний день является актуальным, который требует поиска новых решений. В данной методике учитываются критерии разного типа: периодические (циклические) и случайные. Все факторы в разной степени оказывают влияние на выбор оптимальной стратегии оптимизации функционирования энергообъекта. В качестве оптимизационных мероприятий в методике рассматривается целесообразность перевода котельных с дизельного топлива на газообразное (СПГ).

Ключевые слова: **Вооруженные Силы Российской Федерации, военный объект, энергообеспечение, энергосистема, сжиженный природный газ (СПГ), оптимизация работы котельной.**

Abstract: Reliable power supply to military consumers directly affects the security of the country. That is why it is necessary to develop an energy system that would meet the requirements of new realities. One of the main tasks facing the Armed Forces of the Russian Federation is the protection of state sovereignty

and the preservation of security in the Arctic zone. To maintain the combat capability and readiness of a military facility, it is necessary to provide fuel and energy resources in a timely manner. The issue of optimizing the operation of boiler houses today is relevant, which requires the search for new solutions. This technique takes into account criteria of different types: periodic (cyclic) and random. All factors, to varying degrees, influence the choice of the optimal strategy for optimizing the operation of a power facility. As an optimization measure, the methodology considers the feasibility of switching boiler houses from diesel fuel to gaseous fuel (LNG).

Keywords: *Armed Forces of the Russian Federation, military facility, power supply, energy system, liquefied natural gas (LNG), optimization of the boiler house.*

Военная организация государства, включающая, в том числе и Вооруженные Силы, представлена в Арктике различными формированиями, основная задача которых состоит в обеспечении безопасности страны от различных угроз в этом регионе, а также освоении и строительстве инфраструктуры в российской Арктике. «Особое значение для надлежащего функционирования объектов оборонной инфраструктуры имеет состояние и качество энергетической системы, так как энергообеспечение напрямую влияет на успех выполнения задач. Немаловажными задачами Минобороны России остаются – совершенствование жизнеобеспечения военных городков и боевой подготовки, улучшение качества военной службы и быта военнослужащих, а также готовность обе-

спечения безопасности государства воинскими частями и соединениями. Развитие территорий Арктической зоны Российской Федерации всегда являлось стратегической государственной задачей на долгосрочную перспективу. Именно эта задача определена как приоритетная в Морской доктрине РФ, как совокупность частных задач по защите континентального шельфа, биологических и других ресурсов в экономической зоне, освоение Арктических морей.[1] Анализ задач четко указывает на необходимость участия военной компоненты, основу которой составляют стационарные военные объекты, способные выполнять функции, как по защите территорий, так и по обеспечению экологической безопасности, гидрометеорологическому контролю и др.

Таким образом, состояние энергосистемы напрямую влияет на боеспособность и боеготовность воинских формирований» [2]. Анализ опубликованных по исследуемой проблематике научных информационных источников показывает, что большинство из имеющихся работ посвящено исследованиям отдельно взятых проблем; исследованием ряда вопросов, посвященных решению проблем энергообеспечения в интересах Вооруженных Сил РФ, занимались такие ученые, как: Аверьянов В.К., Карасевич А.М., Сайданов В.О., Бирюков Н.А., и др. На сегодняшний день вопрос совершенствования процесса энергообеспечения остается актуальным и требует поиска новых решений, которые будут отвечать реалиям времени [1-10].

Так, в условиях сурового климата и территориальной удаленности необходимо мак-

симально рационально подходить к процессу энергоснабжения, а также оптимизировать работу энергосистемы в целом.

Конкретный выбор наиболее рациональной стратегии оптимизации объекта энергообеспечения должен осуществляться на основе анализа факторов, приведенных на рисунке 1.

Для того, чтобы выбрать стратегию необходимо рассчитать затраты на оптимизационные мероприятия. Одним из составляющих при принятии решения является соотношение финансовых издержек к единице энергоресурса [11-12].

Так, первоочередной задачей является определение фактического среднесуточного расхода энергоресурса. Среднесуточный расход теплоты (среднесуточная тепловая нагрузка) в военном городке определяется по формуле 1:

$$Q_{hw} = \frac{1.2 \text{ ма} (55 - t_{cw}) c X_n}{86400 \frac{\text{сек}}{\text{сут}}} [\text{Вт}]$$

(1)

где X_n - коэффициент суточной неравномерности расхода теплоты;

Удельные потери тепла в теплосетях λ_i [Гкал/км*сут.] для каждой котельной считаются известными, рассчитанными на основе разницы температур теплоносителя на подающем теплопроводе, на системе внутреннего теплоснабжения и обратном теплопроводе. [2,3,8,9]. Известны также основные характеристики котельных: установленная, рабочая и резервная тепловые мощности; годовой отпуск тепловой энергии; топливная характеристика котельной; годовой расход условного топлива; удельный



Рисунок 1 - Факторы, влияющие на выбор рациональной стратегии оптимизации объекта энергообеспечения

расход условного топлива на выработку тепловой энергии [5-9].

Применительно к военному городку общая тепловая мощность будет сформулирована следующим образом:

$$Q_{\text{отоп}} = \sum_{i=1}^n Q_{oi} + \sum_{i=1}^n Q_{ei} + \sum_{i=1}^n Q_{vi} + \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m Q_{vij} \quad (2)$$

где $\sum_{i=1}^n Q_{oi}$ - суммарная тепловая мощность систем отопления зданий казарменно-жилищного фонда;

$\sum_{i=1}^m Q_{ei}$ - то же, инженерно-технических сооружений;

$\sum_{i=1}^m Q_{vi}$ - то же, систем вентиляции зданий;

$\sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m Q_{vij}$ - то же, систем горячего водоснабжения зданий казарменного фонда;

$i = \overline{1, n}$ - порядковый номер

зданий казарменного фонда;

$j = \overline{1, m}$ - то же, инженерно-технических сооружений.

Главным условием является выполнение неравенства 3:

$$Q_{\text{отоп}} = Q_o + Q_e + Q_v + Q_{\text{вх}} + \Delta Q \quad (3)$$

Одним из способов достижения требуемых показателей оптимизации работы котельных, в случае возможности технического перевооружения, реконструкции, модернизации или капитального строительства будет определение оптимального вида топлива по минимуму приведенных затрат в процесс энергообеспечения.

Эффективность принимаемого решения по оптимизации функционирования котельных воинских частей представлена совокупностью различных факторов и выража-

ется суммой экономического, социального, экологического, военного и научного эффектов можно представить в виде формулы (4):

$$\text{Э} = \text{Э}_{\text{эк}} + \text{Э}_{\text{соц}} + \text{Э}_{\text{экол}} + \text{Э}_{\text{воен}} + \text{Э}_{\text{научн}} \quad (4)$$

где $\text{Э}_{\text{эк}}$ - экономический эффект;

$\text{Э}_{\text{соц}}$ - социальный эффект;

$\text{Э}_{\text{экол}}$ - экологический эффект;

$\text{Э}_{\text{воен}}$ - военный эффект;

$\text{Э}_{\text{научн}}$ - научный эффект.

Социальный эффект выражен в повышении надежности бесперебойного обеспечения воинских частей энергией.

Военный эффект выражен в повышении боевой готовности подразделений и воинских частей, поддержании объектов боевой подготовки и специальных объектов в готовности интенсивного использования и снижении за-

трат на их эксплуатационное содержание.

Экономический фактор является доминирующим и при выборе нового оборудования, вида топливно-энергетических ресурсов, способа транспортировки и организации хранения.

Современные котельные на СПГ максимально автоматизированы и для их обслуживания требуется меньшее количество обслуживающего персонала с высокой квалификацией. Они высокоэффективны и экономически выгодны в применении. [4,6,11]

Разработанные соискателем теоретические положения и методические рекомендации могут быть использованы в процессе преподавания дисциплин по данной теме.

Ниже, разработана укрупненная блок-схема алгоритма перевода объекта энергооб-

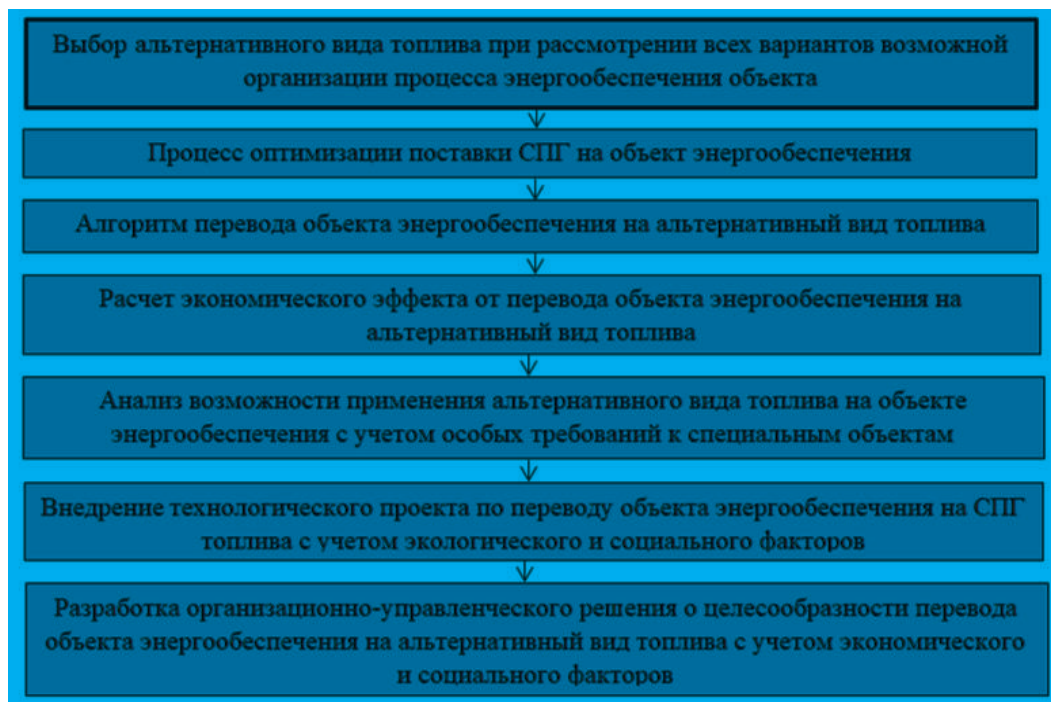


Рисунок 2 Укрупненная блок-схема алгоритма обоснования вида топливно-энергетических ресурсов для воинских частей в Арктической зоне Российской Федерации [6-7]

спечения воинских частей в Арктической зоне Российской Федерации на альтернативный вид топлива (рисунок 2).

При выборе альтернативного вида топлива необходимо произвести сравнение экономических показателей принимаемых технических решений [12,13].

Необходимая оценка будущих стоимостных затрат и результатов при определении эффективности технических решений осуществляется в пределах расчетного периода (горизонта расчета) [10]. При рассмотрении эффективности от внедрения конкретного технического решения в комплексе, шагом расчета будет весь цикл инвестиционно-строительного проекта.

При необходимости рассмотрения эффективности по периодам инвестиционного проекта - шагом расчета может приниматься один год, как замыкающий цикл процесса теплоснабжения.

Общие суммарные приведенные затраты в систему $\sum Z$, (руб./т) определяются по формуле

$$\sum Z = Z_1^i + Z_2^i + Z_3^i \rightarrow \min \quad (8)$$

где Z_1^i - приведенные затраты на оборудование (руб./т);

i - вид потребляемого энергоресурса (топлива) ($i \in I$, $I = (1,2,3,\dots,n)$);

j - рассматриваемый вариант технического решения по организации энергообеспе-

чения воинской части в Арктической зоне на ($j \in J = (1,2,3,\dots,m)$);

Z_2^j - приведенные затраты на топливо (руб./т);

Z_3^j - приведенные затраты на строительство, техническое перевооружение или реконструкцию объекта энергообеспечения (руб./т).

$$Z_1^i = \frac{(Z_{кот}^i + Z_{авт}^i + Z_{экол}^i)}{V_{год}} \quad (9)$$

где $Z_{кот}^i$ - затраты на топливоиспользующее оборудование (котлоагрегаты соответствующие потребляемому виду топлива);

$Z_{авт}^i$ - затраты на оборудование систем автоматики контроля процессов энергообра-

зования;

$Z_{\text{экол}}^i$ - затраты на оборудование по защите окружающей среды от вредных выбросов в атмосферу и почву;

$$Z_2^i = \frac{(Z_{\text{зак}}^i + Z_{\text{тр}}^i + Z_{\text{регаз}}^i)}{V_{\text{год}}}, \quad (10)$$

где $Z_{\text{зак}}^i$ - затраты на закупку вида топлива;

$Z_{\text{тр}}^i$ - затраты на транспортировку вида топлива по схеме франко-склад потребителя. Издержки по перевозкам представляют собой часть полной транспортной составляющей в стоимости топлива при их доставке или готовой продукции при отправке ее потребителю;

$Z_{\text{регаз}}^i$ - затраты на подготовку к использованию вида топлива;

$$Z_3^i = \frac{Z_{\text{сооп}}^i}{V_{\text{год}}}, \quad (11)$$

где $V_{\text{год}}$ - годовое потребление топлива, т;

Стоимостная составляющая вида топлива определяется через критериальный показатель, который учитывает как капитальные вложения в котельную, эксплуатационные расходы, так и стоимость топлива.

S_m отражает долю стоимости топлива к годовой потребности в теплоэнергии:

$$S_m = \frac{Z_{\text{зам}}^i}{U_{\text{год}}}, \quad (12)$$

где $Z_{\text{зам}}^i$ - замыкающие затраты на топливо;

$$Z_{\text{зам}}^i = (Z_{\text{зак}}^i + Z_{\text{тр}}^i + Z_{\text{хр}}^i + Z_{\text{регаз}}^i), \quad (13)$$

$U_{\text{год}}$ - годовая потребность в тепле.

Затраты, связанные с за-

купкой вида топлива и подготовкой его к использованию, будут зависеть только от количества и вида топлива. Затраты же на транспортировку будут так же зависеть от логистической цепочки транспортирования этого топлива к объекту его потребления.

Затраты на транспортировку топлива состоят из текущих затрат на транспортировку и капитальных вложений в технологическое присоединение к объекту потребителя и внутренние сети транспортировки (см. формулу 14).

$$Z_{\text{тр}}^i = (Z_{\text{тр}} + E_n \times KB_{\text{тр}}), \quad (14)$$

$$KB_{\text{тр}} = KB_{\text{тр}}^{1\text{км}} \times l, \quad (16)$$

Конечной составляющей результата деятельности объекта энергообеспечения является себестоимость 1 единицы энергоресурса $CC_{\text{Гкал}}$ вырабатываемой тепловой энергии [5,11], которая отпускается потребителям. Она задает направление стратегии оптимизационных мероприятий и технических решений, которую можно рассчитать по формуле:

$$K_z = CC_{\text{Гкал}} = \sum Z \times \beta_{ij}, \quad (17)$$

отсюда

$$\beta_{ij} = \frac{V_{\text{год}}}{U_{\text{год}}}, \quad (18)$$

где $\sum Z$ - общие суммарные приведенные затраты в систему, (руб./т);

β_{ij} - удельный расход топлива в установке, отнесенный к единице полезно произведенного тепла на топливоиспользующей установке (т/Гкал);

i - вид потребляемого энергоресурса (топлива) ($i \in I$, $I = (1,2,3,...n)$);

j - рассматриваемый вариант технического решения по организации энергообеспечения на объекте. ($j \in J$, $J = (1,2,3,...m)$);

$V_{\text{год}}$ - годовое потребление топлива, т;

$U_{\text{год}}$ - годовая выработка тепловой энергии, Гкал.

Рассчитанные коэффициенты вариации позволяют произвести оценку колеблемости возможного размера общие суммарные приведенные затраты в систему. Выбор вида альтернативного топлива при рассмотрении различных вариантов возможной организации процесса энергообеспечения объекта выполняется по критерию минимума приведенных затрат в систему. К непосредственным затратам, понесенным предпринимателем в рамках принятого решения рисковать (цена хозяйственного риска), относятся расходы по реализации данного решения. На втором этапе проводится анализ совокупности фактических показателей, соответствующей их прогнозному набору. Если же в качестве энергоносителя используется газ, то затраты на подготовку к использованию природного газа будут выражаться в затратах на эксплуатацию и создание (вложение капитальных средств) системы автоматического управления процессами горения и понижения давления, которые значительно ниже затрат на подготовку к использованию других видов топлива.

ЛИТЕРАТУРА

1. Морская доктрина Российской Федерации, утверждена Президентом Российской Федерации 31 июля 2022 г.
2. Болтянский, В.Г. Математические методы оптимального управления. Москва. 1978. Мир. С.72-73.
3. Бъядовский Д.А., Руденко А.Е. «Методические подходы к оценке экономической эффективности применения сжиженного природного газа на объектах Арктического региона»; Журнал «Актуальные проблемы экономики и менеджмента» с.21-30
4. Иванченко А.С. Перспективы использования сжиженного газа.
5. Современные технологии управления в социально-экономических системах и адаптационные возможности российской экономики. М: Издательский дом Международного университета в Москве, 2006 С. 67-73.
6. Асташенко А.Н., Бычков А.В., Давыдянец Д.Е., Зубов А.О., Зубова Л.В. Инновационный метод обоснования выбора проектировщика на основе оценивания рискоустойчивости при архитектурно-строительном проектировании//Вестник Российского нового университета. Серия: Человек и общество. 2023. № 1. С. 66-76.
7. Зубова Л.В. Оценка эффективности в предпринимательской деятельности//Модернизация экономики и управления - сборник научных статей. Под общей редакцией В.И. Бережного. 2013. С. 18-20.
8. Клепач А.В. Оценка эффективности нефтегазовых инвестиционных проектов. Газовая промышленность №11, ИРЦ Газпром. 2000, с.84.
9. Лачуга Ю.Ф. «Рецензия на монографию «Приоритеты энергетической эффективности в апк». Вестник Екатеринбургского института 3 (51) 2020 г. с.57-65
10. Методические указания по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения (с изменениями и дополнениями от 24.06.2022 года). Приказ Федеральной службы по тарифам от 13 июня 2013 г. № 760-э.
11. Методика определения потребности в топливе, электрической энергии и воде при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах коммунального теплоснабжения» (утв. Госстроем РФ 12.08.2003).
12. Методика составления топливно-энергетического баланса (ТЭБ) Российской Федерации: распоряжение Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 г. № 671-р. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант.ру».
13. Никитин, Ю. А. Определение стоимости логистических операционно-складских работ при формировании первоначальной цены контракта на поставку топлива в интересах войск национальной гвардии Российской Федерации / Ю. А. Никитин, Д. А. Сафонов // Наука Красноярья. – 2021. – Т. 10, № 2. – С. 7-24. – DOI 10.12731/2070-7568-2021-10-2-7-24. – EDN VFVUGV.
14. Никитин Ю.А, Викулов С.Ф., Зубов А.О., Понятие, показатели и критерии рискоустойчивости системы материально-технического обеспечения боевой готовности Вооружённых Сил РФ / Финансы и кредит. 2022. Т. 28. № 4 (820). С. 732-747.
15. 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
16. Фролов, А. О. Трансформация моделей сотрудничества между военной организацией государства и оператором нефтегазовой инфраструктуры в условиях роста геополитической напряженности / А. О. Фролов, А. А. Целыковских // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2022. – № 10. – С. 149-153. – EDN CAMZXR.
17. Энергосбережение в теплоэнергетике и теплотехнологиях: электронный курс / коллектив кафедры «Теплообменные процессы и установки» под рук. проф. О. Л. Данилова. – М. : МЭИ., 2010. – 188 с.
18. 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>
19. Петушков Зубова Л.В., Петушков А.М. Методика принятия управленческих решений при раз-

- работке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22-28.
20. 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
21. Гоцкая Н.Р., Мартыненко О.В., Петров Д.М., Фарбер В.А. методология оценивания рискоустойчивости хозяйствующих субъектов с учетом этапов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 1-1. – С. 51-58; URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=236> (дата обращения: 05.12.2023).
22. 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.
23. Зубова, Людмила Витальевна. Риски и экономическая безопасность хозяйствующих субъектов : монография / Зубова Людмила Витальевна. - Санкт-Петербург : НПО ПБ АС, 2020. - 270 с. : ил., табл., цв. ил.; 21 см.; ISBN 978-5-907116-49-8 : 20 экз.
24. Целыковских А.А., Никитин Ю.А., Зубов А.О. Методика прогнозирования стоимости процесса разработки образца ВВСТ на основе проектного подхода с учетом неопределенности стоимостных данных // Вестник Екатеринбургского института. 2022. № 3 (59). С. 59-65.
25. 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.
26. 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.
27. Никитин Ю.А. Понятие, показатели и критерии рискоустойчивости системы материально-технического обеспечения боевой готовности вооруженных сил / Викулов С.Ф., Никитин Ю.А. Финансы и кредит. 2022. Т. 28. № 4 (820). С. 732-747
28. Зубова Л.В. Оценка и анализ хозяйственных рисков в предпринимательской деятельности: автореферат дис. канд. экон. наук. СПб., 2011.
29. Zubova L.V. theoretical substantiation of election of the optimum value of financial stability indicator of the organization *Recent Trends in Science and Technology Management*. 2019. № 1. С. 55-68
30. Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Development of problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems bology. 2021. т. 18. № special issue. с. 436-451. development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology
31. Development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology Yakovleva A., Tregulova n., Vasenev S., Zibrova N. *International journal of innovative technology and exploring engineering*. 2019. т. 9. № 1. с. 2745-2750.
32. Gotskaya n.r., davydyants d.e., karlik a.e., petrov d.m. comprehensive value of enterprise solutions and algorithm of risk level assessment. *technical sciences Science and Society*. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.

REFERENCES

1. *The Maritime Doctrine of the Russian Federation, approved by the President of the Russian Federation on July 31, 2022.*
2. Boltyansky, V.G. *Mathematical methods of optimal control.* Moscow. 1978. Mir. pp.72-73
3. Byadovsky D.A., Rudenko A.E. «Methodological approaches to assessing the economic efficiency of using liquefied natural gas at facilities in the Arctic region»; *Journal «Actual problems of economics and management»* pp.21-30
4. Ivanchenko A.S. *Prospects for the use of liquefied natural gas.*
5. *Modern management technologies in socio-economic systems and adaptive capabilities of the Russian economy.* Moscow: Publishing House of the International University in Moscow, 2006 pp. 67-73.
6. Astashenko A.N., Bychkov A.V., Davydyants D.E., Zubov A.O., Zubova L.V. *An innovative method for justifying the choice of a designer based on risk tolerance assessment in architectural and construction design//Bulletin of the Russian New University. Series: Man and Society. 2023. No. 1. pp. 66-76.*
7. Zubova L.V. *Assessment of efficiency in entrepreneurial activity//Modernization of economics and management - a collection of scientific articles. Under the general editorship of V.I. Berezhny. 2013. pp. 18-20.*
8. Klepach A.V. *Assessment of the effectiveness of oil and gas investment projects. Gas industry No. 11, IRC Gazprom. 2000, p.84.*
9. Shack Yu.F. «Review of the monograph «Priorities of energy efficiency in agriculture». *Bulletin of the Catherine Institute* 3 (51) 2020, pp.57-65
10. *Methodological guidelines for the calculation of regulated prices (tariffs) in the field of heat supply (with amendments and additions dated 06/24/2022). Order of the Federal Tariff Service dated June 13, 2013 No. 760-E.*
11. *Methodology for determining the need for fuel, electric energy and water in the production and transfer of thermal energy and heat carriers in municipal heat supply systems» (approved by Gosstroy of the Russian Federation on 08/12/2003).*
12. *Methodology for compiling the fuel and energy balance (TEB) of the Russian Federation: Decree of the Government of the Russian Federation dated 05/06/2008 No. 671-R. Access from the help.- <url> legal system.*
13. Nikitin, Yu. A. *Determining the cost of logistical operational and warehouse work when forming the initial price of a contract for the supply of fuel in the interests of the troops of the National Guard of the Russian Federation / Yu. A. Nikitin, D. A. Safonov // Science of Krasnoyarsk Region. - 2021. - Vol. 10, No. 2. - pp. 7-24. - DOI 10.12731/2070-7568-2021-10-2-7-24. - EDN VFVUGV.*
14. Nikitin Yu.A., Vikulov S.F., Zubov A.O., *The concept, indicators and criteria of risk tolerance of the logistics system of combat readiness of the Armed Forces of the Russian Federation /Finance and credit. 2022. Vol. 28. No. 4 (820). pp. 732-747.*
15. Tselykovskikh A.A., Nikitin Yu.A., Zubov A.O. *Forecasting methodology the cost of the process 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*
16. Frolov, A. O. *Transformation of models of cooperation between the military organization of the state and the operator of the oil and gas infrastructure in conditions of growing geopolitical tension / A. O. Frolov, A. A. Tselykovskikh // Competitiveness in the global world: economics, science, technology. - 2022. - No. 10. - pp. 149-153. - EDN CAMZXR.*
17. *Energy saving in thermal power engineering and thermal technologies: an electronic course / staff of the department «Heat exchange processes and installations» under the direction of Prof. O. L. Danilova. - M. : MEI., 2010. - 188 p.*
18. 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>*
19. Petushkov Zubova L.V., Petushkov A.M. *Methodology of managerial decision-making solutions 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.*
20. 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
21. Gotskaya N.R., Martynenko O.V., Petrov D.M., Farber V.A. methodology for assessing the risk tolerance of economic entities taking into account the stages of research and development work // *Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*. – 2019. – No. 1-1. – pp. 51-58; URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=236> (date of application: 05.12.2023).
22. Korovin E.V., Nikitin Yu.A. Methodology for categorizing potentially dangerous risks of the technological support system 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.
23. Zubova, Lyudmila Vitalievna. *Risks and economic security of business entities : a monograph* / Zubova Lyudmila Vitalievna. - St. Petersburg : NPO PB AS, 2020. - 270 p.: ill., tab., color. ill.; 21 cm.; ISBN 978-5-907116-49-8 : 20 copies.
24. Tselykovskikh A.A., Nikitin Yu.A., Zubov A.O. Methodology for predicting the cost of the VVST sample development process 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.
25. Tselykovskikh A.A. Methodological approach to assessing and monitoring the 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.
26. 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*.
27. Nikitin Yu.A. The concept, indicators and criteria of risk tolerance of the logistics system of combat readiness of the armed forces / Vikulov S.F., Nikitin Yu.A. *Finance and credit*. 2022. Vol. 28. No. 4 (820). pp. 732-747
28. Zubova L.V. Assessment and analysis of economic risks in entrepreneurial activity: abstract of the dis.. Candidate of Economics, St. Petersburg, 2011.
29. 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. pp. 55-68
30. Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Development of problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems *webology*. 2021. vol. 18. no. special issue. pp. 436-451. development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology
31. Development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology Yakovleva A., Tregulova N., Vasenev S., Zibrova N. *International journal of innovative technology and exploring engineering*. 2019. vol. 9. No. 1. pp. 2745-2750.
32. Gotskaya N.R., davydyants D.E., karlik A.E., petrov D.M. comprehensive value of enterprise solutions and algorithm of risk level assessment. *technical sciences Science and Society*. 2018. Vol. 82. No. 3. pp. 111-121.

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

Ю.А.НИКИТИН - доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой военно-политической работы в войсках (силах) Военная академия материально-технического обеспечения имени генерала армии А.В.Хрулева; Российская Федерация, 199034 г.Санкт-Петербург, наб.Макарова 8.

e-mail: nikitin_gpa@mail.ru SPIN-код 2029-6020.

Yu.A.NIKITIN - Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Military-Political Work in the Military (forces) Military Academy of Logistics named after Army General A.V.Khrulev; Russian Federation, 199034 St. Petersburg, nab.Makarova 8.
e-mail: nikitin_gpa@mail.ru PIN code 2029-6020.

В.Н.КУЗНЕЦОВА - младший научный сотрудник; Научно-исследовательский институт (военно-системных исследований материально-технического обеспечения Вооруженных Сил Российской Федерации) Военной академии материально-технического обеспечения; Российская Федерация, 191123, г. Санкт-Петербург, Вознесенская набережная, 10 а.

e-mail: lady.kvn-48@yandex.ru

V.N.KUZNETSOVA - Junior Researcher; Research Institute (Military Systems Research of Logistics of the Armed Forces of the Russian Federation) Military Academy of Logistics; Russian Federation, 191123, St. Petersburg, Voznesenskaya embankment, 10 a.
e-mail: lady.kvn-48@yandex.ru

© Никитин Ю.А., Кузнецова В.Н.

УДК: 338.2

ББК: 65.050



Полякова Е.Ю.

Полякова Е.Ю.
канд. экон. наук, доцент
кафедры «Маркетинг и
коммуникации в бизнесе»,
Южный федеральный
университет
г. Ростов-на-Дону

Polyakova E.Y.
Candidate of Economics,
Associate Professor
of the Department of
Marketing and Business
Communications,
Southern Federal University

МАРКЕТИНГОВЫЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ СОВРЕМЕННЫМИ УНИВЕРСИТЕТАМИ В ПАРАДИГМЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ



*MARKETING APPROACH TO THE MANAGEMENT OF MODERN
UNIVERSITIES IN THE PARADIGM OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT*

Аннотация. Современный этап российского общества характеризуется глобальными социально-экономическими, духовно-нравственными, информационно-технологическими изменениями. Все перечисленные изменения требуют актуализации роли университетов в парадигме устойчивого развития для обеспечения сбалансированного развития всех сфер общественной жизнедеятельности.

Ключевые слова. **Университет, образовательная организация, устойчивый маркетинг, устойчивое развитие, принципы маркетинга, маркетинговые концепции**

Abstract. The modern stage of Russian society is characterized by global socio-economic, spiritual, and moral, information

and technological changes. All these changes require the actualization of the role of universities in the paradigm of sustainable development to ensure the balanced development of all spheres of public life.

Keywords.
educational sustainable sustainable marketing marketing concepts

Современный этап российского общества характеризуется глобальными социально-экономическими, духовно-нравственными, информационно-технологическими изменениями. Все перечисленные изменения требуют переосмысления ценностных ориентиров образования. Со-

University, organization, marketing, development, principles,

временные университеты становятся основным ценностно-смысловым компонентом человеческого существования, формируя ориентиры и цели для его практической и теоретической деятельности.

Развитие системы образования, актуальные изменения и трансформация образовательной среды формируют новую систему координат и способствуют пересмотру существующих управленческих практик в системе высшего образования. Университеты в своей трансформации движутся от университета как центра получения знаний к университетам – технологическим центрам для самореализации всех участников, обеспечивая реализацию устойчивого образования (Таблица1).

Таблица 1. Трансформация университетов в управленческой парадигме устойчивого развития

Критерии	Университет 1,0	Университет 2,0	Университет 3,0	Университет 4,0	Университет 5,0
Цель	Предложение образовательного продукта, получение знаний	Удовлетворение потребностей в образовательном продукте и проведении исследований	Коммерциализация знаний	Формирование инновационного пространства, транслятор знаний о будущем	Технологический центр для самореализации всех участников
Двигатель	Образовательные технологии	Информационные-коммуникационные технологии	Трансфер технологий	Технологичность	Самоорганизация
Объект внимания	разработка образовательного продукта	изучение потребностей	изучение отношения, ценностей	проектирование	принятие решений в условиях неопределенности, многозадачности
Ключевая маркетинговая стратегия	Разработка образовательного предложения	Дифференциация предложения	Персонализация. Учет ценностей. Совершенствование форм профессионального образования	Ценности. Персонализация. Впечатления, Эмоции	Цифровая компетентность. Цифровая трансформация. Алгоритмизация
Принцип маркетинга	Совершенствование образовательного продукта	Позиционирование товара компании	Разработка нематериальных активов. Проработка видения, миссии, ценностей. Интегрированность каналов коммуникаций	Открытость, технологичность. Внедрение цифровых каналов и медиа, мультимедийность	Цифровая экосистема. Омниканальность
Ключевая категория	Обучение	Обучение. Исследование	Обучение. Исследования Инновации	Обучение. Исследования Инновации. Цифровая инфраструктура, инфраструктура,	Обучение. ИсследованияИнновации. Цифровая инфраструктура. Технологичность
Особенность организации	Корпоративный университет	Исследовательский университет	Предпринимательский университет	Цифровой университет	Экосистема

Маркетинговый подход интегрирует принципы маркетинга и образования, чтобы сделать образовательные программы более значимыми и эффективными для обучающихся, создать современное образовательное пространство. В то же время аксиологизация управленческой деятельности образовательными организациями позволяет говорить о возможном построении ценностно-ориентированной стратегии современного университета, учитывающей приоритетные направления устойчивого развития в образовательной среде[5].

Концепция устойчивого развития в образовательной среде подразумевает создание условий для обучения и воспитания, которые направлены на формирование гражданской ответственности, развитие критического мышления и повышение осведомленности о вопросах окружающей среды среди обучающихся и образовательных работников.

Эта концепция включает в себя несколько основных аспектов:

Воспитание осознанности потребления.

Развитие навыков устойчивого образа жизни через развитие гибких профессиональных навыков.

Практико-ориентированный подход в построении учебных программ и курсов.

Содействие социальной ответственности через поощрение участия в социальных и экологических проектах.

Установление партнёрских отношений с организациями и предприятиями для проведения совместных проектов по устойчивому развитию.

Создание условий инклюзивности и обеспечение рав-

ных возможностей для всех студентов,

Внедрение устойчивых практик в управлении образовательными учреждениями, основываясь на принципах ресурсосбережения.

Цифровизация трансформация образовательной организации

Автоматизация бизнес-процессов в сфере образования через внедрение инструментов электронной коммерции, что позволит улучшить управление, автоматизировать рутинные задачи и повысить операционную эффективность.

Процессы, которые могут быть автоматизированы в сфере образования, включают:

Онлайн подача заявки, дистанционное оформление документов регистрация, оплата участия.

Онлайн-контент и материалы. Курсы и образовательные материалы могут быть доступны в виде электронных учебников, видео-лекций, интерактивных тестов и прочих открытых онлайн-ресурсов.

Управление учебным процессом. Запись на курс занятия в электронной форме, электронный журнал, электронный деканат.

Коммуникация и обратная связь. Получение обратной связи через электронную почту, чаты, форумы и другие средства связи.

Аналитика и отчетность. Автоматизация позволяет собирать данные и генерировать отчеты для принятия решений на основе больших данных[3].

В целом, концепция устойчивого развития в образовательной среде направлена на формирование гражданской ответственности, развитие критического мышления и по-

вышение осведомленности о вопросах окружающей среды среди обучающихся и образовательных работников.

К основным критериям устойчивого развития относятся: экологическая устойчивость, экономическая эффективность, социальная справедливость. В маркетинге данные критерии выходят на первый план в рамках концепции социально-этического маркетинга и развиваются под воздействием трансформации маркетинговых концепций (Таблица 2). Среди современных маркетинговых концепций на первый план выводятся ценности и ценностное ориентирование при формировании управленческих стратегий развития организаций.

Таким образом «устойчивый маркетинг», опираясь на традиционные маркетинговые подходы, расширяет границы возможностей целеполагания и достижения интеграционного эффекта от маркетинговых действий.

Впервые понятийные рамки «устойчивого маркетинга» были обозначены в 1995г, как «действия бизнеса, направленная на повышение ценности, за счет приверженности принципам поддержания устойчивого развития» (Дж. Шетт, А. Парватияр)[2].

По определению, данному Ф. Котлером, устойчивый маркетинг является «наивысшей формой современного маркетинга, которая интегрирует в себе социальную ответственность перед сотрудниками, потребителями, производителями, обществом в целом за сохранение природных ресурсов, поддержание экологического устойчивого равновесия»[4].

Таблица 2. Трансформация маркетинговых концепции в координатах устойчивости развития

Концепция маркетинга	Основная мысль концепции	Трансформация маркетингового смысла в рамках устойчивого маркетинга
Традиционный маркетинг	Изучение нужд и потребностей для удовлетворения потребностей и получения прибыли	Изучение ценностей общества и формирование изменений в сознании и поведении человека с ориентиром на осознанное потребление.
Социально-ответственный маркетинг	Изучение потребностей и сопоставление их с требованиями общества	Влияние общественно мнения на социальную ответственность индивида
Зеленый маркетинг	Фокус на воздействие продукта или услуги на окружающую среду	Рассмотрение социального и экологического воздействия продукта или услуги.
Маркетинг взаимодействия	Выявление и удовлетворение потребностей целевых и контактных групп процессе взаимодействия	Установление партнёрских отношений с организациями и предприятиями для проведения совместных проектов по устойчивому развитию
Когнитивный маркетинг	Формирование новых потребностей, влияющих на поведение потребителей через внедрение новых технологий, стандартов и культуры потребления.	Социальное взаимодействие через совместный, взаимовыгодный диалог. Управление потребительским опытом в условиях неопределенности
Эмпатийный маркетинг	Построение взаимодействия на основе сопереживания, сочувствия, перемещение интересов и проблем клиентов в центр взаимодействия	Внедрение эмпатии, креативности, умения работать в команде, развитие гибких навыков, инклюзивность в управленческие практики
Цифровой маркетинг	Построение взаимодействия с целевыми группами и контактными аудиториями через цифровые каналы коммуникации. Основные инструменты: веб-сайт, онлайн курсы, различный видео контент, облачные сервисы для совместной работы сотрудниками университета, CRM – ресурс, ERP-ресурс, мобильные платформы.	Использование цифровых инструментов, искусственного интеллекта при организации маркетинговых бизнес-процессов организации. Развитие цифровых экосистем. Электронная система управления. Автоматизация рутинных задач.

Анализируя категорию аппарат по данной тематике следует отметить формулировку «устойчивого маркетинга» Американской ассоциации маркетологов (Belz F.M., Peattie K.): «концепция, появившаяся в результате развития маркетинга, которая включает в себя построение и развитие устойчивых отношений с покупателями, социальной средой и окружающей средой»[1].

В исследованиях Халиной Е.В. «устойчивый маркетинг» приобретает более расширенный характер, и понимается как «концепция, которая включает в себя построение и развитие устойчивых отношений с социальной и окружающей средой и создание новой потребительской ценности благодаря интеграции эколо-

гичных технологий производства товаров и услуг, экологичной культуры потребления и этически выверенных решений по управлению маркетинговым взаимодействием»[6].

В рамках данного подхода, аккумулирующего внимание на значимости создания новой потребительской ценности в рамках устойчивого маркетинга, усиливается роль университетов как центров формирования и трансляции ценностей, через создание необходимых условий для научного и научно-технического взаимодействия в цифровой среде и формирования современной инфраструктуры для проведения исследований.

По словам Марины Боровской, Президента ЮФУ, партнерство в интересах устойчивого развития предполагает

ет работу по двум направлениям: обеспечение научной и научно-производственной кооперации и формирование передовой инфраструктуры для проведения исследований и разработок.

Таким образом, опираясь на проведенное исследование, можно сформулировать авторское видение устойчивого маркетинга в образовательной среде.

Устойчивый маркетинг в образовании – ценностно-ориентированная управленческая деятельность, обеспечивающая устойчивое функционирование бизнес-процессов образовательной организации в целях сбалансированного развития всех сфер общественной жизнедеятельности, а также создание и трансляцию новых потребительских

ценностей, отвечающих запросам устойчивого развития. Учитывая современную повестку, образовательным организациям в условиях глобальных социально-экономических, духовно-нравственных, информационно-технологических изменений целесообразно обратиться к инструментам устойчивого маркетинга для формирования ценностно-ориентированной стратегии развития для обеспечения устойчивого функционирования бизнес-процессов образовательной организации, а также в целях сбалансированного развития всех сфер общественной жизнедеятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Belz, F-M., Peattie, K. *Sustainability Marketing: A Global Perspective*. Chichester: Wiley, 2009
2. Sheth J. N., Parvatiyar A. *Ecological imperatives, and the role of marketing*. Environmental marketing: Strategies, practice, theory, and research. NY: The Haworth Press, 1995. p. 3–20.
3. Боженко Е.С, Полякова Е.Ю. Управление организациями высшего образования с использованием технологий Big-Data в условиях цифровой трансформации// BIGDATA и анализ высокого уровня= BIGDATAandAdvancedAnalytics: сб. науч. ст. IX-ой международной научно-практической конференции. В 2 частях. Ч.1. (Республика Беларусь, Минск, 17-18 мая 2023года)/ редкол. В.А. Богуш (и др).- Минск.: БГУИР, 2023.-484с. ISBN978-985-543-712-4 (ч.1) с. 396-407
4. Котлер Ф., Картаджайя Х., Сетиаван А. Маркетинг 5.0. Технологии следующего поколения.- Издательство Бомбора,2021 ISBN978-5-04-165040-7
5. Полякова Е.Ю.Ценностно-ориентированный подход к управлению современными университетами: монография / Е. Ю. Полякова; Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону; Таганрог: Издательство Южного федерального университета, 2023. – 140с.ISBN 978-5-92754345-8
6. Халина Е. В. Развитие концепции устойчивого развития в российской экономике и маркетинге // Проблемы современной экономики. 2016. № 4. С. 116–120. Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=5933>. (Датаобращения 15.11.2023)

REFERENCES

1. Belz, F-M., Peattie, K. *Sustainability Marketing: A Global Perspective*. Chichester: Wiley, 2009
2. Sheth J. N., Parvatiyar A. *Ecological imperatives, and the role of marketing*. Environmental marketing: Strategies, practice, theory, and research. NY: The Haworth Press, 1995. p. 3–20.
3. Bozhenko E.S., Polyakova E.Yu. Management of higher education organizations using Big-Data technologies in the conditions of digital transformation// BIG DATA and high-level analysis= BIG DATA and Advanced Analytics: collection of scientific articles of the ixth International Scientific and practical Conference. In 2 parts. Part 1. (Republic of Belarus, Minsk, May 17-18, 2023)/ Editor V.A. Bogush (and others).- Minsk.: BGUIR, 2023.-484p. ISBN 978-985-543-712-4 (part 1) pp. 396-407
4. Kotler F., Kartajaya H., Setiawan A. *Marketing 5.0. Next generation technologies*.- Bombora Publishing House,2021 ISBN 978-5-04-165040-7
5. Polyakova E.Y. Value-oriented approach to the management of modern universities: monograph / E. Y. Polyakova; Southern Federal University. – Rostov-on-Don; Taganrog: Southern Federal University Press, 2023. – 140p. ISBN 978-5-92754345-8
6. Khalina E. V. Development of the concept of sustainable development in the Russian economy and marketing // Problems of modern economics. 2016. No. 4. pp. 116-120. Access mode: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=5933> .(Accessed 15.11.2023)

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023
The article was received: 13.12.2023

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.



Тихонов Э.Е.

Тихонов Э.Е.
кандидат технических
наук, доцент кафедры
экономики, управления
и информационных
технологий,
ГАОУ ВО «Невинномысский
государственный
гуманитарно-технический
институт»,
г. Невинномысск

Галка Н.С.
старший преподаватель
кафедры экономики,
управления и
информационных
технологий,
ГАОУ ВО «Невинномысский
государственный
гуманитарно-технический
институт»,
г. Невинномысск

Tikhonov E.E.
Candidate of Technical
Sciences, Associate
Professor of the Department
of Economics, Management
and Information Technology,
Nevinnomyssk State
Humanitarian and Technical
Institute,
Nevinnomyssk

Galka N.S.
senior lecturer of the
Department of Economics,
Management and
Information Technologies,
State Autonomous
Educational Institution
of Higher Education
“Nevinnomyssk State
Humanitarian and Technical
Institute”,
Nevinnomyssk

МАРКЕТИНГОВЫЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ СОВРЕМЕННЫМИ УНИВЕРСИТЕТАМИ В ПАРАДИГМЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ



MARKETING APPROACH TO THE MANAGEMENT OF MODERN UNIVERSITIES IN THE PARADIGM OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Аннотация: В данной статье был проведен анализ опыта компаний, которые успешно работают в области цифрового производства и внедряют новые технологии управления на базе промышленного Интернета вещей IIoT. Основной целью данного исследования является изучение процессов цифровизации промышленности и предоставление рекомендаций по разработке методов оценки инвестиций в цифровую экономику, а также изучение возможностей и результатов использования промышленного интернета вещей. Объектом исследования служат процессы цифровой трансформации на основе опыта предприятий, добившихся успеха в цифровизации

производства. Интернет вещей является самой быстро растущей технологией в мире. В промышленности интернет-технологии используются для уменьшения расходов, сокращения сроков эксплуатации продуктов, улучшения благосостояния потребителей. Статья посвящена анализу обзора кибербезопасности и уязвимости промышленного интернета вещей. Рассмотрены принцип работы и особенности интернета вещей, архитектура и актуальность применения IIoT технологий в современных производствах. В статье рассмотрены типы информационных атак, которые используют уязвимости, создаваемые устройствами IIoT, а также описаны меры,

которые можно предпринять для уменьшения уязвимостей промышленного интернета вещей.

Ключевые слова: цифровизация производства, управление промышленным предприятием, интернет вещей, менеджмент цифровых производств, система безопасности, информационные технологии

Abstract: This article analyzed the experience of companies that successfully work in the field of digital production and implement new control technologies based on the industrial Internet of Things IIoT. The main goal of this study is to study the processes of industrial digitalization and

provide recommendations for developing methods for assessing investments in the digital economy, as well as studying the possibilities and results of using the industrial Internet of things. The object of the study is the processes of digital transformation based on the experience of enterprises that have achieved success in the digitalization of production. The Internet of Things is the fastest growing technology in the world. In industry, Internet technologies are used to reduce costs, shorten product life, and improve consumer well-being. The article is devoted to the analysis of the review of cybersecurity and vulnerabilities of the industrial Internet of things. The principle of operation and features of the Internet of Things, the architecture and relevance of the use of IIoT technologies in modern industries are considered. The article discusses the types of information attacks that exploit vulnerabilities created by IIoT devices, and also describes measures that can be taken to reduce the vulnerabilities of the Industrial Internet of Things.

Key words: digitalization of production, industrial enterprise management, Internet of things, management of digital production, security system, information technology

Различные источники, как отечественные, так и зарубежные, дают похожие определения цифровой экономики. В отечественной научной литературе появилось понимание цифровой экономики, в первую очередь, как экономики, основанной на технологиях анализа данных, поскольку цифровые технологии работают именно с данными. Обычно такие технологии включают в себя: искусственный интеллект, машинное обуче-

ние, блокчейн, виртуальную реальность, технологии Интернет вещей и другие технологии, базирующиеся на данных и их обработке. Процесс перехода к цифровой экономике осуществляется путем цифровой трансформации. В российской практике под цифровой трансформацией понимают соответствующие изменения технологических и бизнес-процессов предприятия таким образом, чтобы данные в цифровом виде стали основой и неотъемлемой частью его успешного функционирования.

В данном исследовании мы провели анализ возможностей внедрения новых цифровых технологий в работу российских предприятий и ответить на некоторые вопросы эффективности этих решений с точки зрения возникающих проблем и угроз информационной безопасности.

Промышленный интернет вещей (Industrial Internet of Things, IIoT) представляет собой систему сетевых устройств, датчиков, аналитических инструментов и других технологий, объединенных с целью сбора, анализа и обмена данными для повышения производственной эффективности и автоматизации промышленных процессов. Несомненно, IIoT открывает новые возможности для промышленности, но при его внедрении существуют угрозы информационной безопасности, которые требуют специального внимания и мер предосторожности. Рассмотрим некоторые ключевые угрозы информационной безопасности IIoT.

1) Кибератаки и вредоносное ПО.

Внедрение IIoT увеличивает «поверхность» атаки, что делает предприятия более уязвимыми к кибератакам и распространению вредоносного программного обеспечения.

Нестабильные устройства и слабо защищенные сети могут способствовать инфильтрации зловредного ПО.

2) Недостаточная защита данных.

Передача критически важных данных в IIoT-системах требует высокого уровня защиты, так как утечка или потеря таких данных может нанести серьезный ущерб бизнесу.

3) Незащищенные конечные устройства.

Многие IIoT устройства могут быть уязвимы к атакам из-за недостаточных мер безопасности, что обусловлено их ограниченными техническими возможностями и технологическими решениями.

4. Угроза физической безопасности.

Компрометация IIoT-систем может привести к реальной опасности для физической безопасности предприятия и его сотрудников.

Устранение угроз кибербезопасности, создаваемых технологиями устройствами интернета вещей (Industrial Internet of Things, IIoT), может показаться очень трудоемким и не всегда возможным. Однако понимание рисков может привести к некоторым простым профилактическим контр мерам.

Интернет вещей представляет собой информационно-управляющую систему, где основной концепцией является объединение различных технологий и сетевых решений, для автоматизации удаленной обработки данных[1]. Основная философия IIoT заключается в том, что интеллектуальные машины лучше людей справляются с точным сбором, анализом и передачей данных в режиме реального времени[2].

Технологии IIoT все больше становятся привлекательной бизнес-реальностью для многих сфер деятельности, таких

как производство, логистика, нефтегазовая отрасль, энергетика и другие коммунальные услуги, горнодобывающая промышленность, авиация и многие другие [3].

Глубокое внедрение IIoT-технологий в промышленность, социальные сферы и даже в критически важную инфраструктуру привели к потенциальному увеличению количества кибератак[4]. Но, защите промышленных сетей интернета вещей не всегда уделяется достаточное внимание, это связано со спецификой работы отрасли и особенностями требований к безопасности[5]. Но, немало важную роль играет фактор квалификации специалистов. Устройства IIoT, разработанные специалистами, разрабатываемыми лишь технической стороной, практически не интегрируются в систему безопасности[5].

Наш анализ систем управления выстроенных на базе этих технологий показал, что возможно найти компромисс между фактическими затратами (инвестициями) и сложностью технических решений, которые позволяют построить безопасную цифровую инфраструктуру на базе IIoT. Для решения поставленной задачи необходимо провести:

1) Комплексный анализ угроз и уязвимостей.

Проведение всестороннего анализа угроз и уязвимостей поможет выявить слабые места и разработать стратегию безопасности.

2) Проводить регулярное обновление программного обеспечения.

Постоянное обновление и мониторинг программного обеспечения на IIoT-устройствах поможет предотвратить эксплуатацию известных уязвимостей.

3) Повысить эффективность шифрования данных.

Применение криптографических методов шифрования обеспечит конфиденциальность и целостность передаваемой информации.

4) Проводить регулярный мониторинг и обучение персонала.

Важным шагом является непрерывный мониторинг сетевой активности и обучение сотрудников мерам безопасности для предотвращения социальной инженерии и кибератак.

5) Выполнять резервное копирование и восстановление данных.

Регулярное создание резервных копий и планирование процедур восстановления помогут смягчить последствия потенциальных инцидентов безопасности данных.

IIoT представляет собой мощный инструмент для улучшения производственных процессов, но эффективная защита информационной безопасности становится неотъемлемой частью его внедрения.

Организация безопасной цифровой инфраструктуры на базе технологий промышленных интернет вещей требует комплексного подхода и постоянного мониторинга для минимизации рисков.

Существует несколько причин, по которым промышленные сети могут подвергнуться атаке, включая доступ к конфиденциальной информации, денежную выгоду (продажа ценных данных, требование выкупа систем)и общие сбои[2]. Ожидаемые преимущества IIoT включают повышенную безопасность, повышенную надежность, интеллектуальный учет, управление запасами, отслеживание оборудования и управление объектами. Однако существует множество вопросов, которые также становятся предметом активных иссле-

ований, таких как опасения по поводу доступности услуг, безопасности данных и связи с устройствами[2]. Кибер атаки на систему промышленного интернета вещей IIoT могут дорого обойтись, независимо от причины, неизменно приводя к дорогостоящим простоям, затратам на восстановление и потенциальным опасным условиям эксплуатации.

Задачами анализа уязвимостей является выявление потенциальных нарушений в системе безопасности, а также разработка мер, направленных на их устранение или минимизацию риска. Для этого изучаются и анализируются такие факторы, как программное обеспечение, система безопасности и архитектура сети в целом[6].

Каждое устройство IIoT увеличивает поверхность атаки для сети, открывая больше точек входа, которые могут использовать злоумышленники.

Распространенные уязвимости в системе безопасности IIoT. Уязвимости в системах управления IIoT могут принимать множество различных форм. Например, все больше и больше промышленных систем управления подключаются к Интернету без надлежащего вида защиты для обеспечения их безопасности. Все еще используемые устаревшие устройства и системы также подключены к сети несмотря на то, что они устарели и не защищены. Таким образом, многими устройствами, используемыми в IIoT, трудно управлять и внимательно отслеживать[4].

Из-за высокого уровня взаимосвязанности, присущего IIoT, существует также большая поверхность атаки по сравнению с традиционными промышленными системами управления. Когда IIoT интегрируется с системами управления, появляется гораздо

больше конечных точек, и каждая из них может служить потенциальным шлюзом в систему. Такого увеличения числа конечных точек избежать невозможно, а существование каждой новой конечной точки увеличивает поверхность атаки и вероятность попытки атаки [10].

Атаки на системы Supervisory Control And Data Acquisition (SCADA), распределенные системы управления (distributed Control System, DCS), программируемый логический контроллер (ПЛК) и человеко-машинный интерфейс (Human-machine interface, HMI) стали обычным делом. Результаты этих атак могут быть опасными и дорогостоящими.

Анализ менеджмента управления информационной безопасностью на платформах IIoT позволил выделить несколько особенностей. Существующие определенные типы атак, которые используют уязвимости, создаваемые устройствами IIoT.

Распределенная атака типа «отказ в обслуживании» Distributed Denial of Service (DDoS). При распределенном отказе в обслуживании (DDoS) злоумышленник использует для заражения цели из нескольких источников (отсюда термин распределенный). Поскольку такая атака исходит из очень многих разных мест, ее чрезвычайно трудно взять под контроль. Аутентификация, шифрование и контроль доступа являются ключевыми для предотвращения этих атак [7].

Перехват устройства вызывает особую тревогу, поскольку злоумышленник может использовать его для получения контроля над устройством и запуска с него других атак или вызвать его неисправность. Контроль доступа и идентификация устройств могут значительно помочь в предотвра-

щении этих атак [7].

Атака «Человек по середине». Во время атаки «человек по середине» злоумышленник либо подделывает, либо прерывает связь между двумя системами. В дополнение к опасности перехвата данных внешним злоумышленником, переданные данные и инструкции могут быть использованы для нарушения работы отдельного устройства или всего объекта. Наилучшие контрмеры для этого типа атак включают аутентификацию и шифрование. Кроме того, некоторые устройства IIoT включают безопасную загрузку, чтобы гарантировать, что будет выполняться только с генерированный OEM-производителем (original equipment manufacturer) или иным образом доверенный код [8].

Атака вредоносного программного обеспечения (ПО). Вредоносное ПО — это тип программного приложения, которое использует конечные точки без аутентификации и может подвергнуть вашу систему сбою и краже данных. Еще большее замешательство вызывает программа-шантажист (ransomware), подразделение вредоносных программ, в котором данные, устройства и системы могут быть заблокированы [8].

В качестве заключения следует отметить следующее. Существует ряд шагов, которые можно предпринять для уменьшения уязвимостей, создаваемых устройствами IIoT.

Оценка рисков. Первый шаг к снижению опасностей IIoT заключается в оценке рисков, которая позволяет определить, что может пойти не так, какова вероятность того, что что-то пойдет не так, и каковы потенциальные последствия, если что-то пойдет не так. Сюда входят устройства и датчики IIoT, а также инфор-

мационные технологии (ИТ) и операционные технологии (ОТ) каналов связи. Как только риски определены и составлены по приоритетам, могут быть приняты меры по их снижению.

Надежная система кибербезопасности. Основопологающей защитой от потенциальных атак IIoT является надежная система кибербезопасности, которая включает средства мониторинга, обнаружения вторжений и сетевой брандмауэр. Особое внимание следует уделить конечным устройствам: ненадлежащим образом защищенные конечные устройства могут быть подвержены манипулированию данными и фальсификации, что не позволяет мониторингу сети обнаружить угрозу или вторжение. Даже датчики, контролирующие конвейерные ленты, могут угрожать безопасности сети, если аутентификация и контроль доступа не установлены.

Обслуживание программного обеспечения. Регулярное обслуживание программного обеспечения становится еще более важным в мире IIoT. Исправления и обновления трудно запланировать, особенно когда устройства или машины необходимо перезапустить. Тем не менее, они служат хорошей первой линией защиты от кибератак, связанных с IIoT. Это так же относится к встроенному ПО, где могут быть введены обновления для устранения потенциальных рисков безопасности. Например, Schneider Electric выпустила исправление для своих интеллектуальных счетчиков Power Logic, поскольку были обнаружены уязвимости с переполнением целых чисел при предварительной аутентификации, которые потенциально могут позволить злоумышленнику перезагрузить счетчик или выполнить код удаленно.

- [9] Аутентификация, шифрование и контроль доступа. Аутентификация, шифрование и контроль доступа уже обсуждались, но их важность невозможно переоценить. Все сетевые каналы связи должны быть защищены, включая удаленный доступ, внешнюю связь и передачу данных и инструкций между устройствами IIoT и системами управления [10]. IIoT расширил зону атаки для многих объектов, но могут быть приняты определенные меры для снижения риска и воздействия кибератак. Оценка рисков, обслуживание программного обеспечения и встроенного ПО, аутентификация, шифрование и контроль доступа имеют решающее значение наряду с брандмауэрами, средствами обнаружения вторжений и мониторинга.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ли П, перевод М. А. Райтман Архитектура интернета вещей. ISBN 978-5-97060-784-8 изд. Москва: ДМК Пресс, 2020. 454 с.
2. Editor Zaigham Mahmood *The Internet of Things in the Industrial Sector*. UK: Springer International Publishing Northampton University Northampton, August 13, 2019. 326 с.
3. Зозуля Д., Защита промышленных сетей в системах автоматизации // Электронная версия ЖУРНАЛ «СТА», 2023, № 4 URL: cta.ru/articles/obzory/promyshlennye-seti/124685/
4. Информационная безопасность интернета вещей // ЖУРНАЛ «СТА» URL: cta.ru/articles/obzory/promyshlennye-seti/124685 (дата обращения: 1.06.2023).
5. Сафаров И.М., Давлетхузина Э.М., Ишмухаметова Д.М., Баширова Л.И., Садыков Р.Д., Хлебников Д.А. Состояние уровня автоматизации энергетических объектов и решения, направленные на его повышение // Инженерный вестник Дона, 2022, №1 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2022/7382
6. Allen Harper, Ryan Linn, Stephen Sims, Michael Baucom, Daniel Fernandez, HuAr Tejeda, Moses Frost Gray *Hat Hacking: The Ethical Hacker's Handbook*. Sixth Edition изд. McGraw-Hill Education, April 8, 2022. 752 с.
7. Семенов Ю. А. Процедуры, диагностики и безопасность в Интернет. ISBN 978-5-4497-1653-8 изд. Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. 581 с.
8. Лапшина И.В. , Кравец А.В. Современная кибербезопасность с точки зрения когнитивного моделирования // Инженерный вестник Дона, 2023, №1 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2023/8120
9. Хромова А.Р., Петросян Л.Э. Анализ уязвимостей в системах безопасности данных // Инженерный вестник Дона, 2023, №6 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n6y2023/8447
10. [10] Чанцис Ф., Станис И., Кальдерон П., Дейрменкоглу Э., Вудс Б., перевод. Л. Н. Акулич Практический хакинг интернета вещей. Москва: ДМК Пресс, 2022. 480 с.

REFERENCES

1. Lee P, translation by M. A. Wrightman *Architecture of the Internet of Things*. ISBN 978-5-97060-784-8 ed. Moscow: DMC Press, 2020. 454 p.
2. Editor Zaigham Mahmood *The Internet of Things in the Industrial Sector*. UK: Springer International Publishing Northampton University Northampton, August 13, 2019. 326 p.
3. Zozulya D., *Protection of industrial networks in automation systems*//Electronic version of STA JOURNAL, 2023, No. 4 URL: cta.ru/articles/obzory/promyshlennye-seti/124685/
4. *Information security of the Internet of Things*//JOURNAL «STA» URL: cta.ru/articles/obzory/promyshlennye-seti/124685 (date of appeal: 1.06.2023).
5. Safarov IM, Davletkhuzina EM, Ishmukhametova DM, Bashirova LI, Sadykov RD, Khlebnikov D.A. State of the level of automation of energy facilities and solutions aimed at increasing it//Engineering Bulletin of the Don, 2022, No. 1 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2022/7382
6. Allen Harper, Ryan Linn, Stephen Sims, Michael Baucom, Daniel Fernandez, HuAr Tejeda, Moses Frost Gray *Hat Hacking: The Ethical Hacker's Handbook*. Sixth Edition ed. McGraw-Hill Education,

April 8, 2022. 752 s.

7. Semenov Yu. A. *Procedures, diagnostics and security on the Internet*. ISBN 978-5-4497-1653-8 ed. Moscow: Ai Pi Ar Media, 2022. 581 p.

8. Lapshina I.V., Kravets A.V. *Modern cybersecurity in terms of cognitive modeling*//*Engineering Bulletin of the Don*, 2023, No. 1 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2023/8120

9. Khromova A.R., Petrosyan L.E. *Analysis of vulnerabilities in data security systems*//*Engineering Bulletin of the Don*, 2023, No. 6 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n6y2023/8447

10. Chantsis F., Stanis I., Calderon P., Deirmencoglu E., Woods B., перевод. L.N. Akulich *Practical hacking of the Internet of things*. Moscow: DMK Press, 2022. 480s.

Статья поступила в редакцию: 13.12.2023

The article was received: 13.12.2023

Тихонов Э.Е. - кандидат технических наук, доцент кафедры экономики, управления и информационных технологий, ГАОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск
e-mail: igwt@mail.ru

Tikhonov E.E. - Candidate of Technical Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Management and Information Technology, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk
e-mail: igwt@mail.ru

Галка Н.С. - старший преподаватель кафедры экономики, управления и информационных технологий, ГАОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск
e-mail: natag_1935@rambler.ru

Galka N.S. - senior lecturer of the Department of Economics, Management and Information Technologies, State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute", Nevinnomyssk
e-mail: natag_1935@rambler.ru

© Тихонов Э.Е., Галка Н.С.

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. За рубежом специалисты по аннотации оценивают публикацию, определяют свой интерес к работе российского ученого, могут использовать ее в своей публикации, сделать на нее ссылку и т.д. Поэтому она должна быть выполнена на качественном английском языке, с использованием принятой и понятной англоязычному читателю терминологии. Приложение 1

Ключевые слова – это 5–10 основных терминов, которые использованы в статье и по которым заинтересованный читатель сможет быстро найти ее. Поэтому не рекомендуется приводить в качестве ключевых слов такие, которые являются общими терминами для многих предметных областей и поэтому затрудняют поиск вашей статьи. Если их использование все-таки необходимо, лучше конкретизировать эти слова (например, не «методика», а «методика анализа текста» и т.п.). Ключевые слова приводятся в именительном падеже.

Текст не должен содержать некорректно оформленных заимствований. Использование текстов других авторов должно быть в объеме, оправданном целью цитирования. Все цитаты сопровождаются ссылкой на источник непосредственно в конце процитированного текста – в квадратных скобках указывается порядковый номер по мере их появления. Ссылка на страницу отделяется от ссылки на источник запятой. Если в квадратных скобках одновременно приводятся ссылки на несколько источников, они отделяются друг от друга точкой с запятой

(например: [1, с. 25]; [4]; [1, с. 26; 5, с. 17]). При прямом цитировании текст заключается в кавычки и в ссылке обязательно указывается номер страницы источника или листа архивного документа (например: [1, с. 25] или [5, л. 3 об.]).

Возможно использование ранее опубликованных собственных текстов автора в объеме, оправданном целью цитирования(!), и со ссылкой на источник, оформленной в соответствии с установленными правилами цитирования (добросовестное самоцитирование).

Список источников и литературы должен включать в себя все работы, использованные автором; приветствуются ссылки на новейшую научную литературу. Каждая ссылка должна содержать следующие пункты: автор/авторы, заглавие, место издания, год издания, издательство, общее количество страниц. Также указываются редактор, составитель, переводчик и т.п.; книжная серия издания (если имеется). Между областями описания ставится разделительный знак «точка». Список литературы составляется в порядке цитирования (!) и оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ 7.0.5-2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления». Ссылки на Internet-ресурсы приводятся в общем списке литературы по автору или заглавию публикации с обязательным указанием адреса сайта, где эта публикация размещена, и датой ее размещения или датой последней проверки наличия ресурса (например: Васильев В.В. Неизвестный Юм // Вопросы философии. 2014. № 1. С. 127-139. URL: http://vphil.ru/index.php?option=com_content&task=view&id=884&Itemid=52 (дата обращения: 12.06.2014). Автор отвечает за достоверность сведений, точность цитирования и ссылок на источники и литературу.

Транслитерация списка источников и литературы (перевод с русского алфавита на латинский) обозначается словом References.

Сведения об авторе/авторах (на русском и английском языках) должны содержать имя, фамилию и отчество (полностью), место работы с указанием кафедры (без сокращений, аббревиатуры не допускаются, рекомендуется использование общепринятого переводного варианта названия организации), занимаемую должность, ученое звание или статус, ученую степень, наименование страны (для иностранных авторов), адрес электронной почты. Для работы с авторами редакции необходим контактный телефон (желательно мобильный) - данная информация не подлежит публикации. Фамилии авторов статей в транслитерированном виде должны соответствовать профилям авторов, имеющимся в БД, чтобы не затруднять их идентификацию и объединение данных об их публикациях и цитировании под одним профилем (идентификатором – ID автора). Кроме того, для авторов важно придерживаться указания одного места работы, так как данные о принадлежности организации (аффилировании) являются одним из основных определяющих признаков для идентификации автора.

Оформление таблиц, рисунков, формул.

Все таблицы в тексте нумеруются и сопровождаются заголовками, в тексте на таблицу дается ссылка, например: (табл. 1).

Иллюстрации (фотографии, рисунки, схемы, графики, диаграммы, карты) следует представлять отдельным файлом и сопровождать подписями. Графические материалы (схемы, диаграммы и т.п.) должны быть представлены в векторном формате (AI, EPS, xls(x)); рисунки и фотографии – в формате TIF или JPG с разрешением не менее 300 DPI. В тексте должны присутствовать ссылки на иллюстрации, например: (рис. 1).

Формулы должны быть набраны в редакторе формул программы Word. Перенос формул допускаются на знаках «плюс» и «минус», реже – на знаке «умножение». Эти знаки повторяются в начале и в конце переноса. Формулы следует нумеровать (нумерация сквозная по всей работе арабскими цифрами). Номер формулы заключают в круглые скобки у правого края страницы.

В основном тексте статьи могут содержаться примечания в виде автоматических постраничных сносок, имеющих сквозную нумерацию.

Статьи, направленные в редакцию без выполнения настоящих условий публикации, не рассматриваются.

Перечень материалов для представления в редакцию:

1. оригинал статьи – на электронном носителе;
2. имя файла: Иванов_статья (указывается фамилия первого автора);

УСЛОВИЯ ПУБЛИКАЦИИ

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 (68)

2023

Подписано в печать 25.12.2023 г.
Дата выхода 30.12.2023 г.
Формат 60х84\8. Бумага офсетная.
Гарнитура Gotman.
Усл.печ.листов 24,53
Тираж 1000 экз.

Отпечатано в редакционно-издательском отделе ИДНК

355008, г. Ставрополь, пр.К. Маркса, 7
Тел.: (8652) 28-25-00
Цена свободная