ВЕСТНИК АЛТАЙСКОЙ АКАДЕМИИ ЭКОНОМИКИ И ПРАВА

ISSN 1818-4057

№ 6 2022

Часть 1

Научный журнал

«Вестник Алтайской академии экономики и права»

ISSN 1818-4057

Журнал издается с 1997 года.

Издание включено в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук **(Перечень ВАК).**

Официальный сайт журнала – www.vaael.ru.
Доступ к электронной версии журнала бесплатен. e-ISSN 2226-3977.

Издание официально зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации ПИ № ФС 77 – 45458.

Учредитель – Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования «Алтайская академия экономики и права». 656038, Алтайский край, город Барнаул, Комсомольский проспект, 86.

Шифры научных специальностей
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ:
5.2.1 Экономическая теория (экономические науки),
5.2.4 Финансы (экономические науки),
08.00.05 Экономика и управление народным хозяйством
(по отраслям и сферам деятельности) (экономические науки),
08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки),
08.00.13 Математические и инструментальные методы экономики
(экономические науки);
ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ
12.00.08 Уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное
право (юридические науки),
12.00.12 Криминалистика; судебно- экспертная деятельность;
оперативно-розыскная деятельность (юридические науки).
Все публикации рецензируются.

Журнал индексируется в Российском индексе научного цитирования РИНЦ и научной электронной библиотеке eLIBRARY.RU.

Номерам и статьям журнала присваивается Цифровой идентификатор объекта DOI.

Выпуск подписан в печать 20 июня 2022 года

Распространение по свободной цене.
Усл. печ. л. 25.
Тираж 500 экз.
Формат 60×90 1/8.

СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ КАПИТАЛ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ ТЕРРИТОРИЙ РОССИИ: ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВОСПРОИЗВОДСТВА
Барлыбаев А. А., Ситнова И. А. 5

ФИНАНСОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ НА МИКРО И МАКРОУРОВНЯХ
Васильев Д. Е., Орлова Л. Н. 12

ПОСЛЕДСТВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ КАК ТРИГГЕР РОСТА КОРРУПЦИОННЫХ ПРОЯВЛЕНИЙ В ОБЩЕСТВЕ
Глушак Н. В., Черенков В. Е., Журавков И. А. 23

ПРИМЕНЕНИЕ МОДЕЛЕЙ ОПТИМАЛЬНЫХ ПОРТФЕЛЕЙ НА РОССИЙСКОМ ФОНДОВОМ РЫНКЕ
Горский М. А., Тарасюк Ю. В. 31

О РАЗЛИЧИЯХ В ПРАКТИКЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
Гренадерова М. В., Лебедев А. Л. 39

ЦИФРОВЫЕ ТРАНСФОРМАЦИИ СОВРЕМЕННОГО ОБЩЕСТВА: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ
Гусарова О. М., Кондрашов В. М., Ганичева Е. В. 44

БАЗОВЫЕ ЦИФРОВЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИ АКТИВНОГО НАСЕЛЕНИЯ
Дороненко М. В. 54

ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ КОНКУРЕНЦИИ
Жигулина И. В., Косова Ю. А. 60

ИНТЕГРАТИВНАЯ МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧИМОСТИ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ УСЛУГИ ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ
Ильин А. П. 66

РЕЗИЛЬЕНТНОСТЬ МОНОПРОФИЛЬНЫХ ТЕРРИТОРИЙ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ
Ионова И. Г., Федосеева С. С., Баландин Д. А. 73

РЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ: ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОЙ ПОДХОД
Ишназарова З. М. 82

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ХАБОВ ДЛЯ КРУГЛОГОДИЧНЫХ ПЕРЕВОЗОК ПО СЕВЕРНОМУ МОРСКОМУ ПУТИ
Кислова Т. А. 87

ТРАНСФОРМАЦИЯ ИНФЛЯЦИОННЫХ ОЖИДАНИЙ В ЯНВАРЕ-МАРТЕ 2022 ГОДА
Кошуняева Н. В., Тутыгин А. Г. 94

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПРИНЯТИЯ ПРЕДПРОЕКТНЫХ АРХИТЕКТУРНЫХ РЕШЕНИЙ
Лихобабин В. К., Емельянова М. Н., Самойличенко А. И., Солякова Е. В., Терноскова К. В. 100

ИССЛЕДОВАНИЕ СОЦИО-ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ РЕГИОНОВ РФ
Мальцев Ю. Г., Султанов Б. Р. *110*

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ПРИМЕНЯЕМОСТЬ ПОДХОДОВ К ОЦЕНКЕ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ
Марков С. Н. *116*

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА: ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
Медведева Л. С. *122*

СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ БАЛЬНЕОЛОГИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА КУРОРТНЫХ ТЕРРИТОРИЙ ПЕРМСКОГО КРАЯ И РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ
Оборин М. С. *129*

ЭКОНОМИКА НИГЕРИИ И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕЕ ДИВЕРСИФИКАЦИИ С ПОМОЩЬЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ
Орумо Б. К., Елохин А. П., Ксенофонтов А. И., Бурханов А. К. *139*

МЕСТО ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ
Пашнин И. В. *154*

ОЦЕНКА РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С ГОСУДАРСТВАМИ-ЧЛЕНАМИ ЕАЭС
Ребрина Т. Г., Зверев А. В., Мишина М. Ю., Алешин Е. А. *159*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРОДАЖ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ
Смольянинова Е. Н., Березюк Д. С. *165*

РОЛЬ КРИПТОВАЛЮТЫ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ
Третьякова С. А., Котельников Н. В., Уразова Н. Г. *170*

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРЕДПРИЯТИЯ
Шешукова Т. Г., Титенский А. Р. *176*

АВТОМАТИЗАЦИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ АКВАКУЛЬТУРНОГО ПРОИЗВОДСТВА
Шмелева Л. А. *181*

РАЗВИТИЕ ТУРИЗМА НА ПРИГРАНИЧНЫХ ТЕРРИТОРИЯХ НА ПРИМЕРЕ ОКИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ
Эрдыниева С. Н., Куклина М. В., Труфанов А. И., Хадбаатар С., Красноштанова Н. Е., Богданов В. Н., Кобылкин Д. В., Дашдорж З. *186*

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

ПРОБЛЕМЫ ПРОФИЛАКТИКИ СОДЕЙСТВИЯ ЛИЦАМИ МОЛОДЕЖНОГО ВОЗРАСТА ОРГАНИЗАТОРАМ И ЧЛЕНАМ ТЕРРОРИСТИЧЕСКИХ СООБЩЕСТВ
Зиядова Д. З., Бабаев С. Р. *194*

УДК 332

А. А. Барлыбаев
Сибайский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», Сибай, e-mail: adigam@mail.ru

И. А. Ситнова
Сибайский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», Сибай, e-mail: sinn01@mail.ru

ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ КАПИТАЛ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ ТЕРРИТОРИЙ РОССИИ: ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВОСПРОИЗВОДСТВА

Ключевые слова: образовательный капитал, территория, формирование, использование, воспроизводство.

В статье обосновывается необходимость исследования особенностей формирования, использования и воспроизводства образовательного капитала на различных уровнях (индивидуальный образовательный капитал, образовательный капитал образовательной организации, образовательный капитал территории) в современных условиях. Образовательный капитал территории представляет собой: комплекс образовательных организаций различного уровня и формата, расположенных на данной территории; преподавательский и/или профессорско-преподавательский состав, формирующий базовый, среднепрофессиональный, высший уровни образованности населения территории, профессиональную подготовку рабочей силы и т.д.; совокупный индивидуальный образовательный капитала каждого из проживающих на данной территории или осуществляющих деятельность, так или иначе связанную с территорией. Важность управления процессами формирования, использования и воспроизводства образовательного капитала определяется его значимостью в социально-экономическом развитии территории, основополагающим вкладом в территориальный валовой продукт, социальное благополучие и культурно-нравственное воспитание населения территории. Цель исследования заключается в анализе основных характеристик образовательного капитала различного уровня для выявления особенностей его формирования, использования и воспроизводства в современной экономике территории. Задачи исследования сводятся к систематизации составляющих и характеристик образовательного капитала различного уровня, анализу особенностей формирования, использования и воспроизводства образовательного капитала и разработке предложений по улучшению его уровня и качеств в современных условиях. Результат исследования: предложена система параметров, характеризующих особенности формирования, использования и воспроизводства образовательного капитала; разработаны предложения по повышению уровня и качества образовательного капитала в современных условиях.

A. A. Barlybaev
Bashkir State University, Sibay, e-mail: adigam@mail.ru

I. A. Sitnova
Bashkir State University, Sibay, e-mail: sinn01@mail.ru

EDUCATIONAL CAPITAL IN THE MODERN ECONOMY OF THE TERRITORIES OF RUSSIA: FEATURES OF FORMATION, USE AND REPRODUCTION

Keywords: educational capital, territory, formation, use, reproduction.

The article substantiates the need to study the features of the formation, use and reproduction of educational capital at various levels (individual educational capital, educational capital of an educational organization, educational capital of the territory) in modern conditions. The educational capital of the territory is: a complex of educational organizations of various levels and formats located in this territory; teaching and teaching staff forming the basic, intermediate, higher levels of education of the population of the territory, professional training of the workforce; the total individual educational capital of each of those living in this territory or carrying out activities related in one way or another with the territory. The importance

of managing the processes of formation, use and reproduction of educational capital is determined by its significance in the socio-economic development of the territory, its fundamental contribution to the territorial gross product, social well-being and cultural and moral education. The purpose of the study is to analyze the main characteristics of educational capital at various levels to identify the features of its formation, use and reproduction in the modern economy of the territory. The objectives of the study are to systematize the components and characteristics of educational capital at various levels, analyze the features of the formation, use and reproduction of educational capital and develop proposals to improve its level and qualities in modern conditions. The result of the study: the formed system of parameters characterizing the features of the formation, use and reproduction of educational capital; developed proposals to improve the level and quality of educational capital in modern conditions.

Введение

Любая деятельность, независимо от ее субъектно-объектного состава, предполагает осознанное выполнение набора специфичных действий, направленность которых определяется знаниями о данной предметной области, сфере жизнедеятельности, перспективах желаемого состояния социально-экономической системы или осуществляемого процесса, навыками принятия решений [6]. Чем выше качество и уровень знаний, чем обширнее набор навыков и сформированных компетенций, тем более успешны действия и эффективнее результат. Совокупность знаний, навыков и компетенций составляет основу образовательного капитала, который, в зависимости от его обладателя, может быть индивидуальным, корпоративным, коллективным и пр. [1, 4].

В общем виде образовательный капитал может быть определен, как целостная совокупность теоретических знаний, навыков их практического применения, опыта профессиональной и/или иной деятельности, сформированный набор общекультурных и профессиональных компетенций, которыми обладает индивид (индивидуальный образовательный капитал); совокупность специальных образовательных организаций, целью деятельности которых является осуществление образовательного процесса, т.е. процесса передачи знаний обучающимся (образовательный капитал образовательной организации); иные организации, в работе которой задействованы знания, навыки, опыт персонала (образовательный капитал организации); совокупность индивидуального и коллективного знания, навыков, компетенций территории, на которой расположены образовательные организации и проживает население, имеющее образование или получающее образование в образовательных организациях (образовательный капитал территории).

Каждый из перечисленных уровней образовательного капитала имеет набор характеристик, составляющих, показателей эффективности и иных параметров, управление которыми должно стать одной из основных задач лиц, принимающих решения на соответствующем уровне. В конечном итоге образовательный капитал, его уровень и качество, определяет уровень и качество социально-экономического развития, как индивида и образовательной организации, так и территории в целом, что обуславливает актуальность исследования, результаты которого отражены в данной статье.

Цель исследования – комплексный анализ основных характеристик образовательного капитала различного уровня для выявления особенностей его формирования, использования и воспроизводства в современной экономике территории.

Задачи исследования:

1) систематизация основных характеристик образовательного капитала различного уровня;

2) анализ особенностей источников и процессов формирования, направлений использования и способов воспроизводства индивидуального образовательного капитала, образовательного капитала образовательных организаций, образовательного капитала территории;

3) разработка предложений по улучшению уровня и качества образовательного капитала территории в современных условиях.

Материалы и методы исследования

Материалом исследования стали разработки авторов в процессе изучения трансформационных процессов экономики территорий в постсоветский период с середины 1990-х по 2020-е гг. По теме, результаты которой отражены в данной статье, авторами проводились социологические и статистические исследования в Сибайском институте (филиале) ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет» в 2020-2022 гг.

Исследования проводились при поддержке Российского фонда фундаменталь-

ных исследований и Правительства Республики Башкортостан (2019-2020 гг.).

Основными методами исследования являются социологический – анализ и интерпретирование результатов анкетирования профессорско-преподавательского состава вуза, опросных листов респондентов – жителей г. Сибай Республики Башкортостан, материалов интервью с руководством системой управления образованием в регионе; аналитический – анализ большого числа статистической информации и нормативно-правовых актов по тематике исследования.

Результаты исследования и их обсуждение

В таблицах 1-3 приведены результаты систематизации основных характеристик образовательного капитала по уровням.

Основа образовательного капитала любого уровня – индивидуальный образовательный капитал, поскольку именно его носители (владельцы) создают общественно-полезный продукт, участвуют в процессах жизнедеятельности, формируют социальные группы и сообщества, являются создающей составляющей любой социально-экономической системы (таблица 1).

Таблица 1

Индивидуальный образовательный капитал (ИОК)

Наименование	Содержание
Понятие/определение	Совокупность знаний, умений, навыков, общекультурных и профессиональных компетенций, накопленных индивидом в процессе получения образования [5]
Обладатель ИОК	Индивид, обладающий знаниями, умениями, навыками, общекультурными и профессиональными компетенциями. ИОК не отделим от индивида и может быть вовлечен в различные процессы только при его личном присутствии
Состав ИОК	Накопленные знания, умения, навыки, общекультурные и профессиональные компетенции
Ресурсы (источники формирования ИОК)	Финансовые: денежные средства и иные инвестиционные вложения индивида (собственные, привлеченные, заемные), позволившие сформировать ИОК. Материальные: основные фонды, нематериальные активы, оборотные средства, вовлеченные в процесс формирования ИОК. Информационные: совокупность информационных ресурсов, технологий, иных информационных составляющих, способствующих формированию ИОК. Человеческие (трудовые): знания, созданные ранее и послужившие основой формирования ИОК в процессе получения индивидом образования [3, 7].
Направления использования ИОК	Профессиональная деятельность, общественная деятельность, деятельность, связанная с личным развитием индивида, иная деятельность индивида, осуществляемая с использование сформированного ИОК
Особенности воспроизводства ИОК	ИОК накапливается в течение жизни индивида. Поскольку знания могут устаревать, терять актуальность, становиться ненужными, для воспроизводства капитала необходимо постоянное пополнение базы знаний, совокупности умений, навыков, компетенций. Особенность ИОК является его неразрывная связь с индивидом [8]
Роль и место ИОК в экономике территории	ИОК играет важную роль в экономике территории, поскольку является основной формирования общего образовательного капитала территории, который, в свою очередь, является частью социогуманитарного капитала территории, объединяющего социальные, культурные, человеческие и иные ресурсы территории, связанные с проживающим на территории населением. Поскольку любая деятельность предполагает, в т.ч., использование всех видов капитала с целью получения дохода или вознаграждения, ИОК непосредственным образом является основой всех социально-экономического развития территории, принимая непосредственное участие в формировании валового территориального продукта, территориального богатства, личного и общественного дохода [2]
Показатели экономического развития территории, на которые влияет ИОК	Экономические показатели, основу которых составляет валовой территориальный продукт, создающийся, в т.ч., за счет использования ИОК проживающего на территории населения. Социальные показатели развития территории, учитывающих уровень знаний специалистов в различных сферах деятельности, обеспеченность квалифицированными кадрами сфер и отраслей экономики территории. Экологические, культурно-нравственные, иные показатели, формирование которых невозможно без вклада образовательного капитала участников различных социально-экономических процессов на территории

Таблица 2

Образовательный капитал образовательной организации (ОКОО)

Наименование	Содержание
Понятие/определение ОКОО	Преподавательский или профессорско-преподавательский состав образовательной организации, обладающий набором квалификаций, соответствующих профилю образовательных программ [5]; учебно-вспомогательный персонал образовательной организации, обеспечивающий организацию и сопровождение учебного процесса в образовательной организации; иной персонал, способствующий осуществлению образовательных процессов в образовательных организациях
Обладатель ОКОО	Коллектив преподавателей (преподавательский или профессорско-преподавательский состав)
Состав ОКОО	Преподавательский или профессорско-преподавательский состав образовательной организации, учебно-вспомогательный и иной персонал образовательной организации, задействованный в процессе формирования, использования и воспроизводства образовательного капитала образовательной организации
Ресурсы (источники формирования ОКОО)	Финансовые: ресурсы образовательной организации, бюджетные средства, иные источники финансирования формирования ОКОО Материальные: основные фонды, нематериальные активы, оборотные средства образовательной организации, вовлеченные в процесс формирования ОКОО Информационные: совокупность информационных ресурсов, информационных технологий образовательной организации, способствующих формированию ОКОО Человеческие (трудовые): знания, созданные ранее и послужившие основой формирования ОКОО [3, 7]
Направления использования ОКОО	Профессиональная деятельность преподавательского или профессорско-преподавательского состава образовательной организации
Особенности воспроизводства ОКОО	ОКОО формируется за весь период работы образовательной организации. В отличие от ИОК, ОКОО более стабилен и не зависит от ухода преподавателей из образовательной организации. За период деятельности образовательной организации формируются устойчивые сообщества педагогов, где происходит обмен опытом и знаниями, что обогащает совокупный образовательный капитал образовательной организации [8]
Роль и место ОКОО в экономике территории	Образовательные организации являются частью социальной инфраструктуры территории, отвлекая на обеспечение системы образования большую часть местных бюджетов [2]
Показатели экономического развития территории, на которые влияет ОКОО	Экономические: валовой территориальный продукт. Социальные: масштабность и качество сети образовательных организаций территории, участие в различных проектах развития сферы образования территории, качество образования выпускников

Интерес с позиции формирования и воспроизводства образовательного капитала в целом, представляют образовательные организации, целью которых является организация и осуществления образовательной деятельности, т.е. передача знаний младшим возрастным группам населения и, по сути, формирование индивидуального образовательного капитала подрастающих поколений (таблица 2).

Образовательный капитал территории представляет собой: 1) комплекс образовательных организаций различного уровня и формата, расположенных на данной территории; 2) преподавательский и/или профессорско-преподавательский состав, формирующий базовый, среднепрофессиональный, высший уровни образованности населения территории, профессиональную подготовку рабочей силы и т.д.; 3) совокупный индивидуальный образовательный капитала каждого из проживающих на данной территории или осуществляющих деятельность, так или иначе связанную с территорией (таблица 3).

Образовательный капитал, как ресурс развития, характеризуется несколькими динамичными этапами (фазами: формирование, использование, воспроизводство. При этом каждый из уровней образовательного капитала имеет свои особенности прохождения данных этапов.

Таблица 3

Образовательный капитал территории (ОКТ)

Наименование	Содержание
Понятие/ определение ОКТ	Совокупность образовательных организаций различного уровня и формата, расположенных на данной территории, их обеспеченность преподавательским и профессорско-преподавательский составом, формирующим базовый (школы), средне- профессиональный (организации среднего профессионального образования), высший (высшие учебные заведения) уровни образованности населения территории, профессиональную подготовку рабочей силы, условия и возможности повышения квалификации, профессиональной переподготовки, получения основного и дополнительного образования жителями, проживающими или получающими образование на данной территории [5]
Обладатель ОКТ	Образовательные организации различного уровня и формата, расположенные на данной территории
Состав ОКТ	Преподавательский или профессорско-преподавательский состав образовательных организаций, учебно-вспомогательный персонал образовательных организаций, расположенных на данной территории, иной персонал иных организаций, каким-то образом задействованный в формировании, использовании и воспроизводстве образовательного капитала территории
Ресурсы (источники формирования ОКТ)	Финансовые: средства бюджетов различных уровней, иные источники финансирования формирования ОКОО. Материальные: основные фонды, нематериальные активы, оборотные средства образовательных организаций территории, вовлеченные в процесс формирования ОКТ. Информационные: совокупность информационных ресурсов, информационных технологий образовательных организаций территории, способствующих формированию ОКТ. Человеческие (трудовые): знания, созданные ранее и послужившие основой формирования ОКТ [3, 7].
Направления использования ОКТ	Профессиональная деятельность преподавательского или профессорско-преподавательского состава образовательных организаций, расположенных на территории
Особенности воспроизводства ОКТ	ОКТ формируется длительное время и его воспроизводства в значительной степени зависит от политики местных властей, их видения будущего развития территории, понимания важности и значимости создания условий для получения жителями территории образования всех уровней (начального, среднего, высшего), возможности профессионального роста посредством действенной системы переподготовки и повышения квалификации. Чем больше внимания местные власти уделяют системе образования, тем выше приток на территорию желающих получить здесь образование и найти в будущем достойное применение своим знаниям, навыкам, компетенциям [8]
Роль и место ОКТ в экономике территории	ОКТ – важнейшая часть капитала территории, ее основной социальный и экономический ресурс, от качества которого зависит уровень и качество жизни населения территории в целом [2]
Показатели экономического развития территории, на которые влияет ОКТ	Экономические: валовой территориальный продукт. Социальные: уровень и качество развития сферы образования территории

Формирование индивидуального образовательного капитала происходит в процессе получения индивидом знаний об окружающем мире с момента его рождения до момента ухода из жизни. Уровень и качество формируемого образовательного каптал в значительной степени зависит от действия окружающих индивида людей (родители, учителя, друзья, лица, оказывающие влияние на индивида), финансовых возможностей, личных, переданных генетически, особенностей, иных факторов, влияющих на то, как и чему человек учится в детском саду, школе, средне- профессиональном и/или высшем учебном заведении. Индивид, получивший с раннего возраста образование, накопивший к моменту начала профессиональной деятельности более объемный образовательный капитал, имеет гораздо больше возможности своей реализации в будущем.

Формирование образовательного капитала образовательной организации зависит

от специфики образовательной организации, позиции руководства и его видения будущего развития образовательной организации. Основные квалификационные характеристики уровня и качества образовательного капитала содержатся в федеральных государственных образовательных стандартах (ФГОС), определяющих требования, в т.ч., к кадровому обеспечению реализации образовательных программ любого уровня.

Формирование образовательного капитала территории является одной из основных задач руководства территорией, поскольку именно образовательный капитал, как совокупность знаний, навыков, опыта и компетенций людей, проживающих и осуществляющих свою деятельность на территории, находится в основе процесса создания валового территориального продукта; система образовательных организаций различного уровня и ее преподавательский состав в конечном итоге готовят кадры для отраслей и сфер экономики территории; созданные на территории условия для получения высококачественного образования мирового уровня сегодня является важнейшим факторов привлекательности территории для молодежи, ее конкурентоспособности и опережающем развитии.

Использование образовательного капитала происходит в процессе профессиональной, общественной и иной деятельности, связанной с применением полученных знаний, умений, навыков.

Воспроизводство образовательного капитала – задача, решение которой в современных условиях становится залогом успеха развития любой социально-экономической системы, социального сообщества, каждого индивида. Сегодня большая часть знаний устаревает со стремительной скоростью, за короткий период становится неактуальной, ненужной, невостребованной. Постоянное пополнение базы знаний, их актуализация и обновление – требование времени, без учета которого невозможно сохранять конкурентоспособность, быть востребованным и хорошо оплачиваемым. Система образования (образовательные организации начального, среднего общего, среднего профессионального и высшего образования), подвергшаяся множественной трансформации, проходит сложный путь адаптации к современным условиям и нацелена вернуть свои позиции в общем экономическом пространстве, где действенное и равноправное взаимодействие образовательных учреждений, предприятий и организаций реального и общественного секторов, органов власти всех уровней позволяет каждому участнику данного процесса получить желаемый результат: экономике территории – хорошо подготовленные кадры современных и востребованных профессий и специальностей; вузам – государственные и частные задания (контракты) на подготовку конкретных специалистов с гибким набором компетенций, чье трудоустройство гарантировано стороной контракта, представляющей реальный и общественный сектор экономики территории, а качество и актуальность образования – стороной контракта, представляющей вузы.

Управление развитием территории должно быть основано на разработке управленческих решений, принимаемых людьми, хорошо развивающимися в ситуации, обладающими специальными знаниями по управлению масштабными пространственными системами, имеющими комплексные наборы навыков, профессиональных компетенций. Все это предполагает обладание людьми, принимающими важные для территории решения, образовательным капиталом высокого уровня и качества.

Выводы

Образовательный капитал – понятие, интегрирующее в себе различные составляющие, в т.ч. интеллектуальные, финансовые, материальные, организационные, человеческие и иные ресурсы, так или иначе задействованные в процессах формирования, использования и воспроизводства образовательного капитала; самих обладателей или носителей образовательного капитала; структурный состав образовательного капитала; источники формирования, направления использования и особенности воспроизводства образовательного капитала.

В зависимости от уровней формирования, использования и воспроизводства образовательного капитала он может быть представлен следующими видами: 1) индивидуальный образовательный капитал, как совокупность знаний, умений, навыков, общекультурных и профессиональных компетенций, накопленных индивидом в процессе получения образования); 2) образовательный капитал образовательной организации, включающий преподавательский или профессорско-преподавательский

состав образовательной организации, обладающий набором квалификаций, соответствующих профилю образовательных программ, учебно-вспомогательный персонал образовательной организации, обеспечивающий организацию и сопровождение учебного процесса в образовательной организации; иной персонал, способствующий осуществлению образовательных процессов в образовательных организациях; 3) образовательный капитал территории, состоящий из образовательных организаций различного уровня и формата, расположенных на данной территории, преподавательского и профессорско-преподавательского состава, формирующего уровни образованности населения территории, создающего условия для профессиональной подготовки рабочей силы, повышения квалификации, профессиональной переподготовки, получения основного и дополнительного образования жителями, проживающими или получающими образование на данной территории.

Формирование и воспроизводства образовательного капитала территории является одной из основных задач руководства территорией, поскольку именно образовательный капитал, как совокупность знаний, навыков, опыта и компетенций людей, проживающих и осуществляющих свою деятельность на территории, находится в основе процесса создания валового территориального продукта; система образовательных организаций различного уровня и ее преподавательский состав в конечном итоге готовят кадры для отраслей и сфер экономики территории; созданные на территории условия для получения высококачественного образования мирового уровня сегодня является важнейшим факторов привлекательности территории для молодежи, ее конкурентоспособности и опережающем развитии. Именно образовательный капитал, его уровень и качество, определяет уровень и качество социально-экономического развития, как индивида и образовательной организации, так и территории в целом.

Библиографический список

1. Барлыбаев А.А., Ситнова И.А. Социокультурный капитал сельских территорий: проблемы оценки и методика измерения // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 4 (2). С. 166-174.

2. Максимова М.Л. Доступность высшего образования, образовательный капитал и выбор образовательной стратегии // Вестник Нижегородского университета имени Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2006. № 1 (5). С. 273-279.

3. Сергеев К.А. Влияние образовательной составляющей человеческого капитала на экономическое развитие субъектов Российской Федерации // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 7. Геология. География. 2012. № 1. С. 107-120.

4. Ситнова И.А., Барлыбаев А.А. Капитал территории: виды и составляющие // Управленческий учет. 2021. № 1. С. 103-110.

5. Ситнова И.А., Барлыбаев А.А. Образовательный капитал образовательной организации: некоторые аспекты анализа // Академический вестник образования и науки. 2022. № 1. С. 34-40.

6. Ситнова И.А., Салихова З.М., Ишназаров Д.У. Экономика, основанная на знаниях: необходимость, предпосылки и последствия // Вестник Башкирского университета. 2015. Т. 20. № 3. С. 918-921.

7. Фадина Т.В. Человеческий капитал и рынок образовательных услуг: взаимосвязь и взаимозависимость (теоретико-методологический аспект) // Вестник экономической интеграции. 2009. № 11-12. С. 47-53.

8. Ярашева А.В. Проблемы воспроизводства научных кадров глазами руководителей институтов // Народонаселение. 2017. № 4(78). С. 105-118.

УДК 338.2

Д. Е. Васильев

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, e-mail: danilvas15@gmail.com

Л. Н. Орлова

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, e-mail: lnorlova@fa.ru

ФИНАНСОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ НА МИКРО И МАКРОУРОВНЯХ

Ключевые слова: экономическая безопасность, финансовая стабильность, финансовая безопасность, стратегия национальной безопасности, факторы безопасности.

В условиях макро- и микро нестабильности экономического пространства, постоянно меняющихся параметров хозяйствования и ведения бизнеса обеспечение финансовой стабильности является актуальной практической задачей, требующей решения как на уровне предприятий, так и на уровне государства. Нивелирование угроз национальной экономической безопасности связано, в том числе, с необходимостью предотвращения угроз финансовой нестабильности хозяйствующих субъектов. Целью исследования является определение места финансовой безопасности в обеспечении экономической безопасности экономических субъектов всех уровней хозяйствования. В качестве теоретико-методологической базы исследования рассмотрены труды российский исследователей, посвященные вопросам выявления угроз экономической безопасности и факторов, их вызывающих. Практическое значение исследования заключается в выявлении возможностей и направлений для обеспечения финансовой безопасности экономических субъектов, выстраивания системы повышения экономической безопасности за счет обеспечения финансовой стабильности экономических субъектов на всех уровнях хозяйствования.

D. E. Vasiliev

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, e-mail: danilvas15@gmail.com

L. N. Orlova

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, e-mail: lnorlova@fa.ru

FINANCIAL SECURITY AT MICRO AND MACRO LEVELS

Keywords: economic security, financial stability, financial security, national security strategy, security factors.

In the context of macro and micro instability of the economic space, constantly changing parameters of managing and doing business, ensuring financial stability is an urgent practical task that needs to be addressed both at the level of enterprises and at the state level. The leveling of threats to national economic security is connected, among other things, with the need to prevent threats to the financial instability of economic entities. The purpose of the study is to determine the place of financial security in ensuring the economic security of economic entities at all levels of management. As a theoretical and methodological basis for the study, the works of Russian researchers devoted to the identification of threats to economic security and the factors that cause them are considered. The practical significance of the study lies in identifying opportunities and directions for ensuring the financial security of economic entities, building a system to increase economic security by ensuring the financial stability of economic entities at all levels of management.

Введение

На данный момент общее состояние финансов на макро- и микроуровнях в большей степени зависит от того, как на них влияют финансовые экономические факторы. В настоящее время они не имеют всеобщей положительно изменяющейся динамики. Причина в том, что перспективы развития финансовой сферы характеризуются неопределенностью и нарушением стабильности.

Все это оказывает существенное влияние на общую безопасность предпринимательских деятельности с точки зрения обеспечения устойчивости финансового состо-

яния. Также от этого зависит общий макро- и микроуровень государственных финансов, его национальной экономики. Это, в свою очередь, автоматически вызывает увеличение социальной напряженности в государстве. Несмотря на то, что было выполнено достаточно большое количество работ в данном направлении, нестабильность финансового характера еще присутствует. Именно по этой причине данный вопрос и решение подобной задачи является достаточно актуальным. В первую очередь, причина основана на том, что внешняя и внутренняя среда постоянно изменяются. Кроме того, в состоянии динамики находится экономическая и финансовая сторона государственного уровня, а также отдельных субъектов, где развивается предпринимательская деятельность. Более того, в мировой экономике наблюдаются довольно существенные экономические и финансовые связи.

Целью данной работы является проведение максимально подробного анализа, с помощью которого можно будет разработать несколько подходов, позволяющих обеспечить высокий уровень безопасности на глобальном и на более мелком уровне. За счет этой цели было выявлено несколько основных задач:

• изучить главные особенности, на основании которых обеспечивается финансовая безопасность страны;

• рассмотреть суть финансовой безопасности в качестве элемента общей безопасности экономики;

• определить основные аспекты, которые оказывают влияние на финансовую безопасность.

Финансовая безопасность как элемент экономической безопасности экономики

Сразу стоит отметить, что финансовая безопасность на данный момент является одним из главных условий, с помощью которого обеспечивается свобода и права граждан социального, политического и гражданского характера. Было подвергнуто исследованиям огромное количество предприятий, работающих на международном уровне. На основании этого анализа была установлена тесная взаимосвязь между уровнем развития государства и его финансовой безопасностью.

Финансовая безопасность предприятия, как правило, соотносится с уровнем безопасности, который присутствует во всей экономической и социальной системе. Каждый из уровней характеризуется своими индивидуальными содержательными сущностями и характеристиками. Конечные результаты и факторы влияния также оказывают довольно значительное влияние на уровень финансового состояния.

В научных трудах было предпринято достаточно большое количество попыток, направленных на определение общего уровня финансовой безопасности. Очень многие сходятся во мнении, что определять этот аспект необходимо при помощи проведения разных специализированных мероприятий. Их должны организовывать уполномоченные государственные органы. Очень важно установить, в каком положении они находятся, общее состояние защищенности существующих на сегодня элементов, характерных для любой финансовой системы. В этом предполагается основной уровень устойчивости. Также важно обратить внимание на то, что степень защищенности финансов предоставляет возможность производить финансирование публичных расходов. Причем она может быть достаточной и непрерывной. Подобного результата можно будет добиться даже в том случае, если будут присутствовать определенные экономические, финансовые, внутренние и внешние угрозы. Добиться подобного результата можно будет за счет того, что предприниматели будут использовать бюджетные средства, валютные резервы и драгоценные металлы, а также разнообразные публичные фонды [8].

Важно обратить внимание на то, что уровень финансовой безопасности требуется изучать исключительно, как определенный элемент безопасности в экономической сфере. Важно понимать, что это один из основных элементов общей национальной безопасности. По мнению специалистов, это одна из главных его составляющих. Причина в том, что снижение уровня финансовой безопасности может довести до факта того, что страна потеряет свою устойчивость с финансовой точки зрения и окажется в состоянии неплатежеспособности. Это автоматически станет причиной того, что не получится вливать финансовые средства, покрывать основные жизнеобеспечивающие расходы. Также не получится покрывать затраты, связанные с обеспечением функционирования государственных институтов, обществу невозможно будет максимально эффективно и полноценно развиваться [15].

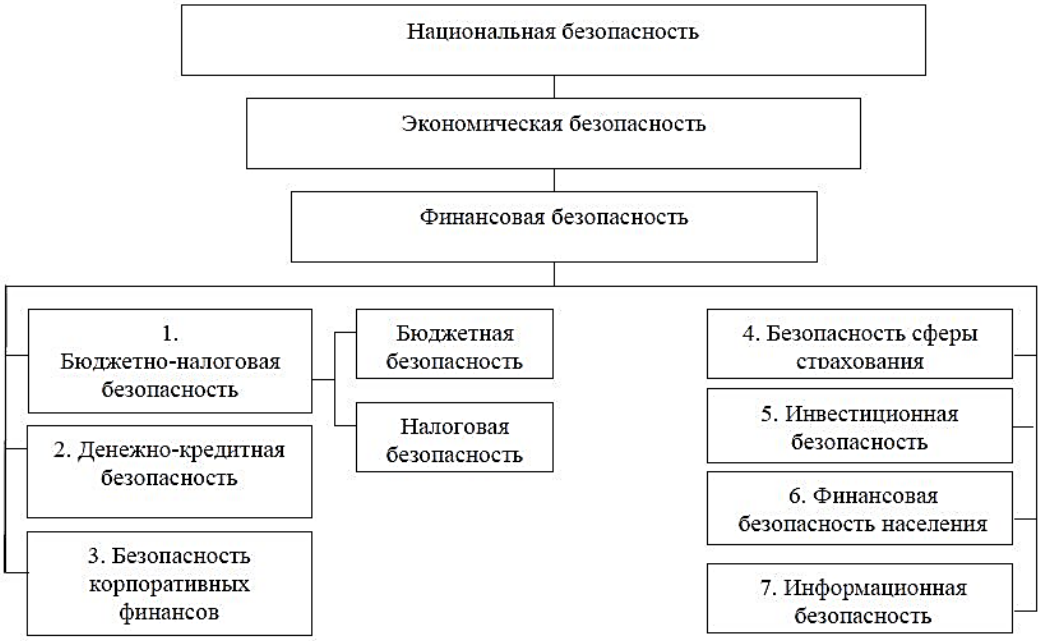


Рис. 1. Место финансовой безопасности в системе национальной безопасности

Дополнительно с этим стоит обратить внимание, что на данный момент нет ни одного существенного элемента, который обеспечивает национальную безопасность страны. Все они должны зависеть от уровня финансовой безопасности. При этом он, в свою очередь, напрямую зависит от многочисленных аспектов другого характера. Но все они в обязательном порядке должны иметь отношение к национальной финансовой безопасности. Каждый из них подробно представлен на рисунке 1 [6].

Сразу стоит отметить, что уровень финансовой безопасности напрямую связан с тем, как планируются финансы публичного характера [10]. При этом стоит отметить, что общий уровень финансовой безопасности напрямую связан с таким аспектом, как стратегическое планирование. Очень важно сделать все возможное для того, чтобы обеспечить все без исключения характерные для России цели. После того, как был принят Федеральный закон № 172-ФЗ, который касается стратегического планирования [1], Россия автоматически стала формировать определенную систему последовательного характера, которая являлась определенным стратегическим планированием. Были решены многочисленные задачи, находящиеся к концепции перехода к управлению, связанного со стратегическим планированием.

С начала 2021 года была реализована совершенно новая стратегия, обеспечивающая национально-государственную безопасность. В отличие от прошлого своего варианта, она полностью соответствует реальным политическим и социальным условиям. Стратегия была довольно существенно изменена. При этом серьезный акцент был сделан на экономическую безопасность. Все это практически полностью соответствует установленным санкционным условиям, которые со стороны западных стран были применимы к России. Если внимательно изучить первые 5 разделов указанного выше документа, касающегося национальной безопасности, можно сделать вывод, что это определенное положение защищенности, где под контролем находятся самые основные национальные интересы Российского государства. Они защищены от внутренних и внешних угроз. Одновременно с этим обеспечивается определенная реализация разных конституционных прав, соблюдается свобода населения. Делается все возможное для того, чтобы повысить уровень его жизни и обеспечить стабильный гражданский мир. Можно будет добиться внутреннего согласия определенного государства. Самым важным аспектом является то, что будет обеспечена охрана суверенитета страны. Она будет независима, целостна с государственной точки зрения. Будет обеспечено экономическое и социальное развитие [2].

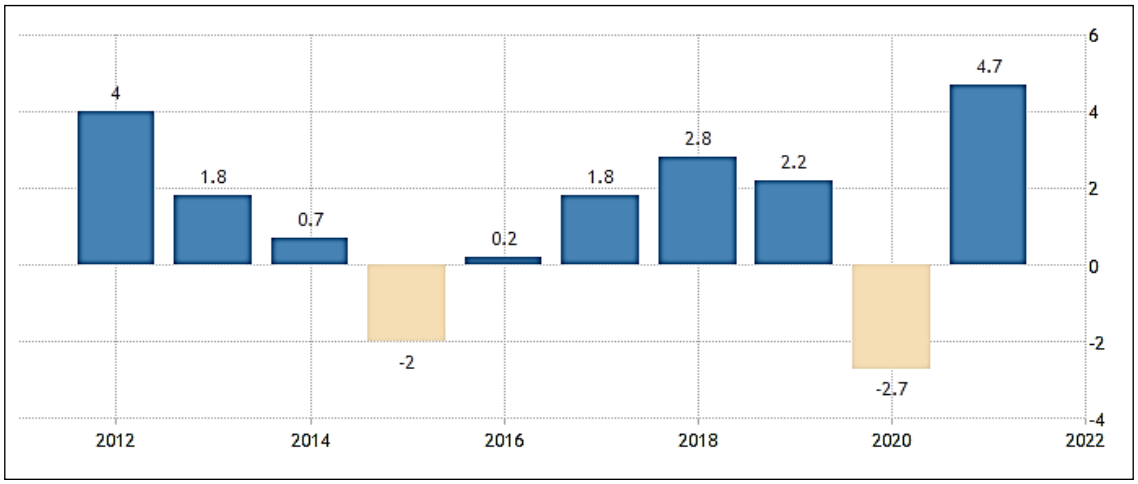


Рис. 2. Динамика изменения ВВП РФ 2012-2021 гг. [13]

Еще одним важным моментом, прописанным в этом документе, является то, что для обеспечения высокого уровня финансовой национальной безопасности необходимо сделать упор на развитие экономики. Требуется сделать все возможное для того, чтобы укрепить финансовую систему, сделать ее максимально независимой. Только таким образом можно будет получить высокий уровень экономической безопасности. Существует несколько целей, достигая которые можно значительно укрепить общий экономический суверенитет государства. Здесь речь идет о том, чтобы всеми возможными способами повысить конкурентоспособность экономики России. Она должна стать более устойчивой к влиянию разнообразных идущих извне угроз. Также есть необходимость создать определенные условия для того, чтобы экономика развивалась. Причем темпы этого развития должны быть значительно выше общемировых.

Важно понимать, что финансовая безопасность имеет существенное значение для любой страны. Она характеризуется несколькими очень важными аспектами. Среди основных подобных факторов можно выделить следующие:

- политический климат в стране;
- финансово-кредитная политика государства;
- экономическое положение страны;
- уровень социального обеспечения населения;
- качество законодательного обеспечения;
- полнота правоотношений;
- высокий уровень жизни граждан.

Если необходимо более подробно изучить то, как изменился ВВП в период с 2012 до 2021 год, стоит внимательно изучить рисунок 2. Здесь он представлен в качестве одного из важных элементов, обеспечивающих финансовую безопасность.

Изучив представленные данные, можно сделать определенные выводы. В частности, становится понятно, что динамика роста ВВП имеет неравномерный характер. Причина в том, что на нее влияет большое количество внутренних и внешних факторов. Этот спектр в обязательном порядке должен приниматься во внимание, как прием обеспечения высокого уровня финансовой безопасности.

Среди показателей финансовой безопасности, которая должна быть обеспечена на глобальном уровне, можно отметить наличие у государства крупных золотовалютных резервов. В феврале 2022 года этот резерв в России достиг своего исторического максимума. В денежном соотношении он составляет 643,2 млрд. долларов. Если изучить информацию, которую предоставляет Минфин, то становится ясно, что примерно половина от этой суммы была заморожена по причине введенных Западом санкций [12]. Именно этот фактор является одной из главных угроз, нарушающих безопасность страны.

Относительно вопроса, связанного с финансовой безопасностью, которая должна быть обеспечена на микроуровне, высказывает свое мнение такой специалист, как Багаева К.О. [5]. Он определяет подобный уровень безопасности предприятия, как

определенную способность и готовность его максимально эффективно обеспечивать такие процессы, как перераспределение и распределение финансовых активов. Причем данный процесс должен быть максимально стабильным, вне зависимости от того, какие предприятию угрожают внешние и внутренние факторы.

Если рассматривать этот вопрос с точки зрения профессионалов, становится понятно, что существуют более обоснованные и лаконичные определения того, что представляет собой финансовая безопасность любого коммерческого предприятия. Стоит отметить, что, по сути, это определенное состояние предприятия и его финансовой системы. Она должна быть такой, чтобы максимально эффективно использовались находящиеся в распоряжении корпоративные активы и ресурсы. Должны постоянно достигаться поставленные коммерческие цели. Кроме того, предприятие должно на высоком уровне противодействовать всевозможным угрозам, существенно ослабляя уровень их влияния.

Факторы, влияющие на финансовую безопасность на микро и макроуровнях

Существует несколько основных факторов, которые оказывают непосредственное влияние на степень финансовой безопасности государства. Их можно разделить на две основные группы:

1) Внешние. Здесь подразумевается деятельность других государств, международных мировых институтов и разных экономических субъектов;

2) Внутренние. Под которыми подразумевается деятельность исключительно отдельных экономических субъектов, которые функционируют внутри страны.

Среди внешних и внутренних факторов, которые оказывают на финансовую безопасность государства непосредственное влияние, можно выделить достаточно большое количество обстоятельств. Все они максимально подробно отражены в таблице 1.

Существующие на сегодня внешние и внутренние факторы оказывает существенное влияние на общий уровень финансовой безопасности. За счет этого можно вполне смело утверждать, что на данный момент отмечается большое количество всевозможных угроз и рисков, с которыми может столкнуться государственная финансовая система. Подобные риски и угрозы, как правило, довольно значительно усиливаются всевозможными внешними и внутренними факторами. Причем основную массу из них сложно прогнозировать. Причина в том, что они проявляются не только в экономической сфере, но также в разных общественных отношениях. Говоря иными словами, по факту основная масса из них контролируется обычными гражданами.

Особое внимание стоит уделить такому понятию, как общая финансовая безопасность страны. Она является более многогранной и сложной. Причина в том, что эта безопасность напрямую зависит у некоторых других элементов и условий, которые, в свою очередь, отличаются от тех аспектов, которые обеспечивают финансовую безопасность предприятий.

Государственная финансовая безопасность регулируется определенной финансовой тактикой и стратегией, которая вырабатывается на государственном уровне. Также в обязательном порядке должны быть грамотно выстроены такие направления:

- инвестиционная;
- таможенная;
- денежно-кредитная;
- валютная;
- налоговая;
- бюджетная;
- финансовая.

Если у государства есть финансовые резервы, если бюджет испытывает только незначительный дефицит, это является прямой гарантией того, что финансовая безопасность и стабильность будут обеспечены. Также стоит отметить, что общий уровень финансовой безопасности напрямую зависит от того, в какой структуре функционирует экономика. Также имеют значение такие важные факторы, как:

- рост ВВП;
- развитие экономики;
- положительное сальдо по внешней торговле;
- грамотное распределение исходящих и входящих денежных потоков.

Если по какой-то причине внутренняя структура, которая характеризуется начальной национальной экономикой, является недостаточная сбалансированность. Автоматически возникнут проблемы. Речь идет о балансе таких коммерческих сфер, как: транспорт, сельское хозяйство, промышленность.

Таблица 1

Основные внутренние и внешние факторы,
влияющие на уровень финансовой безопасности государства

Внутренние факторы			**Внешние факторы**		
Факторы, которые возможно только идентифицировать	Факторы, которые возможно идентифицировать и учитывать	Факторы, возможно идентифицировать, учитывать и управлять	Факторы влияния мировой экономики	Факторы деятельности мировых и международных институтов	Факторы деятельности отдельных государств и их экономических субъектов
Поведение населения страны	Наличие экономических, в том числе энергетических ресурсов	Спрос и предложение товаров и услуг на внутреннем рынке	Цикличность развития мировой экономики	Условия взаимодействия с мировыми и международными институтами	Дефицит бюджета отдельных государств, влияет на общемировые финансовые тенденции
Природные явления и катаклизмы	Демографическая ситуация и тенденции к ее изменению	Условия инвестиционной деятельности	Постоянные изменения вектора развития мировой экономики	Колебания курса мировых валют	Колебания спроса и предложения товаров, услуг и капиталов
Техногенные катаклизмы и форс-мажорные обстоятельства	Особенности структуры экономики	Законодательная и нормативная база	Наличие свободных капиталов на мировом финансовом рынке	Ошибки в прогнозах и деятельности руководителей мировых и международных институтов	Необоснованность решений отдельных стран и их экономических субъекте
Неудачная выбранная стратегия и финансово экономическая политика развивающихся стран	Региональные особенности развития экономики и инвестиционные преимущества	Объемы и направления финансового обеспечения	Появление и активное использование новых финансовых инструментов	Недостаток финансовых ресурсов в мировых и международных институтов	Неудачная выбранная стратегия и тактика развития национальной экономики
Ошибки в деятельности руководства государства, региональных органов власти и предприятий	Динамика и тенденции в изменении денежных потоков страны и ее регионов	Объемы экспорта и импорта товаров, услуг и капиталов	Финансовая нестабильность мировой экономики, кризисные явления, снижение кредитного рейтинга	Необоснованность решений мировых и международных институтов при взаимодействии с отдельными государствами	Санкции отдельных государств или групп государств, что отрицательно сказывается на мировой и национальных экономиках

Источник: оставлено автором по [4, 16].

Говоря иными словами, экономика государства должна быть ориентирована не только на внутренний, но также на внешний рынок. В этом случаем степень финансовой безопасности будет значительно лучше и больше. Результатов можно будет добиться намного более высоких, чем в том случае, если экономика страны будет акцентирована исключительно на сырьевые рынки, а также на импорт или экспорт.

Также стоит обратить внимание, что уровень финансовой безопасности напрямую зависит от того, какая внутри страны сложилась ситуация.

На высоком уровне должны находиться такие важные аспекты, как:

- желание граждан развивать страну;
- минимальный уровень коррупции;
- полноценное выполнение законов;
- правовое обеспечение экономики;
- развитие демократических институтов;
- стабильность политической системы [6].

Кроме того, на уровень финансовой безопасности оказывают прямое влияние внешние и внутренние факторы. Их настолько много, что потребовалось приложить определенные усилия для того, чтобы произвести их классификацию и распределение по категориям.

Таблица 2

Внутренние и внешние факторы,
влияющие на уровень финансовой безопасности хозяйственных субъектов

Внутренние факторы			**Внешние факторы**		
Факторы, которые возможно только идентифицировать	Факторы, которые возможно идентифицировать и учитывать	Факторы, возможно идентифицировать, учитывать и управлять	Факторы микроуровня	Факторы мезоуровня	Факторы макроуровня
Ошибки в деятельности руководителей разных уровней	Финансовые интересы владельцев	Состояние финансовой системы предприятия	Возможность идентифицировать: а) уровень конкуренции; б) поведение партнеров и клиентов	Невозможно идентифицировать: а) техногенные и форс-мажорные; б) социальные	Которые невозможно идентифицировать: а) политические и социальные; б) техно генные и форс-мажорные
Ошибки в деятельности персонала	Профессионализм менеджеров	Источники финансового обеспечения		Возможность идентифицировать: а) финансовая нестабильность; б) взаимосвязи с другими регионами	финансовая нестабильность и несостоятельность государства
Неудачно выбранная стратегия развития	Особенности хозяйственной деятельности	Структура капитала предприятия	Возможно идентифицировать и частично учитывать: а) изменения спроса и предложения; б) изменения ценовой стратегии	Возможность идентифицировать и учитывать: а) наличие ресурсов; б) изменения спроса и предложения на отдельные товары и услуги	Возможно идентифицировать и частично учитывать: а) законодательные изменения; б) изменения финансово-кредитные политики
Воздействия конкурентов	Особенности организационной структуры	Объемы входящего и исходящего денежного потока			Возможно идентифицировать и учитывать: а) изменения спроса и предложения на товары и услуги; б) изменения спроса и предложения на ресурсы

Источник: составлено автором по [3]

Результат данной работы представлен в таблице 2.

Важно понимать, что безопасность современных коммерческих предприятий, как правило, являются важной характеристикой, отражающей их финансовое положение и всю систему образования. Если этот уровень достаточно высокий, можно сделать вывод относительно того, что финансовая система того или иного предприятия полностью соответствует условиям развития и определенным современным потребностям. Если же уровень этой безопасности низкий, если он характеризуется, как неудовлетворительный, это говорит о том, что финансовая система находится в достаточно хорошем состоянии. В таком положении она не сможет удовлетворить основные потребности в развитии.

Также важно обратить внимание на тот факт, что безопасность предприятий является одним из базовых моментов, на основании которого выстраивается вся финансовая структура страны. Говоря иными словами, если на уровне предприятий финансовая система достаточно эффективно сбалансирована, это автоматически окажет положительное влияние на все государство и на его финансовую систему, в целом. Если наблюдается определенная неэффективность и дисбаланс, от этого пострадает финансовая безопасность всего государства.

Еще одним важным фактором является то, что финансовая стабильность и безопасность предприятия оказывает существенное влияние на государство и его финансовую стабильность. Причина подобной тесной взаимосвязи основана на том, что между предприятиями постоянно осуществляется движение денежных средств. Именно по этой причине финансовые способности, стабильность коммерческих предприятий, является гарантией того, что государство будет финансово безопасное. В частности, это основано на том, что в бюджет поступают существенные суммы от предприятий в качестве налоговых отчислений.

Безопасность государства с финансовой точки зрения определяется, как раз тем, какие у современных предприятий существуют финансовые возможности. Также имеет значение уровень финансовой безопасности каждого предпринимателя. Имеет значение то, в каком положении находится финансовая безопасность субъекта. На основании этого можно сделать вывод, что финансовая безопасность государства и определенных субъектов хозяйствования связана с определенными понятиями. Достаточно большое количество всевозможных факторов оказывают влияние на этот аспект. Также специалистам в обязательном порядке рекомендуется обращать внимание на основные составляющие элементы безопасности и на условия ее обеспечения.

Существуют определенные показатели и результаты, отражающие то, как взаимодействует финансовая безопасность предприятий и государства, в целом. Здесь присутствуют, как отрицательные, так и положительные формы влияния. Вне зависимости от их вида, они позволяют достигнуть самых разных целей и решить любое количество задач.

В первую очередь, стоит обратить внимание на те задачи, которые решаются на уровне государства. Среди них можно выделить следующие:

• увеличение финансовых возможностей;

• улучшение инвестиционного климата;

• рост кредитного рейтинга;

• увеличение расходов и доходов, поступающих в бюджет.

Что касается уровня предприятия, то здесь необходимо обращать внимание на такие важные факторы, как:

• стопроцентное исполнение гражданских обязанностей;

• выполнение государственных финансовых требований;

• удовлетворение интересов сотрудников;

• удовлетворение интересов руководителя предприятия [16].

На данный момент наблюдается достаточно тесная взаимосвязь между финансовой безопасностью на макро- и микроуровнях. Благодаря этому можно будет совместить основные интересы разных экономических субъектов. Это идеальная возможность решить те или иные проблемы, которые связаны с экономическими глобальными мероприятиями и процессами. Они обеспечивают рост финансовой безопасности всей страны, в целом, а также каждого отдельного предприятия. Так можно оказать положительное влияние на происходящие на всех уровнях социальные процессы. Достигнуть подобного результата можно будет через движение финансовых ресурсов. Обеспечиваются основные финансовые потребности населения и интересы домохозяйств.

Особенности обеспечение финансовой безопасности на разных уровнях хозяйствования

Стоит отметить, что безопасность государства с финансовой точки зрения также тесно взаимосвязана с тем, какой способностью обладают функционирующие на сегодня государственные органы. Среди самых основных функций и обязанностей можно выделить следующие:

• регулирование валютного курса;

• эффективная монетарная политика;

• борьба с правонарушениями в сфере финансов;

• защита национальных и экономических интересов;

• стабильное экономическое развитие;

• повышение финансово-экономических показателей;

• стабильная работа расчетных и платежных систем.

На данный момент в России общая экономическая финансовая безопасность базируется на нескольких правовых нормативных актах. В перечень таких важных законных положений входят:

• конституционные и федеральные законы;

• непосредственно сама Российская Конституция, где вниманию представлен перечень предприятий, ответственных за высокий уровень финансовой безопасности;

• президентские указы, в которых описывается не только концепция безопасности, но также разные методы противодействия внутренним и внешним угрозам;

• федеральные акты, которые регулируют механизм обеспечения финансовой стабильности;

• международные правовые нормативные акты;

• акты разнообразных властных структур, которые направлены на обеспечение высокого уровня безопасности, например, акты Центрального банка РФ.

Если принять во внимание существующие на сегодня основы, обеспечивающие высокий уровень финансовой безопасности, возникает необходимость разработать особую стратегию, которая позволит достигнуть подобных результатов. Одновременно с этим необходимо разработать особые пути противодействия, которые будет мешать возникать всевозможным угрозам. Как правило, существующая на сегодня стратегия связана с безопасностью финансовой сферы. Она должна состоять из следующих важных элементов, мероприятий и процедур [11]:

• создание функционирующих органов, которые будут контролировать финансовую деятельность государства;

• выявления угроз и их своевременное устранение;

• распределение секторов, на которые оказывает влияние Россия, в зависимости от климата и экономических условий;

• выявление тех угроз, которые способны нанести опасность финансовой, политической и социальной системы;

• выделение объектов, которые обеспечивают высокий уровень финансовой безопасности;

• создание функционирующих органов, отвечающих за экономику и финансы по отдельным регионам и географическим участкам.

Все критерии финансовой безопасности в обязательном порядке должны измеряться с учетом показателей, которые показывают деятельность и функционирование органов, работающих на государственном уровне. Все эти оценки и результаты в обязательном порядке должны быть использованы при последующей разработке разных мер, направленных на нейтрализацию или полное предотвращение возможных угроз [9].

Для того чтобы обеспечить эффективное использование подобных критериев, требуется внедрить разные измеряемые стандарты, отвечающие за обеспечение безопасности. Все эти механизмы необходимо постоянно совершенствовать. Они должны быть подвергнуты наблюдениям за основными меняющимися, находящимися в динамике показателями. Благодаря этому можно будет предотвратить разные нарушения, а также устранить условия и причины их появления.

На данный момент существует один достаточно распространенный инструмент, с помощью которого можно обеспечить устойчивость предприятий к разным финансовым угрозам. Речь идет о монетарной политике. По сути, это комплекс определенных мероприятий. Они направляются на то, чтобы эффективно стабилизировать экономическую сферу. Говоря иными словами, это такие действия, которые производятся в государственной власти с целью оказать влияние на общее количество денежной массы. В данном случае Центральный Банк России выступает в роли определенного организатора и контролера денежного обращения. Именно по этой причине данная деятельность выявляется одной из самых ключевых в общих в монетарной государственной политике.

Важно обратить внимание на то, что общая безопасность государства с финансовой точки зрения напрямую зависит от и устойчивости. Имеют значение те показатели, которые напрямую отражают существующие на данный момент актуальные национальные интересы. Благодаря этому можно будет понять, в каком состоянии находится государственная финансовая безопасность. Среди основных таких параметров можно выделить следующие:

• уровень развития рынка финансов;

• стабильность потока финансирования;

• скорость обращения денежной массы;

• внутренний и внешний долг страны;

• золотовалютный запас государства;

• устойчивость национальной денежной единицы;

• стабильность работы банковской системы.

На данный момент существует достаточно большое количество всевозможных нотификаций, на основании которых распределяются показатели, которые служат для того, чтобы оценить уровень финансовой безопасности. Если внимательно проанализировать их динамику, автоматически можно сделать вывод, относительно того, в каком направлении ведется финансовая политика, насколько она качественная и эффективная.

Рис. 3. Методы оценки уровня финансовой безопасности предприятия [11]

На рисунке 3 представлены варианты, с помощью которых можно оценивать финансовую безопасность любого коммерческого предприятия.

Вне зависимости от того, какие результаты получаются, каждому коммерческому предприятию для обеспечения финансовой безопасности, рекомендуется выполнять следующее мероприятие:

• подвергать регулярному мониторингу общее финансовое положение предприятия;

• учитывать все элементы, обеспечивающие финансовую безопасность;

• анализировать самые важные экономические финансовые показатели;

• избегать злоупотребление заемными средствами;

• соотношение собственного и заемного капитала должно составлять 70/30;

• страховать финансовые риски;

• прогнозировать неблагоприятные факторы;

• иметь в распоряжении нескольких сценариев, направленных на устранение негативных последствий;

• использовать методики финансового планирования [9].

Занимаясь планированием разных мероприятий, направленных на то, чтобы повысить уровень финансовой безопасности необходимо, принимать во внимание такие важные аспекты, как:

• мониторинг возможных угроз;

• обеспечение взаимосвязи между системами безопасности;

• достижение высокого уровня экономической безопасности;

• тратить денежные средства на ликвидацию ущерба от внутренних и внешних угроз.

Если применять все эти процедуры, можно будет обеспечить предприятию высокий уровень безопасности. Это, в свою очередь, позволит добиться максимально эффективного результата.

Заключение

Общий уровень финансовой безопасности государства имеет существенное значение в таком аспекте как гарантия национальной безопасности. Существует несколько базовых факторов функционирования подобной системы безопасности. В первую очередь, необходимо обращать внимание на то, чтобы правовая нормативная база была целостной и полной. Также требуется преодолевать внутренние и внешние угрозы. Очень важно проследить за тем, чтобы органы государственной власти обеспечивали эффективное функционирование всех без исключения сфер экономической и общественной деятельности.

Требуется всеми возможными способами сохранять устойчивое финансовое положение. Оно должно быть основано на выстроенной системе обеспечения высокого уровня финансовой безопасности. При этом, важно понимать, что она базируется на тщательном анализе хозяйственной и финансовой деятельности. Требуется понимать, что финансовое состояние любого предприятия является определяющим фактором, от которого зависит уровень его конкурентоспособности.

В зависимости от того, как предприятие управляет своими финансами, насколько высокой является безопасность существующей финансовой системы, напрямую зависит положение предприятия на рынке. Осуществление обеспечения разных действий, направленных на обеспечение высокого уровня финансовой безопасности, подразумевает под собой следующие основные выводы:

• финансовая безопасность страны зависит от многих факторов;

• безопасность и стабильное финансовое положение предприятий и всего государства, в целом, являются связанными между собой понятиями;

• существующая между финансовой и государственной безопасностью и работой

предприятий связь может нести, как негативное, так и позитивное влияние;

• факторы, которые оказывают влияние на финансовую безопасность, могут быть разными, в зависимости, от субъективных и объективных обстоятельств.

Чем более тщательно работать над перечисленными аспектами, тем более качественным будет конечный результат, который покажет каждое отдельное предприятие и вся финансовая государственная система, в целом.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 N 172-ФЗ (последняя редакция).

2. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: Указ Президента РФ от 02.07.2021 № 400. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

3. Грунин О.А., Грунин С.О. Экономическая безопасность организации. СПб.: Питер, 2018. 463 с.

4. Асалиев А.М., Бороздин С.В., Брагин Л.А. Макроэкономика: показатели экономической безопасности и их пороговые значения. М.: «Экономика и финансы» совместно с ИИФ «Триада», 2011. 96 с.

5. Багаева К.О. Финансовая безопасность предприятия как объект управления: материалы 4(15)-й международной научной конференции. 17-18 февраля 2011 года: сборник докладов. Т. I / под ред. д-ра экон. наук, проф. В.Е. Леонтьева, д-ра экон. наук, проф. Н.П. Радковской. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2011. 334 с.

6. Елизарова В.В. Место и роль финансовой безопасности в системе обеспечения экономической безопасности России // Экономика, статистика и информатика. 2015. № 2. С. 45-48.

7. Ермакова Э.Р. Финансовая безопасность в системе национальной безопасности государства // Фундаментальные исследования. 2016. № 5-2. С. 324-328.

8. Кучеров И.И., Поветкина Н.А. и др. Институты финансовой безопасности. М.: Норма, 2017. 256 с.

9. Ларичева Е.А., Горностаева А.Н. Теоретические аспекты обеспечения финансовой безопасности предприятия // Экономика и эффективность организации производства. 2019. № 30. С. 111-115.

10. Леднева Ю.В. Планирование публичных финансов как условие обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации // Финансовое право. 2018. № 11. С. 7-11.

11. Овечкина О.Н. Понятие и методика оценки финансовой безопасности предприятия // Вопросы экономики и права. 2013. № 3. С. 97-92.

12. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/ (дата обращения: 09.05.2022).

13. Россия – Годовой рост ВВП. Trade Economics. [Электронный ресурс]. URL:https://ru.tradingeconomics.com/russia/full-year-gdp-growth (дата обращения: 09.05.2022).

14. Сенчагов В.К. О сущности и основах стратегии экономической безопасности России // Вопросы экономики. 2013. № 1. С. 99.

15. Хабриева Т.Я. Правовые проблемы финансовой безопасности России // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2016. № 10. С. 45-54.

16. Экономическая безопасность: производство, финансы, банки / А.И. Архипов, Р.А. Белоусов и др.; под ред. В.К. Сенчагова. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2015. 621 с.

УДК 338:342

Н. В. Глушак

ФГБОУ ВО «Брянский государственный технический университет», Брянск, e-mail: gnw3@yandex.ru

В. Е. Черенков

АО УК «Брянский машиностроительный завод», Брянск, e-mail: Cherenkov@ukbmz.ru

И. А. Журавков

АО УК «Брянский машиностроительный завод», Брянск, e-mail: zhuravkovia@ukbmz.ru

ПОСЛЕДСТВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ КАК ТРИГГЕР РОСТА КОРРУПЦИОННЫХ ПРОЯВЛЕНИЙ В ОБЩЕСТВЕ

Ключевые слова: экономические санкции, коррупция, триггер, коррупционный триггер.

В статье представлены результаты исследования авторов в части оценки последствий экономических санкций на коррупционные проявления в обществе. Рассмотрено сущностное содержание понятий «триггеры» и «коррупционные триггеры» применительно к сложившимся экономическим условиям и факторам. Кроме этого, выявлены факторы, инициирующие коррупционное поведение людей в сложившихся экономических условиях, предложены мероприятия по снижению уровня коррупционных проявлений в обществе. Представленная информация подтверждается статистическими данными генеральной прокуратуры Российской Федерации, в том числе и данными по Брянской области.

N. V. Glushak

Bryansk State Technical University, Bryansk, e-mail: gnw3@yandex.ru

V. E. Cherenkov

Bryansk Machine – building Plant, Bryansk, e-mail: Cherenkov@ukbmz.ru

I. A. Zhuravkov

Bryansk Machine – building Plant, Bryansk, e-mail: zhuravkovia@ukbmz.ru

THE CONSEQUENCES OF ECONOMIC SANCTIONS AS A TRIGGER FOR THE GROWTH OF CORRUPTION IN SOCIETY

Keywords: economic sanctions, corruption, trigger, corruption trigger.

The article presents the results of the authors' research in terms of assessing the effects of economic sanctions on corruption manifestations in society. The essential content of the concepts of «triggers» and «corruption triggers» in relation to the prevailing economic conditions and factors is considered. In addition, the factors that initiate the corrupt behavior of people in the prevailing economic conditions have been identified, measures have been proposed to reduce the level of corrupt manifestations in society. The information provided is confirmed by statistical data of the Prosecutor General's Office of the Russian Federation, including data on the Bryansk region.

Специальная военная операция на Украине и санкционная политика Западных стран по отношению к России и российским гражданам, привела к значительному переосмыслению приоритетов в жизни российского общества. Первые и наиболее рациональные действия населения были связаны со значительным ростом спроса на продукты первой необходимости. Одновременно с этим значительно вырос спрос на бытовую технику и электронику, как способ сохранить свои сбережения в условиях девальвации рубля, предполагаемой гиперинфляции и ограничений поставок данных товаров в нашу страну. Страх перерастания военного конфликта на Украине, в нечто большее и предположения о том, что экономика Россия вернется к состоянию 90-х годов прошлого века, стали главными факторами такого поведения граждан.

Складывающейся ситуацией, к сожалению, решили воспользоваться многие российские предприниматели, которые вне зависимости от курса рубля по отношению

к другим валютам, стали существенно повышать цены на свои товары, что стало, в некоторых случаях, предметом разбирательства со стороны Федеральной антимонопольной службы. Конечно на цены оказал свое влияние и кратковременный рост спроса. Как результат уже сейчас у большей части населения нашей страны отмечается значительное снижение запасов финансовых средств. Учитывая продолжающийся рост цен и, соответственно, снижение уровня доходов граждан (заработная плата пока остаётся на прежнем уровне) возникает насущная необходимость поиска дополнительных источников дохода. Данная ситуация послужила триггером к формированию определенного поведения в российском обществе, когда наравне с законными способами дополнительного заработка, население начинает прибегать и к незаконным, а именно к коррупционному поведению.

Цель нашей статьи определить условия и факторы способные побудить человека к коррупционному поведению во время введенных против России экономических санкций. В рамках обозначенной цели, необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть сущностное содержание понятия «триггеры» применительно к сложившимся экономическим условиям и факторам.

2. Выявить факторы, инициирующие коррупционное поведение людей.

3. Предложить мероприятия по снижению уровня коррупционных проявлений в обществе.

Конец февраля 2022 года ознаменовался введением самых серьезных ограничительных мер в отношении нашей страны, формальным поводом которых стала специальная военная операция Российских войск на Украине. На фоне общего спада мировой экономики, в связи с эпидемией COVID-19, введенные санкции начинают оказывать существенное влияние не только на экономику России, но и всего мира. Сформированные за долгие годы торговые и логистические цепочки начинают рушиться, что ведет к существенному росту затрат, а соответственно и цен на все категории товаров.

В научной литературе под санкциями понимают определенные ограничения, как против целых государств, так и отдельных юридических и физических лиц. Мы же будем исходить из правовой оценки содержания данного понятия. Так, например, Организация Объединённых Наций (далее ООН) интерпретирует экономические санкции, как «Меры, не связанные с использованием вооруженных сил», которые могут включать «полный или частичный разрыв экономических отношений, железнодорожных, морских, воздушных, почтовых, телеграфных, радио или других средств сообщения, а также разрыв дипломатических отношений» [3]. В российской правовой практике экономические санкции определяются как «специальные экономические меры применяемые в случаях возникновения совокупности обстоятельств, требующих безотлагательной реакции на международно-противоправное деяние либо недружественное действие иностранного государства или его органов и должностных лиц, представляющие угрозу интересам и безопасности Российской Федерации и (или) нарушающие права и свободы ее граждан» [5].

Именно последствия санкционной политики Запада становятся триггером роста коррупционных проявлений не только в России, но и в странах, которые вводят санкции.

В самом общем виде под словом «триггер» (англ. trigger) чаще всего подразумевают некий элемент, фактор, совокупность факторов, запускающие определенные действия и выступающие неким «включателем» [1]. В контексте нашего исследования, под триггерами мы будем понимать совокупность условий и факторов, которые запустили механизм переоценки текущего положения человека и сподвигнули его к активным действиям в поиске дополнительных источников дохода. Как мы отмечали ранее, такие источники могут носить также и незаконный характер.

Наравне с санкциями, можно говорить и о других факторах, ставших для населения страны «коррупционными триггерами». В современной научной литературе, понятие «коррупционные триггеры» не нашло своего распространения. В этой связи под данным понятием авторы будут подразумевать условия, отдельные факторы и их совокупность, создающие предпосылки для коррупционного поведения человека. При этом авторы солидарны с мнением О.В. Ванновской, которая под коррупционным поведением понимает «поведение должностного лица, направленное на получение личной выгоды путем злоупотребления служебным положением» [2].

В настоящее время можно выделить три источника коррупционных проявлений:

1. Коррупционное поведение представителей властных структур (должностных лиц).

2. Коррупционные действия в коммерческом секторе (деловая коррупция).

3. Бытовая коррупция.

Несмотря на то, что за последние несколько лет можно отметить существенный прогресс в борьбе с коррупционными проявлениями в российском обществе, тем не менее данное негативное явление попрежнему существует, а в связи со сложившейся экономической ситуацией в стране такого рода проявления только возрастут.

Коррупционное поведение представителей властных структур (должностных лиц) несёт самую большую угрозу для общества и государтсва. Коррупционное поведение чиновников, в сознании простого обывателя, превратилось в ассоциативное представление, чиновник – значит коррупционер. Люди, спекулирующие на принятии управленческих решений, способны принести бóльший вред государству, чем человек не наделенный такой функцией. А в условиях снижения покупательской способности денег, человек, который привык не ограничивать себя в расходах, не только не откажется, но и усилит свои неправомерные действия для того, чтобы сохранить качество своей жизни на том же уровне. В таких условиях правоохранительным органам, необходимо обратить особое внимание на работу чиновников.

Коррупционные действия в коммерческом секторе, в большей части обусловлены взаимодействием компаний со своими партнерами, а также с органами государственной власти. Коррупционные действия проявляются при заключении контрактов, проведении тендеров, закупке сырья и комплектующих и т.д. Бизнес, который посредством финансовых ресурсов занимается подкупом чиновников, способен оказывать существенное влияние на развитие экономики и политических процессов в обществе. Если обратиться к статистическим данным, представленным прокуратурой Российской Федерации, то можно отметить, что количество нарушений в бюджетной сфере за 4 месяца текущего года выросло на 23,9% (рисунок 1) по сравнению аналогичным периодом 2021 года. Кроме того, стоит отметить, что исков и заявлений в суд за 4 месяца 2022 года было направлено на 25% больше, чем за тот же период предыдущего года. При этом, общее количество возбужденных уголовных дел сократилось за аналогичный период с 416 до 349, т.е. на 16,1%.

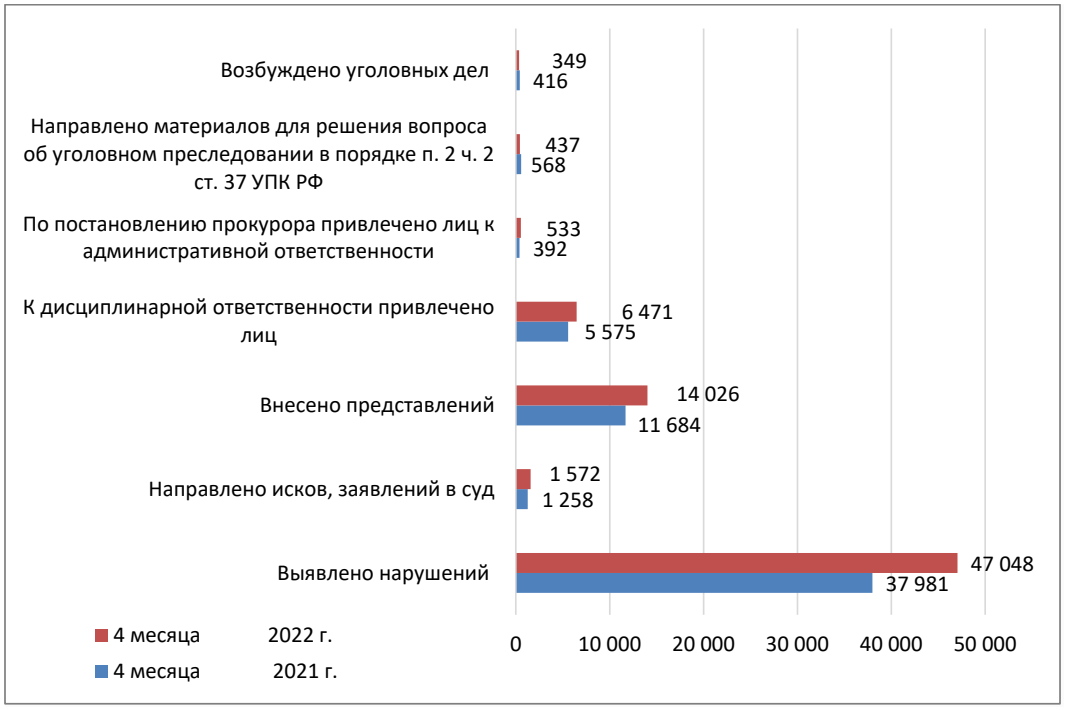


Рис. 1. Состояние законности в бюджетной сфере [6]

Представленная картина, говорит нам о том, что произошел значительный прирост выявленных правонарушений в бюджетной сфере и есть все предпосылки к тому, что до конца года динамика их роста останется прежней.

Оценивать факторы, которые привели к росту представленных нарушений довольно сложная задача. Один и тот же показатель можно трактовать совершенно по-разному. Например, рост количества преступлений, может быть результатом повышения эффективности работы правоохранительных органов. С другой стороны, такой рост может быть обусловлен и непосредственно ростом количества таких правонарушений.

Рост цен на товары, ведет к снижению уровня жизни населения. Как результат, руководители, имеющие доступ к бюджетному финансированию, начинают искать способы завладеть данными ресурсами. Государственные служащие создают условия, при которых и физические и юридические лица вынуждены давать взятки, чтобы уйти от бюрократических процедур, либо получить право на выполнение тех или иных видов работ. По официальным данным прокуратуры Российской Федерации (рисунок 2), за последние 5 лет, начиная с 2017 года, отмечается ежегодный рост преступлений по ст. 290 УК РФ, связанный с получением взятки должностными лицами. При этом, по данным Брянской областной прокуратуры, в регионе динамика отличается от общероссийской (рисунок 3). За последние 10 лет 2020 год стал рекордным по количеству уголовных дел, направленных в суд по фактам взяточничества. При этом за 4 месяца 2022 года было зарегистрировано 19 фактов, что составляет почти 60% от показателя за весь предыдущий год.

Обращаясь к предпринимательскому сообществу, можно также отметить значительный прирост нарушений в сфере защиты прав субъектов предпринимательской деятельности (рисунок 4).

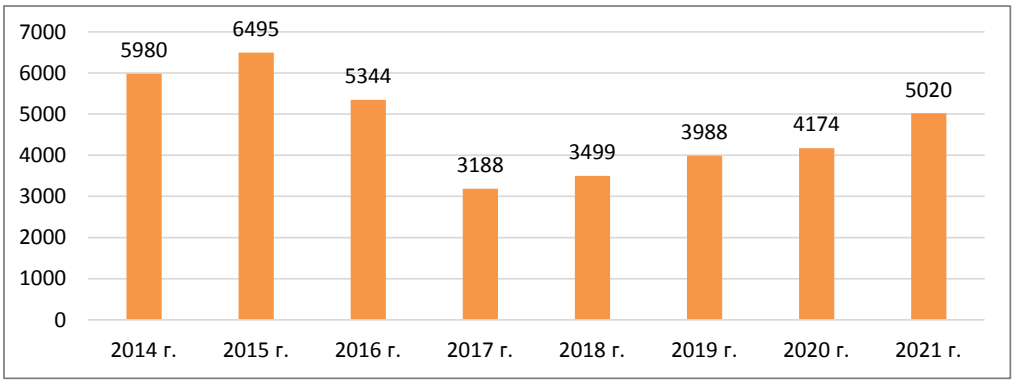


Рис. 2. Динамика преступлений по ст. 290 УК РФ (получение взятки) [6]

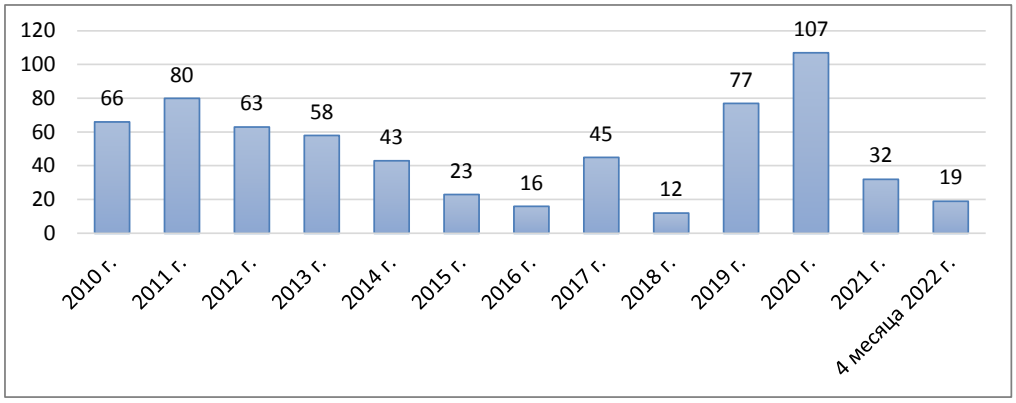


Рис. 3. Динамика уголовных дел по ст. 290 УК РФ (получение взятки) по Брянской области, направленных в суд [6]

Рис. 4. Состояние законности в сфере защиты прав субъектов предпринимательской деятельности в России [6]

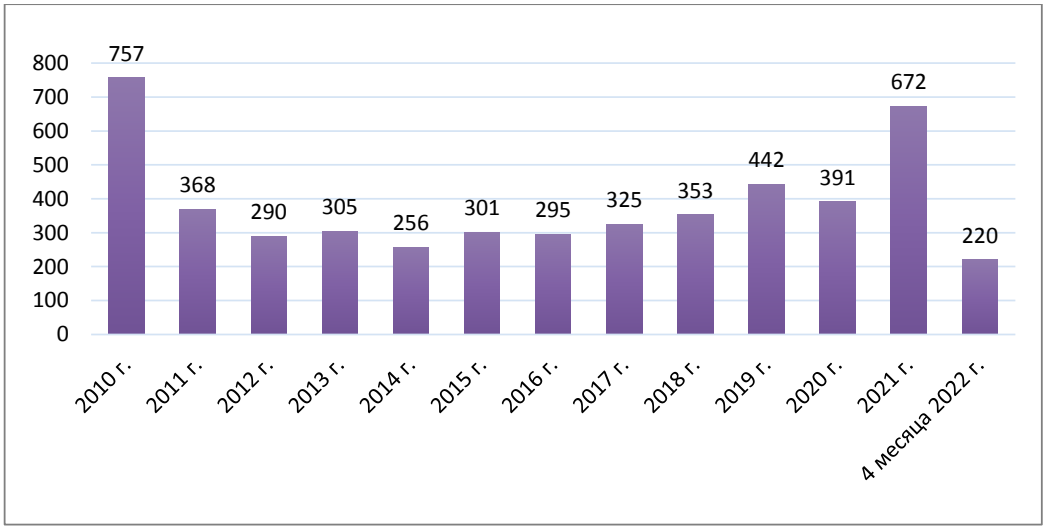


Рис. 5. Динамика выявленных лиц, совершивших преступления экономической направленности на территории Брянской области [6]

Как мы видим, по всем представленным показателям отмечается прирост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Динамика выявленных лиц, совершивших преступления экономической направленности на территории Брянской области, представлена на рисунке 5.

Как мы видим, в 2021 году было выявлено 672 преступления, что является самым высоким показателем за последние 10 лет.

При этом за 4 месяца 2022 года было зафиксировано 220 преступлений экономической направленности, что составляет почти треть по сравнению с предыдущим годом. Учитывая эти данные и меняющуюся экономическую ситуацию в России, можно смело утверждать, что за весь 2022 год число лиц, допустивших такие нарушения будет выявлено значительно больше, чем за 2021 год.

Динамика зарегистрированных преступлений экономической направленности на территории Брянской области, представлена на рисунке 6.

Экономические санкции затронули абсолютно все производственные сферы в России, хоть и в разной степени. Главное их отличие от санкций, которые вводились ранее, – это способность оказать значительное влияние на макроэкономические показатели нашей страны, что скажется на социально-экономическом положении наших граждан.

Введённые санкции значительно осложняют взаимодействие российских компаний и предприятий с зарубежными партнёрами, нарушаются деловые связи. Санкции ограничивают доступ к зарубежным рынкам, технологиям, товарам и капиталам. Введённые ограничения приносят существенные финансовые и репутационные потери для компаний, особенно ориентированных на внешние рынки, либо имеющие большую зависимость от зарубежных поставок сырья и материалов. Интересен и тот факт, что репутационные потери несут не только компании, в отношении которых введены санкции, но и компании, которые под давлением своих правительств разрывают торгово-экономические отношения с российскими компаниями и предприятиями. Оценить долгосрочные последствия таких шагов не представляется возможным.

Одним из инструментов противодействия коррупционным проявлениям в обществе является «Национальный план противодействия коррупции на 2021-2024 годы», который был утвержден Президентом в августе 2021 года. Владимир Путин поручил внести в законодательство подробные определения понятий «конфликта интересов», «личной заинтересованности», «близкого родства» и «близких отношений». Согласно документу, госорганы, органы местного самоуправления и организации должны бороться с коррупцией и «ликвидировать» ее последствия. План предполагает ужесточение проверок налоговых деклараций госслужащих, сведений о цифровых активах чиновников и запрет на госслужбу для тех, кто уже попадался на взятках и откатах и был наказан [7].

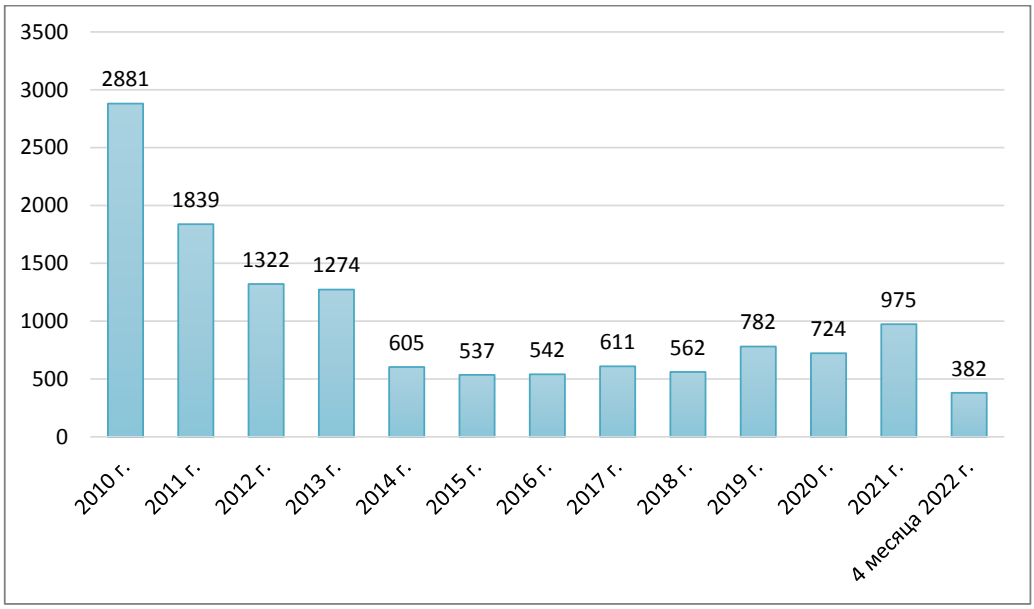


Рис. 6. Динамика зарегистрированных преступлений экономической направленности на территории Брянской области [6]

По данным сайта https://www.cnews.ru/ размер откатов при проведении российских госзакупок: сумма достигла почти 6,6 трлн руб. или 30% доходной части бюджета всей страны. В среднем победившая в тендере компания «откатывала» до 65% суммы контракта. С коррупцией при прохождении госконкурсов столкнулись около 71% поставщиков [8].

26.04.22 г. Президент России Владимир Путин подписал указ «О государственной информационной системе в области противодействия коррупции “Посейдон”» [9], сообщается на сайте Кремля. В систему попадут персональные данные госслужащих, сведения об их доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера.

В первую очередь госинформсистема (ГИС) будет использоваться для проверки федеральных госслужащих и тех, кто претендует на их должности. С помощью ГИС борцы с коррупцией будут анализировать тысячи досье в поисках правонарушений. Так, в тексте указа отмечается, что «Посейдон» поможет «проверять соблюдение ограничений, требований и запретов, установленных в целях противодействия коррупции, лицами, на которых они распространены» [9]. ГИС объединит в одну сеть участников антикоррупционной деятельности: Администрацию Президента, которую объявили координатором системы и Федеральную службу охраны России (ФСО), которая станет ее оператором. За методическую и консультационную поддержку ГИС отвечать будет Минтруд. «Посейдон» также планируют синхронизировать с другими информационными системами, сведения из которых могут помочь борьбе с коррупцией. Сделать это должны в течение трех месяцев.

Подводя итог проведенному исследованию, можно констатировать, что главным триггером коррупционных проявлений в обществе, в настоящее время, послужила неопределенность в понимании населением того, как дальше будут развиваться события в Украине и к чему они в конечном итоге могут привести. Неопределенность будущего подталкивает людей к коррупционному поведению и желанию создать определенный «запас» финансовых средств, чтобы иметь некую подушку безопасности.

Что необходимо предпринять в данном случае государству, обществу и заинтересованным структурам?

Конечно, принятие новых нормативно-правовых актов и документов в сфере борьбы с коррупцией, окажет влияние на поведение людей, но как нам кажется, не в той степени, как хотелось бы. Ведь человека, без понимания того, как он будет жить дальше, остановить в желании обеспечить хоть как-то своё будущее – невозможно.

Здесь, как нам видится, необходимо уделить внимание формированию четкой стратегической программы и вариантам развития экономики России, и доведению соответствующей информации до общества. Кроме этого, обывателю необходимо на постоянной основе напоминать о том, что коррупционные проявления значительно тормозят восстановление и развитие экономики в условиях санкций, а значит замедляют рост уровня доходов граждан.

Таким образом, государству и обществу необходима комплексная, последовательная и единая экономическая политика, политика в области борьбы с коррупцией, которые, в совокупности, дадут необходимый положительный кумулятивный эффект.

Библиографический список

1. Триггер – Википедия. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Триггер_(значения) (дата обращения: 20.03.2022).

2. Ванновская О.В. Обоснование концепции коррупционного поведения госслужащих // Вестник МГОУ. Серия «Психологические науки». 2011. № 3. С. 130-135.

3. Устав Организации Объединенных Наций: принят в г. Сан-Франциско 26 июня 1945 г. // Действующее международное право. М.: Московский независимый институт международного права, 1996. Т. 1. С. 7–33.

4. Тимофеев И.Н. Санкции против России: взгляд в 2021 г.: доклад 65/2021 / Российский совет по международным делам (РСМД). М.: НП РСМД, 2021. 24 с.

5. Федеральный закон от 30.12.2006 № 281-ФЗ (ред. от 01.05.2019) «О специальных экономических мерах и принудительных мерах». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64883/ (дата обращения: 15.04.2022).

6. Результаты деятельности органов прокуратуры Российской Федерации. URL: https://epp.genproc.gov.ru/web/gprf/activity/statistics/office/result (дата обращения: 28.04.2022).

7. Указ Президента РФ от 16.08.2021 № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021–2024 годы». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_392999/ (дата обращения: 12.05.2022).

8. Объем «откатов» при госзакупках превышает 6,5 трлн руб. «Откат» достигает 65% госконтракта. CNEWS. URL: https://www.cnews.ru/news/top/2021-12-20_korruptsiya_v_goszakupkah (дата обращения: 16.05.2022).

9. Указ Президента РФ от 25.04.2022 N 232 «О государственной информационной системе в области противодействия коррупции «Посейдон» и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации» (вместе с «Положением о государственной информационной системе в области противодействия коррупции «Посейдон»«). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_415707/ (дата обращения: 16.05.2022).

УДК 336.767.017.2

М. А. Горский
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Москва,
e-mail: gadjiagaev@mail.ru

Ю. В. Тарасюк
Высшая школа кибертехнологий, математики и статистики,
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Москва,
e-mail: tarasyukjulia@yandex.ru

ПРИМЕНЕНИЕ МОДЕЛЕЙ ОПТИМАЛЬНЫХ ПОРТФЕЛЕЙ НА РОССИЙСКОМ ФОНДОВОМ РЫНКЕ

Ключевые слова: инвестиционный портфель, структура портфеля, теория оптимального портфеля, неинституциональный инвестор, умеренно-агрессивный инвестор, развивающийся фондовый рынок, модель портфеля в постановке Г. Марковица, модель портфеля в постановке В. Шарпа, модель портфеля в варианте «Квази-Шарпа».

В работе рассматривается актуальная для современного состояния развивающихся фондовых рынков и, в том числе, российского проблематика выбора моделей формирования и управления инвестиционными портфелями профессиональных и непрофессиональных игроков рынка. В данной работе проведен анализ структур оптимальных портфелей, сформированных по моделям Г. Марковица, У. Шарпа и «Квази-Шарпа» и включающих долевые рисковые ценные бумаги, отвечающие предпочтениям инвесторов умеренно-агрессивного типа по критериям доходности, риска и ликвидности. Приведены отличия полученных портфелей и сделаны выводы о необходимости использования модели формирования оптимального инвестиционного портфеля в конкретном варианте в зависимости от доступной инвестору информации. В частности, классический вариант модели Г. Марковица с критерием доходности и ограничением на совокупный риск портфеля рационально использовать в условиях стабильных рынков с растущей доходностью и возможности выбора акций с приемлемыми характеристиками эмитентов различных отраслей. Сфера приложения модели У. Шарпа – выбор портфеля на основе рисковых долевых ценных бумаг, составляющих значительную часть фондового рынка. Вариант модели «Квази-Шарп» рационально использовать в случае перспективы рассмотрения варианта включения в портфель небольшого числа ценных бумаг, принадлежащих одной или нескольким отраслям. С использованием этого варианта модели удобно поддерживать оптимальную структуру уже используемого инвестиционного портфеля.

M. A. Gorskiy
Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, e-mail: gadjiagaev@mail.ru

Yu. V. Tarasyuk
Higher School of Cyber Technologies, Mathematics and Statistics,
Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, e-mail: tarasyukjulia@yandex.ru

APPLICATION OF OPTIMAL PORTFOLIO MODELS IN THE RUSSIAN STOCK MARKET

Keywords: investment portfolio, portfolio structure, optimal portfolio theory, non-institutional investor, moderate-aggressive investor, developing stock market, portfolio model staged by G. Markowitz, portfolio model staged by V. Sharp, portfolio model «Quasi-Sharpe».

The article considers actual for the current state of developing stock markets and, in particular, Russian problems of selection of models of formation and management of investment portfolios of professional and non-professional market players. This paper analyzes the structures of optimal portfolios formed on the models of G. Markowitz, Y. Sharpe and «Quasi-Sharpe» and includes equity risk securities that meet the preferences of investors of a moderately aggressive type on the criteria of profitability, risk and liquidity. The differences of the received portfolios are presented and conclusions are made about the necessity of usage the model of formation of the optimal investment portfolio in a specific variant depending on the information available to the investor. In particular, the classic variant of the model G. Markowitz with a profitability criterion and a limit on the aggregate risk of the portfolio is rationally used in conditions of stable markets with increasing profitability and the possibility of selecting shares with acceptable characteristics of issuers of different industries. The scope of application of the Y. Sharpe model is the selection of portfolio based on risky equity securities, which constitute a significant part of the stock market. The variant of the «Quasi-Sharp» model should be used rationally in case of the prospect of considering the inclusion in the portfolio of a small number of securities belonging to one or more industries. Using this variant of the model, it is convenient to maintain the optimal structure of the investment portfolio already in use.

Введение

В условиях неустойчивого развития финансовых рынков, в частности российского, перед профессиональными и непрофессиональными игроками рынка встает непростая задача оптимального использования инвестиционного капитала с учетом предпочтений по доходности, риску и ликвидности ценных бумаг, включаемых в портфель, а также других факторов, определяющих выбор инвестиционного решения. Напомним, что портфельное инвестирование обеспечивает необходимую инвестору диверсификацию, придавая портфелю те характеристики, которые невозможно достигнуть, ориентируясь только на определенный актив.

При формировании портфеля учитываются стратегические цели инвестора, формируемые с учетом рыночной ситуации и конъюнктуры рынка: анализируются его инвестиционные возможности, соотношение допустимого риска и доходности. По результатам анализа возможного инвестиционного решения определяются показатели портфеля: уровень риска, ожидаемая доходность, возможные отклонения от средних значений и т.д., что является основой принятия решение о его структуре и составе.

Цель исследования – на основе расчетов оптимальных инвестиционных портфелей для группы умеренно-агрессивных инвесторов сделать обоснованные выводы о сходстве / различиях структур портфелей, рассчитанных по моделям в постановках Г. Марковица, У. Шарпа и «Квази-Шарпа».

Материалы и методы исследования

При проведении исследования авторы опирались на труды отечественных и зарубежных ученых и исследователей-практиков в области формирования и оптимизации инвестиционного портфеля неинституционального инвестора на основе инструментария экономико-математических моделей и методов [1-8].

Статистическая и информационная база исследования сформированы на основе данных официальных сайтов российских фондовых бирж, Центрального банка и брокера Финам за период с 01.05.2021 по 01.11.2021 [9,10].

Результаты исследования и их обсуждение

В работе рассмотрены сформированные оптимальные портфели по моделям Г. Марковица, У. Шарпа и «Квази-Шарпа» для умеренно-агрессивного инвестора, который в меньшей степени стремиться минимизировать риск (в отличие от консервативного инвестора), а заинтересован в доходности, которая обеспечит устойчивый рост инвестиционного капитала. Данная группа инвесторов направлена на получение стабильного дохода от инвестиционного портфеля при умеренном риске. Основная задача умеренно-агрессивного инвестора сохранить размещенный капитал, приумножив его в дальнейшем. Для того чтоб достичь своих целей данная группа инвесторов ориентируется на ценные бумаги крупных и средних компаний, которые являются стабильными и надежными игроками на рынке компаний [2].

Формирование стратегии инвестирования в ценные бумаги предполагает выбор инвестиционных инструментов, характеризующихся более привлекательными аналитическими показателями в сравнении с представленными на рынке. При формировании портфеля ценных бумаг можно обратиться к различным методам, мы же рассмотрим метод Г. Марковица, У. Шарпа и «Квази-Шарпа» [5].

Модель Г. Марковица ориентирована на выбор оптимального инвестиционного портфеля с критериями доходности и риска. Модель У. Шарпа учитывает зависимость ожидаемых доходностей отдельно взятого актива за определенный промежуток времени и рынка. Модель «Квази-Шарпа» учитывает зависимость доходности актива из множества включенных в инвестиционной портфель от доходности единичного портфеля, состоящего из бумаг конкретных эмитентов.

Динамику отдельных финансовых инструментов определим с использованием индексов, рассчитываемых МосБиржей и РТС на основании данных по обороту акций крупных российских эмитентов, обладающих высокой ликвидностью: индекс голубых фишек, включающий акции 15-ти эмитентов, лидирующим по ликвидности и капитализации, и индекс акций широкого рынка, который включает акции ста эмитентов с наибольшими показателями ликвидности и капитализации [3].

Таблица 1

Первоначальный набор акций

Тикер	Компания-эмитент	EPS	Дивидендная (текущая доходность)	Бета-коэффициент	Отрасль
PHOR	Фосагро	778,57	29,95%	0,31	Химия и нефтехимия
PIKK	ПИК	-	17,97%	0,23	Строительство
LKOH	Лукойл	1185,60	19,13%	1,08	Энергоресурсы (Нефть и газ)
NVTK	Новатэк	-	31,13%	1,26	Энергоресурсы (Нефть и газ)
ROSN	Роснефть	93,95	19,52%	1,25	Энергоресурсы (Нефть и газ)
SNGS	Сургутнефтегаз	-	0,48%	0,74	Энергоресурсы (Нефть и газ)
TATN	Татнефть	88,2	7,47%	1,16	Энергоресурсы (Нефть и газ)
SBER	Сбербанк	54,84	22,15%	1,52	Финансы
VTBR	ВТБ	0,83	1,08%	1,03	Финансы
RUAL	Русал	-	38,47%	1,23	Металлы и добыча

По итогам 2021 г. из отраслевых индексов, рассчитываемых в рублях, высокую положительную доходность показали секторы нефти и газа (23,29%), финансов (37,05%), строительства (46,44%), химии и нефтехимии (60,40%).

Такие сектора, как потребительский (-4,29%), телекоммуникаций (-11,36%), электроэнергетики (-16,27%) и информационных технологий (-17,35%) показали отрицательную доходность.

Сформировать удовлетворительный набор акций для последующего включения в портфель позволил проведенный анализ привлекательности основных отраслей для отобранных целевых групп инвесторов: паевых инвестиционных фондов и кредитных организаций. Выберем акции эмитентов, доходность которых оставалась положительной в течении более, чем полгода (с 01.05.2021 по 01.11.2021).

Исходя из их ключевых характеристик, определим наборы активов, претендующих на включение в инвестиционный портфель (таблица 1).

Для каждой из ценных бумаг определен показатель чувствительности к изменению доходности рынка (бета). Следует отметить, что при отборе акций учитывалась склонность инвестора в «текущем потреблении»: оценивалась дивидендная доходность.

Далее составим инвестиционные портфели по трем указанным выше моделям.

Модель Г. Марковица: инвестор выбирает портфель ценных бумаг по показателям риск/доходность:

$$\sum_{i=1}^{N} r_i * w_i \rightarrow max;$$

$$\sqrt{\sum_{a=1}^{N}\sum_{b=1}^{N}(w_a * \sigma_a * w_b * \sigma_b * \rho_{ab})} \leq \sigma_{req}; \quad (1)$$

$$w_i \geq 0;$$

$$\sum w_i = 1.$$

где N – количество ценных бумаг в портфеле;

w_i, w_a, w_b – процентные доли бумаг в портфеле, %;

r_i – доходность данной бумаги, %;

σ_a, σ_b – риск данных бумаг (среднеквадратическое отклонение), %;

ρ_{ab} – коэффициент линейной корреляции;

σ_{req} – ограничение по риску портфеля, %.

Далее были рассчитаны средняя доходность и риск акций за период с 01.05.2021 по 01.11.2021 (таблица 2).

Построим оптимальный портфель по модели Г. Марковица с критерием на доходность и ограничением на допустимый риск в 3,5% (таблица 3). Доходность портфеля составила 4,79%. Портфель состоит из акций компаний ОАО ФосАгро (53,24%), ОАО НОВАТЭК (39,30%) и ОК РУСАЛ (7,46%).

Таблица 2

Средняя доходность и риск акций за период с 01.05.2021 по 01.11.2021

Тикер	Компания-эмитент	Средняя доходность,%	Риск, %
PHOR	ОАО ФосАгро	4,34%	4,34%
PIKK	ОАО Группа Компаний ПИК	4,68%	11,80%
LKOH	ОАО ЛУКОЙЛ	4,03%	7,08%
NVTK	ОАО НОВАТЭК	5,03%	6,54%
ROSN	ОАО НК Роснефть	3,45%	7,12%
SNGS	ПАО Сургутнефтегаз	0,23%	8,02%
TATN	ОАО Татнефть	1,22%	5,93%
SBER	ПАО Сбербанк	3,07%	3,28%
VTBR	ПАО ВТБ	0,46%	4,77%
RUAL	ОК РУСАЛ	6,84%	15,15%

Таблица 3

Структура оптимального инвестиционного портфеля, построенного по модели Г. Марковица

Тикер	Компания-эмитент	Доля ценных бумаг в портфеле, %
PHOR	ОАО ФосАгро	53,24%
PIKK	ОАО Группа Компаний ПИК	-
LKOH	ОАО ЛУКОЙЛ	-
NVTK	ОАО НОВАТЭК	39,30%
ROSN	ОАО НК Роснефть	-
SNGS	ПАО Сургутнефтегаз	-
TATN	ОАО Татнефть	-
SBER	ПАО Сбербанк	-
VTBR	ПАО ВТБ	-
RUAL	ОК РУСАЛ	7,46%

Отметим, что модель рационально использовать на стабильных рынках с растущей доходностью и в условиях возможности выбора акций эмитентов из различных отраслей.

Модель У. Шарпа. Модель У. Шарпа основана на оценке зависимости динамики ожидаемой доходностью актива от динамики доходности рынка: предполагается, что доходность акции за определенный период связана с доходностью рыночного индекса за аналогичный период.

Приведем модель У. Шарпа выбора оптимального портфеля:

$$R_f + \sum_{i=1}^{N} (\alpha_i * w_i) + (R_m - R_f) * \sum_{i=1}^{N} (\beta_i * w_i) \rightarrow max;$$

$$\sqrt{\left(\sum_{i=1}^{N} (\beta_i * w_i)\right)^2 * \sigma_m^2 + \sum_{1}^{N} (\sigma_i^2 * w_i^2)} \leq \sigma_{req}; \qquad (2)$$

$$w_i \geq 0;$$

$$\sum w_i = 1.$$

где N – количество ценных бумаг в портфеле;

w_i – процентная доля данной бумаги в портфеле, %;

R_f – безрисковая доходность, %;

R_m – ожидаемая доходность рынка в целом, %;

α_i, β_i – коэффициенты регрессии, характеризующие данную ценную бумагу, %;

σ^2_m – риск рынка в целом, %;

σ_{req} – допустимый риск портфеля ценных бумаг, %.

Далее были рассчитаны риск ценных бумаг (бета-коэффициент), а также избыточная доходность ценных бумаг (альфа). В качестве безрисковой ставки доходности была взята доходность по вкладам за период с 01.05.2021 по 01.11.2021 (5%). В качестве доходности рынка ценных бумаг в целом в период Т использовались экспертные оценки рыночной доходности (представленные аналитическими компаниями, средствами массовой информации и т. п.). В условиях развитого фондового рынка для этих целей было принято решение использовать фондовый индекс РТС (таблица 4).

Построим оптимальный портфель по модели У. Шарпа с критерием доходности и ограничении на риск в 3,5% (таблица 5).

Таблица 4

Коэффициенты Альфа и Бета за период с 01.05.2021 по 01.11.2021

Тикер	Компания-эмитент	Альфа	Бета
PHOR	ОАО ФосАгро	-0,65%	0,58%
PIKK	ОАО Группа Компаний ПИК	-0,34%	-1,05%
LKOH	ОАО ЛУКОЙЛ	-0,98%	-0,94%
NVTK	ОАО НОВАТЭК	0,05%	1,09%
ROSN	ОАО НК Роснефть	-1,53%	1,18%
SNGS	ПАО Сургутнефтегаз	-4,74%	1,67%
TATN	ОАО Татнефть	-3,75%	1,48%
SBER	ПАО Сбербанк	-1,93%	0,07%
VTBR	ПАО ВТБ	-4,54%	0,33%
RUAL	ОК РУСАЛ	1,82%	-1,26%

Таблица 5

Структура оптимального портфеля, построенного по модели У. Шарпа

Тикер	Компания	Доля ценных бумаг в портфеле, %
PHOR	ОАО ФосАгро	14,25%
PIKK	ОАО Группа Компаний ПИК	0,13%
LKOH	ОАО ЛУКОЙЛ	0,27%
NVTK	ОАО НОВАТЭК	0,13%
ROSN	ОАО НК Роснефть	0,10%
SNGS	ПАО Сургутнефтегаз	-
TATN	ОАО Татнефть	0,20%
SBER	ПАО Сбербанк	22,80%
VTBR	ПАО ВТБ	55,28%
RUAL	ОК РУСАЛ	0,02%

Доходность портфеля составила 1,94%. В портфеле преобладают акции компаний ПАО ВТБ (55,28%), ПАО Сбербанк (22,80%) и ОАО Фосагро (14,25%). По-нашему мнению-сфера применения модели У. Шарпа – выбор портфеля на основе значительной доли рисковых долевых ценных бумаг, составляющих большую часть фондового рынка. Недостаток модели – необходимость использования прогноза доходности фондового рынка и без рисковой ставки доходности, в значительной мере влияющих на выбор портфеля.

Модель «Квази-Шарпа». Для использования на нестабильных фондовых рынках была предложена модифицированная модель инвестиционного портфеля «Квази- Шарпа». Модель учитывает взаимосвязь доходности отдельной ценной бумаги из множества N ценных бумаг с доходностью единичного портфеля, составленного их этих бумаг:

$$\sum_{i=1}^{N}(\overline{R}_i * w_i) + (R_{sp} - \overline{\overline{R_{sp}}}) * \sum_{i=1}^{N}(\beta_i * w_i) \to max;$$

$$\sqrt{\left(\sum_{i=1}^{N}(\beta_i * w_i)\right)^2 * \sigma_{sp}^2 + \sum_{1}^{N}(\sigma_i^2 * w_i^2)} \le \sigma_{req}; \quad (3)$$

$$w_i \ge 0;$$

$$\sum w_i = 1.$$

где N – количество ценных бумаг в портфеле;

w_i – процентная доля данной бумаги в портфеле, %;

β_i – риск, характеризующий степень зависимости доходности ценной бумаги от доходности единичного портфеля:

$\overline{R}_i$ – средняя доходность данной бумаги за прошедшие периоды, %;

R_{sp} – доходность единичного портфеля, %;

$\overline{\overline{R}}_{sp}$ – средняя доходность единичного портфеля за прошедшие периоды, %;

σ_{req} – риск единичного портфеля, %;

Таблица 6

Расчётные данные по выбранным акциям:
средняя доходность, бета-коэффициент, остаточный риск (период с 01.05.2021 по 01.11.2021)

Тикер	Компания-эмитент	Средняя доходность,%	Бета-коэффициент, %	Остаточный риск,%
PHOR	ОАО ФосАгро	4,34%	0,352	12,57%
PIKK	ОАО Группа Компаний ПИК	4,68%	1,155	134,96%
LKOH	ОАО ЛУКОЙЛ	4,03%	0,944	89,74%
NVTK	ОАО НОВАТЭК	5,03%	1,119	125,85%
ROSN	ОАО НК Роснефть	3,45%	1,231	152,32%
SNGS	ПАО Сургутнефтегаз	0,23%	1,811	329,36%
TATN	ОАО Татнефть	1,22%	0,999	100,39%
SBER	ПАО Сбербанк	3,07%	0,321	10,41%
VTBR	ПАО ВТБ	0,46%	-0,175	3,25%
RUAL	ОК РУСАЛ	6,84%	2,245	507,37%

Далее были рассчитаны средняя доходность акций за выбранный период и средняя доходность единичного портфеля, коэффициенты бета, характеризующие чувствительность изменения доходности акции и доходности единичного портфеля, остаточный риск – разброс доходности ценной бумаги относительно линии регрессии и остаточный риск единичного портфеля (таблица 6).

Построим оптимальный портфель по модели «Квази-Шарпа» с критерием доходности и ограничением на риск в 3,5% (таблица 7). Доходность портфеля составила 1,53%. В портфеле преобладают акции компаний ПАО ВТБ (65,96%), ПАО Сбербанк (19,99%) и ОАО Фосагро (13,34%). По нашему мнению, вариант модели «Квази-Шарп» рационально использовать в случае перспективы рассмотрения варианта включения в портфель небольшого числа ценных бумаг, принадлежащих одной или нескольким отраслям. С использованием этого варианта модели удобно поддерживать оптимальную структуру уже используемого инвестиционного портфеля. Недостатком можно считать не полный учет глобальных тенденций, влияющих на доходность портфеля.

Таблица 7

Структура оптимального инвестиционного портфеля, построенного по модели «Квази-Шарпа»

Тикер	Компания-эмитент	Доля ценных бумаг в портфеле, %
PHOR	ОАО ФосАгро	13,34%
PIKK	ОАО Группа Компаний ПИК	0,14%
LKOH	ОАО ЛУКОЙЛ	0,27%
NVTK	ОАО НОВАТЭК	0,18%
ROSN	ОАО НК Роснефть	0,09%
SNGS	ПАО Сургутнефтегаз	0,01%
TATN	ОАО Татнефть	0,02%
SBER	ПАО Сбербанк	19,99%
VTBR	ПАО ВТБ	65,96%
RUAL	ОК РУСАЛ	0,01%

Заключение

Сравнительный анализ оптимальных портфелей умеренно-агрессивных неинституциональных инвесторов-агентов российского фондового рынка, предпочитающих невысокую доходность и низкий риск инвестиций в преимущественно ликвидные ценные бумаги, рассчитанных по моделям Г. Марковица, У. Шарпа и «Квази-Шарпа», показал:

- структуры оптимальных портфелей, рассчитанных по альтернативным критериям доходности и риска, существенно различаются. Наибольшая доходность соответствует портфелю, рассчитанному по модели Г. Марковица, далее: по модели У. Шарпа и «Квази-Шарпа» (с одинакового ограничения на рис);

- на текущий момент модель Г. Марковица в большей степени адекватна российским условиям, т.к. для моделей У. Шарпа и «Квази-Шарпа» необходимо дополнительно прогнозировать доходность фондового рынка и его глобальные устойчивые тенденции.

Таким образом, для неинституционального инвестора, желающего сохранить и приумножить располагаемый капитал, следует рекомендовать в качестве актуальной модели оптимального инвестиционного портфеля – оригинальную модель Г. Марковица. Портфель, составленный из акций трех компаний (ОАО ФосАгро (53,24%), ОАО НОВАТЭК (39,30%) и ОК РУСАЛ (7,46%) имеет наибольшую доходность при приемлемом риске, что соответствует предпочтениям умеренно-агрессивного инвестора.

Библиографический список

1. Антиколь А.М. Критерий ликвидности финансовых активов в задачах портфельного инвестирования // Финансовый менеджмент. 2012. № 5. С. 94-101.

2. Антиколь А.М., Халиков М.А. Актуальные аспекты моделирования портфельных инвестиций // Современные аспекты экономики. 2009. № 6. С. 193-216.

3. Кухаренко А.Ю., Халиков М.А. Выбор портфеля неинституционального инвестора с использованием критерия Вальда – Сэвиджа // Фундаментальные исследования. 2019. № 5. С. 62-68.

4. Максимов Д.А. Методы и модели формирования оптимальной инвестиционной стратегии предприятия // Путеводитель предпринимателя. 2011. № 10. С. 157-166.

5. Максимов Д.А., Халиков М.А. Концепция и теоретические основы управления производственной сферой предприятия в условиях неопределенности и риска // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2015. № 10-4. С. 711-719.

6. Максимов Д.А., Халиков М.А. Моделирование инвестиционной деятельности предприятия, ориентированной на рост производства и снижение производственного риска // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2008. № XVI. С. 70-80.

7. Халиков М.А., Антиколь А.М. Методы и модели поддержки решений по управлению инвестиционным портфелем // Финансовый менеджмент. 2011. № 4. С. 116-125.

8. Халиков М.А., Максимов Д.А. Особенности моделей управления инвестиционным портфелем неинституционального инвестора – агента российского фондового рынка // Фундаментальные исследования. 2015. № 2-14. С. 3136-3145.

9. Официальный сайт брокерской компании «Финам» [Электронный ресурс]. URL: https://www.finam.ru (дата обращения: 03.05.2022).

10. Официальный сайт информационно-аналитического агентства «Investfunds» [Электронный ресурс]. URL: https://investfunds.ru (дата обращения: 03.05.2022).

УДК 657

М. В. Гренадерова

ФГАОУ ВО «Северо-восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова», Якутск, e-mail: ar_ma@inboxl.ru

А. Л. Лебедев

ФГАОУ ВО «Северо-восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова», Якутск, e-mail: lebyaev@gmail.ru

О РАЗЛИЧИЯХ В ПРАКТИКЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Ключевые слова: доходы, расходы, бухгалтерский баланс, финансовый учет, теория и практика управленческого учета, финансовая отчетность, РСБУ, МСФО, трансформация отчетности.

С развитием цифровых средств коммуникаций международные экономические взаимодействия расширяются. Данная тенденция также выражена в Республике Саха (Якутия). Страны Азиатско-Тихоокеанского региона активно участвуют в экспорте и импорте товаров региона. Объем не сырьевого неэнергетического экспорта Якутии в 2020 году составил 116,6 млн долларов США. Актуальность темы исследования состоит в том, что российские стандарты бухгалтерского учета сформированы на основе международных стандартов финансовой отчетности и с каждым годом актуализируются, стирая различия между двумя стандартами. Основные принципы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности совпадают с МСФО: двойная запись, непрерывность деятельности, начислительный метод учета, принцип формирования баланса, методы учета себестоимости и начисления амортизации основных средств, применение собственной учетной политики организацией. Предметом исследования является структура бухгалтерского баланса, подготовленного согласно международным стандартам финансовой отчетности. Целью исследования является поиск отличий в показателях баланса. Данная работа проведена путем наглядного сравнения обозначенных стандартов и практик для применения в области финансового учета, теории управленческого учета. Демонстрируются сходство и различия указанных стандартов и методика трансформации баланса. Научная новизна состоит в том, что в работе проведена практическое сравнение структуры отчетности для трансформации показателей основных форм финансовой отчетности, составленных согласно российским стандартам бухгалтерского учета (далее-РСБУ), путем наглядного сравнения с международными стандартами финансовой отчетности и преемственности показателей строк баланса. Практическая значимость работы состоит в том, что предоставляется возможность демонстрации структуры финансовой отчетности предприятия в целях донесения информации данных бухгалтерского учета российских организаций для зарубежных пользователей финансовой отчетности, подготовленной согласно международным стандартам финансовой отчётности (далее-МСФО) для планирования инвестиционных проектов и выработки управленческих решений иностранными пользователями, привлечения инвестиций.

M. V. Grenaderova

Ammosov North-Eastern Federal University, Yakutsk, e-mail: ar_ma@inbox.ru

A. L. Lebedev

Ammosov North-Eastern Federal University, Yakutsk, e-mail: lebyaev@gmail.ru

ABOUT THE DIFFERENCES IN THE PRACTICE OF INTERNATIONAL AND RUSSIAN FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN THE PREPARATION OF THE BALANCE SHEET

Keywords: income, expenses, balance sheet, financial accounting, theory and practice of financial accounting, financial statements, RAS, IFRS, transformation of reporting.

With the development of digital means of communication, international economic interactions are expanding. This trend is also expressed in the Republic of Sakha (Yakutia). The countries of the Asia-Pacific region actively participate in the export and import of goods from the region. The volume of non-raw non-energy exports of Yakutia in 2020 amounted to 116.6 million US dollars. The relevance of the research topic is that Russian accounting standards are formed on the basis of international financial reporting standards and are updated every year, erasing the differences between the two standards. The basic principles of accounting and reporting coincide with IFRS: double entry, business continuity, accrual accounting method, the principle of balance sheet formation, methods of cost accounting and depreciation of fixed assets, the

application of the organization's own accounting policy. The subject of the study is the structure of the balance sheet prepared in accordance with international financial reporting standards. The purpose of the study is to find differences in balance indicators. This work was carried out by visual comparison of the designated standards and practices for application in the field of financial accounting, management accounting theory. The similarities and differences of these standards and the method of balance transformation are demonstrated. The scientific novelty consists in the fact that the work carried out a practical comparison of the reporting structure for the transformation of indicators of the main forms of financial statements compiled in accordance with Russian accounting standards (hereinafter-RAS), by visual comparison with international financial reporting standards and the continuity of indicators of balance sheet lines. The practical significance of the work consists in the fact that it provides an opportunity to demonstrate the structure of the financial statements of an enterprise in order to convey information from accounting data of Russian organizations to foreign users of financial statements prepared in accordance with international financial reporting standards (hereinafter-IFRS) for planning investment projects and making management decisions by foreign users, attracting investments.

Введение

С развитием цифровых средств коммуникаций международные экономические взаимодействия расширяются. Данная тенденция также выражена в Республике Саха (Якутия). Страны Азиатско-Тихоокеанского региона активно участвуют в экспорте и импорте товаров региона. Объем не сырьевого неэнергетического экспорта Якутии в 2020 году составил 116,6 млн долларов США.

Российские стандарты бухгалтерского учета сформированы на основе международных стандартов финансовой отчетности и с каждым годом актуализируются, стирая различия между двумя стандартами. Основные принципы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности совпадают с МСФО: двойная запись, непрерывность деятельности, метод начисления, принцип формирования баланса, методы учета себестоимости и начисления амортизации основных средств, применение собственной учетной политики организацией.

Цель исследования – поиск отличий в показателях бухгалтерского баланса, составленного по РСБУ и МСФО.

Материалы и методы исследования

Исследование базировалось на изучении международных и российских стандартов финансовой отчетности, практическом опыте составления отчетности, а также использованы результаты стажировки в Канаде по вопросам перехода на МСФО. Методологической основой исследования явились такие методы, как: общенаучные методы, методы сравнения, индукции, дедукции и другие.

Результаты исследования и их обсуждение

Форма финансовой отчётности согласно МСФО регламентируется пунктами 44-48 IAS, где обязательно раскрывается информация об определении формы финансовой отчетности и всех ее элементов, также должна быть раскрыта следующая информация: название компании, организационное положение, отчетный период, валюта отчетности, точность расчета показателей. Баланс может быть составлен без разделения на краткосрочные и долгосрочные обязательства или активы.

Форма полного бухгалтерского баланса по ОКУД 0710001 рекомендована приказом Минфина России №61н от 19.04.2019, также они зависят от вида деятельности и организационной формы, для малых предприятий существует упрощенная форма финансовой отчетности.

Степень раскрытия информации зависит от количества, используемых активов, формы организации и вида деятельности.

В данной работе для сравнения форм финансовой отчетности используется форма полного бухгалтерского баланса по ОКУД 0710001 (за исключением кредитных организаций).

В балансе согласно пункту 54 IAS должны быть отражены следующие статьи: основные средства, инвестиционное имущество, нематериальные активы, финансовые активы, инвестиции (учитываемые с использованием долевого участия), биологические активы сельского хозяйства, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, товары и внеоборотные активы для продажи, кредиторская задолженность, оценочные обязательства, финансовые обязательства, обязательства и активы по текущему налогу, отложенные налоговые активы, выбывающие обязательства, неконтролирующие доли участия, выпущенный капитал и резервы материнской организации.

Отражение хозяйственных операций в балансе составляются согласно принципу:

Assets (активы)= Liabilities (обязательства)+Shareholders' Equity (собственный капитал)

Данный принцип также применяется в РСБУ.

Однако при сравнении положений бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчётности можно выделить следующие ключевые различия в таблице 1.

В МСФО не существует конкретной утвержденной формы в отличие от РСБУ, поэтому, в качестве наглядного примера для сравнения в таблице элементов структуры баланса будет использована структура баланса The Home Depot, Inc., реализующая свою деятельность на территории Канады, США, Мексики.

Содержание строк структуры баланса МСФО отчётности The Home Depot, Inc. раскрывается менее подробно в отличие от РСБУ, содержание зависит от учетной политики организации. Более подробное содержание строк баланса МСФО раскрывается в примечаниях.

Немаловажной составляющей отчетности, которая раскрывает показатели бухгалтерского баланса, являются пояснения.

Пояснения согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» являются расшифровкой статей бухгалтерского баланса и уточнением к прочим отчетным формам.

Форма пояснительной записки к бухгалтерскому балансу в РСБУ отсутствует и описывает финансовое положение организации в произвольной форме.

Таблица 1

Ключевые различия положений МСФО и РСБУ

Принцип учета или отчётности	**МСФО**	**РСБУ**
Цель сбора информации об организации	Принципы составления отчётности ориентированы на раскрытие информации о деятельности компании для принятия решения инвесторами и кредиторами	Утвержденные Минфином России формы бухгалтерской отчётности ориентированы на предоставление информации контрольно-надзорным органам и определение налогооблагаемой базы.
Метод отражения хозяйственной операции в учете	Бухгалтер имеет право на определение учета операции исходя из экономического смысла и хозяйственного назначения в рамках МСФО.	Документальное оформление, первичная документация операции определяет отражение в учете.
Определение налоговой базы	Зависит от способа погашения балансовой стоимости активов, выбранного руководством компании.	Налоговая база- это сумма дохода и расхода, исходящий налог на добавленную стоимость.
Определение процентного дохода	Используется метод эффективной ставки процента, при котором учитывается денежный поток на протяжении периода действия договора.	Ставка процента устанавливается согласно договору.
Детализированный учет операций, привязанных к взаимосвязанным соглашениям (принцип многокомпонентности)	Некоторые хозяйственные операции одного договора могут быть экономически точно определены только после разделения пунктов договора при поставке услуг, товаров, материалов.	Критерии признания выручки определяют каждую операцию.
Финансовые инструменты (при операциях с ценными бумагами)	Производные финансовый инструменты (деривативы) в зависимости от назначения могут классифицироваться как активы, собственный капитал или обязательств. Конвертируемые инструменты могут быть собственным капиталом или обязательством. Обязательства учитываются по рыночной стоимости	Производные финансовые инструменты учитываются на забалансовых счетах, а расчеты по операциям с ценными бумагам учитываются в строке «финансовые вложения». Конвертируемые инструменты (акции или облигации) могут быть капиталом или обязательством.
Оценка справедливой стоимости активов	Балансовая стоимость активов не превышает рыночной стоимости.	Основные средства оценивается по остаточной стоимости, которая может отличаться от рыночной.

Таблица 2

Сравнение структур баланса МСФО
(на примере структуры отчётности The Home Depot Inc.) и РСБУ

МСФО	РСБУ
Non-current assets (внеоборотные активы): Net property and equipment (основные средства) **Goodwill** (Гудвил-превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов)= рыночная стоимость чистых активов – балансовая стоимость чистых активов **Other assets** (прочие внеоборотные активы с учетом нематериальных активов)	**внеоборотные активы**: основные средства; материальные поисковые активы; нематериальные поисковые активы; нематериальные активы; результаты исследований и разработок; доходные вложения в материальные ценности; финансовые вложения; отложенные налоговые активы; прочие внеоборотные активы; *Гудвилл не может быть отражен
Current assets (оборотные активы): Cash and cash equivalents (денежные средства и денежные эквиваленты) Short-term Investments (краткосрочные финансовые вложения) Receivables, net (дебиторская задолженность) Merchandise inventories (товары) Other current assets (прочие оборотные активы)	**оборотные активы**: запасы; НДС по приобретенным ценностям; дебиторская задолженность; финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов); денежные средства и денежные эквиваленты; прочие оборотные активы;
Shareholders' Equity (Собственный капитал) Common stock (обыкновенные акции), par value (номинальная стоимость) authorized (лимит акций): shares (акций); issued (собственные акции): outstanding (публичные акции): Contributed Capital (Paid-in capital) (уставный капитал) Retained Earnings (Нераспределенная прибыль) Accumulated other comprehensive loss (прочий убыток) Treasury stock (Казначейские акции, выкупленные эмитентом публичные акции).	**капитал и резервы:** уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады участников); собственные акции, выкупленные у акционеров; переоценка внеоборотных активов; добавочный капитал (без переоценки); резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
Current Liabilities (текущие обязательства): Short-term debt (заемные средства) Accounts Payable (кредиторская задолженность) Accrued salaries and related expenses (Начисленная заработная плата и связанные с ней расходы) Sales taxes payable (НДС к уплате) Deffered Revenue (доходы будущих периодов) Income taxes payable (налог на прибыль к уплате) Current instalments of long-term debt (текущие платежи по долгосрочному займу) Other accrued expenses (прочие обязательства)	**краткосрочные обязательства**: заемные средства; кредиторская задолженность; доходы будущих периодов; оценочные обязательства; прочие обязательства.
Long-term debt, excluding current instalments (долгосрочные обязательства, исключая текущие платежи): Deferred income taxes (отложенные налоговые обязательства) Other long-term liabilities (прочие долгосрочные обязательства)	**долгосрочные обязательства**: заемные средства; отложенные налоговые обязательства; оценочные обязательства; прочие обязательства;

Наиболее подробное содержание пояснительной записки включает в себя: общие сведения о предприятии (классификатор видов экономической деятельности, юридический адрес, адрес производства и реализации, среднегодовая численность работников), выдержки об утвержденной учетной политики с акцентом на применяемые методы списания материалов, товаров и начисления амортизации основных средств, метод признания выручки, анализ финансово-хозяйственной деятельности, прочие текстовые и графические пояснения.

Согласно п. 8 МСФО (IAS) 1 примечания также раскрывают краткое описание положений учетной политики и прочие пояснения в отчетности, подготовленные согласно МСФО.

Заключение

Исходя из вышеперечисленного при трансформации данных баланса предприятия из РСБУ с учетом вводимых ФСБУ в МСФО нужно обратить внимание на корректировки долгосрочных обязательств, а именно вывести платежи текущего года в краткосрочные обязательства.

Учетная политика организации для целей МСФО является более важной, так как МСФО не регламентирует формы отчетности в отличие от РСБУ.

Большая часть строк баланса согласно РСБУ с применением ФСБУ структурно может быть перенесена в МСФО при неиспользовании финансовых инструментов в виде ценных бумаг, но для соответствия требуется следующее: периодическое определение справедливой стоимости активов, амортизация инвентаря ниже стоимости 100000 рублей, амортизация затрат на премию, дисконт и выпуск долговых обязательств в течение срока действия соответствующих облигаций с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть с учетом всех побочных издержек при обращении с облигацией.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»» [Электронный ресурс]. СПС «Консультант плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/ (дата обращения: 04.04.2022).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.01.99 №43н (в ред. от 18.09.2006) [Электронный ресурс]. СПС «Консультант плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 03.03.2022).

3. Проект Приказа Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2021 «Нематериальные активы» (по состоянию на 28.09.2021) (подготовлен Минфином России, ID проекта 04/15/09-21/00120843) [Электронный ресурс]. СПС «Консультант плюс». URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PNPA&n=75879#59u3Y5TwzSyYS2Ki2 (дата обращения: 04.04.2022).

4. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» [Электронный ресурс]. СПС «Консультант плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/ (дата обращения: 04.04.2022).

5. Fred Phillips. Fundamentals of Financial Accounting / 6th Canadian Edition / Издательство Mcgrawhill Education, 2021. Appendix A.

6. URL: https://www.audit-it.ru.

7. URL: https:// www.accounting.tools/.

УДК 519.862.6:332.1

О. М. Гусарова, В. М. Кондрашов, Е. В. Ганичева
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Смоленск,
e-mail: om.gusarova@mail.ru

ЦИФРОВЫЕ ТРАНСФОРМАЦИИ СОВРЕМЕННОГО ОБЩЕСТВА: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Ключевые слова: цифровая экономика, цифровые трансформации, индекс цифровизации стран, затраты на цифровизацию, трендовый анализ.

Данная публикация посвящена актуальным проблемам цифровых трансформаций различных сфер жизни современного социума. В ходе исследования осуществлен анализ структурных составляющих цифровых трансформаций современного общества, рассмотрение существа и особенностей направлений, сопровождающих процессы цифровых трансформаций. Выполнен анализ тенденций и проблем цифровизации государственного управления; исследованы основы концепции создания цифрового правительства. Выполнен анализ характерных черт цифровой экономики и направлений платформенных решений цифровизации в сфере экономики и государственного управления. Осуществлен анализ направлений использования интернет-возможностей для организации различных сфер бизнеса. Поведено исследование опыта и особенностей внедрения цифровых технологий в ряде стран мира. Выделены характерные черты цифровых трансформаций развитых и развивающихся стран мира; осуществлена группировка стран мира по уровню развития цифрового правительства. Выполнен анализ уровня цифровизации стран мира в контексте обеспечения населения интернет-услугами. Осуществлено исследование опыта цифровых трансформаций в Российской Федерации, выполнен анализ затрат на цифровые трансформации отечественной экономики и сферы управления. Построены трендовые модели затрат организаций на цифровизацию внешних и внутренних бизнес-процессов отечественных бизнес-компаний. Выполнен анализ качества полученных трендовых линейных и полиномиальных моделей, осуществлен расчет прогнозных значений динамики затрат организаций на цифровые трансформации бизнеса. Проведен анализ причин и последствий цифровизации бизнес-процессов организаций в постпандемическом периоде. Сформулированы рекомендации по дальнейшей реализации цифровых трансформаций современного общества. Практическая значимость исследования заключается в возможности использования результатов анализа, обобщения и систематизации направлений и характерных черт цифровых трансформаций общества для успешной реализации процессов трансформации как общественных институтов, так и деятельности бизнес-компаний.

O. M. Gusarova, V. M. Kondrashov, E. V. Ganicheva
Financial University under the Government of the Russian Federation, Smolensk,
e-mail: om.gusarova@mail.ru

DIGITAL TRANSFORMATIONS OF MODERN SOCIETY: DOMESTIC AND FOREIGN EXPERIENCE

Keywords: digital economy, digital transformations, index of digitalization of countries, costs of digitalization, trend analysis.

The article is devoted to the current problems of digital transformations in different life spheres of modern society. Within the framework of the study the analysis of the structure of digital transformations has been performed, the essence and peculiarities of accompanying trends have been described. Besides, the analysis of trends and problems of digitalization in the state governance has been carried out; the principles of creating digital government have been studied. The features of digital economy and trends of the platform-based decisions in processes of digitalization in economy and state governance have been described. The opportunities provided by the Internet have been analyzed for different business spheres. World experience as well as peculiarities in implementing digital technologies have been investigated. Specific features of digital transformations in developing and developed countries have been identified; countries have been grouped by the level of development of their digital governance. The digitalization levels of countries have been analyzed in the context of the Internet services provided to the population. The experience of digital transformations in the Russian Federation has been studied, and cost analysis has been performed for digital transformations in the domestic economy and management. Trend models describing company expenditures on digitalization of external and internal business processes in Russia have been created. The quality analysis for the obtained trend and polynomial models has been carried out, projected values of the costs of business digital transformations have been determined. Causes and consequences of business digitalization in post pandemic have been analyzed. Recommendations for further implementing digital transformations of the modern society have been devised. Practical implications of the study include the potential use of the analysis results in terms of the trends and features of digital transformations in the society aimed at successful implementation of transformation processes in both social institutions and business.

Введение

Цифровые трансформации современного общества являются актуальными реалиями настоящего времени. Преодоление последствий пандемии практически во всех странах мира сопровождалось бурным развитием и внедрением в практику организаций различных отраслей и сфер бизнеса инновационных цифровых технологий и современных информационно-коммуникационных технологий. Цифровые трансформации затронули не только сферы бизнеса, но и общественный социум, сферы государственного управления, образования, здравоохранения, интернет-торговли и многое другое. Бизнес-компании и государственные организации в условиях преодоления последствий пандемии коронавирусной инфекции были вынуждены в максимально сжатые сроки переходить на цифровые платформы и осуществлять предоставление/выпуск продукции/услуг в онлайн-формате.

Целью исследования является систематизация и обобщение основных трендов цифровых трансформаций в различных сферах жизнедеятельности современного общества, выявление характерных черт цифровой экономики, сравнительный анализ цифровых трансформаций стран мира.

Материалы и методы исследования

Материалами исследования послужили данные о процессах цифровых трансформаций ряда стран мира в интервале анализа 2017-2020 гг.

При осуществлении исследования использовались общенаучные методы системного анализа, обобщения, группировки, выборочный метод, метод трендового анализа.

Результаты исследования и их обсуждение

Приоритетными задачами государственной программы по цифровизации современного общества являются дальнейшее развитие информационной среды и равноправный доступ к ресурсам медиа-среды; всестороннее обеспечение информационной безопасности личных персональных данных во всех сферах государственных интересов, финансов, бизнеса, частных увлечений; расширение услуг, предоставляемых населению муниципальными и государственными органами с использованием цифровых технологий; повышение цифровой грамотности населения, обеспечение населения качественным высокоскоростным доступом к ресурсам интернет-сети [1,2].

31 марта 2020 г. принята программа, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации № 386-20, которая определяет цели и задачи внешней и внутренней политики государства по формированию национальной цифровой экономики и современного цифрового общества [3].

К 2024 году планируется достижение следующих целевых индикаторов:

- интеграция Российской Федерации в мировое цифровое сообщество;
- реализация взаимодействия органов государственного и муниципального управления с гражданами посредством современных информационно-коммуникационных технологий;
- повышение качества и доступности широкого спектра цифровых услуг для населения;
- сокращение времени выполнения и издержек при выполнении различного вида работ, повышение производительности труда за счет использования современных ИКТ;
- повсеместное создание цифровой инфраструктуры, обеспечивающей внедрение и продвижение цифровых технологий во все жизненно важные сферы деятельности общества: экономику, бизнес, государственное управление, образование, здравоохранение, науку, культуру.

Процессы цифровизации и внедрения информационно-коммуникационных технологий во все сферы жизнедеятельности обусловливают трансформацию современного общества и могут быть условно сгруппированы по следующим основным компонентам (рис. 1).

Первый компонент связан с созданием новой социальной среды – информационного социума, Интернета людей (Internet of people), в котором существуют практически неограниченные возможности общения и доступа к информации, независимо от места расположения, социального статуса, национальной принадлежности и других признаков. Создание виртуального информационного пространства делает возможным проведение онлайн-трансляций, веб-конференций, создание и посещения электронных библиотек, музеев, концертов, электронные СМИ, коммуникации в социальных группах, сообществах по интересам и т.д. [5,6].

Рис. 1. Цифровые трансформации общества
Источник: составлено авторами

Второй компонент связано с созданием Интернета вещей (Internet of Things) – глобальной интернет-сетью, связывающей между собой множество физических объектов и позволяющих управлять действиями и свойствами физических объектов на расстоянии при помощи современных цифровых технологий. К элементам интернета вещей могут быть отнесены: умный дом и умный город, умные вещи, беспилотный транспорт, интернет-медицина, облачные сервисы, монетизация, большие данные, носимые технологии (мобильные устройства связи), цифровые системы управления и другое.

В качестве третьего компонента цифровой трансформации современного общества можно выделить создание «электронного государства/электронного правительства», задачами которого являются: обеспечение в онлайн-формате доступа граждан к официальной информации; предоставление широкого спектра государственных и муниципальных услуг населению в электронном виде в дистанционном формате; получение различного рода справок, документов и т.д.; формирование нормативной правовой базы; создание системы электронного документооборота, способствующей повышению оперативности не только обмена информацией, но и принятия управленческих решений.

Можно выделить следующие функции электронного правительства:

- информационная – обеспечение доступа к информационным ресурсам различных разрозненных ведомств и структур, систематическое обновление информации;

- интерактивная – обеспечение двухстороннего взаимодействия органов государственной власти и местного самоуправления в процессе взаимодействия между поставщиком и потребителем государственной услуги;

- транзакционная – обеспечение возможности оплаты услуг и обеспечение информационной безопасности.

Вертикаль взаимодействия государственной власти и органов местного самоуправления в процессе реализаций функций электронного правительства можно охарактеризовать следующими направлениями:

- государственное взаимодействие с гражданами (G2C);

-государственное взаимодействие с бизнес-структурами и коммерческим сектором (G2B);

- внутригосударственное взаимодействие между структурами различного уровня с целью обмена информацией и подготовки данных, содержащихся в государственных информационных системах, а также систематическое обновление информации (G2G).

Можно выделить следующие компоненты, входящие в «Цифровое правительство» и отражающие реализуемые им функции: электронные государственные услуги; электронные платежи; электронный документооборот; электронная регистрация юридических лиц; электронный регистр населения; электронный пенсионный и страховой учет; электронное декларирование; электронное голосование; электронное здравоохранение; электронный земельный кадастр; электронная школа (электронное обучение).

Переход государственных органов на цифровое управление подразумевает модернизацию имеющихся информационных систем, добавление новых функций, улучшение взаимосвязей не только между структурами органов государственной власти и местного самоуправления, но и между системами обеспечения подготовки и предоставления актуальной информации. Как и вся современная экономика, государственное управление переходит на единую государственную платформу цифрового управления. В основу цифровизации государственного управления Российской Федерации положен платформенный подход.

Концепция «Государство как платформа» предусматривает сквозную межведомственную цифровизацию процессов и создание комплексной организационно-технической инфраструктуры как для предоставления государственных услуг, так и для обеспечения деятельности системы государственного менеджмента, которая должна базироваться на технологиях сбора, систематизации и анализа больших массивов разнородной информации, формировании баз больших данных, разработке и внедрения стандартизованных интерфейсов взаимодействия с заказчиками услуг и другими информационными системами различных уровней. На базе единой платформы возможным является создание независимых приложений в соответствии с потребностями конечных потребителей.

Связующим и объединяющим компонентом, интегрирующим в себе выше перечисленные компоненты, является «Цифровая экономика». Цифровая экономика интегрирует в себе многие сферы: «законодательная и регуляторная среда; государственное управление; инфраструктура; кадры и образование; цифровое здравоохранение; информационная безопасность; система управления; научные исследования и разработки; умный город» [1, с.3].

К «компонентам цифровой экономики относят: электронная коммерция; электронный банкинг; электронные платежи; интернет-реклама; интернет-контент и другие электронные услуги» [7, с.12].

Необходимо отметить, что рассмотренное выделение компонентов цифровой трансформации общества условно, так как по рассмотренным элементам имеет место пересечение областей и сфер цифровизации. Так, например, в некоторых случаях возможно объединение компонентов «Интернет людей» и «Интернет вещей»; «Интернет вещей» и «Цифровая экономика»; «Цифровая экономика» и «Цифровое правительство». Все эти компоненты находятся в единой интеграционной системообразующей связи, основной целью которой является создание цифровых экосистем, цифровизация всех сфер жизнедеятельности общества, упрочение позиций России на международной арене и, в конечном итоге, повышение уровня и качества жизни каждого члена современного общества.

Цифровая экономика требует серьезных изменений и глубокой интеграции современных ИКТ с реальными процессами экономики и характеризуется следующими чертами:

- основным ресурсом является информация / цифровые технологии;
- возможности электронной деятельности (торговли/предоставления услуг) практически не ограничены;
- возможности вывода товара/услуг на более широкий потребительский рынок;
- масштаб электронного/цифрового бизнеса ограничен только размером интернета [8].

Большое значение в экономике и управлении приобретает использование больших данных при анализе и принятии решений, которые могут использоваться для принятия управленческих решений, оценки негативных и позитивных последствий принятых решений, выявления и реализации скрытых возможностей. В настоящее время огромный потенциал больших данных не используется, осуществляется только предоставление необходимой информации лишь при поступлении запроса от заказчика.

Второе направление использования массивов больших данных – разработка целевых проектов. Одним из перспективных направлений является проактивное предоставление услуг, при котором государство выступает инициатором предоставления услуги в соответствии с определенными

событиями в жизни потребителя услуги (рождение ребенка, необходимость дополнительного образования). Развитие направления предоставления проактивных услуг нашла отражение в программе «Цифровая экономика» и обозначена в Национальной системе управления данными.

Платформенное решение реализации цифровых трансформаций обеспечивает как горизонтальную, так и вертикальную интеграцию информационных систем, поскольку используются единые стандарты и интерфейсы обмена данными, устраняется дублирование одних и тех же данных в различных системах, что положительно сказывается на качестве обслуживания запросов населения, экономии средств, обеспечении конфиденциальности информации.

С другой стороны, за последние годы в ряде регионов созданы информационные системы, успешно решающие текущие задачи и учитывающие местную специфику. Автоматическая замена таких систем может привести к сбоям в работе, дополнительным затратам на переход к типовым системам, потребует переобучение персонала. Поэтому процесс перехода на платформенные решения должен быть тщательно спланирован и учтены все возможные негативные последствия.

На рис. 2 представлены данные об использовании возможностей интернета в организациях различных сфер бизнеса.

Анализируя представленные данные, можно утверждать, что наибольший удельный вес использования возможностей интернета в организациях приходится на электронную почту и поиск информации в сети интернет – 76,5% и 75,8%, осуществление банковских и финансовых операций – 58,8%, проведение видеоконференций – 41,0%. Недостаточно развит сегмент подбора кадров, используя возможности интернет-пространства (31,8%) и доступ к электронным базам данных на платной основе (28,9%).

Определенный интерес представляет опыт внедрения информационных технологий и цифровизации в ряде зарубежных стран. Последствия и эффект влияния цифровых технологий на экономику развитых и развивающихся стран неоднородны.

В ряде развитых стран Западной Европы, Северной Америки и Азии цифровизация оказывает положительные эффекты как на экономику, так и на благосостояние населения. Европейская комиссия стимулирует развитие цифровых технологий и поощряет инновационные преобразования в бизнесе. Так, в ряде стран Западной Европы количество покупок, совершаемых посредством интернет и онлайн-сервисов, составляет от 60 до 80%, а в условиях преодоления последствий пандемии в некоторых странах приблизилось к 90% [10].

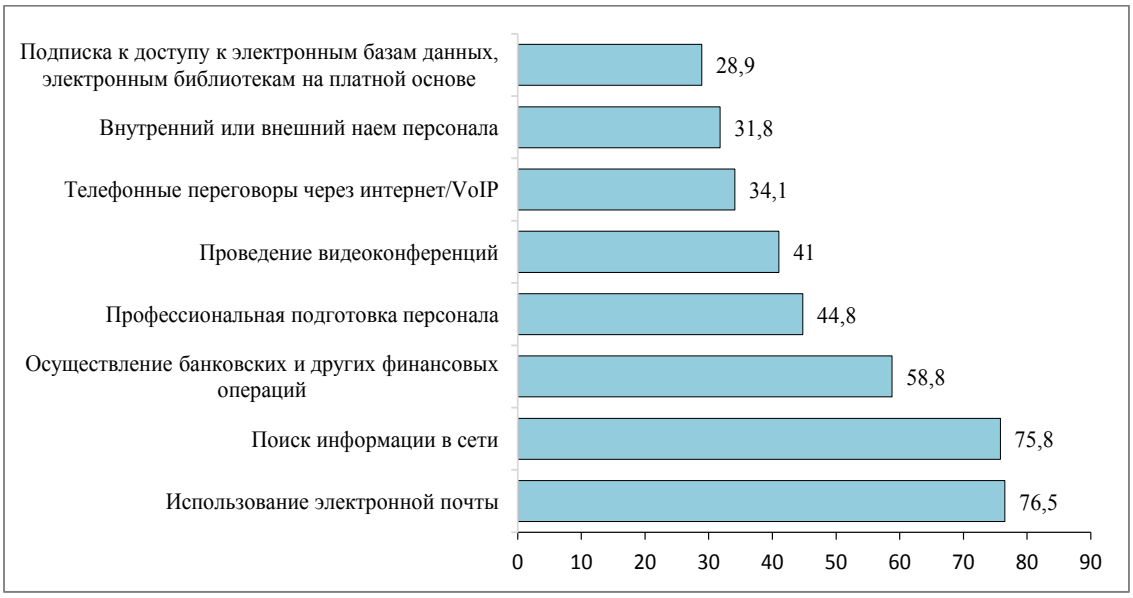


Рис.2. Использование интернета в организациях, %, 2020 г.
Источник: составлено авторами по [9]

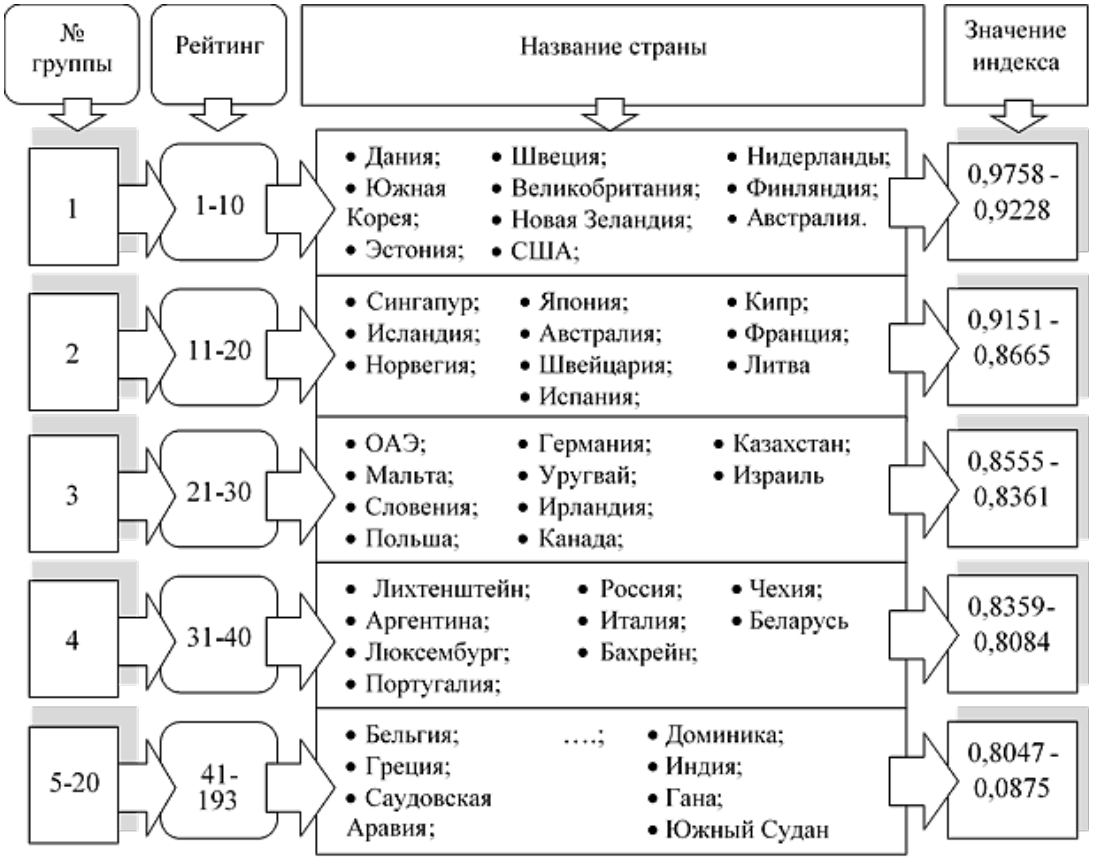


Рис. 3. Индекс развития «Электронного правительства» стран мира
Источник: составлено авторами по [11]

Исследование опыта и эффекта цифровых технологий в развитых странах мира позволили выявить факторы влияния цифровизации на социум и экономику:

- большой объем инвестиций, направляемых на развитие и популяризацию цифровых технологий и услуг;
- высокая степень вовлеченности государства в процессы цифровизации;
- достаточно высокий уровень грамотности населения в области цифровых технологий;
- высокая степень инклюзивности предоставляемых услуг.

Переход всех сфер деятельности общества на единые цифровые платформы позволяет использовать термин «Цифровое государство» или «Электронное правительство».

На рис. 3 представлены индексы развития электронного правительства различных странах мира, сгруппированные по количественному значению данного показателя.

При определении количественного значения индекса развития электронного правительства учитывались следующие характеристики: качество и уровень охвата населения страны интернет-услугами, уровень развития инфраструктуры ИКТ, численность населения страны. Представленные данные отражают уровень цифровизации стран мира на момент времени 2020 год, который внес существенные коррективы в степень развития цифровых и ИКТ технологий. Мировая пандемия коронавирусной инфекции создала необходимость форсированного перехода многих стран на цифровые технологии и современные ИКТ, создание нового цифрового социума, расширение границ всех секторов (компонентов) цифровых трансформаций общества. Представленные показатели были сформированы по данным международных и национальных институтов развития, а также по данным социологических опросов, что вносит некоторый субъективизм в оценку

представленных показателей. По состоянию на 2022 год, по мнению исследователей, индексы цифровизации претерпели некоторое изменение своих численных значений, однако, на данный момент, не проводились официальные исследования международного уровня по данному направлению.

Для развивающихся стран исследования эффекта цифровизации на экономику и социум в полной мере не проводились ввиду следующих причин:

- недостаточная активность государства в развитии и продвижении современных цифровых технологий и услуг;
- отсутствия покрытия сетью «Интернет» больших территориальных площадей и низкая скорость интернета;
- низкий уровень инфраструктуры телекоммуникационных организаций и каналов связи;
- низкий уровень цифровой грамотности населения;
- отсутствие заинтересованности населения в использовании ресурсов интернет-среды ввиду общей низкой грамотности и низкого порога социально-экономического развития населения;
- отсутствия систем обработки и предоставления массивов больших данных;
- низкий уровень открытости баз данных и обеспечения их кибербезопасности;
- низкий уровень нормативно-правового обеспечения для создания цифрового бизнеса и инновационных бизнес-структур.

Независимо от уровня социально-экономического развития большинство стран ставят в качестве приоритетных задач упрочение позиции стран на международной экономической арене, повышение устойчивости на внутреннем рынке и улучшение благосостояния населения [12]. Перед всеми странами в глобальном масштабе стоит задача преодоления угроз кибербезопасности и снижения рисков цифрового неравенства.

Расхождения в приоритетах стран связаны с различным видением и приоритетами развития:

- ролью государства в реализации процессов цифровизации;
- спецификой национальных моделей цифровой экономики;
- системой инновационных методов и систем управления;
- системой подготовки цифровых кадров, в полной мере обладающих соответствующими компетенциями, способными реализовать приоритеты цифровой экономики и противостоять угрозам цифровой безопасности.

На рис.4 представлены данные об уровне использования населением стран мира интернет-услуг за 2020* год (%, * – данные получены на момент 2020 год или ранее).

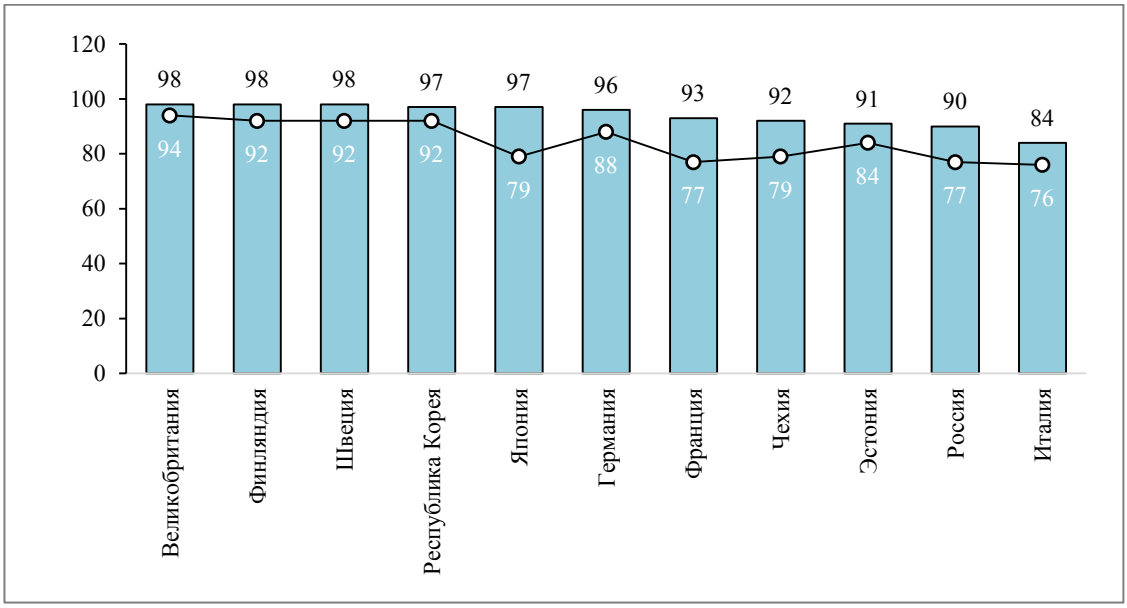


Рис.4. Объем интернет-услуг по странам мира, 2020 г.
Источник: составлено авторами по [9]

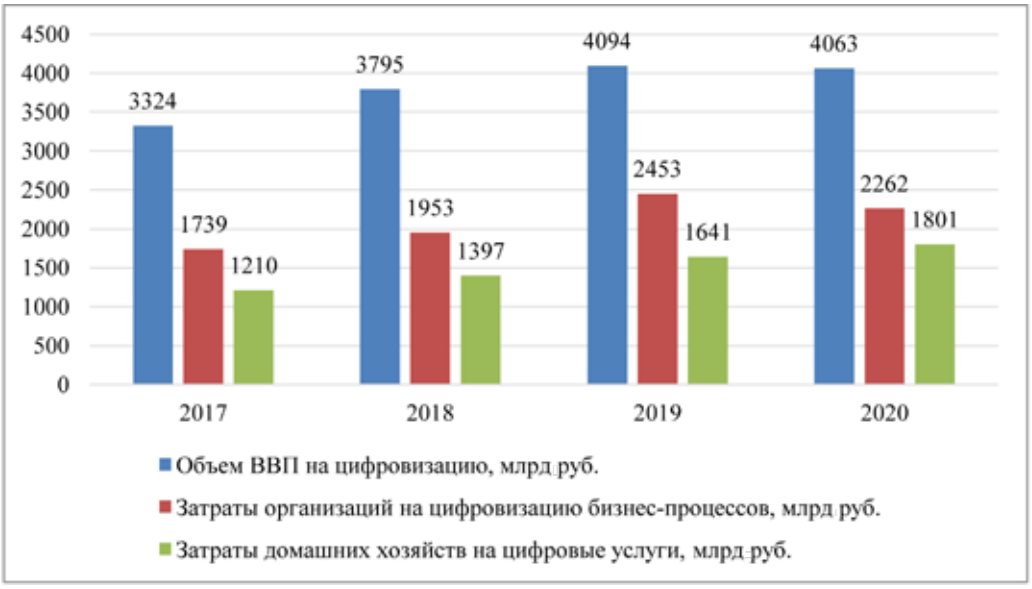


Рис.5. Затраты на цифровые трансформации в Российской Федерации
Источник: составлено авторами по [9]

Как видно из рисунка 4, по официальным данным в России 90% населения пользуются интернет-услугами периодически, при этом 77% используют возможности интернета постоянно. В период пандемии и постпандемическом интервале данные показатели претерпели значительное изменение в сторону увеличения. При этом Правительство Российской Федерации направляет существенные финансовые средства на развитие цифровизации как экономического пространства, так и общественного социума. От уровня цифровых трансформаций отечественной экономики и государственного управления зависит финансово-экономическая и военно-политическая безопасность России.

Анализируя представленные данные и подводя некоторый итог осуществленных исследований, можно утверждать, что затраты на цифровые трансформации имеют устойчивую положительную тенденцию [13]. Однако, темпы наращения объемов финансовых средств, направляемых на процессы цифровизации, пока недостаточные для прогрессивного развития современной экономики, государственного управления и общества. Так, например, объем валового внутреннего продукта, направляемого на цифровизацию, составляет в интервале анализа 2017-2020 гг. 3,6 % – 3,8 % от величины ВВП; затраты организаций на цифровые трансформации бизнес-процессов – 1,9 % – 2,1 % от ВВП, затраты домашних хозяйств на получение интернет-услуг – 1,3 % – 1,7% от объема ВВП страны [9].

По итогам анализа представленных данных были построены трендовые модели динамики затрат организаций на цифровизацию (рис. 6). Результаты трендового анализа представлены в таблице.

По результатам исследования построенные трендовые модели имеют высокое качество, характеризуемое коэффициентом детерминации, значение которого достаточно близко к 1. Уравнение линейного тренда характеризует динамику среднего значения объема затрат организаций на цифровизацию и в перспективном периоде дает прогнозное значение, равное 2619,0 млрд руб. Полиномиальный тренд позволяет получить несколько иное прогнозное значение, равное 2112,8 млрд руб., что связано с некоторым снижением объема затрат организаций на цифровизацию в 2020 году. Необходимо также отметить, что полученные математические расчеты и прогнозные значения с определенной степенью вероятности отражают перспективные значения объемов затрат на цифровые трансформации внутренних и внешних бизнес-процессов организаций. К тому же, при построении моделей временных рядов и определения по ним прогнозных значений исследуемых показателей, исходят из предпосылки сохранения в перспективном периоде тенденций, присущих этапу исследования.

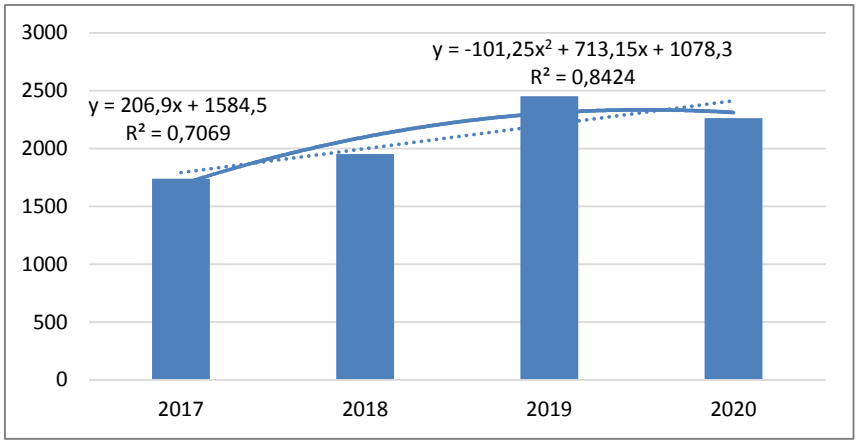


Рис. 6. Трендовые модели динамики затрат организаций на цифровизацию
Источник: получено авторами

Результаты построения трендовых моделей динамики затрат организаций на цифровизацию

№	Вид трендовой модели	Уравнение модели	Коэффициент детерминации R^2
1	Линейный тренд	$y = 206,9x + 1584,5$	0,7069
2	Полиномиальный	$y = -101,25x^2 + 713,15x + 1078,3$	0,8424
	Прогноз объема затрат организаций на цифровизацию, млрд руб.		
	Линейная трендовая модель	2619,0	
	Полиномиальная трендовая модель	2112,8	

Источник: получено авторами

Однако, период пандемии и постпандемические последствия вынудили организаций максимально быстро адаптироваться к новым условиям ведения бизнеса, значительно увеличив расходы на цифровизацию деятельности компаний. Те организации, которые быстро отреагировали на внешние угрозы, смогли адаптироваться и продолжить свой бизнес; компании, не уделявшие должного внимания процессам цифровых трансформаций и оказания услуг (выпуска продукции) в новом формате, либо потерпели значительные убытки, либо прекратили существование [14].

Заключение

В рамках реализации стратегии цифровизации Правительством Российской Федерации принимается ряд мер, направленных на повышение благосостояния населения:

- увеличение объема инвестиций в развитие и обеспечение современными цифровыми технологиями различных отраслей и сфер бизнеса;
- дальнейшее развитие институциональных основ ведения цифрового бизнеса;
- развитие инновационных сфер бизнеса;
- цифровизация институциональной среды;
- продолжение реализации образовательных программ повышения цифровой грамотности населения.

Можно сформулировать рекомендации по дальнейшей реализации цифровых трансформаций современного общества:

- создание и развитие высокоэффективных цифровых экосистем;
- внедрение в деятельность хозяйствующих субъектов технологий информационной и кибер-безопасностей;
- дальнейшее развитие инструментария цифровизации информационного и экономического пространства;
- преодоление социального неравенства и повышение уровня жизни населения за счет цифровых трансформаций в различных сферах жизнедеятельности общества.

Библиографический список

1. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р). [Электронный документ]. URL: http://static.government.ru/media/files/9gFM4FHj4PsB79I5v7yLVuPgu4bvR7M0.pdf (дата обращения: 20.05.2022).

2. Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы» [Электронный документ]. URL: http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919 (дата обращения: 22.05.2022).

3. Постановление Правительства РФ от 31 марта 2020 г. № 386-20 «О внесении изменений в государственную программу Российской Федерации «Информационное общество» [Электронный документ]. URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73759938/ (дата обращения: 21.05.2022).

4. Lozhkina S.L., Gusarova O.M., Mamrukova O.I., Sivakova S.Yu., Lozhkin V.A. Forecasting the environmental and economic indicators of the enterprise, taking into account their mutual proportionality in dynamics for the purposes of sustainable development. Rivista di Studi sulla Sostenibilita. 2021. № 2. С. 319-332.

5. Coskun-Setirek A., Tanrikulu Z. Digital innovations-driven business model regeneration: A process model. Technology in Society. February 2021. Vol. 64. P. 101461.

6. Bresciani St. (Guest Editors), Huarng K.-H., Malhotra A., Ferraris A. Digital transformation as a springboard for product, process and business model innovation. Journal of Business Research. May 2021. Vol. 128. P. 204-210.

7. Гусарова О.М., Балуева А.А., Долгалло А.Э. Цифровизация экономики: вызовы и пути решения // Научное обозрение. Экономические науки. 2020. № 2. С.10-14.

8. Прохоренков П.А., Регер Т.В. Инновации как главный фактор конкурентоспособности // Фундаментальные исследования. 2020. № 7. С. 96-101.

9. Цифровая экономика: 2022: краткий статистический сборник / Г.И. Абдрахманова, С.А. Васильковский, К.О. Вишневский и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». М.: НИУ ВШЭ, 2022. 124 с.

10. Макаренко А.Е. Исследование опыта стран-лидеров в сфере цифровых коммуникаций правительственных структур и предпринимательства // E-Management. 2019. № 4. С. 64-73.

11. Рейтинг стран мира по индексу развития электронного правительства. [Электронный документ]. URL: https://gtmarket.ru/ratings/e-government-development-index (дата обращения: 20.05.2022).

12. Зверева А.А., Беляева Ж.С., Сохаг К. Влияние цифровизации экономики на благосостояние в развитых и развивающихся странах // Экономика региона. 2019. Т. 15. Вып. 4. С. 1050-1062.

13. Земляк С.В., Гусарова О.М., Прохоренков П.А. Исследование влияния цифровых технологий на деятельность бизнес-компаний в условиях трансформации экономики // Фундаментальные исследования. 2021. № 7. С. 21-26.

14. Svetlana Zemlyak, Gusarova Olga and Khromenkova Galina. Tools for Correlation and Regression Analyses in Estimating a Functional Relationship of Digitalization Factors. Mathematics. 2022. № 10. P. 429. DOI:10.3390/math10030429.

УДК 331.546

М. В. Дороненко
ООО «ЮРЛ», Санкт-Петербург, e-mail: marydoronenko@yandex.ru

БАЗОВЫЕ ЦИФРОВЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИ АКТИВНОГО НАСЕЛЕНИЯ

Ключевые слова: базовые цифровые компетенции, цифровая экономика, трансформация рынка труда.

В статье представлены результаты очередного этапа исследования базовых цифровых компетенций, проводимого автором в апреле 2022 года и направленного на изучение экспертного мнения о цифровых компетенциях, необходимых для участников рынка труда на современном этапе развития общества. Предметом исследования выступает категория «компетенции цифровой экономики». Целью данной статьи является исследование структуры компетенций с позиции требований рынка труда и необходимости владения цифровыми компетенциями экономически-активного населения. Решение данной задачи предполагается осуществить с использованием метода экспертного опроса. В ходе работы выявлены четыре группы базовых цифровых компетенций, распределенных в зависимости от их уровня сложности и необходимости постепенного развития на рынке труда цифровой экономики. В результате проведенного опроса появилась возможность не только анализировать уровень развития компетенций на настоящий момент, но и системно оказывать воздействие на формирование и дальнейшее развитие компетенций в рамках как отдельной организации, так и общества в целом. Области применимости результатов заключаются в дальнейшей разработке технологии развития компетенций в цифровой среде, а также факторов и условий для успешного перехода к цифровой экономике, рисков и последствий цифровой трансформации для рынка труда.

M. V. Doronenko
Limited Company Responsibility «URL», St. Petersburg e-mail: marydoronenko@yandex.ru

BASIC DIGITAL COMPETENCES OF THE ECONOMICALLY ACTIVE POPULATION

Keywords: basic digital competencies, digital economy, labor market transformation.

The article presents the results of the next stage of the study of basic digital competencies, conducted by the author in April 2022 and aimed at studying expert opinion on digital competencies necessary for labor market participants at the present stage of society development. The subject of the study is the category of “competencies of the digital economy”. The purpose of this article is to study the structure of competencies from the standpoint of the requirements of the labor market and the need for digital competencies of the economically active population. The solution of this problem is supposed to be carried out using the method of expert survey. In the course of the work, four groups of basic digital competencies were identified, distributed depending on their level of complexity and the need for gradual development of the digital economy in the labor market. As a result of the survey, it became possible not only to analyze the level of development of competencies at the moment, but also to systematically influence the formation and further development of competencies within both a separate organization and society as a whole. The areas of applicability of the results lie in the further development of technology for developing competencies in the digital environment, as well as the factors and conditions for a successful transition to a digital economy, the risks and consequences of digital transformation for the labor market.

Введение

Процесс трансформации современного рынка труда, связанный с переходом к цифровой экономике, закономерно порождает потребность в освоении новых компетенций в цифровом пространстве различных сфер деятельности. Формирование и развитие цифровых компетенций у населения является важным фактором устойчивого социально-экономического развития страны, поскольку не только повышает конкурентоспособность участников на рынке труда, но и способствует появлению инновационных продуктов и технологий, расширяя цифровое пространство.

Исследованием и идентификацией необходимых компетенций для цифровой экономики занимаются Ершова Т.В., Зива С.В. [6], Зайцева А.С. [7], Кожухова Н.В., Серпухова Е.П., Веселова Ю.В., Кожухова Д.А. [8], Батова М.М. [2]. К числу авторов, занимающихся вопросами измерения и оценки компетенций, можно отнести Герчикову Т.Я., Дегтярева Н.И., Кириленко В.В. [3], Шари-

пову О.М. [10]. Изучение и формирование моделей компетенций в цифровой экономике проводится в трудах Алябина Е.В. [1], Гилева Т.А., Галимова М.П. [4], Константинова Д.С., Кудаева М.М. [9].

Понимание стратегической значимости формирования и развития базовых цифровых компетенций для современного рынка труда является необходимым условием перехода к цифровой экономике.

Материалы и методы исследования

В качестве основного метода сбора данных для исследования был выбран экспертный опрос, поскольку целью данного этапа исследования является получение мнения экспертов области базовых цифровых компетенций работников из разных сфер деятельности, которые каждый день сталкиваются с проблемами качества рабочей силы и развития потенциала сотрудников.

Среди преимуществ экспертного опроса можно выделить оперативность и объективность в получении результатов, возможность получения точечного мнения с высоким уровнем достоверности.

Из минусов метода можно выделить сложность поиска экспертов для проведения опроса.

Поскольку целью исследования является анализ и интерпретация результатов, имеет смысл для решения поставленной задачи использовать системный подход и метод исследования причинно-следственных связей.

В результате применения вышеперечисленных методов автором представлена классификация цифровых компетенций на основе уровня сложности и необходимости постепенного освоения.

Результаты исследования и их обсуждение

Исследование состоит из нескольких этапов. На конференции «Общество, культура, человек в цифровую эпоху. Медиаэкономика, медиаполитика, медиакультура» (г. Санкт-Петербург, 20 июля 2021 года) были представлены результаты первого этапа исследования, которые заключаются в идентификации и выделении в две группы ключевых цифровых компетенции, необходимые к освоению на сегодняшний день [5]. Целью второго этапа исследования было выявление ресурсов, *которые помогут программе подготовки кадров для цифровой экономики привлечь больше участников, что будет способствовать более быстрому и эффективному освоению цифровых компетенций у населения.* Третий этап исследования обусловлен важностью выявления цифровых компетенций, необходимых абсолютно каждому участнику рынка труда и тех, которые требуются для дальнейшего развития.

Участниками данного этапа исследования, проведенного в виде опроса, стали эксперты в области отбора, развития персонала, руководители подразделений, организаций, которые на постоянной основе сталкиваются с вопросами формирования и развития компетенций своих сотрудников. Опрос был сформирован и размещен на платформе «Анкетолог» и был доступен по прямой ссылке, которая была направлена в различные организации, размещена в социальных сетях и распространялась по мессенджерам. Опрос проводился в апреле 2022 года, и в нем приняли участие 65 экспертов. Ниже приведем основные результаты исследования.

Отметим, что участники опроса представляют практически все сферы деятельности, однако большая часть экспертов оказались представителями сферы образования и оптовой и розничной торговли.

Поскольку в качестве экспертов мы приглашали к участию руководителей различного уровня, в том числе представителей дирекций служб управления персоналом, среди респондентов много директоров по персоналу, по обучению и развитию персонала, руководителей финансовых, коммерческих служб, линейных руководителей технических подразделений, представителей бизнес-сообщества, сферы образования и здравоохранения.

Распределение респондентов по возрасту представлено на рисунке 2 и в целом отражает реальный результат, так как большая часть экспертов становятся руководителями в возрасте после 30 лет. Большинство экспертов входит в возрастную группу от 35 до 49 лет.

Анализ результатов экспертного опроса позволил базовые цифровые компетенции в зависимости от уровня квалификации и представлен в сводной таблице 1. Экспертам предлагалось оценить значимость каждой компетенцию, присвоив ей ранг от 1 до 4, где 1 – абсолютная необходимость для всех сотрудников, 2 – для специалистов среднего звена, 3 – для руководящих должностей, 4 – только для IT-специалистов.

Рис. 1. Распределение ответов респондентов на вопрос «Укажите, пожалуйста, вашу сферу деятельности»
Источник: составлено автором

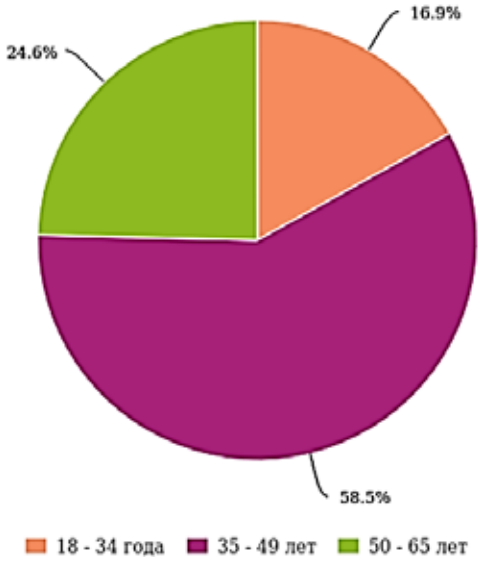


Рис. 2. Распределение ответов респондентов на вопрос: «Укажите, пожалуйста, ваш возраст»
Источник: составлено автором

Таблица 1

Сводная таблица распределения ответов респондентов экспертного опроса

	max	1 группа	2 группа	3 группа	4 группа
Работа с текстовым редактором	65	47	8	5	5
Отправка электронной почты с прикрепленными файлами	65	52	6	3	4
Копирование или перемещение файла или папки, использование инструмента копирования и вставки в документе	65	52	5	4	4
Передача файлов между компьютером и периферийными устройствами	65	45	11	5	4
Работа с электронными таблицами	65	34	18	10	3
Использование программ для редактирования фото-, видео- и аудиофайлов	65	12	25	9	19
Создание электронных презентаций с использованием специальных программ	65	12	28	13	12
Подключение и установка новых устройств	65	10	12	9	33
Поиск, загрузка, установка и настройка программного обеспечения	65	3	7	6	49
Установка новой или переустановка операционной системы	65	2	5	3	55
Работа с основными мессенджерами (WhatsApp, Viber, Telegram)	65	52	4	4	5
Установка приложений и работа с ними (Zoom, trello, outlook и др.) на различных устройствах (компьютер, ноутбук, смартфон)	65	30	20	6	9
Установка мобильных приложений для бытового использования	65	53	5	4	3
Создание, размещение контента в социальных сетях («ВКонтакте», Instagram, YouTube и др.)	65	27	28	5	5
Создание удаленного рабочего места	65	6	22	6	31
Работа в наиболее распространенных специализированных программах (Photoshop, 1С) на уровне пользователя	65	13	36	6	10
Создание профиля, цифрового портфолио, личного кабинета на различных платформах и сайтах (личные кабинеты налогоплательщика, педагога и др.)	65	30	18	8	9
Визуализация и анализ данных (создание дашбордов, интеллект-карт)	65	6	15	28	16
Работа с облачными сервисами	65	18	21	13	13
Работа с базами данных	65	17	15	18	15

Источник: составлено автором.

Примечание: Компания Meta Platforms Inc., владеющая социальными сетями Facebook и Instagram, по решению суда от 21.03.2022 признана экстремистской организацией, ее деятельность на территории России запрещена.

Первая группа базовых цифровых компетенций получила название общих, поскольку включается в себя компетенции, необходимые абсолютно каждому участнику рынка труда в настоящее время. Большинство экспертов определили в эту группу девять из двадцати предложенных компетенций, и в количественном выражении эта группа оказалась самой большой – 45%.

Во вторую группу вошли пять цифровых компетенций, необходимые для специалистов среднего звена. Эти компетенции получили название типовых, поскольку сложность их освоения немного выше, но они также остаются необходимыми для любого специалиста в любой сфере деятельности. В таблице 2 представлены сводные оценки, сгруппированные в четыре группы.

Третья группа компетенций оказалась самой немногочисленной и включила в себя всего две компетенции по оценкам экспертов. Эти компетенции получили название функциональных, поскольку являются востребованными у руководителей любого профиля.

Таблица 2

Классификация базовых цифровых компетенций

Название группы	Базовые цифровые компетенции	%
Общие	1. Работа с текстовым редактором 2. Отправка электронной почты с прикрепленными файлами 3. Копирование/перемещение файла /папки 4. Передача файлов между компьютером и периферийными устройствами 5. Работа с электронными таблицами 6. Работа с основными мессенджерами 7. Установка приложений и работа с ними 8. Установка мобильных приложений 9. Создание профиля, цифрового портфолио, личного кабинета	45
Типовые	1.Использование программ для редактирования фото- видео- и аудиофайлов 2. Создание электронных презентаций 3. Создание, размещение контента в социальных сетях 4. Работа в наиболее распространенных специализированных программах 5. Работа с облачными сервисами	25
Функциональные	1. Визуализация и анализ данных 2. Работа с базами данных	10
Специальные	1. Подключение и установка новых устройств 2. Поиск, загрузка, установка и настройка программного обеспечения 3. Установка новой или переустановка операционной системы 4. Создание удаленного рабочего места	20

Источник: составлено автором.

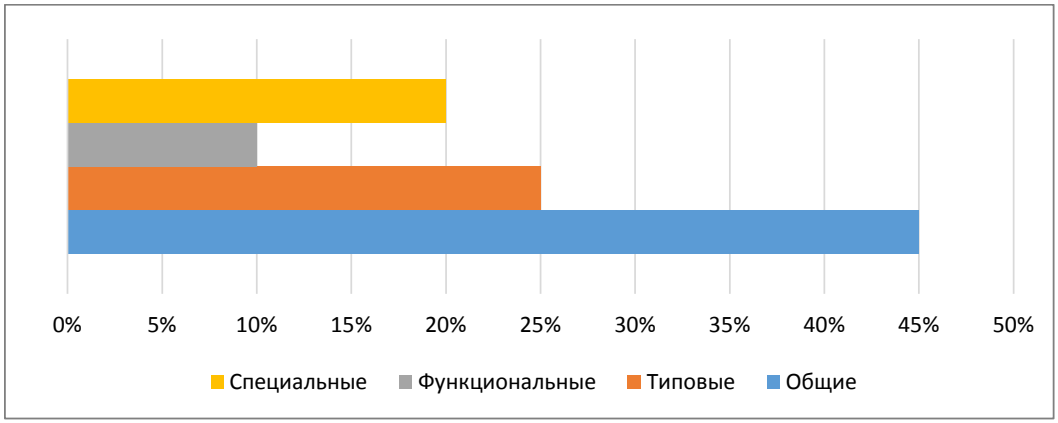


Рис. 3. Структура базовых цифровых компетенций
Источник: составлено автором

Следующая, четвертая группа, включает в себя четыре компетенции, которые большинство экспертов считают прерогативой IT-специалистов, системных администраторов и специалистов, непосредственно связанных с техническим обеспечением рабочих мест и оборудования. Эти компетенции мы назвали специальными.

Рисунок 3 иллюстрирует структуру базовых цифровых компетенций.

Проведенная на предыдущем этапе исследования собственная оценка участниками уровня владения цифровыми компетенциями подтверждает результаты экспертного опроса [5]. Например, в числе наименее сложных большинство участников выделили операции, связанные с работой в текстовых, табличных редакторах, созданием презентаций, а также с различными операциями с файлами (копирование, передача, отправка по электронной почте) и с основными мессенджерами. Затруднения у большинства пользователей вызывают действия с поиском, загрузкой, установкой, переустановкой

программного обеспечения, операционной системы, визуализацией данных, работой с облачными сервисами, созданием удаленного рабочего места.

Результаты данного исследования позволяют нам сформулировать некоторые выводы.

Во-первых, как видно из рисунка 3, у современного общества уже сформирована очевидная потребность в цифровых компетенциях, причем практически половина базовых цифровых компетенций (45%) входит в абсолютно необходимые для всего трудоспособного населения. Это означает, что рынок труда находится в стадии активного процесса трансформации и предъявляет вполне понятные требования ко всем участникам.

Во-вторых, выделение компетенций в отдельные группы является весьма условным, поскольку прослеживается очевидная тенденция к формированию и развитию необходимых компетенций для повышения конкурентоспособности в меняющихся условиях. Так, вероятнее всего, типовые компетенции (входящие во вторую группу) в ближайшем будущем также станут необходимостью для любого участника рынка труда.

В-третьих, стоит отметить определённую степень непринятия руководящим составом необходимости овладения специальными компетенциями, в той или иной степени. Например, компетенция «создание удаленного рабочего места» становится такой же необходимостью, как работа с текстовым редактором, однако многие эксперты склонны делегировать наиболее технические функции IT-специалистам.

Заключение

Проведенный опрос экспертов в контексте необходимости владения цифровыми компетенциями показал, что данные навыки стали неотъемлемой частью современного общества. Полученная автором в результате исследования более точная идентификация цифровых компетенций позволит в дальнейшем оценивать уровень цифровых компетенций и эффективно выстраивать траектории дальнейшего развития для каждого участника трудового процесса.

Библиографический список

1. Алябина Е.В. Выявление спроса на цифровые компетенции в российских компаниях // Экономика Сибири в условиях глобальных вызовов XXI века. Сборник статей в 6 томах / Под редакцией Н.А. Кравченко, А.А. Горюшкина. Новосибирск: Институт экономики и организации промышленного производства СО РАН, 2018. С. 10-18.

2. Батова М.М. Формирование цифровых компетенций в системе «образование – наука – производство» // Вопросы инновационной экономики. 2019. № 4. С. 1573-1584.

3. Герчикова Т.Я., Дегтярёв Н.И. Развитие цифровых компетенций персонала // Экономика труда. 2021. № 6. С. 585-600.

4. Гилева Т.А., Галимова М.П. Модели компетенций и навыков цифровой экономики: аналитический обзор // Управление экономикой: методы, модели, технологии: сборник материалов XIX Международной научной конференции / отв. ред. Л.А. Исмагилова. Уфа: Уфимский государственный авиационный технический университет, 2019. С. 58-62.

5. Дороненко М.В. Исследование структуры компетенций экономически активного населения в условиях цифровой экономики // Общество, культура, человек в цифровую эпоху. Медиаэкономика, медиаполитика, медиакультура 2021: сборник научных трудов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, г. Санкт-Петербург, 20 июля 2021 года / под редакцией А.И. Климина и др.; Ассоциация «НИЦ «Пересвет». СПб.: Ассоциация «НИЦ «Пересвет»; «Фора-принт», 2021. С. 33-41.

6. Ершова Т.В., Зива С.В. Ключевые компетенции для цифровой экономики // Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова. 2018. № 3. С. 4-20.

7. Зайцева А.С. Влияние цифровых компетенций субъектов малого и среднего предпринимательства на развитие бизнеса // Экономика, предпринимательство и право. 2021. № 2. С. 313-322.

8. Кожухова Н.В., Серпухова Е.П. и др. Компетенци «будущего» в условиях цифровой экономики // Экономика, предпринимательство и право. 2021. № 7. С. 1875-1892.

9. Константинова Д.С., Кудаева М.М. Цифровые компетенции как основа трансформации профессионального образования // Экономика труда. 2020. № 11. С. 1055-1072.

10. Шарипова О.М. Цифровизация и цифровые компетенции: новая реальность // Вопросы инновационной экономики. 2020. № 3. С. 1789-1802.

УДК 336.2

И. В. Жигулина

ООО «Солоджи Логистика Раша»,
ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»,
Москва, e-mail: zhigulinaiv@mail.ru

Ю. А. Косова

ФГБОУВО «Российский государственный университет правосудия»,
Москва, e-mail: kopi27@mail.ru

ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ КОНКУРЕНЦИИ

Ключевые слова: налоговая система**,** косвенное налогообложение, налог на добавленную стоимость, функции налогов, национальная устойчивость, эффективность.

Статья раскрывает ведущие аспекты национальной налоговой политики. В условиях глобального кризиса политической системы международных взаимоотношений, национальная безопасность требует нового подхода к мониторингу всех управляемых систем, включая и налоговую. Налоговая система является базисом для показателей роста как самой экономики, ее эффективности, так и устойчивости и резистентности к риску. В период становления налоговой системы РФ в соотношении прямого и косвенного налогообложения отдавалось преимущество косвенному налогообложению, обладающему высокой фискальной способностью. Исторически важная роль в косвенном налогообложении отводилась налогу на добавленную стоимость. В статье приводится характеристика этого налога через призму традиционных подходов к функциям налогов, как отдельным экономическим категориям в системе налоговых правоотношений. Отмечается возможность повышения эффективности регулирующей функции налоговой системы.

I. V. Zhigulina

LLC Sology Logistika Russia, Russian State University of Justice, Moscow,
e-mail: zhigulinaiv@mail.ru

Yu. A. Kosova

Russian State University of Justice, Moscow, e-mail: kopi27@mail.ru

MEANING TAXATION FOR NATIONAL RIVALRY

Keywords: tax system, indirect taxation, value added tax, functions of taxes, national stability, efficiency.

The article reveals the leading aspects of the national tax policy. In the context of the global crisis of the political system of international relations, national security requires a new approach to monitoring all managed systems, including the tax one. The latter is the basis for indicators of growth of both the economy itself, its efficiency, and stability and resistance to risk. During the formation of the tax system of the Russian Federation, in the ratio of direct and indirect taxation, preference was given to indirect taxation, which has a high fiscal capacity. Historically, value added tax has played an important role in indirect taxation. The article characterizes this tax through the prism of traditional approaches to the functions of taxes as separate economic categories in the system of tax legal relations. The possibility of increasing the efficiency of the regulatory function of the tax system is noted.

Введение

Потребности социального развития общества, выполнение государством своих задач и функций обусловили необходимость налогов и сборов, именно они являлись важнейшими источниками бюджетных поступлений и инструментами регулирования экономики. Роль налоговой политики как инструмента макроэкономической стабильности национальной территории возрастает в зависимости от выбора модели управления экономикой, включая и исторический аспект. Взгляды претерпевают изменения исходя и из политической реалии современной обстановки, однако ни одно из направлений экономической теории не отрицает необходимости пристального мониторинга таких параметров как рост, стабильность, эластичность, доходность, риск (волатильность), неравномерность.

Переход экономики РФ к рыночным отношениям, интеграцией в мировую экономику в начале 1990-х годов требовал новой модели налоговой системы и поиском альтернативы налогу с оборота, который в экономике советского периода выступал не только как главный источник доходов бюджета, но и как существенный элемент планового ценообразования. Реформирование происходило на фоне экономического кризиса, сопровождающегося высоким уровнем инфляции. Поэтому в период становления налоговой системы РФ в соотношении прямого и косвенного налогообложения отдавалось преимущество косвенному налогообложению, обладающему высокой фискальной способностью.

Российская Федерация имеет многоуровневую архитектуру государственного устройства, сопровождаемую и сложной налоговой системой, которая подвержена воздействию демпферов (усилителям нестабильности) таких как неравномерность, инфляция, внутрирегиональная абсорбция (величина доли доходов, поступающих в бюджет вышестоящего уровня, в общем объеме налогов рассматриваемой территории). Исходя из этого, необходимо поддерживать перераспределение налогового бремени, чтобы обеспечивать снижение волатильности общей налоговой доходность территории.

По разным оценкам около 50 % рисков собираемости налогов падает на ресурсные отрасли народного хозяйства, которые фактически и дают самый высокий уровень поступления в федеральный бюджет. Поэтому необходимо оптимально диверсифицировать отраслевую структуру экономики, чтобы повысить ее риск-ориентированность.

Регулирование налогового бремени путем гибкой корректировки налогового законодательства, как отражение внешнеполитической ситуации, станет действенными инструментом конкурентной привлекательности национальной территории.

Материалы и методы исследования

В исследовании использованы фундаментальные положения экономической теории, теории финансов, принципы бюджетного федерализма и практика межбюджетных трансфертов. При аналитической обработке данных применялись основы статистических, корреляционно – регрессионных, факторных методик анализ базы данных официальных источников органов государственной власти, ситуационное моделирование. В исследовании используются публикации научных изданий, ресурсы Internet, аналитические публикации ведущих университетов.

Результаты исследования и их обсуждение

Какую бы точку зрения ни занимал современный исследователь, можно предположить, что налоговая система становится неотъемлемой частью макроэкономического регулирования государства. Это может быть как вертикальная модель, при которой гражданское общество обеспечивается социально значимыми публичными услугами, так и горизонтальная модель, при которой сложное государственное устройство призвано перераспределять ресурсы через центральный механизм, свойственный федерациям.

Усиление налоговой нагрузки не будет стимулирующим фактором для роста поступлений фискальных доходов в бюджет, так как высока вероятность ухода в теневой сектор, отсюда следует явственный вывод, что более значимым станет баланс между прямыми и косвенными налогами. Мейнстрим – поддержание платежеспособного территориального спроса населения, отсюда и необходимость государственных расходов. При сбалансированном притоке денежных ресурсов в государственный бюджет налоговая нагрузка может и не меняться, следует лишь поддерживать инвестиционную привлекательность и сбалансировать ставок, особенно на доходы, в том числе и корпораций (аналог налог на прибыль). Снижение налоговой нагрузки будет стимулировать уровень занятости населения. Исходя из данных выводов, важно использовать рычаги воздействия, в зависимости от конкретных маркеров – показателей темпов развития территории.

Системообразующую основу налоговых поступлений более 80 % составляют: налог на прибыль, группа природных налогов – налоги на доходы от природных ископаемых (НДПИ), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), и налог на добавленную стоимость (НДС).

Налог на прибыль, так же как и НДС имеет ярко выраженную концентрацию и зависимость от масштаба производства. НДПИ сверх концентрирован в местах добычи ископаемых, а вот имущественные налоги и НДФЛ создает основу для равномерности налоговой системы [1].

В России в зону особого риска для стабильности налоговой системы попадает НДПИ, НП и НДС. Можно рекомендовать НДС в качестве стабилизатора наряду с НДФЛ.

Несмотря на то, что экономико-правовая природа НДС заключается в формировании надбавки к цене товаров, работ, услуг, оплачиваемой конечным потребителем, сама модель налога в качестве объекта налогообложения добавленную стоимость не предусматривает, поскольку НДС уплачивается налогоплательщиками с части стоимости, добавляемой к себестоимости конечного продукта.

Налог определяется как форма изъятия в бюджет части прироста стоимости, создаваемой на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг, и вносится в бюджет по мере их реализации [2].

Кроме того, эта часть добавленной стоимости, создается на всех стадиях производства и определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения [3].

На самом же деле, порядок налогообложения формирует изъятие на «целиковый объект», а не на какую-либо сформированную экономическую разницу (добавку)» [4].

По мнению специалистов, которым можно отнести Шелкунова А.Д., вслед за которым и автор, также отмечает, что «определять налог на добавленную стоимость только через изъятие части добавленной стоимости некорректно». НДС, как форма имущественного изъятия должен взиматься с налогоплательщика в отношении любой торговой операции, совершаемой в целях дальнейшей облагаемой операции, и вне зависимости от размера цены и убыточности операции» [5].

В настоящее время порядок исчисления и уплаты НДС регулируется 21 главой Налогового кодекса (НК РФ) «Налог на добавленную стоимость».

НДС является федеральным налогом и подлежит взиманию на всей территории РФ. Налог подлежит уплате всеми хозяйствующими субъектами, за исключением отдельных категорий налогоплательщиков, которым налоговым законодательством предоставлены определенные преференции.

При этом наличие данных преимуществ со стороны налогового законодательства обязывает налогоплательщиков формировать себестоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, включая в нее НДС, предъявленный поставщиками, поскольку товары, работы, услуги приобретаются для операций, НДС не облагаемых.

Таким образом, у налогоплательщика, используемого право на освобождение от уплаты НДС, по сравнению с налогоплательщиком, не имеющим такого права, себестоимость автоматически увеличивается на 20% стоимости приобретенного имущества, работ, услуг, что в свою очередь к увеличению стоимости конечного продукта.

При таких обстоятельствах в условиях регулируемых экономических отношений оптимизация налогового бремени отдельно взятого экономического субъекта способствует занятию наиболее конкурентной позиции отдельного сегмента рынка.

Однако с позиции государства НДС отвечает всем признакам налога:

- общеобязательный характер, поскольку в соответствии со статьей 57 Конституции РФ установлена обязанность каждого уплачивать законно установленные налоги;
- индивидуальная безвозмездность – отсутствие у лиц, уплачивающих налог, возмещения в виде получения имущества, имущественных или неимущественных прав со стороны государства взамен на их уплату;
- денежная форма изъятия, предполагающая взимание налогов в форме денежных средств, принадлежащих налогоплательщику (за исключением принудительного взыскания налога, которое может обеспечиваться за счет имущества должника) на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- публичный характер, т.к. конституционная обязанность по уплате налогов носит публично-правовой характер [6].

Рассматривая НДС, один из значительных косвенных налогов, необходимо отметить функции этого налога, как отдельной экономической категории в системе налоговых правоотношений.

Традиционно в экономической литературе выделяют 4 основные функции налогов: фискальную, регулирующую, распределительную и контрольную [7].

Относительно НДС выше перечисленные функции можно охарактеризовать следующим образом:

1. Фискальная функция. Она является основной, т.к. обеспечивает формирование

государственных финансовых ресурсов и материальных условий для функционирования государства. По статистике ежегодно доходы федерального бюджета в виде поступлений НДС составляют порядка 20 процентов от общей величины налоговых поступлений в федеральный бюджет.

Высокая фискальная функция НДС обеспечивается за счет отсутствия прямой зависимости налога от финансово-экономического результата деятельности хозяйствующего субъекта; наличия широкого спектра операций, представляющих как объекты налогообложения, так и случаев восстановления НДС, ранее правомерно принятого к вычету; связью налога с товарами широкого потребления, поскольку высокий уровень потребления в конечном итоге приводит к увеличению доходов государства в виде налога, а также возможностью скрытого изъятия налога у конечного потребителя путем включения НДС в стоимость товаров, работ, услуг, что делает, в конечном итоге, уплату налога незаметной для потребителя [1].

2. Регулирующая функция. Выступает стимулом для развития отдельных видов деятельности путем предоставления освобождения от обложения НДС (образовательная деятельность, медицина), применения пониженных ставок в размере 10 процентов при реализации социально – значимых товаров (продукты питания, детские товары, печатная продукция и ряд медицинских изделий). Экспортеры товаров, услуг также вправе воспользоваться пониженной ставкой НДС в размере 0 процентов.

Все налогоплательщики, при соблюдении условий, установленных НК РФ, имеют право на налоговые вычеты – возможность уменьшить сумму НДС, исчисленную с налогооблагаемых операций, на суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, работ, услуг.

Кроме того, данная функция реализуется как мера снижения налоговой нагрузки для организаций с доходами, не превышающими 8 млн. руб. за 12 месяцев, или плательщиков ЕСХН, получивших доходы в объеме, установленном ст. 145 НК РФ.

Таким образом, регулирующая функция НДС выступает инструментом, позволяющим государству влиять на условия производства и реализацию товаров, работ, услуг, создавая некий «налоговый климат» для экономической деятельности как на микро-, так и макроуровнях.

3. Распределительная функция. Заключается в механизме перераспределения финансовых ресурсов посредством налога в установленные законом внебюджетные фонды.

4. Контрольная функция. Тесно связана с мероприятиями налогового контроля, целью которых является проверка полноты и правильности исчисления налога, а также его своевременного перечисления в бюджет.

Из приведенной выше характеристики функций НДС следует вывод о многофункциональности налога, как элемента современной рыночной экономики в его общественном назначении [8].

Начиная с 2000 года, на основании статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации НДС полностью зачисляется в федеральный бюджет. В свое время такое распределение способствовало усилению централизации власти и укреплению федерального бюджета, а сам налог по отношению к данному бюджету приобрел статус твердо закрепленного [9]. Эта тенденция сохраняется и в настоящее время. Характеристика поступлений в федеральный бюджет представлена в таблице 1.

Таблица 1

Рейтинг налогов по объему поступлений в федеральный бюджет (млрд руб.)

Налог	2017 год		2018 год		2019 год		2020 год	
	место	млрд руб	место	млрд руб	место	млрд руб	место	млрд руб
НДС	2	3236,3	2	3761,2	2	4481,8	1	4501,0
Налог на прибыль	3	762,4	3	995,5	3	1185,0	3	1091,4
Акцизы	4	911,9	4	861,9	4	523,6	4	1039,2
НДПИ	1	4061,4	1	6060,3	1	6106,4	2	3872,8
Иные	5	45,9	5	46,6	5	83,2	5	199,6
Итого	х	9017,9	х	11742,7	х	12380,0	х	10704,0

Источник: составлено авторами.

По данным ФНС РФ, опубликованным на официальном сайте налоговой службы, доля доходов государства от налоговых платежей в каждом году четырехлетнего периода сохраняется на уровне, превышающем 70 процентов от общего объема доходов федерального бюджета.

Проанализировав данные рейтинговой таблицы, можно сделать вывод о том, что в среднем за период с 2017 года по 2019 год НДС по объему поступлений в бюджет находится на 2 месте, уступая поступлениям по налогу, связанному с нефтегазовой отраслью, и только в 2020 году за счет влияния повышенной основной ставки НДС в течение всего года (тогда как в I квартале 2019 года налог выплачивался за IV квартал 2018 года, по ставке 18%), а также в связи с резким сокращением (почти на 37 процентов) нефтегазовых доходов бюджета, обусловленных снижением цен на энергоносители на мировом рынке, физических объемов добычи и экспорта нефти, а также ростом налоговых расходов, НДС занимает 1 место.

Рост поступлений от налога на добавленную стоимость связан с увеличением объема продаж товаров, работ, услуг в различных отраслях экономики, обусловленного улучшением социально-экономического климата в РФ.

По прогнозным данным Минфина РФ в последующих периодах также ожидается увеличения поступления НДС в бюджет за счет роста импорта.

Однако, несмотря на преимущества НДС как фискального средства пополнения доходной части федерального бюджета, многие ученые подвергают критике механизм 100 процентного зачисления налога в федеральный бюджет с точки зрения эффективности использования регулирующей функции НДС как способа управления государством.

Налоговые изъятия могут подавлять часть производства и потребления с одной стороны, но налоговые преимущества, с другой стороны позволяют государству стимулировать развитие как отдельных предприятий, так и в целом отраслей народного хозяйства.

Централизация НДС в федеральной части бюджета является якорем для стабильности регионального перераспределения ресурсов. А для развитие малого и среднего предпринимательства на уровне региональных и местных властей используется механизм особых экономических зон.

Анализ отраслей экономики Российской Федерации по уровню вклада в валовую добавленную стоимость (ВДС) приведена в таблице 2, составленной авторами на основании открытых источников Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации.

Приведенная статистика свидетельствует о более пристальном внимании к налогу на добавленную стоимость как в системе налогов и сборов РФ, так и в структуре доходов федерального бюджета РФ, что делает его одним из бюджет образующих налогов, при этом возможны механизмы, позволяющие повысить эффективность регулирующей функции налога.

Таблица 2

Характеристика доходности отраслей народного хозяйства РФ

Доля отрасли в валовой добавленной стоимости (ВДС)	**До 2020 г**		**Доходность отраслей**	**Прирост в 2021 г.**
менее 5%	Электроэнергетика, Гостиничный бизнес, Государственное управление, Здравоохранение, Образование, ЖКХ	15	8	43
от 5 до 10%%	СХ, Строительство	11	15	6
от 10 до 15%%	Добыча полезных ископаемых, Транспорти Связь, Финансовый сектор	34	47	29
от 15 до 20%%	Обрабатывающее производство	18	20	5
свыше 20%	Оптовая и розничная торговля, Ремонт автотранспорта, Бытовые услуги	22	17	22
		100		104,7

Источник: составлено авторами

Заключение

Пространственный аспект экономики территории характеризует структуру налоговые поступления и разнообразие их доходности. Темп прироста ВВП отражает привлекательность инвестиций. Однако нельзя сбрасывать со счетов и доходность территории для национальных бюджетов. Эффективное управление территорией включает в себя сбалансированные интересы бизнеса и социума. Эти интересы базируются на ресурсной основе постоянных финансовых потоковых процессах, которые предсказуемы и прозрачны. Источником их становятся базовые налоги, среди которых одну из ведущих ролей играют косвенные. Важно найти грань между ставками и вычетами, чтобы бизнес чувствовал себя комфортно и заинтересовано.

Библиографический список

1. Балакин Р.В. Доходность и риск налоговой системы Российской Федерации и факторы их определяющие: дис. ... канд. экон. наук. Нижний Новгород, 2020. 208 с.

2. Закон РФ от 06.12.1991 № 1992-1 (ред. от 24.03.2001) «О налоге на добавленную стоимость» // Консультант Плюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997 – 2021. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_159/ (дата обращение: 07.06.2021).

3. Закон РФ от 16.07.1992 № 3317-1 (ред. от 29.11.2004) «О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России» // Консультант Плюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997 – 2021. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_744/ (дата обращение: 07.06.2021).

4. Баценков Н.Н. Правовая природа налога на добавленную стоимость // Налоги. 2014. № 6. С. 3-6.

5. Шелкунов А.Д. принцип нейтральности налога на добавленную стоимость. М.: М-Логос, 2017. 127 с.

6. Гудович Л.М., Ковалев А.С. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов всех специальностей и направлений всех форм обучения. Тюмень: РИО ФГБОУ ВПО «ТюмГАСУ», 2013. 227 с.

7. Карпова О.М., Майбуров И.А. Развитие регулирующей функции НДС в России: перспективы заимствования китайской практики возмещения налога // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2020. Т. 6. № 1 (21). С. 178-198.

8. Макарова И.А. Функции налогов // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2007. № 304. С. 163-166.

УДК 338.58

А. П. Ильин

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», Санкт-Петербург, e-mail: ilyin.ap.89@gmail.com

ИНТЕГРАТИВНАЯ МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧИМОСТИ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ УСЛУГИ ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ

Ключевые слова: надежность электроснабжения, ущерб, значимость потребителя, интегративная методика, сценарный метод.

В Российской Федерации остро стоит проблема износа электросетевой инфраструктуры. Проведение ремонтов электроэнергетического оборудования требует значительных инвестиций. Это делает невозможным их одновременное проведение. Вследствие чего увеличивается количество аварий и отказов в электроснабжающей системе. Для повышения надежности электроснабжения программа ремонтных мероприятий должна составляться с учетом значимости потребителей, на которых данные мероприятия оказывают эффект. Оценку значимости потребителей необходимо осуществлять в соответствии с возможными последствиями, к которым могут привести нарушения электроснабжения. Причем под последствиями необходимо понимать не только экономические риски, но и социально-экологические, которые могут быть рассмотрены в соответствии с концепцией устойчивого развития. Однако точный расчет последствий нарушения электроснабжения представляет собой нетривиальную задачу ввиду трудоемкости и отсутствия необходимых данных. В то же время необходимым конечным результатом является ранжирование ремонтных мероприятий по очередности проведения. Автором разработана и апробирована методика расчета значимости потребителей, которая может быть использована при реализации мероприятий по повышению надежности электроснабжения в электросетевых компаниях в целях получения максимального положительного эффекта. Разработанная методика может быть адаптирована для нужд конкретной электросетевой компании.

A. P. Ilin

Saint-Petersburg State University of Economics, Saint-Petersburg,
e-mail: ilyin.ap.89@gmail.com

INTEGRATIVE METHOD FOR DETERMINING THE IMPORTANCE OF CONSUMER OF THE ELECTRIC SUPPLY

Keywords: reliability of power supply, damage, importance score of the consumer, integrative methodology, scenario method.

In the Russian Federation, the problem of depreciation of the power grid infrastructure is acute. Carrying out repairs of electric power equipment requires significant investments. This makes it impossible to conduct them simultaneously. As a result, the number of accidents and failures in the power supply system is increasing. To improve the reliability of power supply, the program of repair measures should be developed taking into account the importance of consumers. The assessment of the importance score of consumers must be carried out in accordance with the possible consequences that may result from power outages. Moreover, the consequences should be understood not only as economic risks, but also as social and environmental risks, which can be considered in accordance with the concept of sustainable development. However, the exact calculation of the consequences of a power failure is a non-trivial task due to the complexity and lack of necessary data. At the same time, the necessary end result is the ranking of repair activities according to the order in which they are carried out. The author has developed and approved a method for calculating the importance of consumers. This method can be used in the implementation of measures to improve the reliability of power supply in power grid companies in order to obtain the maximum positive effect. The developed methodology can be adapted to the needs of a particular power grid company.

Введение

Необходимость повышения надежности электроснабжения потребителей отмечена в различных государственных документах, и в том числе в Энергетической стратегии России [6]. В Российской Федерации остро стоит проблема износа электросетевой инфраструктуры [7]. Обеспечение оптимального уровня надежности электроснабжения является важной экономической задачей

[8]. Так как проведение ремонтов электроэнергетического оборудования требует значительных инвестиций, одновременное их проведение не всегда представляется возможным. Следствием этого является увеличение отказов и аварий в электроснабжающей системе. Последствия таких отказов могут быть различны и приводить к различным видам ущерба. На данный момент отсутствуют рекомендации и нормативные документы по очередности реализации ремонтных мероприятий. В результате чего, зачастую мероприятия, направленные на повышения надежности электроснабжения внедряются беспорядочно. Так, согласно [5], основному нормативному документу, регулирующему правила организации технического обслуживания и ремонта электросетевого оборудования, очередность проведения мероприятий по ремонту электросетевого оборудования определяется решением руководителя. При этом никаких методических рекомендаций по определению данной очередности не дается.

Наиболее очевидным представляется необходимость расчета технико-экономического эффекта от проведения ремонтных мероприятий. Однако процесс таких расчетов для каждого ремонта является достаточно длительным и трудоемким. В то же время необходимым конечным результатом является ранжирование ремонтных мероприятий по очередности проведения.

Таким образом, с учетом различных последствий нарушения электроснабжения, для построения эффективной стратегии реализации ремонтных мероприятий, необходимо учитывать, на надежность электроснабжения каких потребителей данная конкретная работа может оказать влияние, а также значимость каждого потребителя. Под значимостью потребителя будем понимать меру приоритетности обеспечения надежного электроснабжения данного потребителя определенной электросетевой компанией. Указанным критерием определения значимости потребителя может являться потенциальный ущерб (прямой либо косвенный), который вероятно нанесет отключение электроснабжения конкретного потребителя. Причем под ущербом необходимо понимать не только экономический ущерб, связанный с порчей продукции и выходом из строя оборудования, а также возможные ущербы от реализации экологических и социальных рисков, которые несет ненадежное электроснабжение [3].

Указанные риски могут быть рассмотрены в рамках стратегии устойчивого развития компании. Соответствие электросетевой компании стратегии устойчивого развития повышает ее репутацию, инвестиционную привлекательность, лояльность персонала, доверие среди целевой аудитории потребителей, структур власти, что в свою очередь сказывается и на экономических результатах [2].

Особенности интегративного алгоритма оценки значимости потребителей

С учетом вышеизложенного предлагается использовать интегративный алгоритм оценки значимости потребителей, представленный на рисунке. Алгоритм предполагает выделение категорий потребителей электроэнергии с однородным способом вычисления предполагаемого ущерба, рассчитываемого на основе сценарного метода. Значимость потребителя вычисляется в баллах и зависит как от категории, к которой он относится, так и от его масштабов. Преимуществом данного алгоритма является отсутствие необходимости производить большой объем вычислений для расчета значимости отдельного потребителя, достаточно использовать заранее рассчитанные табличные значения. Алгоритм обладает адаптивностью и может быть подстроен под нужды конкретной сетевой компании.

Описание блоков интегративного алгоритма

В соответствии с алгоритмом выделение категорий потребителей электроэнергии происходит в зависимости от основного технологического процесса и климатического региона таким образом, чтобы каждому потребителю можно было сопоставить только одну категорию. При этом возможно, как использовать разделение, предложенное автором (табл. 1), так и выделять категории для конкретной электросетевой компании в зависимости от особенностей деятельности, например, для моносетевой компании.

Необходимо отметить, что в зависимости от специфики электросетевой компании категории потребителей могут отличаться, так, например, некоторые из категорий, предложенных автором могут быть разделены на более узкие категории.

Далее проводится группировка возможных сценариев развития аварии, вызванной нарушением электроснабжения.

Таблица 1

Разделение потребителей на группы

№	Категория потребителя (в зависимости от технологического процесса)	Климатический регион
1	Переработка (ГПЗ,ГЗ,ЗСК, ЗПКТ)	-
2	Транспорт и хранение (ГКС,КС (на границе с зарубежными контрагентами), КС и ПХГ (с ЭГПА), КС (с ГПА), НПС, ПХГ,КС многоцеховые (3 и более КЦ), АГРС (ГРС), станции катодной защиты, блок-боксы телемеханики)	-
3	Добыча (ГП, УКПГ, УППГ, ПСП, ДКС (с ЭГПА), ДКС (ГПА), Скважины газовые (газоконденсатные), станции катодной защиты, крановые узлы)	Субтропический/ Умеренный
		Субарктический/ Арктический
4	Прочие потребители нефте-газового сектора (УМТСиК, УТТиСТ, УАВР, УЭЗС, АГНКС)	-
5	Смежные ТСО	-
6	Организации железнодорожного, водного и воздушного транспорта – в отношении объектов систем диспетчерского управления, блокировки, сигнализации и защиты железнодорожного, водного и воздушного транспорта, а также субъекты электроэнергетики – в отношении диспетчерских центров субъектов оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике и центров управления объектами электросетевого хозяйства.	-
7	Угольные и горнорудные предприятия – в отношении объектов вентиляции, водоотлива и основных подъемных устройств.	-
8	Федеральные ядерные центры и объекты, работающие с ядерным топливом и материалами.	-
9	Организации, выполняющие государственный оборонный заказ с использованием объектов производства взрывчатых веществ и боеприпасов с непрерывным технологическим процессом, – в отношении таких объектов.	-
10	Объекты коммунальной инфраструктуры, относящиеся к системам жизнеобеспечения, в том числе объекты тепло-, газо- и электроснабжения.	Субтропический/ Умеренный
		Субарктический/ Арктический
11	Объекты коммунальной инфраструктуры, относящиеся к системам жизнеобеспечения, в том числе объекты водоснабжения и водоотведения, очистки сточных вод, обработки, утилизации, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов и прочие.	Субтропический/ Умеренный
		Субарктический/ Арктический
12	Объекты, используемые для организации доврачебной помощи, скорой и неотложной амбулаторно-поликлинической.	-
13	Дошкольные образовательные организации, другие образовательные организации, лечебно-профилактические учреждения.	-
14	Объекты, на которых осуществляется производство, переработка, хранение и реализация скоропортящихся и особо скоропортящихся продуктов (продуктовые фабрики, склады, магазины и прочее).	Субтропический/ Умеренный
		Субарктический/ Арктический
15	Объекты социально-бытового сектора и прочие, относящиеся к потребителям 3-ей категории надежности электроснабжения.	-

Автором предлагается рассматривать следующие четыре сценария:

Сценарий 0: Отключение электроэнергии на время работы автоматики.

Сценарий 1 (минимальный): Отключение электроэнергии на время ручного переключения на другие источники питания.

Сценарий 2 (умеренный): Отключение электроэнергии на время выезда ремонтной бригады.

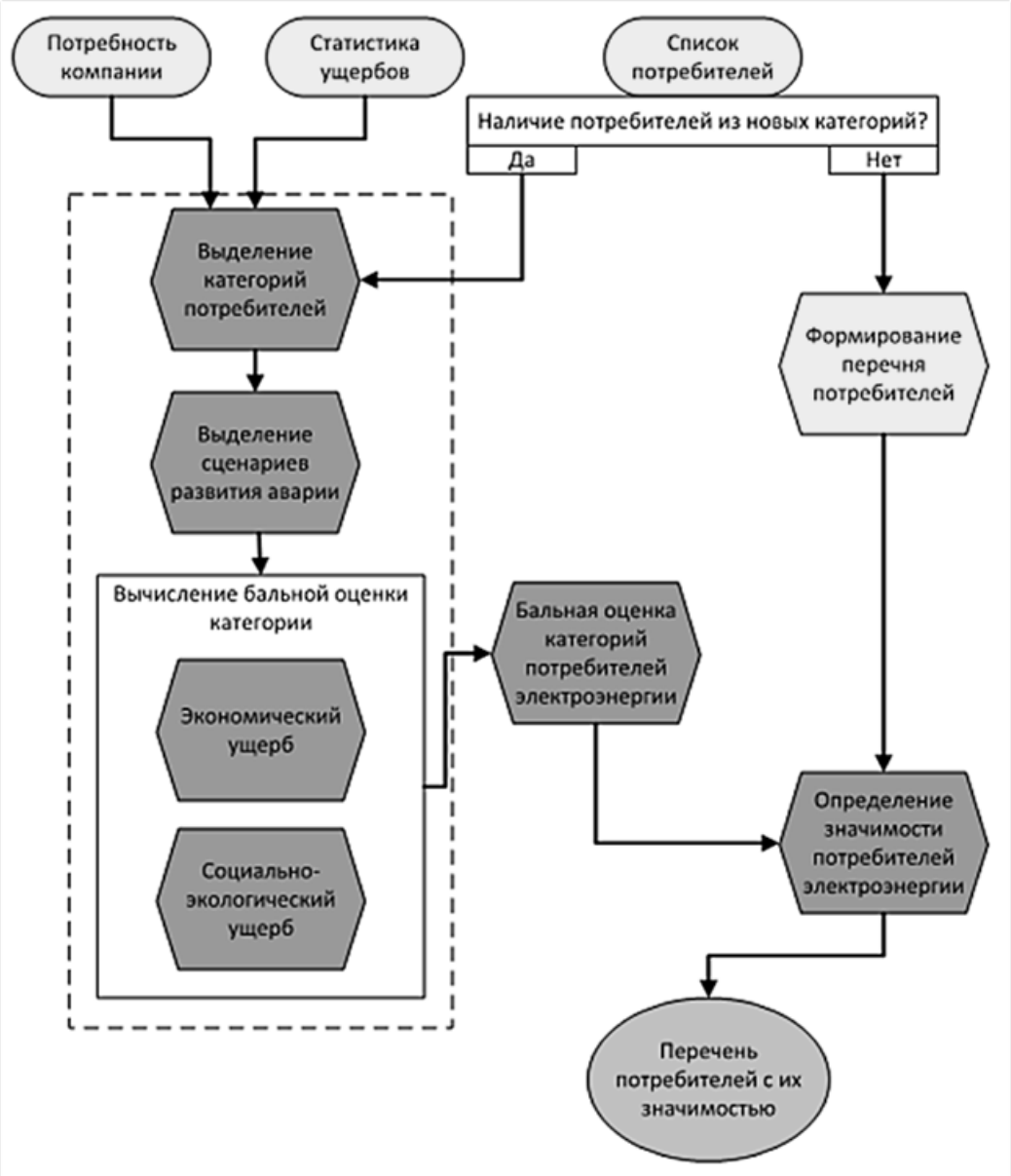
Сценарий 3 (критический): Отключение электроэнергии на время ликвидации аварии и проведения ремонтно-восстановительных работ.

Каждому сценарию должна быть сопоставлена вероятность его реализации. С учетом отсутствия достаточной статистической информации рекомендовано использование экспертного метода оценивания. При этом необходимо отметить, что наибольшей объ-

ективности полученных результатов, в рамках конкретного предприятия, можно добиться путем сочетания экспертного мнения со статистическим методом.

Для каждой категории потребителей, в зависимости от основного технологического процесса, необходимо определить типовые сценарии реализации аварий и их последствия, как экономические, так и социально-экологические. Автором предлагается выделение категорий социально-экологических последствий на основе ESG подхода [9]:

- Загрязнение атмосферного воздуха;
- Загрязнение водных ресурсов;
- Загрязнение и уничтожение земельных ресурсов;
- Отрицательное влияние на биоразнообразие;
- Отрицательное влияние на региональное развитие;
- Последствия государственного риска;
- Опасность для жизни людей;
- Нарушение нормальной жизнедеятельности значительного количества работников предприятия или потребителей;
- Отсутствие взаимодействия с заинтересованными сторонами.



Интегративный алгоритм определения значимости потребителей

Таблица 2

Оценка экологических и социальных факторов ущерба

Экологические и социальные факторы	Бальные коэффициенты
Загрязнение атмосферного воздуха	10
Загрязнение водных ресурсов	10
Загрязнение и уничтожение земельных ресурсов	10
Отрицательное влияние на биоразнообразие	10
Последствия государственного риска	15
Опасность для жизни людей	20
Нарушение нормальной жизнедеятельности значительного количества работников предприятия или потребителей	10
Отрицательное влияние на региональное развитие	10
Отсутствие взаимодействия с заинтересованными сторонами	5

Вычисление экономической составляющей оценки категории производится на основе возможного экономического ущерба. В соответствии со сценарным методом расчета ущерба [1, 4], определим экономическую составляющую ущерба потребителей *r*-ой категории по формуле:

$$П^{(r)}_{эконом} = \sum_{i=1}^{M} p^{(ci,r)} \cdot П^{(ci,r)}_{эконом},$$

где $П^{(r)}_{эконом}$ – экономическая составляющая полного ущерба от перерыва в электроснабжении объекта *r*-ой категории, руб.; $П^{(ci,r)}_{эконом}$ – экономический ущерб для *ci*-го типового сценария перерыва электроснабжения объекта *r*-ой категории потребителей, руб.; *M* – количество выделенных сценариев развития аварии; $p^{(ci,r)}$ – относительная частота реализации *ci*-го типового сценария для *r*-категории потребителей.

Для каждой категории потребителей необходимо определить величину «среднее значение масштаба», $K^{(r)}$, соответствующую масштабу усредненного потребителя категории *r*, для которого значение возможного экономического ущерба принимает значение $П^{(r)}_{эконом}$.

Далее необходимо сопоставить каждой категории бальную оценку $G^{(r)}_{эконом}$ в зависимости от величины возможного экономического ущерба по 100 бальной шкале.

Вычисление социально-экологической составляющей оценки категории производится аналогичным образом. Отличие состоит в том, что возможные социально-экологические последствия при реализации каждого сценария развития аварии оцениваются экспертом в баллах, таким образом, чтобы максимально возможное значение баллов сценария было равно 100 (табл. 2).

В соответствии со сценарным методом расчета, определим социально-экологическую составляющую ущерба потребителей *r*-ой категории по формуле:

$$П^{(r)}_{соц.эк.} = \sum_{i=1}^{M} p^{(ci,r)} \cdot П^{(ci,r)}_{соц.эк.},$$

где $П^{(r)}_{соц.эк.}$ – социально-экологическая составляющая полного ущерба от перерыва в электроснабжении объекта *r*-ой категории, выраженная в баллах; $П^{(ci,r)}_{соц.эк.}$ – социально-экологический ущерб для *ci*-го типового сценария перерыва электроснабжения объекта *r*-ой категории потребителей, выраженный в баллах; *M* – количество выделенных сценариев развития аварии; $p^{(ci,r)}$ – относительная частота реализации *cm*-го типового сценария для *r*-категории потребителей.

Далее необходимо провести нормировку полученного значения к 100:

$$G^{(r)}_{соц.эк} = \frac{П^{(r)}_{соц.эк}}{max_r(П^{(r)}_{соц.эк})} \cdot 100,$$

где $G^{(r)}_{соц.эк}$ – социально-экологическая составляющая бальной оценки потребителей *r*-ой категории.

Полученные результаты могут быть объединены в таблицу 3.

Огромным преимуществом интегративного метода расчета значимости потребителей является отсутствие необходимости производить описанные вычисления при редактировании перечня потребителей.

Таблица 3

Табличное представление данных об оценке категорий потребителей

№ п/п	Наименование категории потребителя	Климатический регион	Размерность масштаба	Среднее значение масштаба	$П^{(r)}_{соц.эк.}$	$G^{(r)}_{соц.эк}$
…	……	……	……	……	……	……

В ходе проведения исследования автором были рассчитаны бальные оценки категорий потребителей, которые могут быть использованы в дальнейших расчетах.

Формирование перечня потребителей осуществляется путем сопоставления каждому потребителю электросетевой компании определенной категории. При этом каждому потребителю должно быть сопоставлено значение масштаба K_{id}.

Вычисление значимости происходит в два этапа. Первым этапом вычисляется экономическая составляющая значимости. Для этого необходимо вычислить бальную оценку экономической составляющей ущерба потребителю *id* категории *r*:

$$G^{(r)}_{эконом(id)} = \frac{G^{(r)}_{эконом.}}{K^r} \cdot K^r_{id},$$

где $G^{(r)}_{эконом(id)}$ – бальная оценка категории значимости в баллах; K^r_{id} – значение масштаба потребителя *id* категории *r*; K^r – значение масштаба потребителей категории *r*.

Далее с помощью нормирования возможно вычислить экономическую составляющую значимости потребителя:

$$F^{(r)}_{эконом(id)} = \frac{F^{(r)}_{эконом(id)}}{max_{id}(G^{(r)}_{эконом(id)})} \cdot 100 .$$

В общем случае социально-экологическая составляющая значимости потребителя id категории *r* совпадает с социально-экологической составляющей бальной оценки потребителей:

$$G^{(r)}_{соц.эк} = F^{(r)}_{соц.эк} .$$

Общая значимость потребителя *id* категории *r* может быть определена:

$$F^{(r)}_{(id)} = F^{(r)}_{эконом(id)} + F^{(r)}_{соц.эк(id)}.$$

В дальнейшем при формировании перечня мероприятий по повышению надежности электроснабжения, необходимо оценивать на потребителей какой значимости данные мероприятия будут оказывать влияние, по результатам данной оценки – принимать решение об очередности реализации мероприятия.

Заключение

Для повышения надежности электроснабжения программа ремонтных мероприятий должна составляться с учетом значимости потребителей, на которых данное мероприятие оказывает эффект. Предложенный интегративный алгоритм определения значимости потребителей учитывает возможные последствия нарушения электроснабжения по трем направлениям – экономическому, социальному и экологическому. Интегративный алгоритм может быть использован для выбора оптимальных мероприятий из общего объема необходимых в условиях недостаточного установленного лимита средств.

Библиографический список

1. Единая межведомственная методика оценки ущерба от чрезвычайных ситуаций техногенного, природного и террористического характера, а также классификации и учета чрезвычайных ситуаций. М.: ФГУ ВНИИ ГОЧС (ФЦ), 2004. 156 с.

2. Игловская А.И., Сальникова А.А. Оценка эффективности систем корпоративной социальной ответственности электросетевых компаний России с использованием метода анализа среды функционирования // Век качества. 2019. № 3. С. 86-105.

3. Ильин А.П. О необходимости учета значимости потребителей при управлении надежностью электроснабжения // Международная научно-практическая конференция «Развивая энергетическую повестку будущего» для представителей сообщества молодых инженеров ТЭК. [Электронный ресурс]. URL: https://eaf.etu.ru/assets/files/eaf21/index.html (дата обращения: 04.03.2022).

4. Лесных В.В., Тимофеева Т.Б., Петров В.С. Проблемы оценки экономического ущерба, вызванного перерывами в электроснабжении // Экономика региона. 2017. № 3.

5. СО 34.04.181-2003 Правила организации технического обслуживания и ремонта оборудования, зданий и сооружений электростанций и сетей. М.: «РАО ЕЭС России», 2004/ [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=418097#kf1yc5T8uMo0my2T3 (дата обращения: 04.03.2022).

6. Энергетическая стратегия России на период до 2030 года: распоряжение Правительства РФ от 13 ноября 2009г. № 1715-р // Официальный сайт Министерства энергетики Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://minenergo.gov.ru/node/1026 (дата обращения: 04.03.2022).

7. Репетюк С.В., Шеваль Ю.В. Экспертно-аналитическая записка по теме: «Электросетевой комплекс Российской Федерации: анализ состояния и организационная структура». Институт экономики естественных монополий РАНХиГС. [Электронный ресурс]. URL: https://www.eprussia.ru/upload/iblock/17f/17f7ecb b1df3670f406e3e0f19ea0da8.pdf (дата обращения: 04.03.2022).

8. Электроэнергетика России: проблемы выбора модели развития: аналит. докл. к XV апр. междунар. науч. конф. по проблемам развития экономики и общества, Москва, 1–4 апр. 2014 г. / О.Г. Баркин, И.О. Волкова, И.С. Кожуховский и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». М., 2014.

9. Take Action for The Sustainable Development Goals. [Электронный ресурс]. URL: https://www.un.org/sustainabledevelopment/development-agenda/ (дата обращения: 04.03.2022).

УДК 332.142

И. Г. Ионова

Пермский государственный национальный исследовательский университет,
Пермь, e-mail: irysa_ig@mail.ru

С. С. Федосеева

Институт экономики Уральского отделения Российской академии наук,
Пермский филиал, Пермь, e-mail: fedoseeva.ss@uiec.ru

Д. А. Баландин

Институт экономики Уральского отделения Российской академии наук,
Пермский филиал, Пермь, e-mail: pfie@mail.ru

РЕЗИЛЬЕНТНОСТЬ МОНОПРОФИЛЬНЫХ ТЕРРИТОРИЙ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Ключевые слова: резильентность, монопрофильные территории, современная экономическая неопределенность, экономические системы, регион.

В статье были обобщены научные источники, посвященные вопросам резильентности экономических систем. Рассмотрены основные проблемы современного развития монопрофильных городов и территорий. Определены современные условия экономической неопределенности. Дана оценка резильентности монопрофильных территорий региона в условиях современной экономической неопределенности на примере Пермского края. Установлено, что монопрофильные территории Пермского края дифференцированы по уровню экономического развития, определяемого конкурентоспособностью градообразующего предприятия. При этом общей тенденцией является снижение численности населения за счет миграции его наиболее активной части. На основании авторской методики определена степень резильентности монопрофильных территорий региона. Предложенный методический подход является универсальным и перспективным для использования в управленческом процессе, в том числе при корректировке государственной политики в условиях современной экономической неопределенности. Сформулирован вывод о том, что условия современной экономической неопределенности создают новые возможности для резильентности монопрофильных территорий. Прежде всего это связано с неотлагательным решением вопросов импортозамещения. Образующиеся рыночные ниши позволяют многим градообразующим предприятиям монопрофильных территорий восстановить свои экономические возможности и максимально задействовать производственный потенциал. Особенно перспективными в этом направлении являются градообразующие предприятия оборонно-промышленного комплекса, выпускающие стратегические виды продукции для российской экономики.

I. G. Ionova

Perm State University, Perm, e-mail: irysa_ig@mail.ru

S. S. Fedoseeva

Institute of Economics of the Ural Branch of the Russian Academy of Sciences,
Perm branch, Perm, e-mail: fedoseeva.ss@uiec.ru

D. A. Balandin

Institute of Economics of the Ural Branch of the Russian Academy of Sciences,
Perm branch, Perm, e-mail: pfie@mail.ru

RESILIENCE OF MONO-PROFILE TERRITORIES IN THE CONTEXT OF MODERN ECONOMIC UNCERTAINTY

Keywords: resilience, mono-profile territories, modern economic uncertainty, economic systems, region.

The article summarized scientific sources on the issues of resilience of economic systems. The main problems of the modern development of mono-profile towns and territories are considered. The modern conditions of economic uncertainty are determined. An assessment of the resilience of mono-profile territories of the region in the conditions of modern economic uncertainty is given on the example of the Perm Krai. It has been established that the mono-profile territories of the Perm Krai are differentiated by the level of economic development, determined by the competitiveness of the city-forming enterprise. At the same time, the general trend is a decrease in the population due to the migration of its most active part. Based on

the author's methodology, the degree of resilience of mono-profile territories of the region is determined. The proposed methodological approach is universal and promising for use in the management process, including when adjusting public policy in the face of modern economic uncertainty. The conclusion is formulated that the conditions of modern economic uncertainty create new opportunities for the resilience of mono-profile territories. First of all, this is due to the urgent solution of import substitution issues. The emerging market niches allow many city-forming enterprises of mono-profile territories to restore their economic opportunities and make the most of their production potential. Particularly promising in this direction are the city-forming enterprises of the military-industrial complex, which produce strategic types of products for the Russian economy.

Введение

Происходящие в последние годы процессы развития мировой экономики можно охарактеризовать, как трудно прогнозируемые и непредсказуемые, последствия которых представляют собой целый комплекс угроз и рисков для социально-экономических систем различного уровня. Современная экономическая неопределенность стала серьезным вызовом как для национальных экономик, так и для составляющих их территорий, эффективность развития которых определяет локальная специфика, особенности ведения хозяйственной деятельности и бизнес-процессов. Задачи адаптивного развития, в настоящее время, обуславливают научный интерес к понятию «резильентность», как способности многомерной экономической системы к восстановлению и стабилизации после воздействия непредсказуемых кризисов и шоков.

Можно отметить, что новые эмерджентные свойства экономических систем, приобретенные под воздействием неопределенности, стимулировали творческий поиск в экономической науке, в результате которого отдельные постулаты теории устойчивого развития – модели общего равновесия, стали базисом для концепции резильентности, отличающейся восприятием развития с точки зрения адаптивности к динамическим трансформациям нелинейной среды [9, с. 100].

Сложность национально-экономической системы заключается в ее многомерности, по сути это комплекс подсистем различного уровня независимо от их масштаба и территориальной принадлежности. Пространственная дифференциация Российской Федерации сформировала феномен монопрофильных территорий, экономика которых предопределила общесистемную неравномерность развития на региональном уровне [11, с. 62].

В научной литературе монопрофильные территории принято рассматривать с позиции их жизненного цикла, как совокупности этапов развития сменяющих друг друга под воздействием внешних и внутренних факторов, преодоление негативных последствий которых является одной из ключевых задач территориального управления с учетом экономического потенциала и имеющихся ресурсов [3, с. 10].

Представляя собой особый сегмент национальной экономики и присутствуя практически во всех индустриально развитых регионах Российской Федерации, монопрофильные территории являются значимым объектом государственного и муниципального управления, а организационно-экономические отношения, возникающие в процессах обеспечения их резильентности представляют собой актуальную тему современных научных исследований.

Авторы настоящей статьи определили для себя **цель**, опираясь на постулаты теорий систем и сложности, рассмотреть резильентность монопрофильных территорий, как их способность к восстановлению в условиях современной экономической неопределенности.

Материалы и методы исследования

Методология исследования базируется на применении общенаучных методов эмпирического анализа, аналитической и графической интерпретации данных официальной статистики, кроме того, применялась авторская методика, включающая этапы расчета интегральных показателей монопрофильных территорий и оценки степени их резильентности. Оригинальность методики заключается в том, что она позволяет оценивать резильентность и сопоставлять монопрофильные территории в зависимости от воздействия факторов современной экономической неопределенности.

Материалами исследования послужили научные труды ведущих ученых-экономистов в области региональной экономики, пространственного развития, эконометрики, показатели Росстата, результаты собственных исследований авторов настоящей статьи. Аналитическая интерпретация и оценка резильентности осуществлена на показателях развития монопрофильных территорий Пермского края.

Результаты исследования и их обсуждение

Развитие территорий и городов становится все более специализированной областью научных исследований, зачастую приобретающих междисциплинарный и трансдисциплинарный характер из-за глобальной динамики политических, социальных, экономических, экологических, пандемических и военных процессов [14, с. 206]. В связи с проявляющимися последствиями данной динамики термин «резильентность», в настоящее время, стал чаще использоваться применительно к экономической безопасности различных систем, отодвинув, в определенном роде, вопросы экологии на второстепенный план [7, с. 662]. Так, геополитические события 2022 года заставили многие государства отказаться от ключевых принципов «зеленой экономики» и перегруппировать свои ресурсы и потенциалы для преодоления шоковых потерь и восстановления утраченных экономических позиций.

Для Российской Федерации, столкнувшейся в настоящее время с необходимостью мобилизации всех ресурсов и задействования имеющихся потенциалов, одной из ключевых задач становится обеспечение резильентности монопрофильных территорий, посредством совершенствования механизмов и инструментов управленческой деятельности в границах конкретных географических локаций. Крестовских Т.С. и Бороздин А.К. обосновывают, что государственное регулирование развития монопрофильных территорий должно подняться на более высокий уровень и достичь нового качества менеджмента за счет повышения комплементарного взаимодействия и ответственности отраслевого, регионального, муниципального управления и градообразующих предприятий [4, с. 119].

В научных источниках, посвященных задачам экономического обновления монопрофильных территорий, в качестве практических рекомендаций предлагаются мероприятия по повышению инвестиционной привлекательности градообразующих предприятий, развитию территориальной инфраструктуры, формированию ТОСЭР [2, с. 419; 12, с. 83]. Особый аспект в данном направлении исследований уделяется вопросам инноваций, технологическому переоснащению производств и социально-экономической трансформации монотерриторий на основе реализации соответствующих стратегий и программ муниципального развития [13, с. 75]. Отдельно отмечается проблематика старопромышленных монотерриторий, наиболее подверженных воздействию последствий кризисов и шоков [6, с. 86]. Выделяются роль и значение цифровой трансформации рынка труда и занятости, посредством создания нетрадиционных для монотерриторий рабочих мест (так называемая «платформенная занятость»), обеспечивающих диверсификацию местной экономики [1, с. 26]. Во многих научных работах упор делается на повышение привлекательности проживания населения в монопрофильных территориях [5, с. 176]. В качестве концептуальных подходов в управлении развитием монопрофильных территорий предлагают, уже ставшие традиционными для отечественной науки, три типа решения. Например, инерционный, санации градообразующего предприятия или его ликвидации [10, с. 18].

В процессе настоящего исследования предлагаем рассмотреть резильентность монопрофильных территорий на примере Пермского края. На рисунке 1 приведен перечень монопрофильных территорий Пермского края и их градообразующих предприятий.

Как мы можем заметить из рисунка 1, процессы индустриализации и промышленного освоения Урала сформировали разноплановый сегмент монопрофильных территорий региона. Из шести моногородов: в Нытвенском и Чусовском округах – основу экономики составляют предприятия металлургии, в Очерском и Александровском – отрасли машиностроения, в Горнозаводском – производство цемента, в Красновишерском до 2014 года – добыча алмазов. Проводимая в регионе реформа объединения городов и муниципальных районов в городские округа обусловила распространение соответствующих норм российского законодательства с моногородов на монопрофильные территории, в связи с чем в нашем исследовании мы и будем руководствоваться данным фактом. Неоднородность и разная отраслевая специализация монопрофильных территорий региона в целях совершенствования управленческого процесса их развития на муниципальном, региональном и федеральном уровнях предполагает оценку их резильентности, которую мы предлагаем осуществить в соответствии с разработанной нами методикой, схематично представленной на рисунке 2.

Рис. 1. Монопрофильные территории Пермского края и их градообразующие предприятия

1. Отбор перечня показателей монопрофильных территорий

– *выбор временного периода для анализа*

$$x_j, \dots, x_m,$$

где $j = 1, \dots, m$ – количество временных периодов (каждый равен одному году)

– *определение значений показателей за выбранный временной период*

$$x_{i_j}, \dots, x_{n_m},$$

где $i = 1, \dots, n$ – количество показателей; x_{i_j} – значение показателя i для периода j

2. Расчет интегральных показателей монопрофильных территорий

– *нормирование выбранных показателей по максимальному значению*

$$X_{i_j}^{н} = \frac{x_{i_j}}{x_{i_{max}}},$$

где $X_{i_j}^{н}$ – нормированный показатель i для периода j; $x_{i_{max}}$– максимальное значение показателя i за все временные периоды

– *определение весовых коэффициентов значимости показателей*

– *расчет интегральных показателей:* $I_j = \sum_{i=1}^{n} k_i X_{i_j}^{н}$,

где I_j – интегральный показатель; k_i – весовой коэффициент

3. Оценка степени резильентности монопрофильных территорий

– *определение среднеквадратичного отклонения интегрального показателя*

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum_{j=1}^{m}(I_j - I_{ср})^2}{m-1}},$$

где $I_{ср}$ – среднее значение интегрального показателя за весь период;

σ – среднее квадратичное отклонение интегрального показателя за весь период

– *определение абсолютного отклонения:* $\Delta_j = I_j - I_{ср}$

– *расчет коэффициента резильентности:* $K_r = \Delta_j / \sigma_j$

Шкала оценки степени резильентности

Низкая	Потенциально низкая	Потенциально высокая	Высокая
$K_r < -1{,}0$	$-1{,}0 \le K_r < 0$	$0 \le K_r < 1{,}0$	$1{,}0 \le K_r$

4. Анализ полученных результатов

Рис. 2. Методика оценки резильентности монопрофильных территорий

В качестве временного горизонта для оценки мы избрали период 2013-2020 гг., в котором 2013 год взят в качестве базового, он предшествует условиям современной экономической неопределенности, к которым мы относим обострение геополитической ситуации, нестабильность экономической конъюнктуры на глобальном рынке, последствия пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19) и др.

В качестве показателей для оценки резильентности за анализируемый период мы использовали доступные данные официальной статистики, отражающие основные экономические, социально-демографические, инфраструктурные и экологические процессы развития монопрофильных территорий (таблица 1).

Показатели таблицы 1 отражают нарастающую дифференциацию монопрофильных территорий Пермского края в условиях современной экономической неопределенности. Общей тенденцией является сокращение численности населения, вызванное, в первую очередь, миграцией наиболее его активной части в более перспективные места постоянного проживания, что естественным образом отразилось на темпах жилищного строительства. Показатели охраны окружающей среды и инвестиционной активности за рассматриваемый период демонстрируют прямую зависимость от успешности позиционирования градообразующих предприятий в конкурентной среде.

В соответствии с нашими представлениями о важности составляющих резильентности монопрофильных территорий мы присвоили веса анализируемым показателям: объем отгруженных товаров – 0,25; инвестиции в основной капитал – 0,20; численность населения – 0,25; ввод в действие жилых домов – 0,20; выбросы в атмосферу загрязняющих веществ – 0,10.

Таблица 1

Показатели монопрофильных территорий Пермского края в 2013-2020 гг.

Показатели	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Александровский МО								
Объем отгруженных товаров, млн руб.	11583,6	11830,8	10557,9	10722,2	12332,4	12644,9	12512,3	11924,1
Инвестиции в основной капитал, млн руб.	389,1	447,1	239,0	252,3	2468,0	371,1	813,8	589,0
Численность населения, чел.	29767	29353	28889	28386	27953	27307	26855	26445
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м	1,1	1,9	6,3	0,9	2,3	4,3	1,5	0,9
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, тонн	5678	6178	5756	6853	5988	6271	4812	5599
Горнозаводский ГО								
Объем отгруженных товаров, млн руб.	6569,8	6883,5	7272,9	8065,2	7817,4	9286,5	10755,5	9647,0
Инвестиции в основной капитал, млн руб.	377,0	386,9	258,2	223,3	399,2	1534,4	1615,0	2066,9
Численность населения, чел.	24939	24601	24334	23984	23634	23262	22889	22517
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м	8,9	1,6	2,1	2,1	2,1	1,7	3,0	3,2
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, тонн	24557	27837	18523	35869	31848	28477	36316	33741
Красновишерский ГО								
Объем отгруженных товаров, млн руб.	310,6	9461,4	9911,9	9030,7	9973,1	13527,0	13956,1	9950,3
Инвестиции в основной капитал, млн руб.	251,9	362,9	161,1	62,3	153,5	226,6	126,6	97,6
Численность населения, чел.	21521	21179	20797	20629	20261	19749	19456	19170
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м	1,2	3,2	3,0	0,3	1,7	2,4	2,3	1,6
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, тонн	11817	3822	1991	1592	1632	2169	4808	1800

Окончание табл. 1

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Нытвенский ГО								
Объем отгруженных товаров, млн руб.	9561,6	10014,0	12341,8	13394,4	13423,0	16704,1	16746,6	18789,4
Инвестиции в основной капитал, млн руб.	489,6	408,7	810,1	989,8	705,2	639,8	2563,3	2287,9
Численность населения, чел.	42656	42476	42331	42071	41647	41156	40630	40207
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м	15,0	13,3	14,0	9,1	8,9	10,3	9,6	12,6
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, тонн	6468	1969	5895	2021	2272	4183	1439	1719
Очерский ГО								
Объем отгруженных товаров, млн руб.	1293,3	1915,5	1872,8	1839,2	1641,5	1797,9	1812,2	1883,8
Инвестиции в основной капитал, млн руб.	125,1	114,7	208,9	231,4	263,9	164,3	249,7	291,8
Численность населения, чел.	22750	22751	22761	22834	22766	22678	22538	22553
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м	7,8	9,4	9,7	7,9	5,9	8,1	10,2	7,1
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, тонн	4372	2948	4525	5118	2908	2873	4937	1158
Чусовской ГО								
Объем отгруженных товаров, млн руб.	8752,5	8845,6	8922,7	9044,9	8977,4	10138,3	11082,9	11170,3
Инвестиции в основной капитал, млн руб.	692,3	2379,5	2161,1	1014,4	910,6	535,9	1012,4	1664,2
Численность населения, чел.	69524	69107	68650	68073	67353	66381	65599	64844
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м	15,2	5,8	11,8	10,1	11,1	13,6	18,2	6,6
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, тонн	32074	18747	16784	15549	21048	14024	16042	18919

Источник: составлено авторами на основе данных Росстата [8].

Таблица 2

Интегральные показатели резильентности монопрофильных территорий Пермского края в условиях современной экономической неопределенности

Монопрофильные территории Пермского края	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Александровский МО	0,628	0,667	0,755	0,599	0,839	0,737	0,657	0,616
Горнозаводский ГО	0,707	0,557	0,536	0,595	0,592	0,714	0,803	0,815
Красновишерский ГО	0,569	0,848	0,712	0,468	0,619	0,765	0,730	0,570
Нытвенский ГО	0,715	0,622	0,753	0,655	0,632	0,715	0,811	0,859
Очерский ГО	0,742	0,820	0,915	0,904	0,817	0,811	0,951	0,855
Чусовской ГО	0,771	0,769	0,810	0,692	0,707	0,704	0,819	0,755

Источник: рассчитано авторами.

В соответствии с методикой были осуществлены нормирование выбранных показателей и рассчитаны их интегральные значения (таблица 2).

Графическое сопоставление интегральных показателей резильентности монопрофильных территорий Пермского края в условиях современной экономической неопределенности проиллюстрировано на рисунке 3.

Как мы видим из рисунка 3, начиная с 2017 года Нытвенский и Горнозаводской

городские округа демонстрируют положительную динамику интегральных показателей. В то же время интегральные показатели остальных монопрофильных территорий нестабильны и показывают снижение к окончанию анализируемого периода.

Для определения степени резильентности нами были осуществлены соответствующие расчеты, представленные в таблице 3.

Таким образом, в результате проведенного исследования были получены результаты, позволяющие оценить степень резильентности монопрофильных территорий Пермского края. Нытвенский и Горнозаводской городские округа показали высокую степень резильентности, Очерский и Чусовской городские округа – потенциально высокую, а Александровский муниципальный округ и Красновишерский городской округ – потенциально низкую.

Данный методический подход может оказаться востребованным в управленческом процессе, в том числе при корректировке государственной политики в условиях современной экономической неопределенности. Заложенная интервальность оценки резильентности позволяет тиражировать данную методику в субъектах Российской Федерации, а возможность изменять весовые коэффициенты позволяют более комплексно учитывать их региональную специфику. При этом, набор показателей так же может изменяться в соответствии с решением конкретных задач.

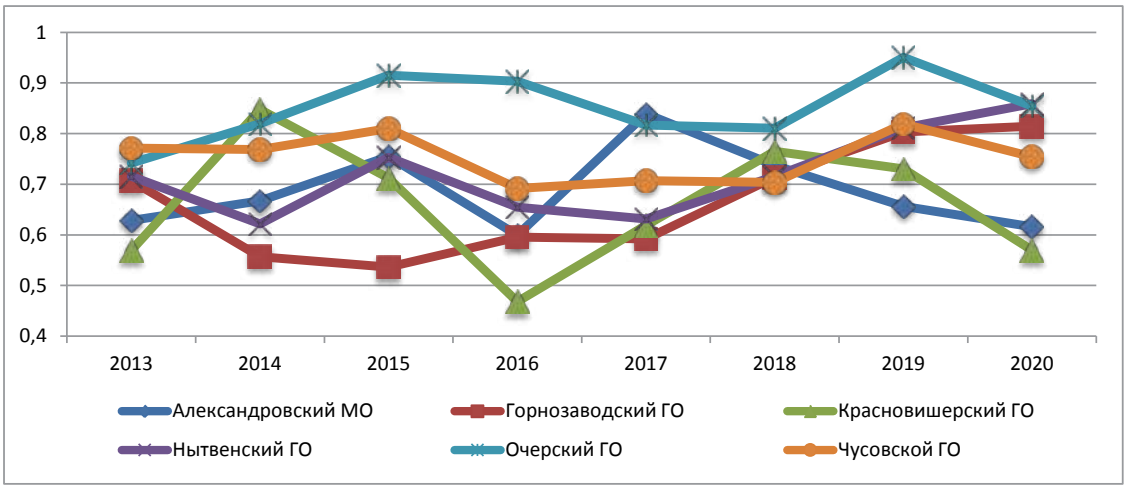


Рис. 3. Динамика интегральных показателей резильентности монопрофильных территорий Пермского края в 2013-2020 гг.

Таблица 3

Оценка степени резильентности монопрофильных территорий Пермского края

Монопрофильные территории Пермского края	Среднее значение ИП	Среднеквадратичное отклонение	Абсолютное отклонение	Коэффициент резильентности	Степень резильентности
Александровский МО	0,687	0,077	-0,071	-0,925	Потенциально низкая
Горнозаводский ГО	0,665	0,103	0,150	1,461	Высокая
Красновишерский ГО	0,660	0,117	-0,090	-0,773	Потенциально низкая
Нытвенский ГО	0,720	0,079	0,138	1,744	Высокая
Очерский ГО	0,852	0,064	0,003	0,046	Потенциально высокая
Чусовской ГО	0,753	0,045	0,001	0,027	Потенциально высокая

Источник: рассчитано авторами.

Заключение

По результатам исследования можно сделать вывод, что все монопрофильные территории Пермского края характеризуются снижением численности населения и дифференцированы по степени резильентности. Градообразующие предприятия сохраняют за собой роль «ядра», определяющего социальные, экономические и экологические процессы монопрофильных территорий. Анализ научных источников показал повышенный интерес к данной проблематике в экономической литературе и практике государственного управления, проявляющийся в ряде предлагаемых мер, ориентированных на преодоление негативных тенденций. Хотелось бы заметить, что данные меры имеют устойчивый характер, отличаются превалирующей долей управленческих воздействий тактического характера и не содержат комплексных стратегических решений. По нашему мнению, условия современной экономической неопределенности создают новые возможности для резильентности монопрофильных территорий. Прежде всего это связано с неотлагательным решением вопросов импортозамещения тех видов продукции, которые попали под экономические санкции и контрсанкции. Образующиеся рыночные ниши позволяют многим градообразующим предприятиям монопрофильных территорий восстановить свои экономические возможности и максимально задействовать производственный потенциал. Особенно перспективными в этом направлении выглядят градообразующие организации оборонно-промышленного комплекса, функционирующие за счет государственного заказа, а также предприятия, выпускающие стратегически важные товары для российской экономики, производство которых может поддерживаться за счет целевых кредитов и иных мер государственного стимулирования.

Публикация подготовлена в соответствии с Планом НИР Института экономики УрО РАН.

Библиографический список

1. Антонова О.А., Колесник Е.А., Масленникова Е.В. Теоретические основы цифровой трансформации рынка труда и занятости в моногороде // Социум и власть. 2021. № 3 (89). С. 25-45.

2. Ахунов А.Р., Зубков Л.А., Костромина Д.А., Магасумов Т.М., Саттарова Г.А. Роль территорий опережающего социально-экономического развития в обретении положительных экономических результатов в моногородах республики Башкортостан // ЦИТИСЭ. 2021. № 4 (30). С. 408-421.

3. Бехтерев Д.В., Белякова Г.Я. Особенности развития моногородов с учётом жизненного цикла // Проблемы социально-экономического развития Сибири. 2021. № 4 (46). С. 9-13.

4. Крестовских Т.С., Бороздин А.К. Государственное управление социально-экономическими процессами моногородов как необходимый элемент государственной политики // Управленческий учет. 2021. № 12-1. С. 116-124.

5. Логачева Н.М. Качество городской среды в моногородах Пермского края и Челябинской области // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. 2021. № 2. С. 167-180.

6. Невзоров В.А. Моногорода в социально-экономическом пространстве Верхневолжья // Астраханский вестник экологического образования. 2021. № 6 (66). С. 82-87.

7. Никулкина И.В., Гордячкова О.В., Калаврий Т.Ю., Вандерлинден Ж.-П. Резильентность социально-экономических систем: методологический аспект // Вопросы инновационной экономики. 2022. Т. 12. № 1. С. 659-668.

8. Пермский край в цифрах. 2021: Краткий статистический сборник / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю. Пермь, 2021. 209 с.

9. Смородинская Н.В., Катуков Д.Д. Резильентность экономических систем в эпоху глобализации и внезапных шоков // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2021. № 5. С. 93-115.

10. Тишкина Н.П., Рыбина Г.А. Теория и практика развития моногородов на современном этапе // Проблемы теории и практики управления. 2021. № 4. С. 17-30.

11. Тургель И.Д., Антонова И.С., Копасов Д.В., Бекенова Л.М. Распределение «скрытых» моногородов как элемент пространственной дифференциации страны // Межтерриториальное неравенство: проблема или драйвер развития: материалы VI Международного симпозиума по региональной экономике. Екатеринбург, 2021. С. 62-68.

12. Чубарова И. С., Эдилян Э. А. Повышение инвестиционной привлекательности моногородов в регионах Российской Федерации // Экономика XXI века – экономика новых возможностей. Актуальные вопросы теории и практики экономики и управления: сборник научных статей. Санкт-Петербург, 2021. С. 81-84.

13. Юхачев С.П., Меньщикова В.И., Талалаев Д.Д. Направления социально-экономической трансформации моногородов (на примере г. Котовска Тамбовской области) // Путеводитель предпринимателя. 2021. Т. 14. № 3. С. 71-78.

14. Karaman Z. An Understanding of Inter and Transdisciplinary Aspects of Urban Resilience. Open Journal of Social Sciences. 2022. No. 10. P. 195-215.

УДК 332.1

З. М. Ишназарова

ГАНУ «Институт стратегических исследований Республики Башкортостан»,
Сибайский филиал;
ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»,
Сибайский инситут (филиал), Сибай, e-mail: zmsalikhova@mail.ru

РЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ: ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОЙ ПОДХОД

Ключевые слова: управление, региональная экономика, качество жизни, программа, трудящаяся молодежь, пенсионный возраст, цифровизация.

В статье ставится главная цель – это на основе проведенного анализа предложить рекомендации по совершенствованию региональным управлением качеством жизни для Республики Башкортостан. Приводится анализ основных социально-экономических показателей благосостояния населения Республики Башкортостан, предлагаются пути его повышения, в том числе разработка специальной комплексной программы. Сделан вывод, что несмотря на проводимые меры со стороны регионального управления на повышение качества жизни, в регионе отсутствует системный подход к проблематике, не имеется нормативно-правовых актов как трактующих само понимание термина «качество жизни», так и регулирующих его. А при управлении благосостоянием населения необходимо уделить особое внимание условиям жизни трудящейся молодежи, жителей предпенсионного и пенсионного возрастов, а также развитию населения региона в условиях цифровизации. Реализация целей и задач будут более эффективны на основе программно-целевого подхода, который отвечает таким критериям, как наличие сроков исполнения, четко поставленной цели и задач, а также ответственных и целевых индикаторов. Также предлагается организационно-экономический механизм управления качеством жизни, соблюдающий принципы целенаправленности, целостности, комплексности, конкретности, информационной открытости и эффективности.

Z. M. Ishnazarova

Institute of Strategic Research of the Republic of Bashkortostan, Sibay branch;
Bashkir State University, Sibay Institute (branch), Sibay, e-mail: zmsalikhova@mail.ru

REGIONAL MANAGEMENT OF THE QUALITY OF LIFE OF THE POPULATION: A PROGRAM-TARGETED APPROACH

Keywords: management, regional economy, quality of life, program, working youth, retirement age, digitalization.

The main goal of the article is to propose recommendations on improving regional quality of life management for the Republic of Bashkortostan on the basis of the analysis carried out. The analysis of the main socio-economic indicators of the well-being of the population of the Republic of Bashkortostan is given, ways to improve it are proposed, including the development of a special comprehensive program. It is concluded that despite the measures taken by the regional administration to improve the quality of life, there is no systematic approach to the problem in the region, there are no normative legal acts both interpreting the very understanding of the term “quality of life” and regulating it. And when managing the welfare of the population, it is necessary to pay special attention to the living conditions of working youth, residents of pre-retirement and retirement ages, as well as the development of the population of the region in the conditions of digitalization. The implementation of goals and objectives will be more effective on the basis of a program-targeted approach that meets criteria such as the availability of deadlines, clearly defined goals and objectives, as well as responsible and target indicators. It also proposes an organizational and economic mechanism for managing the quality of life that adheres to the principles of purposefulness, integrity, complexity, concreteness, information openness and efficiency.

Введение

Благосостояние населения представляет собой понятие, включающий в себя несколько компонентов, имеющие разную значимость в зависимости от специфики развития территории. На данный показатель оказывает влияние «целый комплекс факторов, среди которых наиважнейшее место занимают эколого-экономические, включающие различные характеристики материального благосостояния населения и качества окружающей природной среды» [1]. Проведенный комплексный анализ уровня благосостояния населения в регионе (на примере Республи-

ки Башкортостан) позволил определить проблемы и пути их решения.

Цель исследования – на основе проведенного анализа предложить рекомендации по совершенствованию региональным управлением качеством жизни.

Материал и методы исследования

Теоретико-методологической базой исследования послужили отечественные и зарубежные работы ученых, международная и отечественная нормативно-правовая база, посвященных уровню и качеству жизни населения. Аргументация теоретических положений и полученных выводов осуществлялась с помощью анализа и сравнения социально-экономических и других показателей, интерпретации научных данных, методов статистики и социологии.

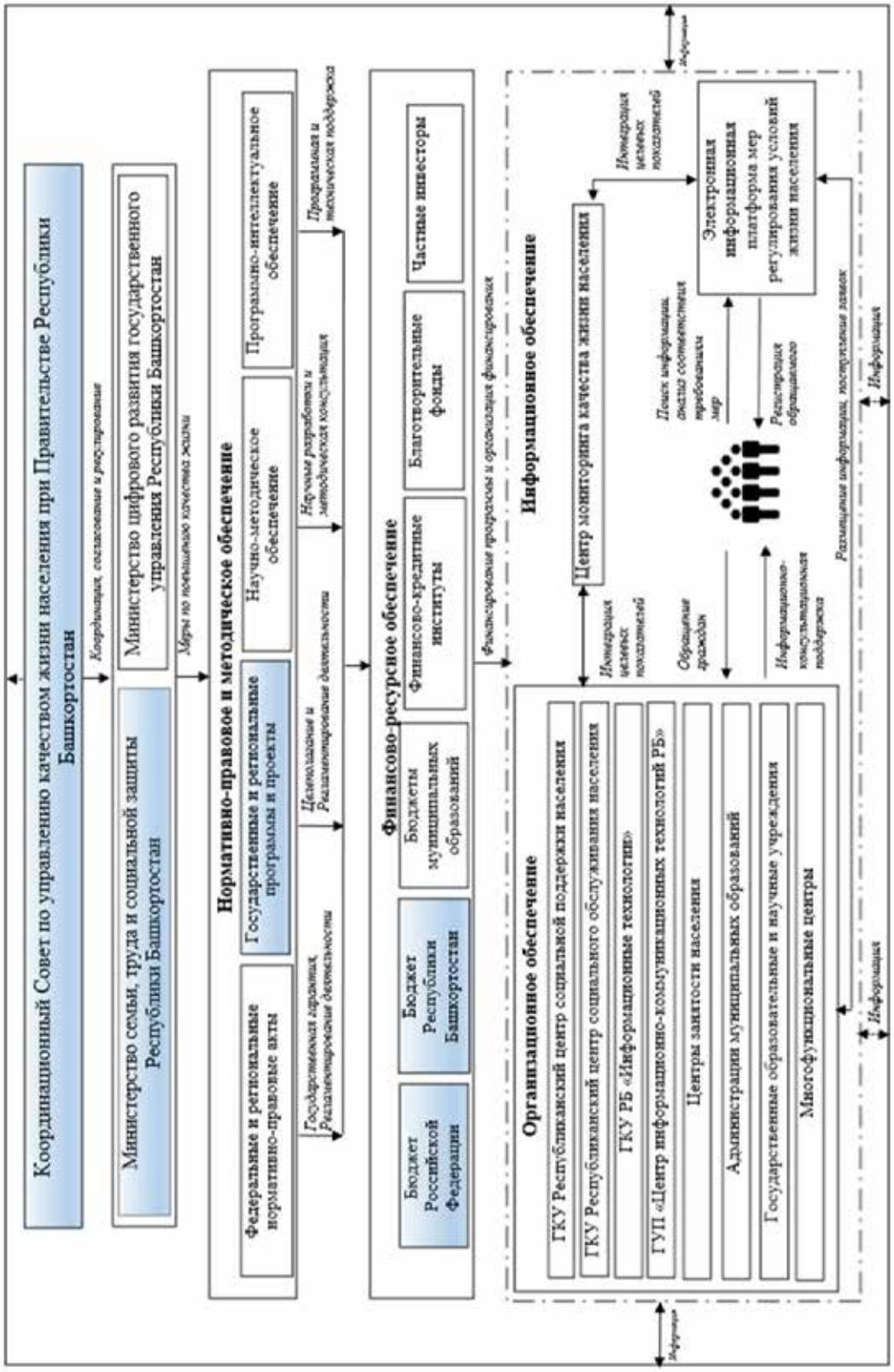
Результаты исследования и их обсуждение

Первоначально был проведен анализ основных социально-экономических показателей, здесь приводятся некоторые из них. Так, по рейтингу качества жизни в 2021 в Российской Федерации Республика Башкортостан поднялась на 3 позиции и находилась на 26 месте. Усредненные показатели позволяются в дальнейшем определить место региона по данным показателям среди других субъектов Российской Федерации, также провести сравнительный анализ внутри региона и среди муниципальных районов. На 01.01.2021 года в регионе насчитывалось 4013,8 млн человек, высока плотность населения в регионе, равная 28 чел./кв.км (в России – 8,3 чел. / кв. км). Анализ социально-экономических показателей показал, что было отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами на сумму 480,6 тыс. рублей на душу населения, инвестиции в основной капитал (в фактически действовавших ценах) привлечено на 33,7 тыс. рублей на душу населения, удельный вес автомобильных дорог с твердым покрытием в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения и необщего пользования составил 85,6%, продукции сельского хозяйства (в фактически действовавших ценах) 109409,2 тыс. рублей на душу населения, оборот розничной торговли на душу населения составил 227379,2 рублей, объем платных услуг населению на душу населения составил 27251,1 рублей, средняя месячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций была равна 34178,6 рублей, уровень зарегистрированной безработицы равен 5,62%, жилье было благоустроено на 69,4%, общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя равна 27,3 кв. м. [2, 3]. Также в регионе в 2021 году получали среднемесячную субсидию на семью, равную 2102,1 рублям, дети в возрасте 1-6 лет были обеспечены дошкольным образованием на 77,5% от общей численности детей этого возраста, обеспеченность врачами была в круглосуточных стационарах была на 79,7% (на 10 тыс. человек больничных коек), число спортивных сооружений на 1000 человек составляло 286,3 единиц, а численность занимающихся в детско-юношеских спортивных школах на 1000 человек был равен 1065,6 [2, 3].

В ходе исследования было определено, что несмотря на проводимые меры со стороны регионального управления на повышение качества жизни, в регионе отсутствует системный подход к проблематике, не имеется нормативно-правовых актов полностью описывающих и регулирующих данный вопрос, также было бы целесообразно разработать и реализовать комплексную программу улучшения благосостояния населения.

Отечественный опыт в других областях деятельности позволяет сделать вывод, что эффективность программно-целевого подхода в государственном и региональном управлении обусловлена такими критериями, как наличие сроков исполнения, четко поставленной цели и задач, а также ответственных и целевых индикаторов.

В регионе все реализуемые государственные программы и национальные проекты так или иначе направлены на повышение качества жизни населения и имеют определенные успехи. Для более эффективной реализации этих программ и проектов автором предлагается информационно-организационное и финансовое объединение национальных проектов по направлениям демография, образование, жилье и городская среда, культура, безопасные и качественные автомобильные дороги, здравоохранение, цифровая экономика, экология в единую региональную программу «Качество жизни населения в Республике Башкортостан» на период 2024-2028 года, целью которой является создание соответствующих условий для повышения качества жизни населения.



Организационно-экономический механизм управления качеством жизни населения в регионе

В регионе уже реализуется государственная программа «Развитие информационного общества. Цифровая трансформация Республики Башкортостан» на период 2020-2023 года [4]. Предлагаемая программа была бы логическим продолжением реализуемой в настоящее время. Цель и задачи региональной программы должны быть нацелены на достижение общественно значимых результатов, которые можно измерить и в рамках Конституции Российской Федерации (принятой 12.12.1993 г., с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020 г.) [5], Указа Президента РФ от 31.12.2015 №683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», раздела IV «Обеспечение национальной безопасности», подраздела «повышение качества жизни российских граждан» [6], других нормативно-правовых актов как Российской Федерации, так и Республики Башкортостан, регулирующих условия жизни населения. Эффективность реализации государственной программы может оцениваться долей пенсионеров, получающих увеличенную пенсию по выходу на заслуженный отдых в зависимости от степени вклада в социально-экономическое развитие республики; доля граждан от 55-60 лет улучшившие жилищные условия; доля граждан вылечивших болезнь (предупредивших болезнь на ранней стадии) от общего числа обратившихся; количество организованных долгосрочных мер и мест для обеспечения качественного досуга и другие. Для реализации региональной программы необходимы финансовые, имущественные, человеческие и информационные ресурсы.

Реализация программы, основываясь на проведенном анализе, должна проходить в трех основных направлениях: повышение качества жизни трудящейся молодежи [7] и жителей предпенсионного и пенсионного возрастов [8], а также адаптация и развитие населения региона в условиях цифровизации [9, 10].

Управление качеством жизни основывается на устойчивой взаимосвязи элементов, процесса преобразования переменных в системе «вход-выход», конечных результатов и обратной связи – организационно-экономическом механизме. По мнению автора, организационно-экономический механизм управления качеством жизни должен соблюдать принципы целенаправленности, целостности, комплексности, конкретности, информационной открытости и эффективности (рисунок). Основной исполнитель согласно предложенному механизму выступает Министерство семьи, труда и социальной защиты Республики Башкортостан, нормативно-правовое и методическое обеспечение базируется на федеральных и региональных законах и постановлениях, государственных и региональных программах и проектах, научно-методическом и программно-интеллектуальном обеспечении. Федеральный, региональный и местные бюджеты составят основу финансового обеспечения. Взаимодействие между исполнительными органами и населением организуется через организационное и информационное обеспечение, в которое включены учреждения социальной, информационной, коммуникационной, образовательной и научной сфер, а также администрации муниципальных образований. Важным звеном в этом организационно-экономическом механизме занимает электронная информационная платформа мер регулирования условий жизни населения.

Заключение

Таким образом, для более эффективного регулирования качества жизни в Республике Башкортостан предлагается разработка и реализация региональной программы «Качество жизни населения в Республике Башкортостан» на период 2024-2028 года, основными задачами которой были бы повышение качества жизни трудящейся молодежи, а также жителей предпенсионного и пенсионного возрастов, адаптация и развитие населения региона в условиях цифровизации. Основным исполнителем программы предлагается определить Министерство семьи, труда и социальной защиты Республики Башкортостан, основные управленческие, нормативные и ресурсные функции реализовывались бы согласно схеме организационно-экономического механизма.

Работа выполнена в рамках госзадания по теме «Исследование экологических проблем природных и антропогенных экосистем, качества жизни населения и социально-экономического развития горнорудных территорий Республики Башкортостан» (руководитель – Я.Т. Суюндуков).

Библиографический список

1. Ишназарова З.М., Ишназаров Д.У., Семенова И.Н. Анализ социально-экономического положения и качества жизни Зауральской зоны Республики Башкортостан // Управление экономическими системами. 2018. № 10 (116). С. 8.

2. Социально-экономическое положение муниципальных районов и городских округов Республики Башкортостан: статистический сборник. Башкортостанстат. Уфа, 2021. 245 с.

3. Официальная статистика. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Башкортостан. URL: https://bashstat.gks.ru/folder/21308.

4. Постановление Правительства Республики Башкортостан от 27 апреля 2017 года №191 «Об утверждении государственной программы «Развитие информационного общества. Цифровая трансформация Республики Башкортостан»» (с изменениями на 3 марта 2022 года). URL: https://docs.cntd.ru/document/446296633.

5. Конституция Российской Федерации (принятой 12.12.1993 г., с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020 г.). URL: http://www.consultant.ru/.

6. Указ Президента РФ от 31.12.2015 №683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/.

7. Барлыбаев А.А., Ишназарова З.М., Рахматуллин И.М., Ситнова И.А. Проблемы качества жизни трудящейся молодежи Республики Башкортостан // Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. 2020. № 4. С. 25-32.

8. Ишназарова З.М. Благосостояние населения предпенсионного и пенсионного возрастов: проблемы и пути решения // Устойчивое развитие территорий: теория и практика: материалы III Международной научно-практической конференции, 2022.

9. Ишназарова З.М. Цифровые технологии в занятости населения в период пандемии // Проблемы теории и практики управления. 2021. № 7. С. 102-111.

10. Barlybaev A.A., Ishnazarova Z.M., Sitnova I.A. Quality of Life of the Population: the Impact of Digitalization // E3S Web of Conferences, 295 (2021). Patras, Greece, July 10-11. DOI: https://doi.org/10.1051/e3sconf/202129501034.

УДК 338.45.622

Т. А. Кислова

ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова», Санкт-петербург,
e-mail: augustabkru@yandex.ru

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ХАБОВ ДЛЯ КРУГЛОГОДИЧНЫХ ПЕРЕВОЗОК ПО СЕВЕРНОМУ МОРСКОМУ ПУТИ

Ключевые слова: Северный морской путь, СМТК, хабы, круглогодичные перевозки, логистика.

Статья посвящена наращиванию потенциала Северного морского пути за счет формирования Северного морского транспортного коридора. Обоснована необходимость развития трёх газовых хабов: в порту Мурманск, в порту Петропавловск – Камчатский, в порту Корсаков (остров Сахалин). Указано отличие газовых хабов за счет специальных плавучих СПГ-терминалов, которые швартуются к газовому причалу порта. Рассмотрены перспективы создания двух контейнерных хабов: в порту Мурманска и порту Владивостока. Приведены результаты расчетов экономических показателей по двум линиям транспортировки СПГ по Северному морскому пути из порта Сабетта в порт-хаб Мурманск и порт-хаб Корсаков (о. Сахалин).

T. A. Kislova

GUMRF named after Admiral S.O. Makarov, St. Petersburg, e-mail: augustabkru@yandex.ru

PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF HUBS FOR YEAR-ROUND TRANSPORTATION ALONG THE NORTHERN SEA ROUTE

Keywords: Northern Sea Route, SMTC, hubs, year-round transportation, logistics.

The article is devoted to increasing the potential of the Northern Sea Route through the formation of the Northern Sea Transport Corridor. The necessity of developing three gas hubs is justified: in the port of Murmansk, in the port of Petropavlovsk–Kamchatsky, in the port of Korsakov (Sakhalin Island). The difference between gas hubs is indicated due to special floating LNG terminals that are moored to the gas berth of the port. The prospects of creating two container hubs are considered: in the port of Murmansk and the port of Vladivostok. The results of calculations of economic indicators for two LNG transportation lines along the Northern Sea Route from the port of Sabetta to the port hub of Murmansk and the port hub of Korsakov (Sakhalin Island) are presented.

Введение

Северный Ледовитый океан представляет собой промышленное «Средиземное море» – кратчайший путь между наиболее развитыми и производительными регионами мира. Северный морской путь – это самый короткий путь между Европой и Азией. Он тянется от архипелага Новая Земля до мыса Дежнева на Чукотке.

Советский союз использовал СМП как регулярный транспортный коридор для доставки товаров, материалов, топлива и оборудования в отдаленные населенные пункты материковой части Российской Арктики и островов. Средняя продолжительность судоходства по морям, освобожденным ото льда, возможна 80-90 дней в году (с мая по октябрь). Длина маршрута составляет примерно 5600 км.

Для международного судоходства СМП был официально открыт 1 января 1991 года после выступления Михаила Горбачева в Мурманске в 1987 году, в котором он продвигал инициативу развития международного сотрудничества в Арктике. Россией был инициирован Международный исследовательский проект «Северный морской путь» (INSROP) в период с 1993 по 1999 гг. с целью изучения условий для расширенного использования морского пути.

Для того, чтобы был экономический рост было решено продлить СМП путем «захвата» как можно больших северных территорий в стране. Поэтому в Стратегии развития Арктической зоны РФ до 2035 года появилось понятие СМТК – Северный морской транспортный коридор, который включает в себя Северный морской путь, который

берет начало в Мурманске и заканчивается на Камчатке. Но это не конечная точка, поэтому предлагают продлить транспортный коридор до порта Корсаков на острове Сахалин. А уже из Корсакова, который играет роль крупного логистического хаба, будут перевозить грузы по Юго-Восточной и Южной Азии [1,2].

С 2019 года госкорпорация «Росатом» отвечает за развитие Северного морского пути, организацией транзитных перевозок по трассе занимается дочерняя структура корпорации – компания «Русатом Карго». Именно она реализует проект «Северный морской транспортный коридор» (СМТК).

В недрах Арктики содержится порядка четверти мировых запасов нефти и газа. Россия владеет около 60% данных природных ресурсов, большую часть из которых занимает природный газ.

Главной задачей для России, во-первых, является совершенствование и наращивание потенциала пути для транспортировки добываемых в Арктике минеральных природных ресурсов; во-вторых, Северный морской путь является основой транспортного сообщения между северными морскими портами; в-третьих, существует несколько причин, по которым Северный морской путь – основной для Арктического региона; в-четвертых, Северный морской путь для бесперебойной круглогодичной работы требует развития транспортно-логистических узлов – хабов: газовых, контейнерных, нефтяных, угольных. В этих хабах будет осуществляться накопление объёмов и перегрузка с нефтетанкеров, газовозов и контейнеровозов усиленного ледового класса на конвенциональные крупнотоннажные морские суда без ледового усиления.

Целью исследования является анализ перспектив развития трёх газовых хаба и двух контейнерных, создаваемых по заказу правительства РФ. Газовые хабы проектируются: в порту Мурманск, порту Петропавловск – Камчатский и на острове Сахалине в порту Корсаков. Отличие этих газовых хабов от известных в мировой практике стационарных газохранилищ заключается в том, что они формируются на основе специальных плавучих СПГ-терминалов, которые могут быть пришвартованы к газовому причалу порта. Эксплуатация подобных газовых хабов позволит значительно нарастить объемы перевозок через Северный морской путь и развить инфраструктуру Арктических регионов. Контейнерные хабы проектируются в Мурманском порту и порту Владивостока.

Материалы и методы исследования

В данном исследовании применялись методы логистического проектирования транспортно-технологических схем и методы многофакторного анализа.

В исследовании выполнен анализ развития потенциала нескольких морских портов, избранных правительством под развитие транспортно-логистических узлов (хабов) для последующей перевалки и транспортировки газа и контейнеров в страны Европы, США, Юго – Восточной и Южной Азии.

Предметом исследования являются теоретические основы и методические разработки логистики с оценкой эффективности перевозок грузов: разными типами судов с разным ледовым усилением, в разном скоростном режиме для 6 секторов СМП; в традиционную и продленную периоды навигации; с ледокольным сопровождением и без него, по разным транспортно-технологическим схемам; по конечным портам доставки грузов. Исследуется стратегическая и тактическая конкурентоспособность действующих судов и еще только строящихся, выбор осуществляется по результатам многофакторного анализа [3,4].

1. Танспортно-логистические узлы (хабы) для сжиженного природного газа (СПГ)

Мурманский морской торговый порт. Границы порта Мурманск были расширены: в марте 2020 г. был подписан акт приема – передачи земельного участка для строительства морского перегрузочного терминала сжиженного природного газа. Местоположение данного комплекса расположено в 40 км к северо-западу от города Мурманск на побережье Баренцева моря в губе Ура. Запуск перегрузочного комплекса в Мурманске намечен на конец 2022 года [5,6].

Целью данного проекта является оптимизация транспортных затрат компании с проектом «Ямал СПГ» и планируемым «Арктик СПГ – 2» и следующих перспективных проектов.

Терминал сможет не только принимать сжиженный природный газ с газовозов, но и хранить некоторое время. Танкеры ле-

дового класса будут осуществлять подачу груза по Северному морскому пути от порта Сабетта до терминала, где после он будет перегружен на танкер – газовоз и доставлен покупателю. Проект представляет собой два плавучих газовых хранилища (FSRU) и вспомогательный причал [7]. Floating Storage Regasification Unit – это плавучее хранилище сжиженного природного газа. Оборудовано судовой регазификационной установкой.

Строительство СПГ-терминалов общей стоимостью порядка 150 млрд руб. поможет НОВАТЭКу оптимизировать логистику и сократить плечо использования дорогих газовозов ледового класса при вывозе СПГ из Обской губы и, в конечном счете, снизить стоимость и время доставки груза в Европу и Азию. Также они будут способствовать расширению навигации в восточном направлении.

Суда будут использоваться для хранения и перегрузки СПГ и обслуживать запланированные проекты по перевалке СПГ в Мурманске и Петропавловске-Камчатском. Объем одной баржи — 380 тыс. кубометров СПГ. У компании заключен с НОВАТЭКом опцион еще на два таких хранилища. Как сообщила DSME, поставка двух барж запланирована на конец 2022 года [8].

Планируемый объем грузооборота на терминале до 41,4 млн тонн в год. Поставка сжиженного природного газа из СПГ – терминала будет осуществляться в Европу, а срок может снизиться в среднем с 28 дней до 7, что повлечет за собой уменьшение операционных затрат. В среднем за последние несколько лет фрахтовая ставка на газовоз неизменна и составляет 70-80 тыс. долл. в сутки. Однако, при использовании танкеров на пути от Мурманска до Европы затраты на фрахт могут снизиться приблизительно на 10 долл. на тонну.

Морской торговый порт Петропавловск–Камчатский. Морской порт федерального значения, один из значимых тихоокеанских портов страны расположен на берегу незамерзающей Авачинской бухты полуострова Камчатка. В 2019г. утвержден комплексный план реализации инвестиционного проекта «Морской перегрузочный комплекс сжиженного природного газа в Камчатском крае», ведутся работы в бухте Бечевинская на Камчатке. Запуск перегрузочного СПГ-комплекса намечен на конец 2022 года. Стоимость терминала на Камчатке оценивается примерно в 80 млрд руб. [9].

К завершению строительства проекта планируемый объем грузооборота по приему и отгрузке сжиженного природного газа составит до 22 млн тонн/год; планируемая пропускная мощность СПГ – терминала будет достигать 657 танкеров – газовозов/год. На стадии строительства пропускная способность равна 328 танкеров – газовозов/год.

Главной целью строительства данного проекта является оптимизация пути поставки сжиженного природного газа из Арктики потребителям Азиатско – Тихоокеанского региона, тем самым стимулируя развитие Северного морского пути и торгово – экономических связей Камчатского края. Сжиженный природный газ будут поставлять на терминал с завода «Ямал СПГ» из порта Сабетта на танкерах – газовозах ледового класса. После будет осуществлена перегрузка на суда – газовозы для поставки потребителям.

Морской торговый порт Корсаков. Один из значимых портов Дальнего Востока – международный порт Корсаков, основанный в 1946 г. Расположен в заливе Анива, южной части острова Сахалин, город Корсаков. Порт принимает суда из Владивостока, Японии, Кореи, Китая и считается точкой пропуска через государственную границу Российской Федерации [10].

На первом этапе сжиженный природный газ будет доставляться судами ледового класса, но дальнейшее перемещение СПГ данным видом транспорта экономически нецелесообразно. Для доставки конечному потребителю сжиженный газ будут перегружать на более экономичные в содержании и обслуживании суда.

В крупном инвестиционном проекте по созданию порта-хаба для перегрузки сжиженного природного газа из Ямала в страны Азии заинтересованы предприниматели из Таиланда, бизнесмены хотели бы покупать у островного региона СПГ.

2. Танспортно-логистические узлы (хабы) для контейнеров

В двух крайних точках СМТК разместятся транспортно-логистические узлы (хабы), где будет осуществляться перевалка контейнеров из европейских или азиатских портов с фидерных судов на суда ледового класса, которые будут идти по Севморпути [11].

Интересно, что с момента запуска у проекта СМТК изменились границы. Если раньше предполагалось, что трасса протянется от Мурманска до Камчатки, то теперь она расширилась до Владивостока.

Западная точка СМТК разместится в Мурманской области возле села Белокаменка. Восточной точкой станет причал №17 Владивостокского морского торгового порта (ВМТП, управляется компанией Fesco). В 2021 году начались работы по проектированию, которые должны быть завершены до декабря 2022 года.

С учётом того, что время является основным конкурентным преимуществом пути через Арктику, перевалку контейнеров в хабах планируется осуществлять за 24 часа.

Технико-экономическая модель

Как следует из презентации «Росатома», выбор мест расположения хабов, типов судов ледового класса, рыночной ниши и экономических параметров проекта был сделан с учётом технико-экономической модели, разработанной с участием российских и зарубежных экспертов. Среди компаний, привлечённых к проекту, – голландская Royal HaskoningDHV, британская Ernst & Young, российские ЦНИИМФ, ЦКБ «Айсберг».

Согласно модели, среднее время прохождения от восточной точки до западной составит 15,5 суток. Данный вывод был сделан на основе анализа более 200 различных характеристик и параметров.

Арктический контейнеровоз

Выбор оптимального судна ледового класса проводился на основе анализа более 100 различных типов. В результате на данный момент основным является вариант судна ледового класса со следующими характеристиками:

- контейнеровместимость – до 6 тыс. TEU;
- мощность – 52,5 МВт;
- ледопроходимость – 2,76 м;
- топливо – СПГ.

В «Росатоме» пока не называют разработчика проекта судна. Стоит отметить, что озвученные параметры не совпадают ни с одним из двух вариантов, которые ранее в 2021 году были представлены финским бюро Aker Arctic. Финны предлагали большую вместимость (8 тыс. TEU) и иную мощность (56 МВт или 44 МВт) при длине около 300 м и ширине 46 м.

Верфи

До 2025 года «Росатом» планирует построить не менее четырёх ледовых контейнеровозов. Для выбора площадки строительства уже проведён аудит 27 верфей в России, Азии и Европе. Потенциальные партнёры для размещения заказов на строительство уже определены, окончательное решение будет приниматься по итогам конкурса.

Рыночная ниша

Разработчики проекта СМТК видят своих клиентов в нише, которым нужна перевалка быстрее (до 19 дней) действующих морских путей и дешевле (на 20-25%) варианта по железной дороге. По словам представителей «Росатома», от грузовладельцев есть предварительное подтверждение того, что при соблюдении этих параметров они готовы рискнуть и отправить свой груз через Арктику.

Среди отраслей, потенциально заинтересованных в СМТК, указаны: машиностроение, деревообработка, производство мебели, автомобильная промышленность, производство электроники, металлургия. Также могут перевозиться продукты питания, электронное оборудование, изделия из пластика и резины.

Партнёры

Пока что глобальным партнёром СМТК стала только компания DP World из ОАЭ. Впрочем, это одна из ведущих мировых логистических компаний. На следующих стадиях к проекту могут присоединиться и другие глобальные игроки. Скорее всего, это будет зависеть и от результатов пилотной проводки транзитных грузов на новом судне, которая должна состояться в 2025 году. Ждать осталось не так уж и долго.

Результаты исследования и их обсуждение

Были выполнены проектные расчеты по транспортировке СПГ по Северному морскому пути из порта Сабетта в три газовых хаба: Мурманск, Петропавловск-Камчатский и Корсаков. Выбранные танкеры-газовозы должны работать на грузовых линиях как суда-челноки по четкому расписанию. В статье представлены результаты расчетов основных экономических показателей для двух линий: 1) порт Сабетта (Россия) – Мурманский хаб (Россия) и 2) порт Сабетта (Россия) – порт Корсаков (о. Сахалин, Россия) (табл. 1-3).

Таблица 1

Результаты расчёта годовых доходов от перевозок по линиям

	Тип судна		
Доходы за год ($Д_i$), долл.	**Линия I: порт Сабетта (Россия) – Мурманский хаб (Россия)** (1811,07 км) – сжиженный природный газ		
	Традиционная навигация (июнь-октябрь)		
	SCF «ChristopheDe Margerie»	SCF «Tangguh Towuti»	SCF «Velikiy Novgorod»
	12060065	12213499	12079192
	Продленная навигация (ноябрь-май)		
	SCF «ChristopheDe Margerie»	SCF «Tangguh Towuti»	SCF «Velikiy Novgorod»
	18122955	18218071	18016965
	Линия 2: порт Сабетта (Россия) – порт Корсаков (о. Сахалин, Россия) (11489,43 км) – сжиженный природный газ		
	Традиционная навигация (июнь-октябрь)		
	SCF «Mitre»	SCF«Grand Elena»	SCF «Melampus»
	27299526,41	27650922,78	27891081,00
	Продленная навигация (ноябрь-май)		
	SCF «ChristopeDe Margerie»	SCF «Grand Aniva»	SCF «Velikiy Novgorod»
	38621121,46	38702908,74	50474419,78
Всего по линия I, долл.	30183020	30431570	30096157
тыс. долл.	90710,747		
Всего по линия 2, долл.	65920647,87	66353831,52	78365500,78
тыс. долл.	210639,97		

Таблица 2

Результаты расчёта годовых расходов по линиям

	Тип судна		
Расходы за год ($Э_i$), долл.	**Линия I: порт Сабетта (Россия) – Мурманский хаб (Россия)** (1811,07 км) – сжиженный природный газ		
	Традиционная навигация (июнь-октябрь)		
	SCF «ChristopheDe Margerie»	SCF «Tangguh Towuti»	SCF «Velikiy Novgorod»
	9362283,4	9590275,6	9680267,8
	Продленная навигация (ноябрь-май)		
	SCF «ChristopheDe Margerie»	SCF «Tangguh Towuti»	SCF «Velikiy Novgorod»
	14254675	14456869	14578310
	Линия 2: порт Сабетта (Россия) – порт Корсаков (о. Сахалин, Россия) (11489,43 км) – сжиженный природный газ		
	Традиционная навигация (июнь-октябрь)		
	SCF «Mitre»	SCF«Grand Elena»	SCF «Melampus»
	22749605,35	23042435,65	23242567,50
	Продленная навигация (ноябрь-май)		
	SCF «ChristopeDe Margerie»	SCF «Grand Aniva»	SCF «Velikiy Novgorod»
	32184267,88	32252423,95	42062016,49
Всего по линия I, долл.	23616958,4	24047144,6	24258577,8
тыс. долл.	71922,69		
Всего по линия 2, долл.	54933873,23	55294859,6	65304583,99
тыс. долл.	175533,327		

Таблица 3

Результаты расчёта прибыли от перевозок за год по линиям

	Тип судна		
Прибыль за год ($П_i$), долл.	**Линия I: порт Сабетта (Россия) – Мурманский хаб (Россия)** (1811,07 км) – сжиженный природный газ		
	Традиционная навигация (июнь-октябрь)		
	SCF «ChristopheDe Margerie»	SCF «Tangguh Towuti»	SCF «Velikiy Novgorod»
	2697782,3	2623223,8	2398924,2
	Продленная навигация (ноябрь-май)		
	SCF «ChristopheDe Margerie»	SCF «Tangguh Towuti»	SCF «Velikiy Novgorod»
	3868280	3761201,4	3438655
	Линия 2: порт Сабетта (Россия) – порт Корсаков (о. Сахалин, Россия) (11489,43 км) – сжиженный природный газ		
	Традиционная навигация (июнь-октябрь)		
	SCF «Mitre»	SCF«Grand Elena»	SCF «Melampus»
	4549921,07	4608487,13	4648513,50
	Продленная навигация (ноябрь-май)		
	SCF «ChristopeDe Margerie»	SCF «Grand Aniva»	SCF «Velikiy Novgorod»
	6436853,58	6450484,79	8412403,3
Всего по линия I, долл.	6566062,3	6384425,2	5837579,2
тыс. долл.		18788,066	
Всего по линия 2, долл.	10986774,65	11058971,92	13060916,8
тыс. долл.	35106,66		

Грузовые линии различаются расстоянием перевозки в 6,3 раза, при этом вторая линия не только более протяженная, но гораздо более сложная для прохождения судов из-за разнообразия ледовой обстановки, глубин, изменения температур и ветров. В продленную навигацию здесь обязательна ледокольная поводка.

На первой линии работают всего 3 танкера как для традиционной (лето-осень) и продленной (зима-весна) периодов навигации. Это сделано, чтобы сравнить расхождение результатов работы конкретных газовозов: по доходам – на 6 млн долл.; по расходам – на 5 млн долл.; по прибыли – на 1 млн долл.

На второй линии заняты 6 танкеров с разными технико-эксплуатационными характеристиками: ледовым усилением, грузоподъемностью, грузовместимостью, скоростями в грузу и порожнем, том числе скоростью во льдах; с разной стратегической (9 показателей) и тактической (7 показателей) конкурентоспособностью на линии. Если сравнивать экономические результаты традиционной и продленной навигаций, то наблюдается расхождение: по доходам – на 11 млн долл.; по расходам – на 9 млн долл.; по прибыли – на 2 млн долл. Особо выделяется танкер-газовоз SCF «Velikiy Novgorod» – у него все показатели другие. Он отличается от пяти танкеров в продленную навигацию: по доходам – на 12 млн долл. по расходам – на 10 млн долл.; по прибыли – 2 млн долл.

В итоге получаем превышение результатов работы второй линии над первой по экономическим показателям с объединением традиционной и продленной навигаций вместе: по доходам – в 2,32 раза (соответственно: 90,710 млн долл. и 210,639 млн долл.); по расходам – в 2,44 раза (соответственно: 71,922 млн долл. и 175,533 млн долл.); по прибыли – в 1,87 раз (соответственно: 18,788 млн долл. и 35,106 млн долл.).

Заключение

Сейчас Северный морской путь обслуживает порты Арктики и крупных рек Сибири для ввоза топлива, оборудования, различного продовольствия, вывоза леса и природных ископаемых. С 2035-го года по стратегическим планам развития проход по Севморпути должен стать круглогодичным. Транспортный коридор уже сейчас начнет наращивать объемы перевозимых международных грузов и к 2035 году планируется перевозить до 160 млн тонн за счет увеличения трассы Северного морского пути.

Библиографический список

1. Стратегии развития Арктической зоны РФ до 2035 года.

2. Трутнев Ю. Севморпуть может стать эффективным международным транспортным коридором. [Электронный ресурс]. URL: https://neftegaz.ru/news/transport-and-storage/699945-yu-trutnev-sevmorput-mozhet-stat-effektivnym-mezhdunarodnym-transportnym-koridorom/ rus/ (дата обращения: 06.10.2021).

3. Булов А.А., Алексеева Е.К. и др. Транспортно-технологические схемы перевозки углеводородного сырья по Северному морскому пути: монография / под общ. ред. А.А. Булова. СПб.: Изд-во ГУМРФ им. адм. С.О. Макарова, 2018. 116 с.

4. Кислова Т.А. Оценка перспектив круглогодичных перевозок грузов по трассам Северного морского пути // Наука и практика в решении стратегических и тактических задач устойчивого развития России: сборник научных статей по итогам Национальной научно-практической конференции, 30-31 января 2019 г. Санкт-Петербургский Центр Системного Анализа. СПб.: Изд-во «КультИнформПресс», 2019. С. 165-170.

5. Мурманский морской торговый порт. [Электронный ресурс]. URL: https://portmurmansk.ru/ rus/ (дата обращения: 04.10.2021).

6. Нефтегаз. [Электронный ресурс]. НОВАТЭК получил участок в Мурманской области для строительства перегрузочного СПГ-терминала. URL: https://neftegaz.ru/news/transport-and-storage/537825-novatek-poluchil-uchastok-v-murmanskoy-oblasti-dlya-stroitelstva-peregruzochnogo-spg-terminala/rus/ (дата обращения: 05.10.2021).

7. В морском порту Мурманск введен в эксплуатацию новый временный рейдовый перегрузочный комплекс сжиженного природного газа. [Электронный ресурс]. URL: https://cet.customs.gov.ru/news/document/266499/ rus/ (дата обращения: 06.10.2021).

8. Коммерсант [Электронный ресурс]. НОВАТЭК заказал баржи в Корее. URL: https://www.kommersant.ru/doc/4373012/ rus/ (дата обращения: 08.10.2021).

9. Порт Петропавловск–Камчатский. [Электронныйресурс]. URL: http://port.kamchatka.ru/ rus/ (дата обращения: 04.10.2021).

10. Порт Корсаков. [Электронный ресурс]. URL: https://kmtp.ru/ rus/ (дата обращения: 04.10.2021).

11. Севморпуть готовят под контейнеры. [Электронныйресурс]. URL: https://zen.yandex.ru/media/tgd/sevmorput-gotoviat-pod-konteinery-60fc49f7102b87517662a2e3/ rus/ (дата обращения: 24.07.2021).

УДК 51-77

Н. В. Кошуняева

ФГБУН «Федеральный исследовательский центр комплексного изучения Арктики им. акад. Н.П. Лаверова Уральского отделения Российской академии наук», Архангельск, e-mail: n.koshunyaeva@narfu.ru

А. Г. Тутыгин

ФГБУН «Федеральный исследовательский центр комплексного изучения Арктики им. акад. Н.П. Лаверова Уральского отделения Российской академии наук», Архангельск, e-mail: andgt64@yandex.ru

ТРАНСФОРМАЦИЯ ИНФЛЯЦИОННЫХ ОЖИДАНИЙ В ЯНВАРЕ-МАРТЕ 2022 ГОДА

Ключевые слова: инфляция, индекс потребительских цен, структурные сдвиги, статистические критерии Вилкоксона, знаков, тест Рамсея, Чоу-тест, однородность выборок.

Индекс потребительских цен как основной компонент инфляционных процессов существенным образом влияет на динамику многих социально-экономических показателей и, следовательно, в качестве ведущего фактора включается в различные эконометрические, в том числе, трендовые модели, используемые для целей прогнозирования. Вместе с тем, в настоящее время из-за появления трансформационных сдвигов, зачастую имеющих структурный характер, возникает проблема возможности использования эмпирических данных прошлых периодов для построения таких моделей и корректности их применения в качестве прогнозного инструментария. Одним из ключевых вопросов здесь является однородность исходного выборочного массива данных. В связи с этим в статье с использованием различных статистических критериев проверяется наличие структурных сдвигов. Для анализа структурных сдвигов были использованы непараметрические методы статистики, а именно *T*-критерий Вилкоксона и *G*-критерий знаков. В работе произведен анализ зависимости такого статистического показателя, как стоимость условного (минимального) набора продуктов питания от индекса потребительских цен, построена линейная регрессионная модель. Для проверки неоднородности выборки в контексте регрессионной модели использовался тест Чоу. Работа выполнена с использованием пакетов STATISTICA и Eview.

N. V. Koshunyaeva

Federal Research Center for the Integrated Study of the Arctic named after Academician N.P. Laverova of the Ural Branch of the Russian Academy of Sciences, Arkhangelsk, e-mail: n.koshunyaeva@narfu.ru

A. G. Tutygin

Federal Research Center for the Integrated Study of the Arctic named after Academician N.P. Laverova of the Ural Branch of the Russian Academy of Sciences, Arkhangelsk, e-mail: andgt64@yandex.ru

TRANSFORMATION OF INFLATION EXPECTATIONS IN JANUARY-MARCH 2022

Keywords: inflation, consumer price index, structural shifts, Wilcoxon statistical criteria, signs, Ramsey test, Chow test, sample uniformity.

The consumer price index as the main component of inflationary processes significantly affects the dynamics of many socio-economic indicators and, therefore, as a leading factor is included in various econometric, including trend models used for forecasting purposes. At the same time, at present, due to the emergence of transformational shifts, often of a structural nature, there is a problem of the possibility of using empirical data from previous periods to build such models and the correctness of their application as predictive tools. One of the key issues here is the uniformity of the original sample data set. In this regard, the article checks the presence of structural shifts using various statistical criteria. Nonparametric statistical methods were used to analyze structural shifts, namely the Wilcoxon *T*-criterion and the *G*-criterion of signs. The paper analyzes the dependence of such a statistical indicator as the cost of a conditional (minimum) set of food products on the consumer price index, and a linear regression model is constructed. To check the heterogeneity of the sample in the context of the regression model, the Chow test was used. The work was performed using the STATISTICA and Eview packages.

Введение

Об изменении цен в экономике дают представление различные показатели ценовой динамики – индексы цен производителей, дефлятор валового внутреннего продукта, индекс потребительских цен и т.д. Индекс потребительских цен является одним из важнейших показателей инфляции и достаточно адекватно отражает динамику многих процессов, происходящих в социально-экономических системах на различных уровнях. Скорость и причины изменения данного показателя описываются в работах многих авторов. Так, например, в статье [1] проведены исследования уровня инфляции за пятилетний период, в результате чего выявлена преобладающая роль инфляции издержек в современной экономике России; в работе [2] произведены анализ и оценка инфляционных процессов в России в период до 2020 года и простроен прогноз уровня инфляции до 2022 года; в [3] поставлен вопрос о преодолении инфляции в условиях современных кризисов; метод снижения инфляции и удержания её в рамках установленных ориентиров с помощью таргетирования описан в [4].

Отметим, что на исследуемые параметры влияют множество факторов самой различной природы. Как отмечается в апрельском бюллетене Банка России [5], «в марте рост цен в экономике резко усилился, достигнув рекордных в этом веке месячных уровней и реагируя на масштабные внешнеторговые и финансовые шоки, вызванные санкциями». Темпы роста инфляции увеличились с февраля 2022 года и вышли на новый уровень (рис. 1). Так, например, в феврале 2022 года инфляция составляла 9,15%, где показатель увеличился по сравнению с предыдущим месяцем лишь на 0,42%, а в марте величина инфляции составила уже 16,7%. Данный факт связан с нарушением большинства логистических цепей, в которые входили иностранные компании. Естественным образом возникает вопрос о возможности исследования экономических процессов и построения прогнозов с использованием стандартных эконометрических методов, опираясь на эмпирические данные за 2021 и 2022 год как одну выборку? Будет ли эта выборка однородной?

Аналитики Банка России также отмечают, что в экономической динамике «текущий спад с высокой вероятностью носит трансформационный структурный характер» [5].

Цель исследования – с помощью проверки статистической гипотезы об однородности выборки определить возможность использования трендовых моделей для изучения ценовой динамики и построения ее прогнозов.

Материалы и методы решения

В качестве исходных данных для исследования были использованы значения индекса потребительских цен по регионам России за январь-март 2022 года. Они представляют собой выборочную совокупность, для которой были оценены показатели в два разных периода времени.

Высокий уровень инфляционных процессов привел к изменению множества показателей, характеризующих экономическую ситуацию каждого региона. Наблюдался резкий подъем цен на многие основные продукты питания. Проанализируем влияние индекса потребительских цен на стоимость условного (минимального) набора продуктов питания по регионам России, построим регрессионную модель, а также определим, можно ли отнести указанные выборки к одной генеральной совокупности. То есть, определим, произошли ли достоверные изменения (“сдвиги”) в измеряемых показателях.

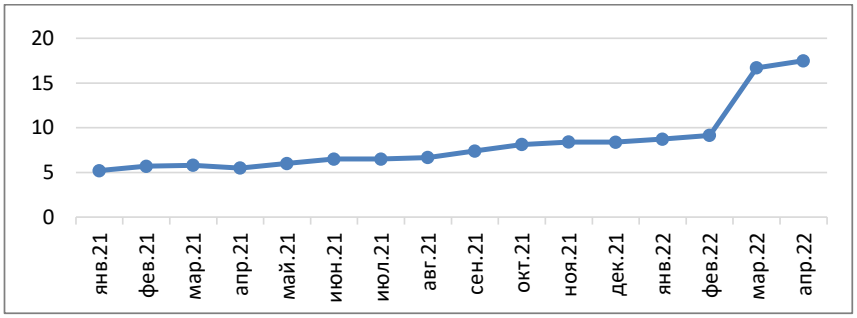


Рис. 1. Временной ряд инфляционных процессов

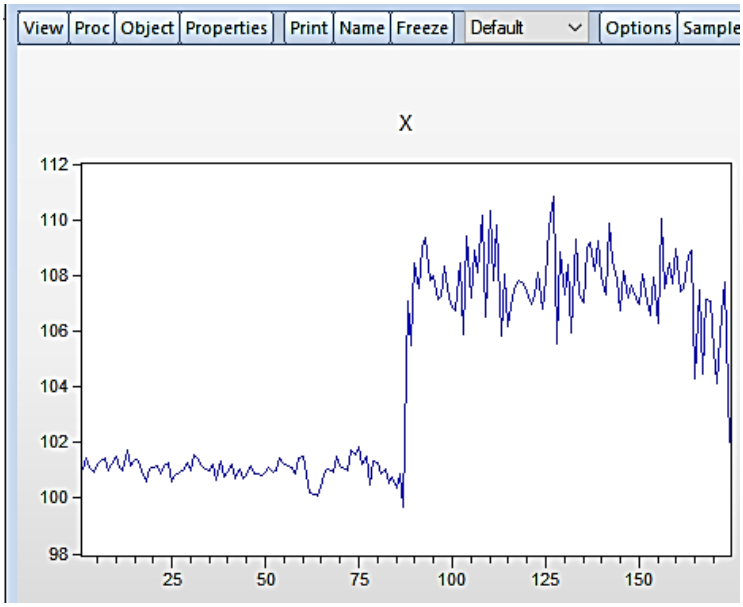


Рис. 2. Временной ряд индекса потребительских цен

Временной ряд индекса потребительских цен представлен на рисунке 2, по которому можно предположить, что данный показатель имеет достоверные изменения.

Для анализа “сдвигов” будем использовать такие непараметрические критерии, как *G*-критерий знаков и *T*-критерий Вилкоксона. Как известно, эти критерии являются наиболее удобными в использовании, их можно применять в случае, когда данные расположены, по крайней мере, в ранговой шкале. Полученные эмпирические значения исследуемого параметра измерены в шкале отношений, поэтому для оценки “сдвигов” можно использовать указанные методы.

В качестве нулевой гипотезы примем, что в состоянии индекса потребительских цен нет значимых различий при первичном измерении в январе 2022 года и вторичном измерении в марте 2022 года. Проверка гипотезы была произведена с использованием пакета STATISTICA.

Как известно, при использовании любого непараметрического критерия, основой для принятия или отклонения сформулированной гипотезы является статистика, которая рассчитывается автоматически в статистических пакетах.

При решении задачи с помощью указанного средства выводятся следующие результаты:

- число ненулевых разностей l,

- процент разностей со знаком «+»:

$$\frac{r}{l} \cdot 100\%,$$

- модуль нормированной статистики критерия

$$Z = \frac{\left|r - \frac{1}{2}\right| + 0{,}5}{\sqrt{\frac{1}{4}}},$$

- вычисленный уровень значимости

$$p\text{-}0level = P[|Z| > z_B].$$

Результат проведенного эксперимента представлен на рисунке 3. Как видно, в *G*-критерии знаков *Z*-статистика равна 9,22, а вычисленный уровень значимости *p-level* равен нулю, что меньше критического $p = 0{,}05$. Следовательно, нулевая гипотеза отклоняется и принимается альтернативная ей гипотеза о значимости различий при первичном измерении в январе 2022 года и вторичном измерении в марте 2022 года.

При использовании *T*-критерия Вилкоксона для проверки нулевой гипотезы относительно наличия достоверных различий в выборке в пакете STATISTICA выводятся следующие результаты: значение *T*-статистики, *Z*-статистики и вычисленный уровень значимости *p-level*. В *T*-критерии

Вилкоксона (при $n > 25$) Z-статистика вычисляется следующим образом:

$$Z = \frac{\left| T - \frac{n(n+1)}{4} \right|}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

При условии, что нулевая гипотеза верна, Z приближается к стандартному нормальному распределению $N(0,1)$. Нулевая гипотеза отклоняется на уровне значимости α, если $z_B > u_{1-\frac{\alpha}{2}}$, где z_B – выборочное значение статистики Z, а $u_{1-\frac{\alpha}{2}}$ – квантиль стандартного нормального распределения $N(0,1)$ порядка $1 - \alpha / 2$. Результаты проведенного эксперимента представлены на рисунке 3. В данном случае нулевая гипотеза также отклоняется.

Таким образом, можно сделать вывод, что анализировать динамику индекса потребительских цен за весь истекший период 2022 как однородную выборку будет некорректно.

Аналогичным образом с использованием пакета STATISTICA был произведен анализ показателя “стоимость условного (минимального) набора продуктов питания”. В результате проверки было выявлено, что вычисленный с помощью критерия Вилкоксона уровень значимости составил 0,07, а с помощью критерия знаков – всего 0,01, что значительно меньше критического уровня. Это доказывает, что представленные данные за январь и март 2022 года также имеют существенные структурные различия, вследствие чего их нельзя рассматривать как единую выборку.

Учитывая полученные результаты, вполне естественным образом следует поставить вопрос о том, можно ли использовать эконометрические методы для анализа динамики социально-экономических процессов на основе временных рядов по данным факторам. Для решения указанной проблемы проверим стохастическую зависимость между факторами “ стоимость условного (минимального) набора продуктов питания” и “ индекс потребительских цен”, построим уравнение регрессии, оценим его структуру, а также оценим структурные сдвиги. Для этого будем использовать пакет Eview, являющийся наиболее удобным программным средством, предназначенным для эконометрических исследований.

Результаты исследования и их обсуждение

Как известно, стоимость условного (минимального) набора продуктов питания зависит от множества факторов, в том числе и от индекса потребительских цен. При проверке корреляционной связи между этими двумя показателями было выявлено, что по данным за январь 2022 года линейный коэффициент корреляции составил -0,48, а по данным за март 2022 года – это значение равно -0,45, то есть между указанными факторами существует умеренная обратная зависимость. Расчетное значение коэффициента Стьюдента в январе 2022 года равно 4,65, в марте 2022 года – 5,045. На основании полученных данных можно сделать вывод, что расчетное значение t-статистики больше критического значения 1,96, поэтому, на уровне значимости 0,95 гипотеза о значимости найденных коэффициентов корреляции принимается.

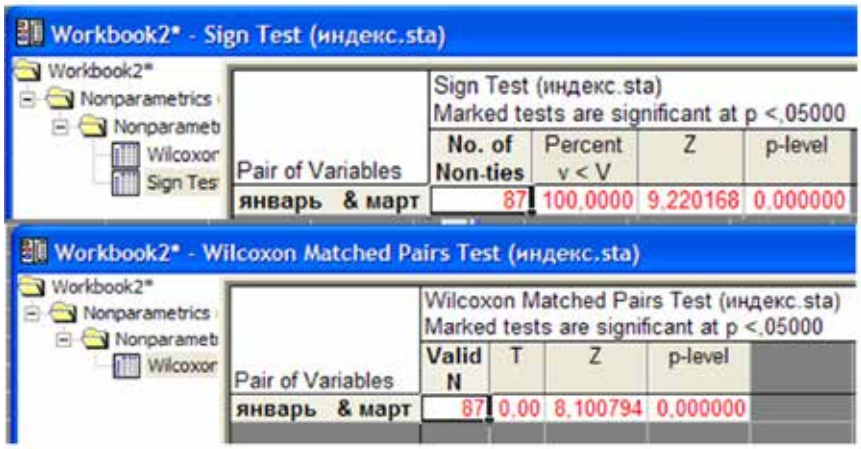


Рис. 3. Анализ «сдвига» в выборке с использованием G-критерия знаков и T-критерия Вилкоксона

Регрессионный анализ проведем с использованием пакета Eviews, который позволяет не только строить различные виды регрессионных моделей, но также позволяет их исследовать на гетероскедастичность и автокорреляцию.

При импорте данных было определено, что параметр Y – стоимость условного (минимального) набора продуктов питания является зависимой переменной, а X – индекс потребительских цен – факторной переменной.

При этом, была добавлена фиктивная переменная X_1, где

$$X_1 = \begin{cases} 0, \text{ если значения получены за январь 2022 года} \\ 1, \text{ если значения получены за март 2022 года} \end{cases}$$

Уравнение линейной регрессии, построенной в пакете Eview, имеет вид

$$Y = 40.309 * X + 1802.442.$$

Ramsey RESET Test
Equation: UNTITLED
Specification: Y X C
Omitted Variables: Squares of fitted values

	Value	df	Probability
t-statistic	0.168694	171	0.8662
F-statistic	0.028458	(1, 171)	0.8662
Likelihood ratio	0.028955	1	0.8649

Рис. 4. Результат проверки регрессии тестом Рамсея

Equation: UNTITLED Workfile: DATA_GROUP::Data\

View | Proc | Object | Print | Name | Freeze | Estimate | Forecast | Stats | Re

Chow Forecast Test
Equation: UNTITLED
Specification: Y X C
Test predictions for observations from 87 to 174

	Value	df	Probability
F-statistic	2.806055	(88, 84)	0.0000
Likelihood ratio	238.5711	88	0.0000

F-test summary:

	Sum of Sq.	df	Mean Squares
Test SSR	1.76E+08	88	2000650.
Restricted SSR	2.36E+08	172	1371786.
Unrestricted SSR	59890001	84	712976.2
Unrestricted SSR	59890001	84	712976.2

Рис. 5. Анализ «сдвига» уравнении регрессии Чоу-тестом

Спецификация данной модели была проверена с помощью теста Рамсея. Результат представлен на рисунке 4. Как видно, вероятности t-статистика и F-статистика, значительно больше 0,5, следовательно, спецификация модели является верной.

Так как выборки, представляющие собой значения исследуемых факторов, не являют-

ся однородными, то, вероятнее всего, в регрессии также должен присутствовать структурный сдвиг. Чтобы удостоверить в этом, будем использовать тест Чоу, разработанный для зависимых выборок, то есть, когда каждая из двух выборок получена при измерении рассматриваемого явления в разных условиях. Основная цель данного метода заключается в проверке того, являются ли выборочные совокупности однородными в контексте регрессионной модели.

Для анализа наших эмпирических данных сформулируем нулевую гипотезу о том, что выборки исследуемых параметров «стоимость условного (минимального) набора продуктов» и «индекс потребительских цен», включенные в регрессионную модель, являются однородными. Данный анализ с расчетом статистики теста Чоу также был произведён в Eview, результат представлен на рисунке 5.

Полученные в результате эксперимента, вероятностные характеристики *F*-статистики, оказались равны нулю. Следовательно, можно сделать вывод о том, что исследуемые выборки является также неоднородными в контексте регрессионной модели, их нельзя объединять для построения временных рядов. Таким образом, построение на ретроспективной основе трендовых моделей, характеризующих экономическую ситуацию, не представляется возможным.

Заключение

Значения исследуемых показателей в первом квартале 2022 года претерпели значительные изменения. С использованием непараметрических методов для двух выборок, сформированных для одного фактора в двух различных условиях (январь 2022 года и март 2022 года), было выявлено, что они являются неоднородными, при этом наблюдается существенный структурный сдвиг в значениях за январь и за март 2022 года. Аналогичный структурный сдвиг заметен и для построенной регрессионной модели, определяющей зависимость стоимости условного (минимального) набора продуктов питания от уровня потребительских цен. Таким образом, из-за имеющей место структурной трансформации построение на основе эмпирических данных предыдущих периодов трендовых моделей показателей, высоко коррелированных с ценовой динамикой, представляется на сегодняшний день, по крайней мере, некорректным.

Работа выполнена в рамках темы ФНИР «Трансформация социокультурного пространства регионов Арктической зоны Российской Федерации в современных условиях» № государственной регистрации 122012100405-4.

Библиографический список

1. Богданова О.Е., Алтунина Е.А., Аксёнова А.Е., Распопин Д.И. Сущность инфляции. Инфляция спроса и издержек в России // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты: сборник научных трудов 5-й Международной научно-практической конференции (Курск, 04 апреля 2020 г.). Курск: Издательство Юго-Западный государственный университет, 2020. С. 40-42.

2. Брыскина Е.О. Анализ и оценка инфляционных процессов в России // Экономические науки. 2022. № 04(94) С. 6-10.

3. Никитская Е.Ф., Валишвили М.А. Инфляция в условиях современных кризисов // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 4-2. С. 224-232.

4. Никонова О.Е., Веселовский А.А. Таргетирование инфляции как метод борьбы с инфляцией // Казанский вестник молодых учёных. 2017. № 3(3). С. 154-160.

5. О чем говорят тренды. Макроэкономика и рынки // Бюллетень Департамента исследований и прогнозирования Банка России. 2022. №2 (54). [Электронный ресурс]. URL: https://cbr.ru/Collection/Collection/File/40953/bulletin_22-02.pdf (дата обращения: 17.05.22).

УДК 69.003

В. К. Лихобабин
Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, Астрахань,
e-mail: viktor.likhobabin1949@gmail.com

М. Н. Емельянова
Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, Астрахань,
e-mail: emelianovarita@mail.ru

А. И. Самойличенко
Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, Астрахань,
e-mail: alena_samoiliche@mail.ru

Е. В. Солякова
Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, Астрахань,
e-mail: solyakovaliza@yandex.ru

К. В. Терноскова
Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, Астрахань,
e-mail: ksenkater@gmail.com

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПРИНЯТИЯ ПРЕДПРОЕКТНЫХ АРХИТЕКТУРНЫХ РЕШЕНИЙ

Ключевые слова: технико-экономическое обоснование, инвестиции, потребительские свойства, жилье.

В данной работе рассматриваются принципы технико-экономического обоснования (ТЭО). ТЭО – это важный этап предпроектного анализа, который дает представление о размерах необходимых вложений. Эффективность этих самых инвестиций обосновывается благодаря расчетам и анализам технико-экономических показателей. Для предварительной оценки определяется некоторые показатели и коэффициенты, а именно: срок окупаемости, рентабельность, планировочный коэффициент, объемный коэффициент, коэффициент компактности здания, коэффициент конструктивный, коэффициент внеквартирный. Были рассмотрены: потребительские свойства и выявлены факторы, которые оказывают влияние на качество строительства; свойства многоквартирных зданий; классификация зданий по качеству недвижимости; классификация жилых домов по различным признакам. Также был рассмотрен главный вопрос связанный с инвестициями в жилищное строительство. Ведь инвестиции – это неотъемлемая часть строительства на сегодняшний день. И в XXI в. сфера строительства является наиболее востребованной в области экономики. Были рассмотрены плюсы и минусы инвестирования, а также разнообразные методы привлечения инвесторов. Но, чтобы их привлечь необходимо учесть ряд факторов: период застройки, время сдачи объекта в эксплуатацию, район расположения и т.д.; чтобы предоставить идеальный план застройки и развитой инфраструктуры.

V. K. Likhobabin
Astrakhan State University of Architecture and Civil Engineering, Astrakhan,
e-mail: viktor.likhobabin1949@gmail.com

M. N. Emelyanova
Astrakhan State University of Architecture and Civil Engineering, Astrakhan,
e-mail: emelianovarita@mail.ru

A. I. Samoylichenko
Astrakhan State University of Architecture and Civil Engineering, Astrakhan,
e-mail: alena_samoiliche@mail.ru

E. V. Solyakova
Astrakhan State University of Architecture and Civil Engineering, Astrakhan,
e-mail: solyakovaliza@yandex.ru

K. V. Ternoskov
Astrakhan State University of Architecture and Civil Engineering, Astrakhan,
e-mail: ksenkater@gmail.com

ECONOMIC JUSTIFICATION OF THE ADOPTION OF PRE-DESIGN ARCHITECTURAL DECISIONS

Keywords: feasibility study, investments, consumer properties, housing.

This paper discusses the principles of a feasibility study (FS). A feasibility study is an important stage of pre-project analysis, which gives an idea of the size of the required investments. The effectiveness of these same investments is substantiated through calculations and analyzes of technical and economic indicators. For a preliminary assessment, some indicators and coefficients are determined, namely: payback period, profitability, planning coefficient, volumetric coefficient, building compactness coefficient, constructive coefficient, non-apartment coefficient. Were considered: consumer properties and identified factors that affect the quality of construction; properties of apartment buildings; classification of buildings according to the quality of real estate; classification of residential buildings according to various criteria. The main issue related to investment in housing construction was also considered. After all, investments are an integral part of construction today. And in the XXI century. The construction sector is the most demanded in the field of economy. The pros and cons of investing, as well as various methods of attracting investors, were considered. But in order to attract them, it is necessary to take into account a number of factors: the construction period, the time the facility was put into operation, the location area, etc.; to provide an ideal building plan and developed infrastructure.

Введение

Проектирование – это достаточно сложный процесс, объединяющий в себе большое число разнообразных требований и нюансов: сочетание грамотного планировочного решения с наиболее выгодным функциональным зонированием, соблюдение санитарно-гигиенических условий для повышения качества жизни людей, проработанная схема транспортной доступности и культурно-бытового обслуживания и т.д.

При соблюдении всех этих требований немаловажным остается экономический вопрос, а именно наименьшее число вложенных средств при максимальной выгоде и удовлетворению все условий строительства. Экономическая часть любого проекта состоит преимущественно из эффективного использования капитала и инвестиций, что подразумевает экономию денежных вложений и при возведении сооружения, и при его дальнейшей эксплуатации.

Вопрос цены строительства встает еще на предпроектной стадии проектирования, на этапе разработки самой концепции будущего объекта [1]. При разработке и согласовании с заказчиком и инвестором концептуального предложения не прорабатываются детали проекта, но при этом уже определяются размещение, конструктивные, технические, объемно-планировочные решения сооружения. Этих сведений достаточно для того, чтобы определить целесообразность капитальных вложений путем проведения технико-экономического обоснования проекта (далее ТЭО).

Технико-экономическое обоснование проекта (ТЭО) – это один из наиболее важных этапов предпроектного анализа. Оно не только дает представление о размере требуемых вложений, но и как следствие определяет рентабельность проекта, целесообразность инвестиций и использования определенных проектных решений. При проведении технико-экономической оценки становится более явным влияние различных технических, организационных и функциональных составляющих на экономическую выгоду от проекта. ТЭО в процессе своей разработки одинаково обеспечивает интересы как инвестора, так и государства (региона).

Именно рациональность инвестиций становится основным фактором для дальнейшей разработки и согласования проекта. При этом в рамках ТЭО рассматривается не только окупаемость строительства, но и социальные и экономические эффекты, к которым приведет применение тех или иных проектных решений.

Все это делает ТЭО основанием для проведения тендерного предложения, заключения договоров подряда, подготовки документации и наконец начала финансирования строительства [2]. Все эти этапы объединяют в рамках строительства интересы большого числа участников. В схеме представлен общий круг заинтересованных лиц [3] в разработке ТЭО (рис. 1).

Важно отметить, что ТЭО является обязательным этапом при финансировании строительства из государственного бюджета или же государственных предприятий. В остальных случаях заказчик сам решает, стоит ли проводить экономическую оценку. Тем не менее пренебрежение расчетом средств и инвестиций может привести к краху всего проекта [4].

ТЭО является важным и достаточно комплексным этапом предпроектной оценки. Однако современные методы, выведенные научным и практическим путем, позволяют довольно быстро и легко оценивать рентабельность строительного проекта.

Рис. 1. Цели, области и интересы в ТЭО, заинтересованных лиц

Вывод об эффективном использовании ресурсов производится на основе соизмерения затрат и результатов, т. е. путем определения эффективности вложенных средств на проектирование [5].

Для этого используют метод расчета по сравнительной эффективности капитальных вложений. В процессе оценки проектных решений производится сопоставление будущего объекта с другим, который был принят за эталон.

Для этого проект, являющийся эталоном для расчетов по оценке целесообразности создания нового проекта, должен отвечать следующим основным трем требованиям [6]:

– выполнять строго определенную роль, т. е. служить базой для проверки эффективности принимаемых проектных решений;

– представлять собой лучший из известных вариантов достижения конечной цели проектирования;

– обладать техническими и информационными возможностями для его применения, быть вполне реальным для современных условий и альтернативой тому варианту, который следует оценить.

Таким образом, суммируя все аспекты влияния экономической целесообразности на строительство, можно сделать вывод, что ТЭО является основным этапом предпроектного анализа. Именно оно решает будет реализован проект или нет.

Целью является обоснование рентабельности осуществления инвестиционного проекта и определение эффективности вложений в него денежных средств инве-

стирующих в проект субъектов. И главной задачей при составлении ТЭО является оценка затрат на инвестиционный проект и его результатов, анализ срока окупаемости проекта.

Принципы технико-экономического обоснования

Соблюдение правил и норм, соответствие критериям эффективности инвестиционных проектов и внимание к психосоциальным и экофизиологическим ценностям – современные требования к проектам, успех которых во многом обусловлен достижением компромиссных решений [7].

Изучение инвестиционной эффективности коммерческих проектов, расчет и анализ технико-экономических показателей проекта и определение экономической эффективности социальных проектов. Для первоначальной оценки эффективности инвестиций в коммерческий проект срок окупаемости можно рассчитать по формуле:

$$Ток = И / П, \quad (1)$$

где И – необходимые инвестиции в тыс. руб.;

П – предполагаемая чистая прибыль от реализации проекта.

Срок окупаемости (Ток) – это время, необходимое для того, чтобы доход от инвестиций покрыл затраты на инвестиции.

Рентабельность (ARR) – это относительная мера экономической эффективности. Рентабельность дает общее представление о степени эффективности использования материалов, труда, денег и других ресурсов.

$$ARR = П / И, \quad (2)$$

Технико-экономическая оценка проекта жилого дома является обязательной частью проектного дела. Дома должны быть спроектированы таким образом, чтобы максимально использовать экономические возможности для удовлетворения потребностей клиента. Для оценки проектов на стадии проектирования и сравнения вариантов используются следующие технико-экономические показатели:

Коэффициент планировки $К_1$ равен отношению жилой площади дома к его общей площади [8].

$$К_1 = S_{жил} / S_{общ}, \quad (3)$$

где $S_{жил}$ – жилая площадь, суммарное значение всех помещений объекта недвижимости, пригодных для жизни, м^2;

$S_{общ}$ – общая площадь, сумма площадей помещений, куда включаются также встроенные шкафы, лоджии, веранды, тамбуры, кладовые и другие помещения, м^2.

Планировка дома оценивается по доле вспомогательных зданий: если доля вспомогательных зданий велика, то планировка менее экономически эффективна. Для комфортного дома он составляет 0.5-0.55, для экономичного – 0.6-0.7, а для высококачественного – 0.3. Это означает, что загородный дом площадью 600м^2 имеет жилую площадь 180 м^2, а оставшуюся площадь – 420 м^2 занимает подсобное помещение. Чем выше коэффициент планирования, тем экономичнее планировка дома.

Объемный коэффициент $К_2$ равен отношению строительного объема здания к его общей площади [8]:

$$К_2 = V_{строительный} / S_{общая}, \quad (4)$$

$V_{строительный}$ – сумма объёмов помещений и ограждающих конструкций, выполненных в строительной системе здания, и определяется относительно планировочной отметки уровня земли, м^3.

Проектирование жилых зданий оценивается с точки зрения затрат на отопление: чем выше коэффициент объема, тем выше затраты на отопление и, следовательно, ниже экономичность. Коэффициент объема варьируется от 3 до 6 (в некоторых источниках – 5-6), $К_2$ = 5,4 означает, что на каждый квадратный метр жилой площади требуется 5,4 кубических метра отапливаемого объема здания.

К3 рассчитывается как отношение площади наружной стены к общей площади здания: чем меньше это отношение, тем меньше материальные и эксплуатационные затраты и тем экономичнее конструкция, так как зависит от размеров дома, но существенно влияет на строительные затраты и на теплопотери [8].

$$К3 = S_{огр} / S_{общая}, \quad (5)$$

где $S_{огр}$ – произведение периметра наружных стен по внутренней поверхности на внутреннюю высоту здания, измеряемую от поверхности пола первого этажа до поверхности потолка последнего этажа, с учетом площади оконных и дверных.

$К_4$ измеряют отношением периметра наружных стен к площади застройки здания. Более компактный план здания имеет меньший периметр наружных стен: чем меньше

$К_4$, тем меньше величина периметра на единицу площади застройки и, следовательно, меньше расходы материалов и эксплуатационные затраты [8]:

$$К_4 = S_{сеч.верт.констр.} / S_{застройки}$$

где $S_{сеч.верт.констр.}$ – площадь сечения вертикальных конструкций;

$S_{застройки}$ – территория, занятая возводимым зданием.

Коэффициент внеквартирный $К_5$ – отношение площади застройки к площади всего участка. Данный коэффицинт характеризует степень насыщения плана здания вертикальными конструкциями (стенами, перегородками, колоннами, пилястрами, вентиляционными шахтами, электропанелями и т.д.) [8]:

$$К_5 = S_{участка} / S_{общая}, \quad (6)$$

$S_{участка}$ – площадь земельного участка

На основании данных коэффициентов также составляется паспорт здания, энергетический паспорт здания и другие документы для оценки эффективности использования зданий.

Пример расчета

Рассчитать эффективность инвестиций малоэтажного жилого дома (рис. 2).

Эффективность инвестиций коммерческих проектов изучается, производится расчет и анализ технико-экономических показателей проекта, выявляется экономическая эффективность для социальных проектов. Для предварительной оценки эффективности инвестиций коммерческого проекта срок окупаемости может быть рассчитан по формуле (1):

Ток = 146 421 833.16 / 43 926 549.95 = 3.33.

В квадратный метр закладывается прибыль 30%, следовательно:

П = 146 421 833.16 x 0.3 =

= 43 926 549.95 тыс. за м^2

Предварительная оценка рентабельности инвестиций может быть определена по индексу ARR и не должна быть менее 18–20%. ARR определяется по формуле (2):

ARR = 43 926 549.95 / 146 421 833.16 = 0.3.

Рентабельность составляет 30% что является в пределах нормы.

Планировочный коэффициент ($К_1$) выражает соотношение между жилой и подсобной площадью в составе общей площади квартир.

$$К_1 = 2421.3 / 5453.28 = 0.44.$$

Данный коэффициент рассчитан для всего дома.

Объемный коэффициент ($К_2$) выражает соотношение между строительным объемом и общей площадью квартир:

$$К_2 = 17610.55 / 5453.28 = 3.23.$$

Оптимальное значение коэффициента должно быть в значениях от 3 до 5. По заданию он составляет 3.23.

Коэффициент компактности здания (К3) отражает нерациональность проектного решения, характеризующуюся потерями от расхода материалов, трудозатрат и эксплуатации строительной техники в процессе возведения здания.

$$К_3 = 537.95 / 5453.28 = 0.09.$$

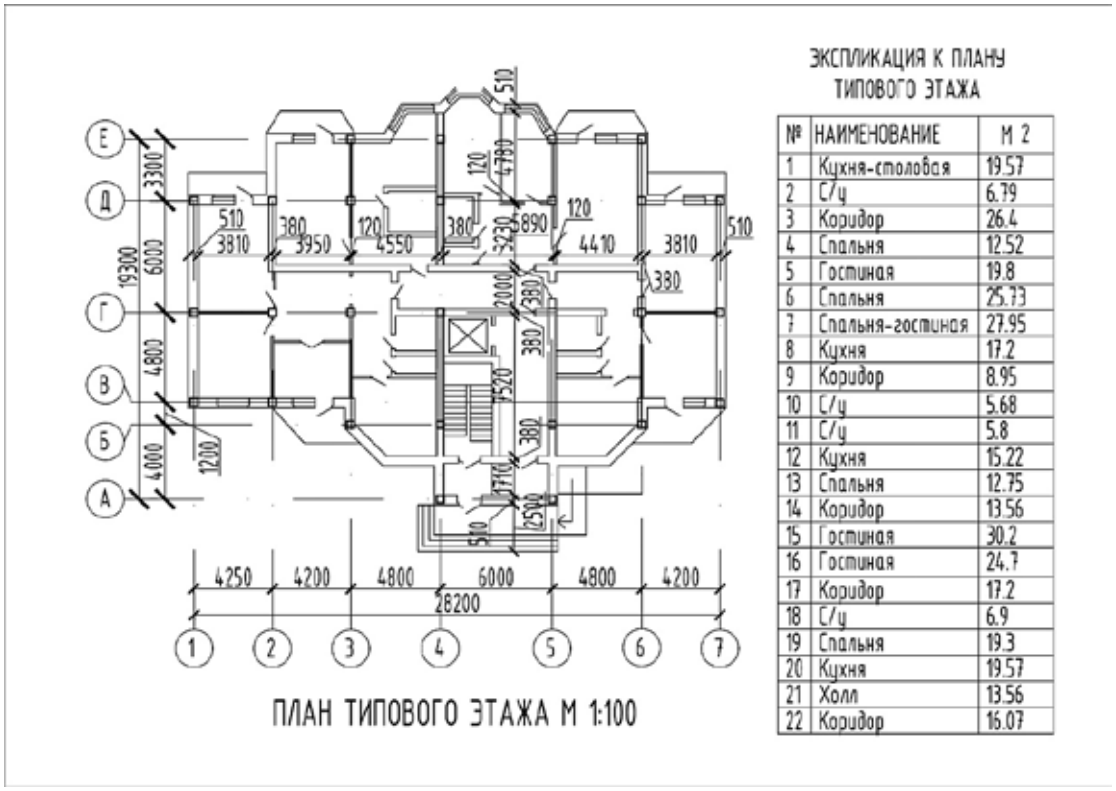
Коэффициент конструктивный ($К_4$) – соотношение площади сечения вертикальных конструкций к площади застройки. Коэффициент $К_4$ отражает предел прочности, характеризующий предельно допустимые значения сечений вертикальных несущих элементов, с одной стороны, и возможный перерасход основных материалов и конструкций – с другой стороны:

$$К_4 = 138.44 / 2045.08 = 0.06.$$

Коэффициент внеквартирный ($К_5$) – отношение площади внеквартирных зон и помещений к общей площади квартир, характеризует рациональность планировочных решений, обеспечивающих, комфортные условия эксплуатации и оптимальные нагрузки на дорогостоящий лестнично-лифтовой узел.

$$К_5 = 11614.06 / 5453.28 = 2.12.$$

Вывод: Анализ системы объемно-планировочных коэффициентов дает возможность проектировщику выбрать среди возможных эскизных вариантов наиболее отвечающий условиям рациональности проектного решения. Анализируя вычисленные коэффициенты можно сделать вывод, что здание является экономически выгодным.



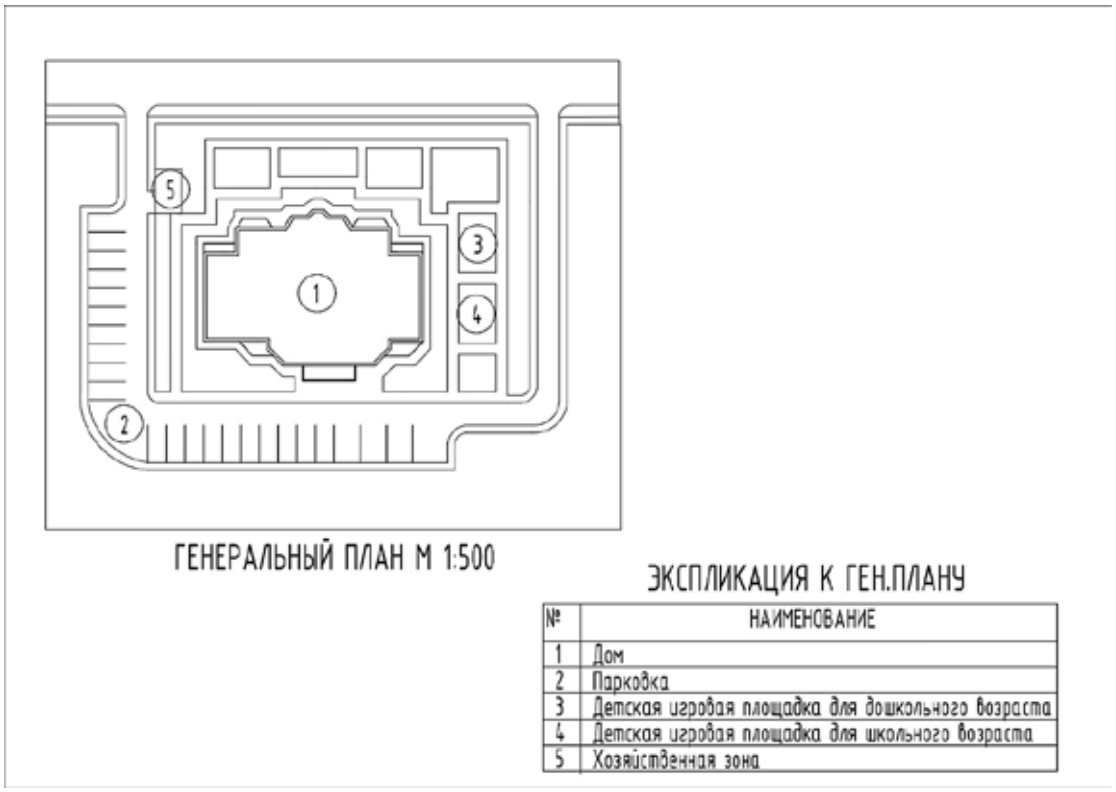


Рис. 2. План типового этажа и генеральный план малоэтажного жилого дома

Потребительские свойства жилых зданий

Жилые дома и комплексы на сегодняшний день являются наиболее самыми востребованными видами недвижимости. В 1987 году в эксплуатацию было введено 72.8 млн м^2 жилья, которое было возведено на деньги государство и роздано людям бесплатно, а в 2014 году было введено в эксплуатацию 81.0 млн м^2 жилья, которое возводилось на деньги покупателей.

Существует ряд факторов, которые оказывают влияние на качество жизни людей в домах нового строительства:

• удаленность от промышленных зон и объектов;

• высокая или низкая плотность застройки;

• развитая или неразвитая инфраструктура ближайшего окружения;

• низкий или высокий социальный статус соседей.

Конечно же для повышения потребительских качеств жилой среды необходимо уделят внимание не только новому строительству, но и реставрации и реконструкции уже существующих объектов.

На рынке недвижимости важнейшим показателем на уровня платежеспособного спроса являются потребительские качества.

Выделяют также ряд свойств многоквартирных зданий исходя из оценки полезности для потребителя: удобство проживания в доме; соразмерная потребностям площадь; этаж; расположение; инфраструктура и прочее.

Жилые здания также подразделяются и по качеству недвижимости:

• особенности архитектурного решения;

• возможность использования помещений для коммерческой цели;

• ликвидность объекта.

Исходя из анализа вышеперечисленных категорий происходит условное рыночное деление по потребительскому качеству на низшую, среднюю и высшую категорию стоимости.

При взятии во внимание признаков жилых домов, таких как: социально-экономические и градостроительные условия, объемно-планировочные решения, конструктивно-технические требования и архитектурно-художественные требования; складывается следующая классификация жилых зданий:

• престижный (бизнес-класс и элитный класс («премиум» и «делюкс»);

• массовый (эконом и комфорт класс);

• социальный (муниципальное жилище).

Престижные жилые дома относятся к высокой ценовой категории, которая диктует ряд требований: социально-экономические, градостроительные, объемно-планировочные, конструктивно-технические, архитектурно-художественные; которые отвечают самым высоким требованиям.

В категории эконом-класса данные характеристики будут играть менее значимую роль, здесь предпочтение отдается бюджету покупки.

Эффективность многоэтажного жилого дома связана не с архитектурно-конструктивным решением, но и с организацией сектора обслуживания. Именно он повышает спрос и комфорт на недвижимость. Многоэтажные жилые дома являются многофункциональными и могут включать в свой состав магазины, офисы, рестораны, и т.д.

Данные помещения нежилого назначения делятся на группы:

• деловой блок – в него входят помещения административно-делового назначения (это офисы, банки и т.д.);

• торговый блок (это аптеки, магазины и прочее);

• досуговый блок (это многофункциональные центры, клубы по интересам, кафе и т.д.);

• хозяйственно-бытовые помещения (помещения охраны, автостоянки, администрации и прочее) [9].

Вывод: потребительские свойства объекта недвижимости – это возможность отвечать определённым требованиям потребителя. Именно они играют значительную роль в момент оценки недвижимости. Данные характеристики влияют на стоимостной эквивалент, так как выражают условия и саму «потребительскую стоимость» варианта использования объекта недвижимости.

Цели инвестирования в недвижимость

Инвестиции – это своего рода фундамент, на котором стоит ведь бизнес в наше время. Это тот самый двигатель экономики.

Вопрос по привлечению инвестиций остается актуальным в любой период. На сегодняшний день строительство новых зданий одно из наиболее востребованных предложений в сфере инвестиций.

Инвестирование – вложение денег для получения прибыли. В недвижимость инвестируют с целью:

• получить пассивный доход. Для этого используют собственную свободную недвижимость, покупают новую за наличные или берут ипотеку. Затем находят арендаторов и ежемесячно получают прибыль;

• сохранить накопления. Вложить деньги в недвижимость, чтобы не потерять их в случае инфляции. Покупают коммерческие, жилые, бюджетные и элитные помещения с перспективой на то, что они не понизятся в цене, а только возрастут;

• получить доход от перепродажи или обмена с наценкой.

Плюсы и минусы инвестиций в недвижимость

Спрос на недвижимость всегда есть и будет, но не в каждый объект выгодно вкладывать деньги.

Плюсы:

• стабильность. Жилые и коммерческие помещения при правильном подборе пользуются спросом;

• пассивный доход. Чтобы получать прибыль с купленной квартиры, не нужно много усилий;

• минимальные риски. Даже в кризис недвижимое имущество реально продать или сдать в аренду;

• рост цены. На недвижимость не влияет инфляция, как и на золото. Стоимость только увеличивается;

• многовариантность инвестиций. Есть разные варианты, как получить прибыль: сдавать посуточно или на долгий срок, перепродать, разделить на мелкие сегменты и другие.

Минусы:

• высокая стоимость. На покупку недвижимости нужна внушительная сумма;

• долгая окупаемость. Недвижимое имущество начнёт приносить доход сверх стоимости через 5–10 лет;

• дополнительные расходы. Сюда входят коммунальные услуги, капитальный ремонт и налог 13% от суммы сделки.

Инвестированные средства помогают большинству объектам строительства реализовываться. В том случае, если чёткая цель отсутствует и расчёт экономической эффективности, поиск инвестора для строительства может затянуться либо вовсе не увенчаться успехом. Лишь предоставив всю реальную по нему информацию в расширенной форме по строительству можно добиться нужного результата, а именно заинтересовать возможных инвесторов.

Есть одно утверждение ведущих экономистов которое дает ответ на вопрос, как найти инвестора: искать нужно не деньги, а нужно так разрекламировать свой товар, чтобы желающие приобрести его сами пришли за ним. С этим утверждением нельзя не согласиться, ведь правильно преподнесенная информация всегда найдет свой отклик.

Появляется резонный вопрос. Где же размещать всю информацию по объектам? Где найти инвестора для строительства? Итак, каждое государство заинтересовано в экономической и социальной деятельности и его развитии в обществе. Разумеется решения о строительстве принимаются последовательно, рассчитывая его целесообразность, риски и заинтересованность местности.

Во многих странах существуют нестандартные проекты, к примеру, на строительство социального жилья, строительство объектов малого и среднего бизнеса. Цель которых достижение определённых планов и имеют наивысшую степень гарантированности – государственную. Но есть некоторые риски и весьма немалые. Нестабильная политическая и экономическая ситуация в стране может подвергнуть к остановки такого рода финансирования.

Получить дополнительные инвестиционного вливания в строительство, также можно обратившись в инвестиционные фонды и предложить сотрудничество. Подобные контракты предусматривают как полное финансирование проекта на разных условиях, подразумевая двухстороннюю выгоду, так и неполное. Прибыль в таком случае от реализации строительного проекта делится пропорционально вложенному в него капиталу. Конечно, здесь тоже присутствуют риски, но добавляется ещё и валютный, и риск прибыльности.

Но касательно инвестирования в строительство жилых объектов система достаточно упрощена, так как подобные строительства имеют систему самофинансирования. Например, долевое строительство, когда ещё до сдачи объекта в эксплуатацию его площади уже выкуплены будущими жильцами.

К сожалению, доверие людей подорвали ситуации прошлых десятилетий, строительные «пирамиды» оставили свой отпечаток, поэтому к подобного рода сделкам люди смотря настороженно.

Крупные банки также выступают инвесторами строительства различных объектов.

Это может проявляться как в стандартной схеме вложения денег – прямых инвестициях, так и в снижении процента по кредиту, либо предоставление его без процента вообще, лишь только с небольшой комиссией, нос правом участия в прибыли. Любая сделка, которая не нарушает закон в отношении инвестирования в строительство, имеет место быть.

Современные инвесторы прежде всего задаются вопросами о быстрой окупаемости и целесообразности вложений в строительный объект. Происходит экономическая оценка будущего здания. Помимо этого их интересует количество объектов недвижимости нуждающиеся в прямых вкладах, а также предыдущая эффективность строительного подрядчика. Всех инвесторов в строительстве интересуют следующие моменты:

• период застройки и сдачи здания в эксплуатацию;

• район расположения будущего жилого или промышленного здания;

• схема инвестирования. Полная затрата средств на строительство, либо частичная финансовая помощь застройщику;

• период окупаемости вложений и возможные риски относительно частичной или полной утраты средств.

Если компания предоставляет идеальный план застройки в центре города с развитой инфраструктурой и быстрым сроком сдачи здания, такой вариант привлечет множество инвесторов. В случае если речь идет о строительстве нового здания на окраине города или населенного пункта, где инфраструктура мало развита, то от вложений в такой проект могут отказаться практически все инвесторы, или предложить наименее выгодный для него план вложения средств.

Инвестиции в жилищное строительство

Самым популярным на сегодняшний день объектом инвестирования на рынке является строительство многоквартирных домов и иного востребованного жилья, к примеру коттеджей. Здесь интересы вкладчиков разделяются на два отдельных лагеря, а именно:

• вложение средств в загородное строительство элитной жилой площади;

• инвестиции в строительство многоэтажных многоквартирных зданий.

В первом случае затраты не так велики и при этом приносят доход практически сразу после того, как инвестирование будет выполнено. Но есть одно но, вкладчики имеют риски, связанные с экономическими нестабильностями в стране, что в первую очередь влияет на спрос дорогостоящей загородной недвижимости. В настоящее время наибольшим спросом пользуются квартиры, так как для обычных людей они могут стать потенциальным источником стабильного дохода в силу того, что новое жилье позволить себе могут далеко не все соотечественники, вопрос аренды регулярно растет.

Что касается второго пункта, инвестирование в строительство, здесь требуются огромные капиталовложения, и последующая окупаемость инвестиций не всегда происходит сразу, что для инвестора является убытком. По итогу инвестиционный вклад в строительство многоквартирных домов окупает себя целиком и приносит хорошую прибыль. Данный вариант подходит лишь тем, кто готов к долгосрочному извлечению прибыли и терпению относительно длительного периода застройки и последующей продажи квартир.

В капитальную застройку требуется значительное денежное вложение сумм, куда далеко не все инвесторы могут вложиться. Застройщик в этом случае имеет право обратиться одновременно за инвестициями к частному вкладчику и государству. Последний вариант получить намного проще. В данном случае речь идет о вложении средств в застройку трех участников сделки:

• уполномоченных государственных представителей:

• отечественного или иностранного инвестора;

• компании осуществляющей застройку микрорайона.

Необходимо обращать внимание на то, что застройщик пройдет более глубокую проверку при обращении за поддержкой к государству, нежели от обращения к обычному инвестору. При выявлении нарушений или недомолвок существует риск не только не получить капитал под застройку, но и вовсе прекратить свою строительную деятельность, так как лицензия на застройку будет отозвана.

В данном случае выбор остается непосредственно за застройщиком, к какой инвестиционной помощи прибегнуть. В любом из случаев предстоит заранее подготовить строительный план, отвечающий всем требованиям безопасности и ГОСТам.

Если этого же этого не сделать своевременно, то в разрешении на застройку, а также в предоставлении инвестиционных вкладов будет отказано [10].

Вывод

Строительство всегда имело большое значение для развития экономики Российской Федерации. Большинство строительных компаний предпочитают обращаться за финансированием своих проектов к государству, но не все имеют возможность его получить. В таком случае финансирование происходит за счет инвесторов. Вне зависимости от пути получения средств на строительство, в экономической выгоде заинтересованы абсолютно все участники проекта: от самих инвесторов до застройщика. Экономическое обоснование предпроектных решений становится основой для инициализации строительства. На первый план выходит такой сложный и комплексный документ, как технико-экономическое обоснование, на основе которого и принимается решение об осуществлении проекта. В нем производится изучение эффективности инвестиций путем не только сравнения с аналогом, но и расчетом и анализом показателей проекта, выраженных в коэффициентах и сравниваемых с нормативными показателями.

Однако, экономическая эффективность проекта также зависит и от множества других факторов помимо расчетов и нормативов. Так как в настоящее время наиболее востребованным объектом строительства является недвижимость, при оценке ее экономического потенциала в обосновании основное внимание уделяется потребительским свойствам объекта недвижимости. Данные характеристики влияют на стоимостной эквивалент, так как выражают условия и саму «потребительскую стоимость» варианта использования объекта недвижимости.

Таким образом, экономическое обоснование принятия предпроектных архитектурных решений является сложным, многогранным и комплексным этапом предпроектного анализа, который напрямую влияет на перспективу осуществления объекта и его экономическую выгоду не только для инвесторов, но и для общей экономики страны.

Библиографический список

1. Стадии проектирования [Электронный ресурс]. URL: https://pnproject.ru/stati/stadii-proekta 36.

2. Васильев В.М. Управление в строительстве: учебник для вузов. Изд. 3-е, перераб. и доп. М.: Изд-во АСВ; СПб.: СПбГАСУ, 2005. 271 с.

3. Пискунов И. Технико-экономическое обоснование: пишем правильно. URL: https://ipiskunov.blogspot.com/2016/03/blog-post.html 25.

4. МДС 11-2.99. «Рекомендации по деятельности управляющего проектом при разработке и реализации проектной и рабочей документации на строительство предприятий, зданий и сооружений» (утв. Госстроем РФ 21.05.1999) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф. URL: http://base.consultant.ru.

5. Трушкевич А.И. Организация проектирования и строительства. Минск: Высшая школа, 2011.

6. Нойферт Э. Строительное проектирование. М.: Архитектура, 2014.

7. URL: https://base.garant.ru/7143456/

8. URL: https://studwood.net/1881696/ne

9. Кирюшечкина Л.И. Экономика для архитектора. Основы экономики архитектурных решений. М.: АСВ, 2013.

10. Инвестиции в строительство. URL: https://dengikupera.ru/investicyi/v-stroitelstvo/.

УДК 332.12

Ю. Г. Мальцев

ФГБОУ ВО «Челябинский государственный университет», Челябинск,
e-mail: Brazil.yura@mail.ru

Б. Р. Султанов

ФГБОУ ВО «Челябинский государственный университет», Челябинск,
e-mail: boris109school@mail.ru

ИССЛЕДОВАНИЕ СОЦИО-ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ РЕГИОНОВ РФ

Ключевые слова: регион, социо-эколого-экономическая система, баланс.

Статья посвящена исследованию баланса в регионах РФ, регион рассматривается, как социо-эколого-экономическая система, которая состоит из социальной, экологической и экономической компонент. Баланс возникает тогда, когда компоненты «триады» имеют равное значение в хозяйственной деятельности региона. Между компонентами «триады» протекают потоки вещества, энергии и информации, которые делятся на техногенные и природные. Равенство техногенных и природных потоков характеризует баланс. В статье производится первичная оценка сбалансированности регионов РФ, на основе трех показателей: расходы на национальную экономику, здравоохранение, экологию. Делаются выводы о сбалансированности регионов, предлагаются варианты для дальнейших научных исследований.

Yu. G. Maltsev

Chelyabinsk State University, Chelyabinsk, e-mail: Brazil.yura@mail.ru

B. R. Sultanov

Chelyabinsk State University, Chelyabinsk, e-mail: boris109school@mail.ru

STUDY OF SOCIO-ECOLOGICAL AND ECONOMIC BALANCE OF THE REGIONS OF THE RUSSIAN FEDERATION

Keywords: region, socio-ecological-economic system, balance.

The article is devoted to the study of the balance in the regions of the Russian Federation, the region is considered as a socio-ecological-economic system, which consists of social, environmental and economic components. Balance occurs when the components of the “triad” are of equal importance in the economic activity of the region. Between the components of the “triad” flow flows of matter, energy and information, which are divided into man-made and natural. The equality of man-made and natural flows characterizes the balance. The article makes an initial assessment of the balance of the regions of the Russian Federation, based on three indicators: spending on the national economy, health care, and the environment. Conclusions are drawn about the balance of regions, options for further scientific research are proposed.

Введение

В настоящее время темп социо-эколого-экономического развития замедлился это связано с происходящими глобальными процессами. Процессы глобализации, протекающие в мире и сложная геополитическая обстановка в которой находится Российская Федерации, требует проработки проблем сбалансированного регионального развития. Сбалансированное развитие является единственным способом обеспечения неограниченного во времени существования региональных социо-эколого-экономических систем. Что в свою очередь позволяет эффективнее решать существующие глобальные проблемы.

Передовые страны уже включили в систему национальных счетов экологические услуги, что свидетельствует о стремлении к сбалансированному развитию, за счет рационального использования природного потенциала. Так же разрабатываются подходы к управлению направленного на сбалансированное развитие территорий. Сбалансированное развитие становится основной задачей в стратегиях развития государств [5].

Рассмотрим сбалансированное развитие с позиций системного подхода, тогда поми-

мо взаимодействия социальной, экологической и экономической компонент, можно также учесть организационные, маркетинговые, кадровые и многие другие факторы, которые также влияют на формирование сбалансированности, путем обеспечения гибкого реагирования на изменяющуюся конъюнктуру. Поэтому сбалансированное развитие социо-эколого-экономической системы занимает место в ряду с конкурентоспособностью, инновационностью, эффективностью использования человеческого капитала и др. Сбалансированность так же является стратегической задачей управления регионом [1].

Средовые факторы, влияющие на социо-эколого-экономическую систему, отличаются сильной изменчивостью, что приводит к росту требований к качеству жизни населения и других структурных подсистем региона. К таким подсистемам можно отнести не только социальную, экологическую и экономическую, но и политическую, правовую, действующие в определенных природных, материальных и нематериальных условиях. Именно деятельность данных подсистем позволяет системе самовоспроизводится, регулироваться, в течении своего существования. Баланс данных подсистем позволит достичь региональной системе бесконечного самовоспроизводства [4].

Факторы развития социо-эколого-экономического развития региона можно разделить на экономические, социальные, экологические. К экономическим факторам относятся: отраслевая структура регионального хозяйства, производственный потенциал, научно-технический потенциал, инвестиционная и инновационная восприимчивость региональной экономики, бюджетно-финансовое состояние, уровень развития внешнеэкономической деятельности. К социальным факторам относятся: демографическое состояние, уровень жизни населения, миграционные потоки, занятость населения, состояние систем здравоохранения, образования, культуры, качественное состояние трудовых ресурсов, криминогенная обстановка и проч. К экологическим факторам относятся: состояние природной среды, климатические условия, уровень использования природных ресурсов [8].

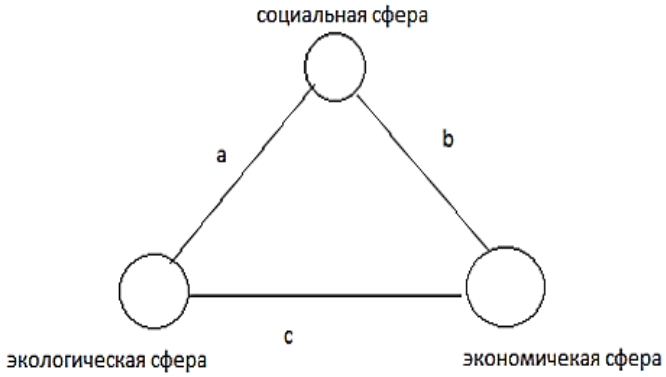
Анализ социо-эколого-экономических систем различного уровня иерархии (федеральная, региональные, муниципальные), исследование основывается на изучении факторов, механизмов и инструментов регулирования социо-эколого-экономических систем регионов, позволяет говорить о том, что социо-эколого-экономическая система региона является связующим звеном между федеральной системой и муниципальными системами, поэтому управлять социо-эколого-экономическим развитием страны необходимо, через регионы, только, когда региональные социо-эколого-экономические системы достигнут баланса, только, тогда достигнет баланса и федеральная система [3].

Таким образом, под социо-эколого-экономической системой мы понимаем «триаду» совокупность подсистем и элементов, функционирующих для обеспечения сбалансированного развития и обладающих способностью к адаптации по средством инструментов регулирующего воздействия для достижения стратегических целей социо-эколого-экономического развития. Сбалансированное развитие представляет собой равенство компонент «триады» между собой по силе взаимодействия, определяемой силой потоков вещества, энергии и информации, так же должно соблюдаться равенство между техногенными и природными потоками.

Целью данного исследования является расчет показателя сбалансированности для регионов Российской Федерации.

Материалы и методы исследования

Социо-эколого-экономические системы исследуются уже несколько десятилетий, рассматриваются их структурные компоненты, теснота и устройство связей между компонентами, которые определяют сбалансированное развитие. Однако поиск модели описывающей сбалансированность «триады» остается недостаточно проработанным, поэтому мы оценим сбалансированность регионов РФ исходя из следующих показателей: расходы бюджета субъекта РФ по разделу «Национальная экономика», данный фактор определяет экономическую подсистему. Расходы бюджета субъекта Российской Федерации на здравоохранение определяет социальную подсистему. Экологическая подсистема определяется расходами на защиту окружающей среды.



Баланс социо-эколого-экономической системы

На рисунке представлена символическая схема структуры социо-эколого-экономической «триады», состоящей из трех компонент (социальной, экономической, экологической), такая структура является минимальной, то есть на ее основе строятся структуры более крупных систем. Например, социо-эколого-экономическая система страны, является системой состоящей из минимальных социо-эколого-экономических «триад». Показатели a, b, c характеризуют интенсивность взаимосвязей (потоков вещества, энергии и информации) соответствующих компонент, то есть представляют собой интегральную характеристику связи между компонентами, a – интенсивность взаимодействия социальной сферы и экологии, b – интенсивность взаимодействия между экономической и социальной сферой, c – интенсивность взаимодействия между экономической сферой и экологической. О потоках вещества, энергии и информации и об образуемым ими биосферном метаболизме, можно прочитать в работе [7].

Сбалансированное состояние «триады» характеризуется равной интенсивностью взаимодействия между компонентами «триады», т. е. выполняется равенство a=b=c. Следовательно, сбалансированность «триады» выражается через соотношения показателей a, b, c. Интегральные показатели связи в целом можно разделить на сильные и слабые. Именно сила взаимосвязей между компонентами определяет сбалансированность «триады». Подробно данная модель описана в работе [6].

Показатель сбалансированности социо-эколого-экономической «триады». Показателем является функция вида G= f(a,b,c), при этом функция f(a,b,c) принимает значения от 0 до 1, при любых значениях параметров a,b,c. В зависимости от интервала, в который попадают значения показателя, можно сделать вывод о степени системной сбалансированности исследуемой «триады»: $0{,}0 < G \leq 0{,}2$ – крайне низкая сбалансированность, $0{,}2 < G \leq 0{,}5$ – низкая сбалансированность, $0{,}5 < G \leq 0{,}7$ – средняя сбалансированность, $0{,}7 < G \leq 0{,}9$ – высокая сбалансированность, $0{,}9 < G \leq 1{,}0$ – максимальная сбалансированность. Функция f(a, b, c) состоит из всевозможных соотношений показателей a, b, c. Функция имеет вид:

$$G = \frac{1}{\left(\frac{a}{b}+\frac{a}{c}+\frac{b}{a}+\frac{b}{c}+\frac{c}{a}+\frac{c}{b}\right)-5}$$

Таким образом, мы предложили показатель сбалансированности «триады». Индикатор G=1, если «триада» сбалансирована, соответственно, чем ближе значение показателя к 0, тем выше дисбаланс социо-эколого-экономической «триады». Теперь у нас есть необходимый инструментарий для оценки сбалансированности регионов РФ. Расчет данного показателя, и классификация дисбалансов позволяет направить политику регионов и страны в целом на преодоление дисбалансов и обеспечение сбалансированного развития.

Результаты исследования и их обсуждение

Российская федерация состоит из 85 регионов и 8 федеральных округов. В результате расчетов показателя сбалансированности регионы по группам сбалансированности: $0{,}0 < G \leq 0{,}2$ – крайне низкая сбалансированность, $0{,}2 < G \leq 0{,}5$ – низкая сбалансированность, $0{,}5 < G \leq 0{,}7$ – средняя сбалансированность, $0{,}7 < G \leq 0{,}9$ – высокая сбалансированность, $0{,}9 < G \leq 1{,}0$ – максимальная сбалансированность. Результаты значений показателя сбалансированности представлены в таблице.

Значения показателя сбалансированности
социо-эколого-экономической систем регионов РФ

Регион	Коэффициент a	Коэффициент b	Коэффициент c	Значение показателя
Российская Федерация из суммы субъектов	14004654	969964	2416824	0.428546
Центральный федеральный округ	431414	158890	1023800	0.133750
Белгородская область	11395	11365	33612	0.278990
Брянская область	5541	1981	17955	0.091933
Владимирская область	7994	2924	10763	0.241464
Воронежская область	13031	6759	26879	0.236834
Ивановская область	2872	887	5768	0.129708
Калужская область	6297	4066	18355	0.192748
Костромская область	3699	2012	5714	0.361457
Курская область	5935	3416	13503	0.236211
Липецкая область	6389	6394	16950	0.327003
Московская область	88677	38019	118939	0.303392
Орловская область	3297	905	7538	0.099102
Рязанская область	6576	2841	11307	0.233704
Смоленская область	3571	2187	8351	0.244391
Тамбовская область	2959	3229	12142	0.185840
Тверская область	5827	4231	11900	0.356720
Тульская область	10027	4626	14310	0.315121
Ярославская область	6915	7380	13024	0.571416
г. Москва	240412	55661	676790	0.066834
Северо-Западный федеральный округ	154984	87132	289371	0.297107
Республика Карелия	3643	3209	7522	0.428109
Республика Коми	9076	10951	8982	0.930323
Архангельская область	9242	13926	11346	0.796932
Вологодская область	7448	7545	12187	0.674794
Калининградская область	7660	2087	75608	0.022118
Ленинградская область	19940	17878	25801	0.823190
Мурманская область	8147	13961	7141	0.561441
Новгородская область	3605	1889	7937	0.220849
Псковская область	3714	1198	8957	0.112874
г. Санкт-Петербург	80600	14484	119613	0.088639
Ненецкий автономный округ	1909	534	4207	0.105071
Южный федеральный округ	324246	42709	122778	0.111534
Республика Адыгея	2178	650	3889	0.139957
Республика Калмыкия	1481	311	2482	0.096612
Республика Крым	250783	4162	5000	0.09304
Краснодарский край	30597	13596	48726	0.264682
Астраханская область	5718	3485	6240	0.622322
Волгоградская область	10774	12214	21692	0.536232
Ростовская область	17278	7215	30212	0.219347
г. Севастополь	5437	1072	4537	0.147702

Регион	Коэффициент a	Коэффициент b	Коэффициент c	Значение показателя
Северо-Кавказский федеральный округ	32874	10212	56680	0.152336
Республика Дагестан	8378	803	12077	0.043916
Республика Ингушетия	1120	63	2748	0.016853
Кабардино-Балкарская	2553	622	6160	0.082102
Карачаево-Черкесская	1995	742	4875	0.130963
Северная Осетия-Алания	3947	1047	3789	0.202758
Чеченская Республика	5153	1130	7649	0.112940
Ставропольский край	9728	5802	19382	0.293487
Приволжский федеральный округ	143448	146563	315111	0.441014
Республика Башкортостан	23652	23908	35949	0.742581
Республика Марий Эл	1840	2872	4790	0.407109
Республика Мордовия	3734	2346	9190	0.234742
Республика Татарстан	25149	30565	89159	0.242406
Удмуртская Республика	6164	4354	12208	0.361268
Чувашская Республика	4753	3123	10805	0.274648
Пермский край	13263	15798	26685	0.549199
Кировская область	3123	4775	10439	0.288318
Нижегородская область	16285	19733	28558	0.667077
Оренбургская область	9449	7758	15402	0.564487
Пензенская область	6674	1645	12803	0.103576
Самарская область	15080	19786	32342	0.517719
Саратовская область	8447	6253	16544	0.386996
Ульяновская область	5835	3640	10237	0.367757
Уральский федеральный округ	132862	106330	229245	0.506423
Курганская область	3259	2061	5207	0.423810
Свердловская область	27294	26929	46796	0.620670
Тюменская область	17443	53849	74757	0.198461
Ханты-Мансийский автономный округ	50190	29895	35030	0.699099
Ямало-Ненецкий автономный округ	18212	15096	37475	0.405799
Челябинская область	16464	23490	29980	0.642029
Сибирский федеральный округ	95919	114104	203722	0.507499
Республика Алтай	1527	733	2972	0.231238
Республика Тыва	1991	871	4248	0.184917
Республика Хакасия	3011	3375	18723	0.109651
Алтайский край	10289	2718	7696	0.059076
Красноярский край	22138	44732	37696	0.544986
Иркутская область	14588	25081	22753	0.661693
Кемеровская область	14858	18361	25178	0.699204
Новосибирская область	14100	3401	28577	0.095889
Омская область	7116	8887	15885	0.481519
Томская область	6301	5942	9994	0.668226

Регион	Коэффициент a	Коэффициент b	Коэффициент c	Значение показателя
Дальневосточный федеральный округ	88907	61676	176117	0.353772
Республика Бурятия	7435	3913	3813	0.529158
Республика Саха (Якутия)	11137	17555	41689	0.248944
Забайкальский край	5485	4299	7646	0.661458
Камчатский край	5453	2599	21980	0.095887
Приморский край	11775	8681	20191	0.465681
Хабаровский край	9225	7825	22459	0.323514
Амурская область	5348	4768	9705	0.524746
Магаданская область	5437	2671	3202	0.541498
Сахалинская область	23665	7522	34032	0.187169
Еврейская автономная область	1205	712	1151	0.657655
Чукотский автономный округ	2742	1127	10249	0.090470

Вывод

Таким образом, мы рассчитали предложенный нами показатель сбалансированности для регионов РФ, выявили низкую сбалансированность характерную в целом для страны. Следовательно, необходимо предложить мероприятия позволяющие повысить сбалансированность регионов. Низкие значения показателя в большинстве регионов, объясняются превышением техногенной нагрузки над ассимиляционным потенциалом региона. Снизить техногенную нагрузку без ущерба для производства, можно за счет трансформации энергетического комплекса, а именно необходимо, осуществить постепенное замещение традиционных видов источников энергии, на альтернативные. Так же необходимо восстанавливать региональные экосистемы, за счет земель, не используемых в сельском хозяйстве из оборота, превращение их в зависимости от региона, либо в естественные степи, либо в хвойные или лиственные леса.

Вопрос о том, какую долю альтернативные источники энергии должны занимать в энергобалансе каждого из регионов, для установления баланса, является темой дальнейших исследований. Аналогичной, является ситуация с количеством земель, которые необходимо вывести из хозяйственного оборота в каждом из регионов это так же является темой дальнейших исследований.

Библиографический список

1. Кузнецов Ю.В. Стратегическая устойчивость предприятий в регионах России: оценка и управление: монография. Москва: Проспект, 2020. 456 с.

2. Татаркин А.И., Маевский В.И. Теория эволюции социально-экономических систем: монография / УрО РАН, Ин-т экономики. М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2008. 694 с.

3. Картухин В.Ю., Бабаев Б.Д., Новиков А.И. Управление экономикой региона: проблемы и пути решения. Владимир: Издательство Владимирский филиал РАНХиГС, 2019. 260 с.

4. Павленко В.И., Куценко С.Ю. Региональная экономика и управление. М.: Русайнс, 2017. 156 с.

5. Jacobs S., Dendoncker N., Keune H. (Eds.). Ecosystem Services. Global Issues, Local Practices, Elsevier. 2014. 411 p.

6. Даванков А.Ю., Двинин Д.Ю., Мальцев Ю.Г. Моделирование уровня сбалансированности социо-эколого-экономической системы региона при переходе к альтернативной энергетике // Управление в современных системах. 2021. № 2 (30). С. 3-12.

7. Липенков А.Д. Экономика, жизнь, разум. Общественное производство с точки зрения глобальной эволюции. Челябинск: Изд-во Челяб. гос. ун-та, 2012. 218 с.

8. Пряхин Г.Н., Мальцев Ю.Г., Банникова Е.С. Трехфазная модель развития региона в эпоху четвертой промышленной революции // Экономика и предпринимательство. 2020. № 10 (123). С. 458-460.

УДК 336.6

С. Н. Марков

Омский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», Омск, e-mail: markovsn79@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ПРИМЕНЯЕМОСТЬ ПОДХОДОВ К ОЦЕНКЕ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

***Ключевые слова*:** стоимость, оценка стоимости, дебиторская задолженность, оценка дебиторской задолженности, доходный подход, сравнительный подход, затратный подход, проблемы стоимости дебиторской задолженности.

В статье автором рассмотрены понятие, подходы применяемости и проблемы оценки итоговой величины рыночной стоимости дебиторской задолженности (право требования). Выявлено, что в настоящее время у ученных и практиков существует интерес к рассматриваемой проблеме, однако что касается однозначной трактовки понятия оценки стоимости дебиторской задолженности, а тем более какими подходами и методами проводит оценку дебиторской задолженности по такому вопросу единое мнение отсутствует. Также отсутствует понимание того, на какую информацию следует обращать внимание при оценки стоимости дебиторской задолженности. Дано понимание того для какие целей и предполагаемого использования может проводится определение стоимости задолженности (право требования). Рассмотрены методы оценки стоимости дебиторской задолженности (право требования) на основе которых в настоящее время проводится процедура оценки стоимости дебиторской задолженности. Определен блок законов и стандартов, на основе которых проводится оценка стоимости дебиторской задолженности. Проанализированы подходы к оценки рыночной стоимости дебиторской задолженности (доходный подход, сравнительный подход, затратный подход) в условиях неопределенности. Выявлены проблемы связанные с определением рыночной стоимости дебиторской задолженности (право требования), а также рассмотрены мероприятия по их решению. Цель данной статьи: изучить проблемы и применяемость подходов к определению стоимости дебиторской задолженности. Методами исследования научной работы являются, такие общераспространенные способы, как: сравнения, группировка, обобщения, анализ и синтез.

S. N. Markov

Omsk Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Omsk, e-mail: markovsn79@mail.ru

PROBLEMS OF ASSESSING THE MARKET VALUE OF RECEIVABLES AND THE APPLICABILITY OF APPROACHES TO ASSESSMENT UNDER UNCERTAINTY

Keywords: cost, valuation, receivables, valuation of receivables, income approach, comparative approach, cost approach, problems of the value of receivables.

In the article, the author considers the concept, applicability approaches and problems of assessing the final value of the market value of receivables (right of claim). It was revealed that at present scientists and practitioners have an interest in the problem under consideration, however, as for the unambiguous interpretation of the concept of assessing the value of receivables, and even more so with what approaches and methods the assessment of receivables is carried out, there is no consensus on this issue. There is also no understanding of what information should be taken into account when assessing the value of receivables. An understanding is given of for what purposes and intended use the determination of the value of debt (the right to claim) can be carried out. Methods for estimating the value of receivables (claims) are considered, on the basis of which the procedure for estimating the value of receivables is currently being carried out. A block of laws and standards is defined, on the basis of which the assessment of the value of receivables is carried out. Approaches to assessing the market value of receivables (income approach, comparative approach, cost approach) under conditions of uncertainty are analyzed. The problems associated with the determination of the market value of receivables (the right to claim) are identified, and measures to address them are considered. The purpose of this article: to study the problems and applicability of approaches to determining the value of receivables. Research methods of scientific work are such common methods as: comparisons, grouping, generalizations, analysis and synthesis.

Введение

В современных условиях неопределенности, которая сложилась для России на данный момент времени, для любой коммерческой организации очень важно обладать финансовой устойчивостью и в свою очередь платежеспособностью. Основным источником такой информации будет бухгалтерский баланс. Изучая бухгалтерский баланс любого хозяйствующего субъекта, можно обнаружить наличие дебиторской задолженности, как краткосрочной, так и долгосрочной. Дебиторская задолженность находиться во втором разделе бухгалтерского баланса, то есть, по сути получается, что дебиторская задолженность – это актив. Основное свойство любого актива, наличие стоимости. Проводя оценку финансового состояния компании, можно говорить о ее платежеспособности перед контрагентами. Для того чтобы улучшить финансовое состояние компании, одним из методов является активная работа с дебиторской задолженностью. В данном случае возможность взыскать задолженность или ее продать. Если мы говорим о продажи дебиторской задолженности или право требования на дебиторскую задолженность, то возникает задача в адекватной оценки такой задолженности. Исходя из вышесказанного, дебиторская задолженность является активом любого хозяйствующего субъекта – и, как и любой другой подобный актив, дебиторская задолженность имеет свою стоимость, которая играет значительную роль в деятельности любой коммерческой организации. Хотя в настоящее время существует не мало методик определения стоимости дебиторской задолженности, тем не менее, существует ряд проблем, связанный с пониманием сущности дебиторской задолженности и ее классификации, применением методик оценки, что подтверждает актуальность темы исследования [4]. Еще одной стороной актуальности исследования оценки рыночной стоимости дебиторской задолженности, является отсутствие специального федерального стандарта оценки, который бы помогал оценщику при определении рыночной стоимости дебиторской задолженности. По этой причине и с учетом объективных реалий сложности рынка в условиях экономического кризиса, связанного с пандемией короновируса, геополитической напряженности в стране, выделение факторов стоимости дебиторской задолженности и определение степени риска невозврата задолженности, а также разработка многофакторной методики оценки стоимости дебиторской задолженности потребовали дополнительных научных исследований, результаты которых изложены в данной научной статье.

Цель научного исследования автора: изучить понятие оценки стоимости дебиторской задолженности и применяемость подходов к оценке стоимости дебиторской задолженности в условиях неопределенности.

Материал и методы исследования

Для обоснования научных результатов автора по заданной тематике использовались научные и прикладные работы как зарубежных авторов, так и отечественных ученых и практиков в области оценки рыночной стоимости дебиторской задолженности (право требования). Среди них можно выделить работы отечественных авторов, таких как: В.И. Бусов, М.С. Власова, С.А. Воданюк, Ю.В. Имакаева, Т.Г. Касьяненко, Ю.М. Куашева, Е.А. Спиридонова, В.Ю. Сутягин, Н.Ф. Чеботарев и др., а также зарубежных авторов: Ya Abubakar, E. Kharabadze, Mr. Ya Paul, J.E. Wanyoike.

Методами исследования выступают такие классические способы, как: группировка, сравнение, анализ и синтез.

При проведении оценки стоимости дебиторской задолженности необходимо четкое представление об основных элементах такой оценки и особенностях ее проведения, процесс исследования которых, с нашей точки зрения, логичен в следующей последовательности:

1. Рассмотрение понятия «оценка стоимости дебиторской задолженности».
2. Применяемость подходов и методов по определению рыночной стоимости дебиторской задолженности (право требования).
3. Выявлены проблемы и мероприятия по решению проблем.

На настоящий период времени «оценка рыночной стоимости дебиторской задолженности» в российском законодательстве не определено. Хотя многие авторы надеялись на утверждения новых федеральных стандартов оценки стоимости, которые были утверждены в апреле 2022 г. Но законодатель так и не прописал конкретику в данной области исследования.

В экономической литературе по оценочной деятельности теоретические аспекты и практические особенности проведения

оценки рыночной стоимости дебиторской задолженности (право требования) освещены слабо. Это связано с тем, что оценка стоимости дебиторской задолженности является частью оценки рыночной стоимости бизнеса компании [3]. В области проведения непосредственно стоимости дебиторской задолженности достаточно широко рассматриваются только методики оценки дебиторской задолженности. В связи с этим можно предложить следующее определение данного термина.

Оценка стоимости дебиторской задолженности – это определение рыночной стоимости задолженности различных дебиторов, которую компания-кредитор или иное заинтересованное лицо может получить в течение определенного периода времени. Таким образом, исходя из выше сказанного, объектом оценки является определение рыночной стоимости дебиторской задолженности коммерческой организации.

В соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» №135-ФЗ от 29 июля 1998 г. под рыночной стоимостью объекта оценки понимается наиболее вероятная цена, по которой данный объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

Определение рыночной стоимости дебиторской задолженности может проводиться:

– для управленческих целей (в рамках оценки стоимости дебиторской задолженности компании или бизнеса в целом),

– для реализации права требования дебиторской задолженности (с торгов в рамках конкурсного производства при банкротстве либо реализации дебиторской задолженности третьей стороне);

– при урегулировании взаимных требований должника и кредитора;

– разрешения судебных споров о стоимости бизнеса (при выходе учредителя из общества с ограниченной ответственностью, при судебном опротестовании сделок купли-продажи организации).

Субъектом оценки может выступать оценщик либо финансовый аналитик компании.

Оценщиком является физическое лицо, являющееся членом одной из саморегулируемых организаций оценщиков и застраховавшее свою ответственность в соответствии с требованиями законодательства [1].

Обязательным требованием для оценки дебиторской задолженности является наличие у оценщика квалификационного аттестата по направлению «Оценка бизнеса» [1].

При этом обязательное проведение оценки оценщиком необходимо в случаях, когда это должно иметь юридическую силу (при реализации права требования дебиторской задолженности с торгов в рамках конкурсного производства при банкротстве, при судебном урегулировании взаимных требований должника и кредитора, а также при судебных спорах о стоимости бизнеса).

Оценку стоимости дебиторской задолженности для управленческих целей, для целей продажи права требования дебиторской задолженности третьим лицам и при внесудебном урегулировании взаимных требований должника и кредитора может проводить как оценщик, так и финансовый аналитик компании. Проведение оценки оценщиком в таком случае не является обязательным требованием.

Оценка стоимости дебиторской задолженности регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

•Федеральный закон РФ «Об оценочной деятельности в РФ» от 29.07.1998 №135-ФЗ;

•Федеральные стандарты оценки (ФСО), утвержденные Министерством экономического развития Российской Федерации (редакция 2015 г., но в настоящее время утверждены новые общие ФСО (редакция 2022 г.), которые будут действовать через 180 дней после утверждения;

•Стандарты саморегулируемой организации, в которой оценщик состоит как профессиональный субъект рынка оценочных услуг.

«Федеральный Закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» № 135-ФЗ от 29 июля 1998 г. Данный закон регулирует отношения, возникающие при осуществлении оценочной деятельности. Закон содержит четыре главы: «Общие положения», «Основания для осуществления оценочной деятельности и условия ее осуществления», «Регулирование оценочной деятельности» [1].

В России разработаны следующие федеральные стандарты оценки (ФСО), хотя через полгода будут действовать редакция

ФСО (апрель 2022 г.), являющиеся обязательными к применению при осуществлении оценки дебиторской задолженности:

– Федеральный стандарт оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО №1)» – определяет общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки, применяемые при осуществлении оценочной деятельности;

– Федеральный стандарт оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО №2)» раскрывает цель оценки, предполагаемое использование результатов оценки, а также определение рыночной стоимости;

– Федеральный стандарт оценки «Требования к отчету об оценке (ФСО №3)» – устанавливает требования к составлению и содержанию отчета об оценке, информации, используемой в отчете, а также к описанию в отчете применяемой методологии и расчетам;

– Федеральный стандарт оценки «Оценка бизнеса (ФСО № 8)» – регулирует проведение оценки бизнеса в целом [3].

– Нормативные стандарты и правила, которые утверждаются саморегулируемой организацией оценщиков – регулируют специфические стороны оценки, которые по утверждению СРО относятся к важным количественным и качественным показателям, но не нашли должного описания в федеральных стандартах оценки (в настоящее время, как правило, данные стандарты и правила идентичны ФСО).

Важнейшей проблемой оценки дебиторской задолженности является отсутствие специального Федерального стандарта оценки, регулирующего непосредственно оценку дебиторской задолженности.

При оценке дебиторской задолженности в большей степени применим только доходный подход. Затратный подход не используется в силу невыполнения условий его применения. Применение сравнительного подхода возможно, но затруднительно, в связи с проблематичностью поиска аналогов объекта оценки.

С нашей точки зрения, к оценке дебиторской задолженности применим только доходный подход. Исходя из рассуждений, представленных в таблице 1, считаем обоснованным в настоящем исследовании для определения рыночной стоимости дебиторской задолженности (прав требований) использовать доходный подход.

Таблица 1

Суждения автора исследования об использовании различных подходов при проведении оценки дебиторской задолженности

Наименование подхода	Суждение автора исследования
Затратный подход	В соответствии с пунктом 19 ФСО №1 затратный подход применяется, когда существует возможность заменить объект оценки другим объектом, который либо является точной копией объекта оценки, либо имеет аналогичные полезные свойства. Но для оценки рыночной стоимости дебиторской задолженности он не применим, так как по сути рыночная стоимость такой дебиторской задолженности будет равна номинальной стоимости дебиторской задолженности.
Сравнительный подход	Сравнительный подход, согласно пунктом 13 ФСО №1, применяется, при наличии доступной и достаточной информации о ценах сделок (или предложений), а также наличии характеристиках, которые позволяют оцениваемый объект сравнивать с объектом аналогом. Хотя в теории данный подход обосновывается довольно, таки просто, то в практической плоскости, его применение довольно затрудненно, так как практически отсутствует развитый рынок купли-продажи таких объектов, каждый хозяйствующий субъект имеет свою специфику. Имеется частичная информация по поводу купли-продажи дебиторской задолженности (право требования) в ходе конкурсного производства, но определить количественные и качественные характеристики по таким объектам не представляется возможным, так как стоимость такой дебиторской задолженности может составлять как от 0,01% так и до 50% при одинаковых количественных и качественных характеристиках объектов аналогов.
Доходный подход	Доходный подход, согласно пункту 16 ФСО №3, применяется, когда существует достоверная информация, позволяющая прогнозировать будущие доходы, которые объект оценки способен приносить, а также связанные с объектом оценки расходы. Будущая возможность получить доход по дебиторской задолженности, как раз и позволяет адекватно оценить рыночную стоимость дебиторской задолженности через процентную ставку (дисконтирования, капитализации), а процентная ставка как раз и отражает все в ней заложенные риски.

Источник: составлено автором на основе [1,2,3].

Таблица 2

Проблемы и мероприятия по оценки стоимости дебиторской задолженности

Проблемы	Мероприятия
Отсутствие специального Федерального стандарта оценки, регулирующего непосредственно оценку дебиторской задолженности	Принятие ФСО по оценке дебиторской задолженности на законодательном уровне
Отсутствие четкого разграничения условий применения существующих методик оценки дебиторской задолженности, отсутствие комплексного учета факторов, влияющих на стоимость дебиторской задолженности	Разработка комплексной методики оценки дебиторской задолженности, учитывающей факторы, влияющие на стоимость дебиторской задолженности: тип заемщика, тип задолженности, срок просрочки дебиторской задолженности, решения судебных органов
Ограниченность информации для оценки стоимости (право стоимости) дебиторской задолженности	Самостоятельный поиск оценщиком данных о дебиторе и его задолженности либо отказ от проведения оценки

В настоящее время существует множество методик определения рыночной стоимости дебиторской задолженности (методика капитализации, исходя из нормальной оборачиваемости, методика анализа дебиторской задолженности, исходя из кумулятивного коэффициента уменьшения, метод дисконтированных денежных потоков на основе адекватных данных, коэффициентная методика оценки дебиторской задолженности, методика Российского общества оценщиков (методика РОО), методика Федерального долгового центром РФ, методика Национальной коллегии оценщиков, методики отдельных ученных (методика С.П. Юдинцева, методика М.В. Круглова и т.д.), каждая из которых как имеет положительные стороны, так и отрицательные стороны, имеет свои особенности и недостатки [4, 6, 7].

При оценке рыночной стоимости дебиторской задолженности (право требования), специалисту-оценщику необходимо подходит к данному вопросу обдумано, комплексно и системно. При оценке дебиторской задолженности, на рыночную стоимость влияет не только размер дебиторской суммы, но и множество других элементов, таких как цель оценки, информация предоставленная заказчиком, тип должника, финансовое состояние, тип задолженности, состояние отрасли экономики, решение судебных органов и т.д. Оценивая рыночную стоимость дебиторской задолженности, оценщику предстоит изучить большой массив информации, проанализировать стоимость аналогичной дебиторской задолженности, в той же отрасли.

Еще одним фактом, который подтверждает заинтересованность в методике оценке дебиторской задолженности является статистика. Рынок дебиторской задолженности показал, что совокупный объем дебиторской задолженности организаций в Российской Федерации на 01.01.2022 г. составляет 51,2 трлн. руб., в том числе просроченная задолженность – 2,7 трлн. руб. (5,4%). Наблюдается динамика роста дебиторской задолженности, в том числе просроченной. Учитывая текущую ситуацию в стране, связанную с пандемией короновируса, геополитической напряженностью и разрывом торговых связей можно предположить, что данные события приведут к еще большим экономическим потерям, росту уровня дебиторской задолженности организаций в 2022 году и последующем периоде, Все это может говорить о снижение спроса на данный актив, что напрямую повлияет на снижение адекватной рыночной стоимости реализуемых прав требований.

Данная модель может быть применена для оценки дебиторской задолженности всех коммерческих организаций, имеющих различных дебиторов: юридические лица с активами и оборотами, юридические лица без активов и оборотов («фирмы-однодневки»), физические лица, государственные органы власти, муниципальные органы власти, дебиторы с минимальным риском (налоговые органы, страховые компании)

Основные проблемы оценки стоимости дебиторской задолженности описаны в табл. 2.

Проблемы можно определить с одной стороны, которые влияют на однозначность применения количественной и качественной информации. Так при определении рыночной стоимости дебиторской задолженности оценщику придется, сперва идентифицировать дебиторскую задолжен-

ность на понимание того, является ли эта задолженность нормальной или она является безнадежной (контрагент является банкротом, в стадии банкротства). На основе полученной информации оценщик вправе применять действующие подходы и методы оценки дебиторской задолженности. С другой стороны, проблемы связанные с процедурной составляющей, отсутствует специальный федеральный стандарт, который бы регулировал вопросы относящиеся такого специфического объекта оценки как дебиторская задолженность, разграничивал бы такой сложный момент, как понятие дебиторская задолженность (экономическое, бухгалтерское понятие) и право требования (юридическое понятие).

Заключение

Таким образом, получены новые научные результаты исследования: дана авторская трактовка понятия оценка стоимости дебиторской задолженности организации. Под оценкой рыночной стоимости дебиторской задолженности понимается определение рыночной стоимости задолженности различных дебиторов, которую компания-кредитор или иное заинтересованное лицо может получить в течение определенного периода времени. Рассмотрены вопросы применяемости подходов к оценке стоимости дебиторской задолженности исходя из современного состояния информации. Определены проблемы, такие как отсутствие специального стандарта оценки, регулирующего непосредственно оценку стоимости дебиторской задолженности, отсутствие четкого разграничения условий применения существующих методик оценки дебиторской задолженности, отсутствие комплексного учета факторов, влияющих на стоимость дебиторской задолженности, ограниченность информации для оценки стоимости (право стоимости) дебиторской задолженности, и также рассмотрены мероприятия по решению данных проблем.

Библиографический список

1. Федеральный Закон от 13.07.2004 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru.

2. Приказ Минэкономразвития от 20 мая 2015 г. № 297«Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)». Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru.

3. Приказ Минэкономразвития от 01 июня 2015 г. № 326 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Оценка бизнеса (ФСО № 8)». Правовая справочно-информационная система «Консультант плюс». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru.

4. Жданов А.Ю., Зубенко Л.В., Иода Е.В. Методика оценки и анализа кредиторской и дебиторской задолженностей // Социально-экономические явления и процессы. 2020. Т. 13. № 1. С. 92-96.

5. Имакаева Ю.В. Проблемы оптимизации и оценки дебиторской задолженности на предприятии // Молодой ученый. 2020. № 5. С. 306-309.

6. Куашева Ю.М. Оценка дебиторской задолженности с учетом вероятности ее непогашения // Проблемы экономики. 2020. № 2. С. 173-175.

7. Симионова Н.Е., Симионов Р.Ю. Рыночная оценка дебиторской задолженности строительных организаций: подходы, методы, факторы стоимости // Недвижимость: экономика, управление. 2019. № 1. С. 56-61.

8. Титов Г.В. Проблемы оценки дебиторской задолженности // Актуальные тренды в экономике и финансах: материалы межвузовской научно-практической конференции магистрантов, 21 апреля 2020 г. Омск, 2020. С. 274-276.

УДК 332.1

Л. С. Медведева

Донской государственный технический университет, Ростов-на-Дону,
e-mail: milla1988@mail.ru

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА: ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Ключевые слова: Экономика муниципального сектора, муниципальное управление, муниципальные образования.

В статье проводится комплексное исследование термина «муниципальная экономика», так как условия современной экономической неопределенности отражают необходимость глубокого изучения вопросов социально-экономического развития территорий, которые следует начать с проведения терминологического анализа. В статье отражаются выводы о том, насколько данная экономическая категория изучена учеными в настоящее время, а также как она изменилась под воздействием эволюционных преобразований. Проводимый анализ позволяет выявить отождествление терминов и путем использования доказательной базы выработать собственное суждение. В статье приводится авторское понимание термина «муниципальная экономика», то есть отражается трактовка понятие с четкой проработкой каждого компонента, входящего в данную экономическую категорию. Исследуется термин «муниципальное управление», как важный элемент муниципальной экономики и приводятся отличительные особенности данной системы хозяйствования. Автором прорабатывается взаимосвязь элементов муниципального управления с целью представления собственной трактовки данного понятия. Делается вывод о том, что муниципальная экономика как наука требует глубокой проработки теоретико-понятийных аспектов, так как развитие территорий и разработка эффективной социально-экономической политики для них невозможна без четко изученной научной базы.

L. S. Medvedeva

Don State Technical University, Rostov-on-Don, e-mail: milla1988@mail.ru

MUNICIPAL ECONOMY: TERMINOLOGICAL ANALYSIS

Keywords: Economics of the municipal sector, municipal administration, municipalities.

The article conducts a comprehensive study of the term “municipal economy”, since the conditions of modern economic uncertainty reflect the need for a deep study of the issues of socio-economic development of territories, which should begin with a terminological analysis. The article reflects the conclusions about the extent to which this economic category has been studied by scientists at the present time, as well as how it has changed under the influence of evolutionary transformations. The analysis carried out makes it possible to identify the identification of terms and, by using the evidence base, to develop one’s own judgment. The article provides the author’s understanding of the term “municipal economy”, that is, the interpretation of the concept is reflected with a clear study of each component included in this economic category. The term “municipal government” is investigated as an important element of the municipal economy and the distinctive features of this economic system are given. The author studies the interconnection of the elements of municipal government in order to present his own interpretation of this concept. It is concluded that the municipal economy as a science requires a deep study of theoretical and conceptual aspects, since the development of territories and the development of an effective socio-economic policy for them is impossible without a clearly studied scientific base.

Введение

В условиях современной экономики актуальность приобретают вопросы, направленные на разработку концепции развития социально-экономической политики муниципальных образований. По данным Федеральной службы государственной статистики на 1 января 2021 года на территории Российской Федерации насчитывалось более 20 тысяч муниципальных образований, процесс функционирования и развития которых влияет на стабильность государства в целом. Отметим, что достижение национальных целей развития, которые связаны с социально-экономической политикой, невозможно без обеспечения эффективной деятельности муниципальных образований, достижение которой возможно только путем формирования современной системы управления. Вопросами муниципальной

экономики активно занимаются ведущие ученые, изучая проблемы понятийной базы в части муниципального хозяйства в целом, законодательного регулирования системы муниципального управления, построения эффективных комплексных программ поддержки местного самоуправления. В ходе исследования были выявлены определенные разногласия, которые находят отражения в авторских научных работах, в части корректной формулировки ряда терминов, что по нашему мнению, также связано с недостаточным законодательным закреплением терминологической базы.

Социально-экономическая политика, реализуемая в рамках деятельности муниципальных образований, имеет свои особенности, которые связаны с необходимостью глубокого изучения приоритетов местного развития и специфических потребностей населения территорий. Так, исследование вопросов муниципальной экономики, считаем необходимым начать с детальной проработки понятийной базы терминов, которые отражают суть данной экономической категории.

Целевая установка статьи состоит в проведении терминологического анализа муниципальной экономики и смежных экономических категорий.

Материалы и методы исследования

По нашему мнению, развитие теоретических аспектов муниципальной экономики, которое необходимо начать с глубокой проработки вопросов понятийной базы данной экономической категории, является актуальным направлением научных исследований.

В качестве материалов исследования выступили научные труды ученых, в области муниципальной экономики начиная с 1910 года и по настоящее время, которые были отражены как в учебных изданиях, так и в периодической литературе. Проводилась выборка научных трудов, которые легли в основу построения существующей системы управления муниципальными образованиями.

При проведении исследования активно использовались теоретические методы, такие как анализ и синтез, индукция и дедукция. На основе абстрактно-логического метода выстроены взаимосвязи между экономическими терминами, сформулированы авторские трактовки существующих определений.

Результаты исследования и их обсуждение

Вопросы муниципальной экономики достаточно подробно исследованы в работах ученых, однако, в настоящее время отсутствует единый терминологический подход, отражающий не только суть данной категории, но и процессы, которые может затрагивать данное понятие. Анализ термина «муниципальная экономика» следует провести на основании изучения работ ученых-экономистов в разные исторические периоды развития государства и сделать выводы о том, насколько понятийный аппарат затронули эволюционные преобразования.

Исследование мнения различных авторов в отношении термина «муниципальная экономика» рассмотрим в таблице. Анализ проведем с использованием деления исследуемых терминов на периоды их авторского опубликования, причем период 1 – труды авторов, изданные с 1910-1930 гг. , 2 период работы авторов, которые были изданы в 1931- 1999 гг., 3 период – 2000- 2015 гг., а 4 период – это 2016-2022 гг.

Отметим, что часто источником, где отражен термин, является современная научная работа.

Таким образом, на основе изученных терминов и авторских подходов к понятию «муниципальная экономика» следует отметить наличие определенных отождествлений терминологии, а именно авторы, труды которых были изданы в первом периоде, активно исследовали хозяйственную деятельность муниципалитетов (городов), а также устройство городского самоуправления, то есть в качестве муниципалитета определяется именно территория города, упуская при этом необходимость формирования системы управления сельскими территориями.

Также в работах исследователей применяется чаще всего понятие «муниципальное хозяйство», как форма управления теми ресурсами и процессами, которые происходят в процессе жизнедеятельности населения на городских территориях. Позже в работах ученых термин «хозяйство» был изменен на «управление». По нашему мнению, данный подход требует более глубокого осмысления, так как понятие хозяйство намного шире экономики.

Терминологический анализ понятия «муниципальная экономика»
и смежных определений с учетом деления на временные интервалы

Автор/авторы	Формулировка термина	Примечание
1 Период (1910-1930 гг.)		
И.Х. Озеров [1]	Городское самоуправление – определенный союз публичного хозяйства в системе государства, требующий формирование финансовой базы	Автор в своих трудах высказывает активную позицию о необходимости постоянного развития и расширения земского и городского самоуправления. Отмечает необходимость укрепления финансовой основы местного самоуправления
Л.А. Велихов [2]	Муниципальное хозяйство ориентировано на хозяйственную деятельность города, которая играет решающую роль в развитии, благоустройстве территории города, а также материальном и духовном благосостоянии населения	Ученый в своих трудах уделял особое внимание тому, что муниципальное хозяйство предполагает развитие городов. В данный период отмечалось, что только города могут иметь свои развитые муниципальные структуры управления. Следует отметить, что если муниципальное образование не в полной мере удовлетворяет потребности населения, то и классифицироваться так не может.
2 период (1931 -1999 гг.)		
А.Г. Воронин [3]	Муниципальное хозяйство – предприятия, осуществляющие на территории муниципального образования хозяйственную деятельность.	В определении авторов впервые появляется, упоминаем о том, что развитие муниципального образования зависит именно от деятельности субъектов хозяйствования, функционирующих на конкретной территории.
Н.А. Емельянов [4]	Местное самоуправление – особая форма публичной власти и социально-политического управления, строящаяся на принципах самоорганизации и самодеятельности.	Автор отмечает, что власть на территории муниципального образования должна иметь принцип самостоятельного регулирования.
В.В. Еремян [4]	Местное самоуправление предполагает наличие четкое правовой базы, обеспечивающей ее полную самостоятельность	В работе автора делается особый акцент на необходимость проработки организационного обеспечения местного самоуправления.
3 период (2000-2015 гг.)		
М.Б. Горный и др. [4]	Муниципальное хозяйство – это совокупность организаций, предприятий и учреждений, осуществляющих на территории МО хозяйственную деятельность, направленную на удовлетворение общественных потребностей населения.	Определение авторов схоже с терминологией в работе А.Г. Воронова и отражает то, что муниципальное хозяйство всегда должно быть ориентировано на удовлетворение общественных потребностей населения.
О.В. Жигарь [4]	Муниципальная экономика – это система экономических отношений, в которые вступают органы местного самоуправления в процессе производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг на территории муниципального образования.	Автор утверждает, что муниципальный сектор может существовать только в рамках четко выстроенной системы взаимоотношений между государственными и частными секторами.
Ю.В. Филиппов Т.Т. Авдеева [4]	Муниципалитет – городское управление, которое берет на себя ответственность общественной власти, а деятельность, связанная с управлением хозяйственными ресурсами называется муниципальным хозяйством.	Автор в терминах делает попытку разделения системы управления на деятельность связанную с распределением финансовых ресурсов и в целом общественную власть
4 период (2016-2022 гг.)		
Ю.В. Рагулина [5]	Муниципальная экономика – это совокупность экономических ресурсов муниципального образования (МО), обеспечивающих удовлетворение жизненных потребностей населения и отношений по их использованию	Авторами отражается необходимость управления ресурсами в рамках определенной территории (муниципальное образование).
С.В. Вобленко [6]	Городское муниципальное хозяйство – самостоятельная хозяйственная деятельность муниципального образования по организации решения вопросов местного значения, в целях удовлетворения публичных потребностей членов местного сообщества.	В рамках работы автор определяет необходимость удовлетворения потребностей членов местного сообщества. Требуется уточнение, кого относить к членам местного сообщества.

Исследования авторов в период с 1931-1999 гг. ориентированы на глубокое познание принципов устройства местных территорий, ученые делают акцент на том, что муниципальные хозяйства в своем территориальном развитии функционируют за счет тех субъектов хозяйствования, которых на них располагаются. Авторами отмечается, что у муниципальных образований должна быть определенная степень свободы в части управления территориями.

Третий исследуемый период с 2000 по 2015 гг. отражает мнение авторов о том, что в рамках функционирования муниципалитетов следует выстраивать системы взаимоотношений между властью, бизнесом и населением. Также отмечается, возможность выделения общественной власти. Отметим, что использование термина «муниципальная экономика» широко связано с понятиями местное и городское самоуправление. Однако, по нашему мнению, следует очень четко определиться, что муниципалитет включает в свое территориальное расположение, городские и сельские поселения, которые входят в виды муниципальных образований.

По нашему мнению, муниципальная экономика – это система взаимоотношений, возникающих в рамках рационального управления ресурсами муниципальных образований (муниципальный район, муниципальный округ, городской округ, внутригородское муниципальное образование, городское и сельское поселение), реализуемых органами местного самоуправления и направленная на удовлетворение общественных потребностей населения с учетом уровня социально-экономического развития территории.

Представим схематичное отражение компонентов термина «Муниципальная экономика» (рисунок 1). Далее перейдем к проработке тех компонентов термина «муниципальная экономика», без которых невозможно представить это определение в виде комплексной трактовки. Любое территориальное устройство требует разработки и реализации системы, которая ориентирована на решение комплекса задач по его управлению. В настоящее время термину муниципальное управление отводится особое внимание, так как развитие данных территорий несет особый вклад в экономическую и социальную стабильность государства в целом.

Рис. 1. Схематичное отражение авторской дефиниции «муниципальная экономика» (составлено автором)

Рассмотрим, какие процессы предполагается осуществлять в рамках муниципального управления. Необходимость самостоятельного управления городами и селами активно отстаивалась во все периоды исторического развития Российского государства, например, еще в Средневековье и на Руси значительная часть территорий городов считалась «самоуправляемой». По нашему мнению, это связано с устойчивым пониманием того, что именно население, которое проживает на своей территории, будет принимать максимально эффективные решения для развития муниципалитета с учетом тех особенностей, которые наблюдаются в процессе жизнедеятельности города или села.

Так авторы, А.Д. Моисеев, Л.В. Московцева и А.С. Шурупова понимают под термином муниципальное управление – новую систему управления муниципальной собственностью и социальной сферой, которая пришла в Российскую Федерацию на смену командно-административному типу управления [7]. В рамках данной трактовки не совсем корректно отмечено то, что управление направлено только на собственность или имущество и социальные вопросы, причем не дается пояснения, что авторы понимают под данными объектами управления. В рамках осуществления деятельности муниципалитета, по нашему мнению, управлять необходимо и трудовыми ресурсами, материальными и природными благами.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что авторами часто отождествляются термины муниципальное управление и местное самоуправление. Однако, по нашему мнению, это не совсем верно, с точки зрения того, что понятие «местное самоуправление» шире, так как ориентировано на реализацию власти народом, то есть главным действующим лицом является население муниципального образования. В рамках же муниципального управления требуется организация деятельности органов местного самоуправления, которые через муниципальных должностных лиц будут реализовывать вмененные функциональные обязанности. Термин «местное самоуправление» четко закреплен в законодательстве Российской Федерации в законе об общих принципах организации местного самоуправления в РФ и сводится к форме осуществления народом своей власти, обеспечивающей в пределах, установленных Конституцией РФ, федеральными законами, а в случаях, установленных федеральными законами, — законами субъектов РФ, самостоятельное и под свою ответственность решение населением непосредственно и (или) через органы местного самоуправления вопросов местного значения, исходя из интересов населения, с учетом исторических и иных местных традиций. Согласно новым нормам Конституции органы государственной власти и органы местного самоуправления осуществляют взаимодействие для наиболее эффективного решения задач в интересах населения, проживающего на соответствующей территории.

На основе проведенного исследования дефиниции «муниципальное управление» считаем возможным выделить основные отличительные особенности данного процесса хозяйствования [8]:

- местное самоуправление реализуется через конкретный вид деятельности – муниципальное управление, который имеет определенные особенности;
- деятельность по муниципальному управлению должна быть реализована только в рамках конкретного муниципального образования и ориентирована на непосредственное развитие экономической, социальной и политической сфер деятельности определенной территории;
- существует законодательное регулирование, определяющее нормы, правила и особенности осуществления муниципального управления.

Рассмотрим на рисунке 2 взаимосвязь компонентов и элементов процесса муниципального управления, осуществляемого на территории муниципального образования.

Таким образом, основная цель постановки системы муниципального управления на территории города или села – это обеспечение жизнедеятельности общества, а задача должна быть сведена к повышению качества жизни населения конкретного муниципального образования.

Далее рассмотрим, какие территории в рамках законодательного регулирования в Российской Федерации следует относить к муниципальным образованиям.

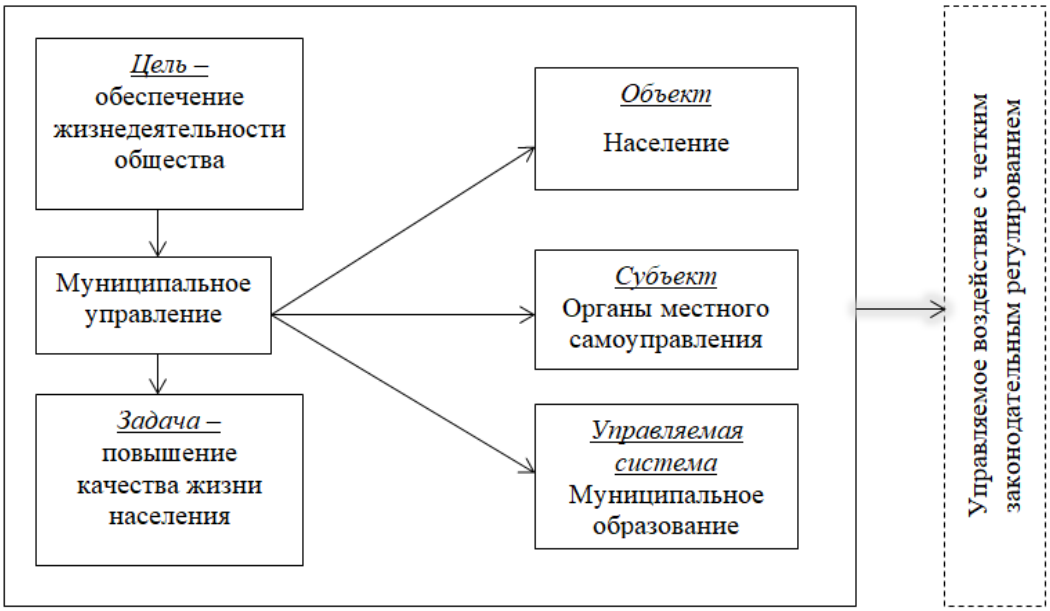


Рис. 2. Взаимосвязь компонентов муниципального управления (составлено автором)

В Федеральном законе № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в статье 2 основные термины и понятия приводится определение муниципальных образований, под которым понимают, городское или сельское поселение, муниципальный район, муниципальный округ, городской округ, городской округ с внутригородским делением, внутригородской район либо внутригородская территория города федерального значения. Так ранее на рисунке 1 была представлена данная классификация муниципальных образований.

В рамках терминологического анализа понятия «муниципальная экономика» и смежных экономических категорий было выявлено, что:

- недопустимо отождествление и неверная трактовка определений «муниципальная экономика», «муниципальное хозяйство», «муниципальное управление», «система местного самоуправления»;

- требуется авторская трактовка термина «муниципальная экономика», которая была сформулирована на основе глубокого эволюционного анализа данного определения учеными экономистами;

- социально-экономическое развитие территорий города и села невозможно без формирования эффективной системы муниципального управления, которая должна быть построена на взаимосвязи компонентов и элементов, выявленных и сгруппированных в рамках данного исследования.

Заключение

В ходе исследования был проведен глубокий анализ терминов, которые могут быть положены в основу разработки системы управления муниципальными образованиями, социально-экономическое развитие, которых очень важно с точки зрения повышения качества жизни на территории современного государства. При этом в целом муниципальная экономика как наука требует дальнейшей глубокой проработки теоретико-методологических основ, так как экономические преобразования предполагают повышение качества управления городами и селами, в рамках построения максимально результативной, с точки зрения нововведений, концепции развития социально-экономической политики территорий государства.

Библиографический список

1. Озеров И.Х. Основы финансовой науки: курс лекций. М.: Типография Товарищества И.Д. Сытина, 1911. 549 с.

2. Велихов Л.А. Опыт муниципальной программы. Материалы для академического курса и перспективных планов городского хозяйства. М., 1926. 120 с.

3. Байнова М.С. Система государственного и муниципального управления. М.: Берлин: Директ-Медиа, 2020. 362 с.

4. Муниципальное управление и местное самоуправление: словарь А.А. Васильев. М.: ИНФРА-М, 2022. 300 с.

5. Рагулина Ю.В. Экономика муниципальных образований. М.: КНОРУС, 2018. 230 с.

6. Вобленко С.В. Организация городского (муниципального) хозяйства. М.: Берлин: Директ-Медиа, 2020. 116 с.

7. Моисеев А. Д. Муниципальное управление. М.: Юнити-Дана, 2017. 160 с.

8. Силина Т.Л. Сущность проблемы обеспечения муниципальной экономической безопасности // Фундаментальные исследования. 2014. № 9-5. С. 1077-1081.

УДК 338.48

М. С. Оборин
Пермский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», Пермь;
ФГБОУ ВО Пермский государственный национальный исследовательский университет, Пермь;
ФГБОУ ВО «Пермский государственный аграрно-технологический университет им. ак. Д.Н. Прянишникова», Пермь, e-mail: recreachin@rambler.ru

СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ БАЛЬНЕОЛОГИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА КУРОРТНЫХ ТЕРРИТОРИЙ ПЕРМСКОГО КРАЯ И РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ

Ключевые слова: рынок санаторно-курортных услуг, система продвижения, стратегическое позиционирование, маркетинговый анализ, конкурентоспособность, ресурсный потенциал.

Проблема построения эффективной системы позиционирования санаторно-курортного комплекса с учетом лечебного профиля на основе территориального ресурсного потенциала является одной из необходимых мер для развития конкурентных преимуществ в условиях поддержки внутреннего туризма в период пандемии. Целью исследования является разработка рекомендаций по стратегическому позиционированию бальнеологического потенциала курортных территорий на основе анализа конкурентной среды. Объектами анализа были выбраны два региона Приволжского федерального округа: Пермский край и Республика Башкортостан, которые традиционно занимают лидирующие позиции по ключевым финансово-экономическим показателям развития курортной медицины. В статье проведен анализ санаторно-курортной деятельности, рекреации, маркетинга и восстановительной медицины Пермского края и Республики Башкортостан в сравнении с территориально близкими конкурентами. Бальнеологический потенциал регионов достаточно разнообразный и может широко применяться в санаторно-курортном лечении, реабилитации и профилактике заболеваний, однако его позиционирование не является эффективным, проводится в виде отдельных мер, отсутствует системность, не учитываются стратегические приоритеты развития здравниц. По результатам анализа была выявлена необходимость применения системного подхода к разработке и выбору инструментов продвижения на основе анализа конкурентной среды.

M. S. Oborin
Perm Institute (branch) of the Plekhanov Russian University of Economics, Perm;
Perm State National Research University, Perm;
Perm State Agrarian and Technological University named after D.N. Pryanishnikov, Perm, e-mail: recreachin@rambler.ru

STRATEGIC POSITIONING OF THE BALNEOLOGICAL POTENTIAL OF THE RESORT AREAS OF THE PERM KRAI AND THE REPUBLIC OF BASHKORTOSTAN BASED ON THE ANALYSIS OF THE COMPETITIVE ENVIRONMENT

Keywords: health resort services market, promotion system, strategic positioning, marketing analysis, competitiveness, resource potential.

The problem of building an effective positioning system of the sanatorium-resort complex, taking into account the medical profile based on the territorial resource potential, is one of the necessary measures for the development of competitive advantages in terms of supporting domestic tourism during the pandemic. The purpose of the study is to develop recommendations for the strategic positioning of the balneological potential of resort areas based on the analysis of the competitive environment. The objects of the analysis were selected two regions of the Volga Federal District: Perm Krai and the Republic of Bashkortostan, which traditionally occupy leading positions in key financial and economic indicators of the development of resort medicine. The article analyzes the sanatorium and resort activities, recreation, marketing and restorative medicine of the Perm Region and the Republic of Bashkortostan in comparison with geographically close competitors. The balneological potential of the regions is quite diverse and can be widely used in sanatorium-resort treatment, rehabilitation and prevention of diseases, but its positioning is not effective, it is carried out in the form of separate measures, there is no consistency, strategic priorities for the development of health resorts are not taken into account. The results of the analysis revealed the need for a systematic approach to the development and selection of promotion tools based on the analysis of the competitive environment.

Введение

В условиях макроэкономических кризисов санаторно-курортный комплекс оказался достаточно уязвимым, поэтому на различных уровнях власти активно осуществляется поиск мер, необходимых для эффективной поддержки при относительно низких расходах. В России здравоохранение значительный период находилось под государственным контролем, имело место централизованное управление спросом и предложением, что достаточно сложно представить в современных рыночных условиях. Однако, положительный опыт заключался в обеспечении взаимодействия медицинских и профилактических учреждений, среди которых особая роль была отведена санаторно-курортному комплексу. В стране развита база клинической курортной медицины, основанной на использовании природных лечебных ресурсов на программной основе в зависимости от лечебных профилей курортов.

Наличие многообразных природных ресурсов позволяет создать в России многогранную систему санаторно-курортного лечения и отдыха. Этот сектор экономики реализует значимые социальные функции: восстановление здоровья населения в рамках рационального использования природно-рекреационных ресурсов и отечественного курортного комплекса; восстановление трудовых ресурсов, развитие территорий с курортно-рекреационной специализацией.

Текущие рыночные условия, влияние последствий экономического кризиса привели к тому, что санаторно-курортным предприятиям приходится функционировать в новой непривычной для них среде, вследствие чего стали образовываться новые формы взаимодействия с государством, партнерами и потребителями. Таким образом, проблема выхода на новые рынки и расширение объема продаж в этих условиях стала актуальной для отечественных санаторно-курортных предприятий. Преобразования в рамках экономических отношений, реализация новых форм управления процессами экономики, привело к тому, что многие предприниматели строят маркетинговые стратегии не только на моментальном коммерческом эффекте, но и с расчетом перспектив развития позиционирования и формирования лояльности потребителей в длительной перспективе. Эффективность разработки и реализации системы мер по продвижению лечебно-оздоровительных услуг зависит от качества проведения анализа конкурентной среды.

Целью настоящей статьи является разработка рекомендаций по стратегическому позиционированию бальнеологического потенциала курортных территорий на основе анализа конкурентной среды.

Материалы и методы исследования

Объекты исследования – Пермский край и республика Башкортостан – субъекты РФ, обладающие развитым санаторно-курортным комплексом, который сохраняет незначительную долю прибыли среди других регионов Приволжского федерального округа.

В статье использовались финансово-экономический и маркетинговый анализ, экспертная оценка. В роли экспертов выступали 30 специалистов и руководителей в сфере курортной медицины.

Научно-теоретической базой написания статьи являются работы отечественных ученых, посвященные проблемам развития региональных санаторно-курортных комплексов, таких как А.М. Ветитнев, В.И. Лимонов, М.А. Морозов, Н.С. Морозова, А.Н. Полухина, Р.Р. Тимиргалеева, С.Ю. Цёхла, М.Ю. Шерешева и многих других.

Несмотря на значительный вклад ученых в исследование конкурентной среды, следует отметить, что исследования, посвященные продвижению здравниц на основе современных цифровых технологий, основанные на выявленных конкурентных преимуществах в сфере бальнеологических лечебно-оздоровительных услуг недостаточно представлены.

Результаты исследования и их обсуждение

Региональные санаторно-курортные комплексы (СКК) в условиях растущего внутреннего спроса и геополитических ограничений заинтересованы в разработке концепций стратегического позиционирования услуг на российском рынке. Здесь необходимо рассматривать два основных направления: 1) потенциал лечебно-оздоровительных ресурсов, оказывающий влияние на профиль курорта и стимулирование потребителей; 2) эффективность маркетинга санаторно-курортных организаций (рис. 1).

Эффективное продвижение лечебно-оздоровительных услуг должно закономерно основываться на преимуществах предпри-

ятий санаторно-курортного комплекса, связанных с природно-ресурсным потенциалом. Изучению конкурентных факторов в курортной медицине уделяется в настоящее время особое внимание, что и определяет актуальность анализа и оценки природных лечебных ресурсов, определяющих лечебный профиль здравниц [1-3].

Разработка рекомендаций по позиционированию рассматривается как эффективное средство стратегического развития и повышение конкурентных преимуществ санаторно-курортного комплекса, саморегулирования экономики, развития отраслей, поскольку позволяет координировать индивидуальные усилия субъектов рынка. Конкурентная среда формируется не только под влиянием борьбы внутриотраслевых конкурентов региона, но и под влиянием тенденций развития в отрасли регионов-соседей. Эффективность стратегического позиционирования определяется качеством анализа конкурентной среды в области использования бальнеологического потенциала в регионе, а также за его пределами.

Совершенно очевидно, что для продвижения комплекса природно-лечебных ресурсов Пермского края и Республики Башкортостан на российский рынок, необходима разработка программ продвижения с учетом формируемых лечебно-оздоровительных профилей, основанных на предоставлении уникального набора услуг, исходя из потребностей потенциальных и реальных клиентов, сочетающихся с доступной ценовой политикой. При оптимальном симбиозе данных показателей возможен выход на санаторно-курортные рынки регионов-соседей и субъектов Приволжского и Уральского федеральных округов [4; 5].

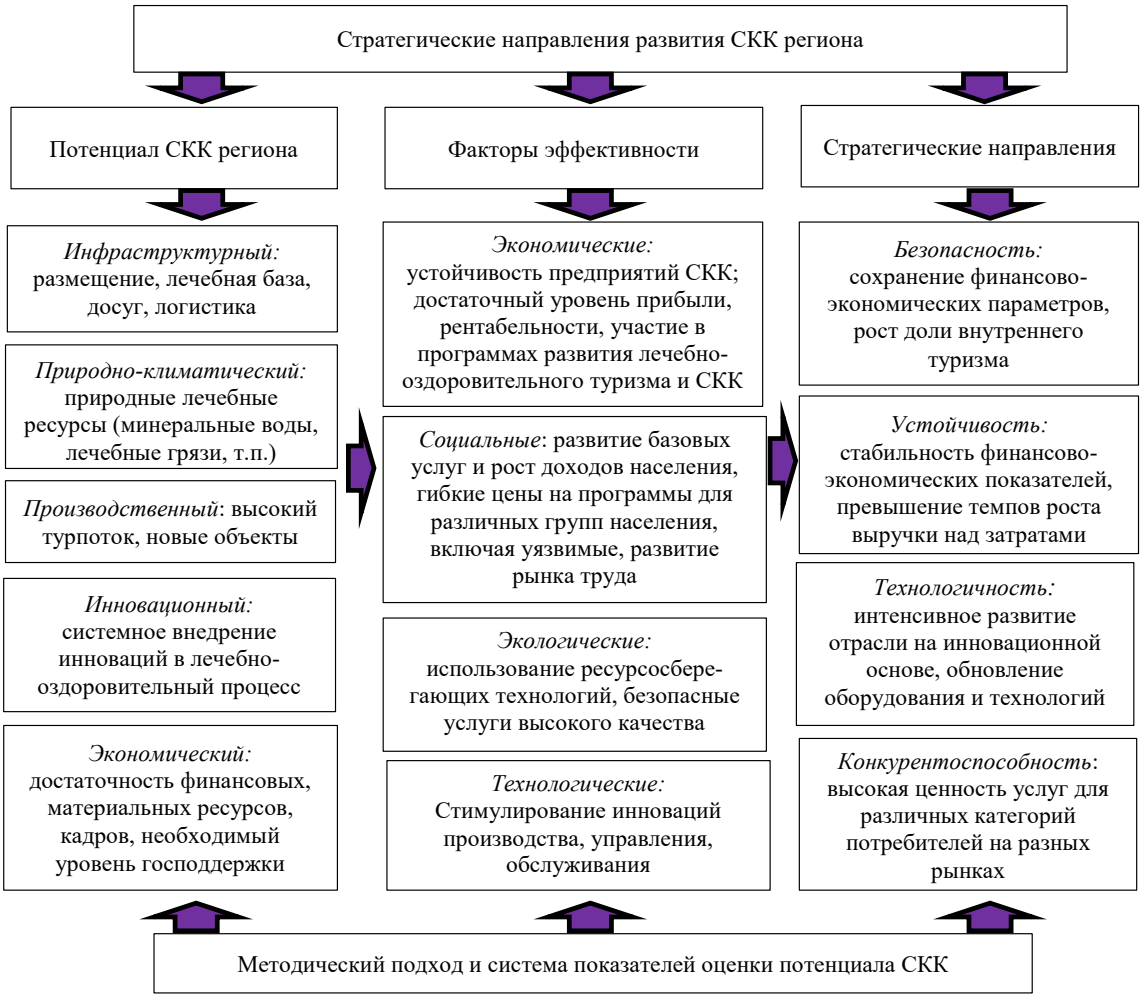


Рис. 1. Потенциал лечебно-оздоровительных ресурсов организаций санаторно-курортного комплекса (блок-схема разработана автором)

Таблица 1

Анализ конкурентной среды использования бальнеологического потенциала Пермского края и Республики Башкортостан предприятиями санаторно-курортного комплекса

№	Субъект РФ	Бальнеологический санаторий	Бальнеологический потенциал
Приволжский федеральный округ			
1	Ульяновская область	Санаторий «Прибрежный»	Грязи со дна Белого озера, обладающие высокими тепловыми свойствами с содержанием большого количество органических веществ, ферментов, а также полезных микроорганизмов.
		Санаторий «Белый Яр»	Естественные минеральные воды. В качестве основного лечебного фактора применяются сероводородная вода и рассолы.
		Санаторий «Дубки»	Ундоровская минеральная вода «Волжанка» – основной лечебный фактор курорта.
		Санаторий им. В.И. Ленина	Лечение минеральной водой с высоким содержанием органических веществ. Схожая по целебным свойствам минеральная вода есть только на курорте Трускавец (Украина).
2	Пермский край	Санаторий-профилакторий «Лесная поляна»	Йодобромная вода.
		Санаторий-профилакторий «Апи-спа»	Питьевая минеральная вода, привозная грязь Суксуна.
		Курорт «Усть-Качка»	Йодобромная вода, сероводородная вода, питьевая минеральная вода «Усть-Качкинская», спелеолечение.
3	Чувашская республика	Санаторий «Чувашия»	Сероводородные и хлоридно-натриевых минеральные воды.
4	Республика Татарстан	Санаторий «Бакирово»	Сульфидные минеральные воды, лечебные грязи.
		Санаторий «Ижмин-воды»	Редкие сероводородные и сульфидные минеральные воды и лечебные глины.
5	Республика Удмуртия	Санаторий «Варзи-Ятчи»	Минеральные воды: сульфатно-натриево-магниево-кальциевая, слабощелочная, маломинерализованная с ионами серебра. Слабосульфидные высокозольные торфяные грязи
6	Кировская область	Санаторий «Нижне-Ивкино»	3 типа минеральных вод различных по составу и действию для внутреннего применения и 2 типа вод для наружного применения (минеральные ванны), а так же 2 типа лечебных грязей (сероводородсодержащие, торфяные).
7	Пензенская область	Санаторий «Надежда»	Лечебные грязи Тамбуканского озера из окрестностей Пятигорска и озера Молочка курорта Сергиевские Минеральные Воды.
8	Республика Башкортостан	Санаторий «Ассы»	Минеральные источники ключа Туз-Елга (Соляная речка). Минеральная вода двух типов: маломинерализованная вода сульфатно-хлоридного натриевого состава, высокоминерализованная вода хлоридного натриевого состава.
Уральский федеральный округ			
9	Свердловская область	Лечебно-оздоровительный комплекс «Гранатовая бухта» (бывший санаторий «Верхняя Сысерть»)	Минеральная вода используется для питьевого применения, также для ванн, душей, орошений, ингаляций.
		Санаторий-профилакторий «Дюжонок» (г. Первоуральск)	Ингаляции с лечебными кристаллами «Легран» и минеральной водой. Теплогрязелечение (озокерито-парафиновые, грязевые аппликации на различные участки тела).
		Санаторий-профилакторий «Богословский» (г. Красноту-рьинск)	Используются минеральные воды, для дальнейшего развития профилактория планируется проектирование и строительство водогрязелечебницы с бассейном и аквапарком.
		Санаторий «Обуховский» (г. Камышлов)	Минеральная вода используется для питьевого применения, также для ванн, душей, орошений, ингаляций.
		Климатогрязевый санаторий «Руш» (г.Нижний Тагил)	Торфолечение, климатолечение, бальнеотерапия, физиотерапия, фитотерапия, иглорефлексотерапия, психотерапия, аромаиерапия, спелеотерапия, мониторная очистка кишечника, талассотерапия, биорезонансеая терапия.

Источник: составлено автором на основе [6-8].

Анализ конкурентной среды базируется на двух ключевых факторах: наличие уникальных бальнеологических ресурсов и развитый санаторно-курортный комплекс, которые в совокупности представляют потенциальную угрозу для выхода на новые рынки лечебно-оздоровительных услуг (табл. 1).

Из табл. 1 следует, что многие субъекты Приволжского и Уральского федеральных округов, соседствующие с Пермским краем и Республикой Башкортостан обладают наличием санаториев с бальнеологической направленностью и являются конкурентами на рынке лечебно-оздоровительных услуг. Специфика санаторно-курортного оздоровления весьма разнообразна и включает в себя комплекс процедур на основе минеральных, йодобромных, сероводородных вод, рассолов, лечебных грязей. Процедуры бальнеологической направленности дополняются климатолечением, ландшафтотерапией, аромотерапией, спелеотерапией, физическими нагрузками, в соответствии со спецификой лечения. Ко всему прочему, многие учреждения ведут активную политику, направленную на расширение комплекса услуг и открытие новых месторождений.

В зависимости от спектра лечения, его комплексности, учета таких составляющих как питание и проживание в двухместном комфортабельном номере на одного человека, была проанализирована ценовая политика формирования стоимости путевки санаториев бальнеологического направления в Приволжском федеральном округе, а также регионах-соседях. По данным с официальных сайтов санаториев средняя стоимость размещения в сутки составляет чуть более 2000 руб. на человека. Из рассмотренных объектов наибольшая цена зафиксирована в курорте «Усть-Качка» Пермского края – 2800 руб. на человека, причем диапазон цен на размещение и лечение может быть увеличен в зависимости от выбранного санатория, находящегося на территории курорта. Минимальное ценовое предложение для Пермского края принадлежит санаторию-профилакторию «Лесная поляна» в размере 1500 руб. за суточное проживание. Из соседей – регионов схожая стоимость наблюдается в климатогрязевом санатории «Руш», Свердловской области, цена на пребывание в котором составляет 1540 руб. на посетителя. При сравнительном анализе санаториев, было отмечено, что некоторые объекты не размещают на своем официальном сайте подробной информации о ценах на суточное проживание с детализацией расходов на проживание, питание и лечение. Интересующие данные можно получить только лишь через онлайн-консультирование, либо через предварительный заказ самой путевки. Данный факт затрудняет объективность проведения исследования, к тому же создает непосредственные неудобства для потенциальных потребителей услуг санаторно-курортного лечения, ограничивая их в возможности оперативного сравнения цен на путевки и ознакомления с расходной частью. Тем не менее, потребность населения в лечении с использованием подобных природно-лечебных ресурсов возрастает.

Затем был проведен анализ корпоративных сайтов санаторно-курортных организаций Пермского края и республики Башкортостан. В целях анализа было взято 16 сайтов санаторно-курортных организаций, осуществляющих деятельность на территории Пермского края и Республики Башкортостан по следующим запросам: «Санатории Пермского края», «Санатории Республики Башкортостан», «Курорты Пермского края», «Курорты Республики Башкортостан». В основу отбора сайтов по обозначенным запросам легли следующие принципы [9-11]:

- 8 сайтов (по 4 на запросы «курорты» и «санатории»), занимающих лидирующие позиции в поисковых системах yandex.ru и google.ru;
- 8 сайтов (по 4 на запросы «курорты» и «санатории»), располагающихся на последних позициях 10-й страницы результатов запросов в поисковых системах yandex.ru и google.ru.

Также при введении запросов учитывался региональный принцип, поскольку в случае автоматического определения местонахождения пользователя поисковая система, как правило, выдаёт результаты (санаторно-курортные организации) наиболее близкие к региону его проживания. Именно поэтому, при соответствующих запросах в настройках региона указывались либо «Пермь (Пермский край)», либо «Уфа (Республика Башкортостан)» соответственно. Результаты поисковых запросов представлены на рис. 2.

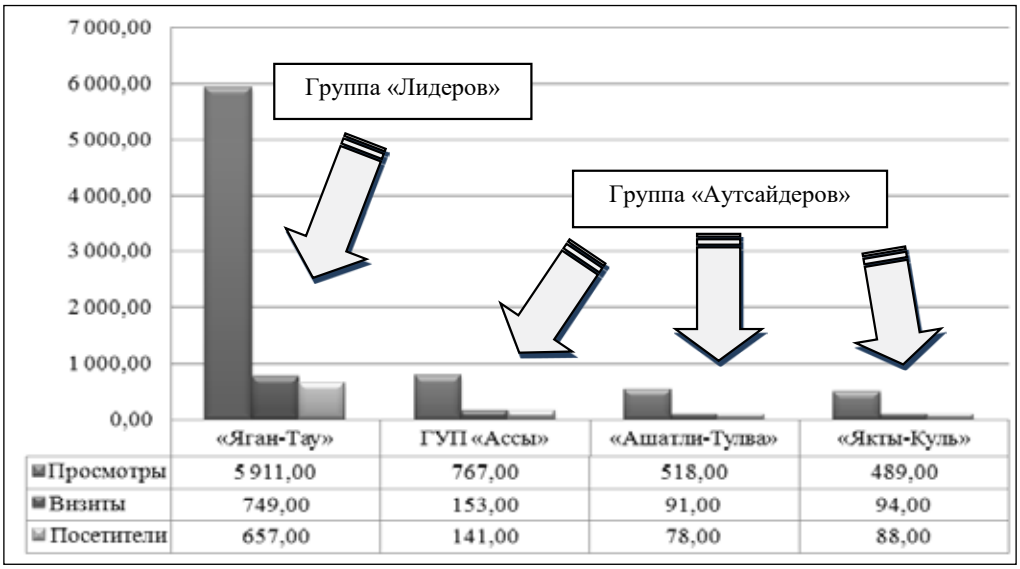


Рис. 2. Посещаемость сайтов организаций санаторно-курортного комплекса Пермского края и Республики Башкортостан за 24 часа (составлено автором)

Таблица 2

Уникальность текстового наполнения сайтов СКК

«Лидеры» результатов поиска	Процент ун-ти	«Аутсайдеры» результатов поиска	Процент ун-ти
Санаторий-Профилакторий «Алмед» http://almed.perm.ru/	96,86	Санаторий-профилакторий «Родник» http://www.rodnikperm.ru/	98,34
Официальный сайт ГАУЗ Павловский детский санаторий Республики Башкортостан http://pds.bashmed.ru/	52,32	Санаторий «Бодрость» http://санаторий-бодрость.рф/	94,65
Санаторий «Красноусольск» http://www.krasnousolsk.ru/	90,82	Санаторий «Якты-куль» http://санаторий-яктыкуль.рф/	85,05
Курорт «Ключи» http://www.spa-kluchi.ru/	53,36	«Ашатли-Тулва» http://www.ashatly.ru/	88,14
«Демидково» http://demidkovo.ru/	90,09	Санаторий «Красный Яр» http://www.санаторий-красныйяр.рф/	67,42
Среднее значение	77,90	Среднее значение	83,44

Источник: составлено автором.

Полученные данные отражают совпадение результатов поиска по ряду позиций, что объясняется очень близкой сферой деятельности организаций санаторного и курортного профилей. Кроме того, многие санаторно-курортные организации имеют 2 и более сайтов, на которых предлагают свои услуги, что подтверждается результатами поисковых машин. Первым параметром является посещаемость сайта, которая может быть измерена посредством инструментов, обозначенных ранее при условии нахождения (установки собственниками сайтов) соответствующих счётчиков [12]. Аналитики подтверждают зависимость рейтинга сайта в результатах запроса пользователя от его посещаемости.

Уникальность текстового наполнения сайтов организаций СКК исследовалась при помощи системы «Антиплагиат» сайта www.antiplagiat.ru (табл. 2).

Средний балл уникальности текстов у «аутсайдеров» рейтинга несколько выше, однако если принимать во внимание их размер (который играет большую роль, чем уникальность текстового наполнения), то ряд представителей данной группы имеют катастрофически маленький размер статей для продвижения (поэтому данный критерий отчасти является довольно отно-

сительным). К таким ресурсам, например, относятся: курорты «КрасныйЯр» и «УшБельдир», ГУП санаторий «Ассы» и др., что и объясняет довольно низкие позиции рассматриваемых сайтов в результатах запросов пользователей.

Остальные критерии оценки корпоративных сайтов санаторно-курортных организаций оценивались группой экспертов по продвижению сайтов (SEO-оптимизаторы) в составе 30-ти человек (специалисты и руководители санаторно-курортных организаций), приоритетными характеристиками являлись информативность, удобство поиска информации для пользователя, посещаемость. Полученные данные экспертов подтверждают повышенную привлекательность сайтов, входящих в группу «лидеров» с точки зрения пользовательских параметров, что, несомненно, способствует увеличению спроса со стороны потенциальных клиентов на их услуги.

Рассматривая корпоративные сайты санаторно-курортных организаций по территориальному признаку (Пермский край и республика Башкортостан), следует отметить некоторое преобладание практически по всей анализируемой группе показателей интернет-ресурсов, расположенных на территории Пермского края. Проведённый анализ свидетельствует о том, что сайты организаций СКК Пермского края обладают большей информативностью, эргономичностью и скоростью работы, более привлекательным дизайном, активнее продвигаются в социальных медиа, а также чаще оптимизированы под мобильные устройства (рис. 3).

В итоговом рейтинге корпоративных сайтов 1-е место занимает курорт «Яган-Тау», на 2 месте расположился курорт «Ключи», а на 3-м санаторий-профилакторий «Алмед»

Анализ тематических групп организаций санаторно-курортного профиля в социальных медиа состоял из нескольких этапов. На первом этапе необходимо произвести отбор 12 сообществ (тематических групп) в социальных сетях на примере ресурса Vkontakte.ru, поскольку последний является наиболее популярным среди российских пользователей, а его интерфейс (по нашему мнению) является максимально удобным для ведения и просмотра различного рода групп. Отобранные группы будут подразделяться по территориальному признаку – Пермский край (6 сообществ) и республика Башкортостан (6 сообществ), а также запросам «санатории» и «курорты». В целях анализа отбирались группы, занимающие исключительно первые места в рейтинге, поскольку последовательность показа групп в результатах поиска зависит только от численности её участников. Среди обозначенных групп 1-е место по показателю численности участников занимает группа курорта «Усть-Качка» (3 705 чел.), 2-е курорт «Красноусольск» (2 919 чел.), 3-е санаторий «Яган-Тау» (2 534 чел.) соответственно.

Рассматривая популярность групп в разрезе отдельных территорий, следует отметить, что тематические сообщества санаторно-курортного комплекса республики Башкортостан являются более популярными (рис. 4).

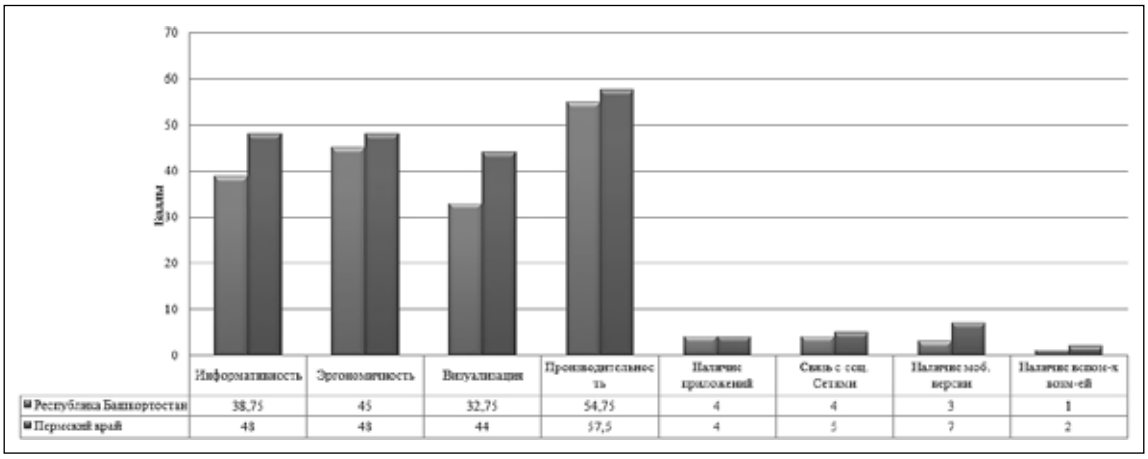


Рис. 3. Соотношение корпоративных сайтов организаций СКК в Пермском крае и республике Башкортостан (составлено автором)

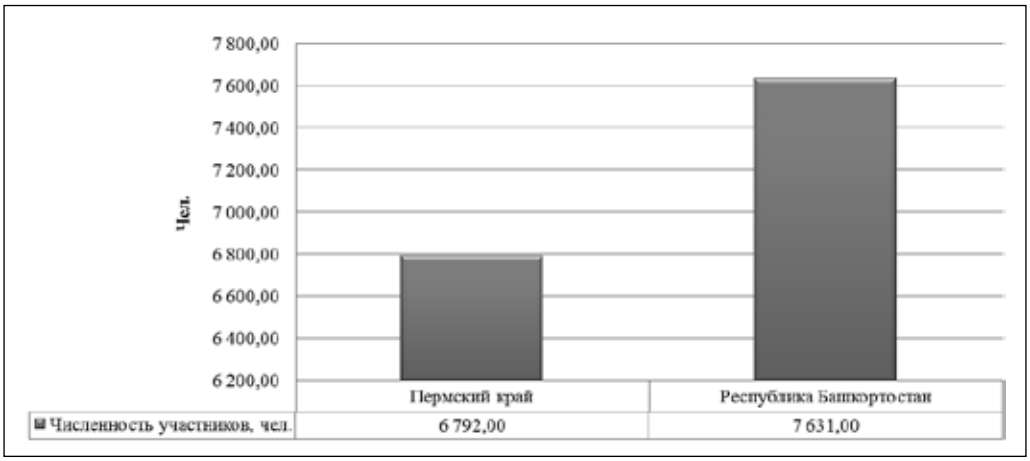


Рис. 4. Численность участников групп СКК в Пермском крае и республике Башкортостан (составлено автором)

Остальные критерии оценки групп санаторно-курортных организаций в социальных медиа оценивались группой экспертов по продвижению сайтов (SMM-оптимизаторы) в составе 3-х человек. Проведённый анализ продемонстрировал преобладание по всем рассмотренным критериям организаций санаторно-курортного комплекса Пермского края – в их тематических группах, как правило, можно найти больший объём интенсивно обновляющейся информации, присутствует повышенная активность администраторов (благодаря чему, в группе присутствует меньше спама и не относящихся к основной рубрике сообщений (постов)), а также проводятся конкурсы.

В итоговом рейтинге тематических групп в социальных медиа 1-е место занимает курорт «Усть-Качка», на 2 месте расположился курорт «Красноусольск», а на 3 санаторий-профилакторий «Янган-Тау» (табл. 3).

Таблица 3

Рейтинг тематических групп санаторно-курортных организаций согласно мнению экспертов

Наименование группы СКК	Информационное наполнение	Активность администраторов	Наличие различных конкурсов	Сумма баллов
Курорт «Усть-Качка» (Пермский край)	9,67	10	1	20,67
Детский санаторий «Орленок» (Усть-Качка, Пермский край)	7,33	9,67	0	17
Креатив-Курорт: SPA о котором Вы мечтали (Пермский край)	8,33	3,67	0	12
Санаторий «Светлана» (Подснежник) (Пермский край)	9	1,33	0	10,33
Санаторий «Красный Яр» (Пермский край)	8,33	3,67	0	12
Курорт Уфа – Красноусольск (Республика Башкортостан)	10	8,67	0	18,67
Санаторий Янган-Тау (Республика Башкортостан)	7	10	0	17
Санаторий «Танып» (Республика Башкортостан)	7	8,33	0	15,33
Санаторий-профилакторий УГАТУ (Республика Башкортостан)	8	7	0	15
Санаторий «Ассы» (Республика Башкортостан)	4	3,33	0	7,33

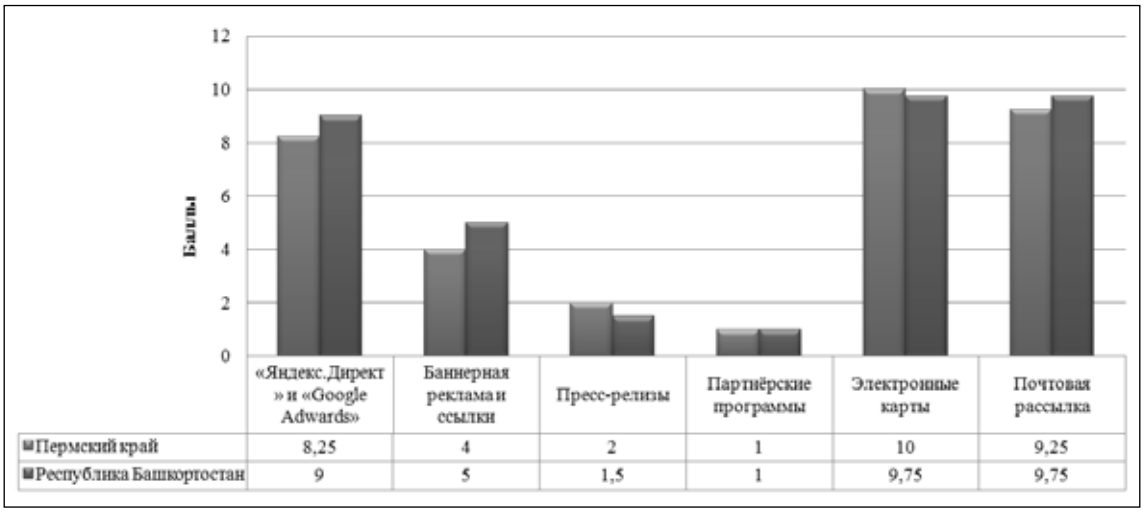


Рис. 5. Соотношение ситуации по прочим методам продвижения СКК в Пермском крае и республике Башкортостан (составлено автором)

В целях анализа данного направления на территории Пермского края и республики Башкортостан по обозначенным ранее критериям, были привлечены 4 эксперта, профессионально занимающихся SMO продвижением (рис. 5).

Данные исследования демонстрируют довольно схожую ситуацию в обоих рассматриваемых субъектах – повышенным спросом среди организаций санаторно-курортного комплекса пользуются такие инструменты как «Яндекс.Директ» и «GoogleAdwards», электронные карты и почтовая рассылка. Остальные же направления пока не получили достаточного развития ввиду их относительной новизны, а также трудоёмкости в сравнении с возможностями, обозначенными ранее. Полученные данные свидетельствуют о более концентрированной конкурентной среде в отношении услуг СКК на территории республики Башкортостан

Выводы

Рекреационные ресурсы оказывают ключевое влияние на курортную специализацию регионов и перспективы продвижения услуг на потребительских рынках внутри страны. Уникальность природных лечебных ресурсов должна оцениваться с нескольких направлений: ценность для здоровья и восстановления психофизиологических сил человека; уровень конкуренции со стороны ближайших территорий; возможности коммерческого применения в деятельности предприятий санаторно-курортного комплекса. В статье рассматривались возможности оптимизации и улучшения коммерческого эффекта для бальнеологических ресурсов, используемых санаторно-курортными предприятиями Пермского края и Республики Башкортостан. Данные регионы входят в состав Приволжского федерального округа и характеризуются развитым санаторно-курортным комплексом с диверсифицированным лечебно-оздоровительным профилем.

Анализ конкурентной среды показал, что многие территориально близкие регионы Приволжского Уральского федеральных округов располагают бальнеологическим ресурсами, которые могут эффективно применяться в курортной медицине. Обращает на себя внимание гибкая ценовая политика регионов-конкурентов, позволяющая сделать вывод о доступности природно-лечебных ресурсов по ценовому критерию для лиц с различным уровнем дохода, к тому же, прослеживается общая тенденция: стоимость путевок бальнеологической направленности ниже стоимости санаторно-курортного лечения в Пермском крае и Республике Башкортостан.

В связи с этим необходима разработка лечебно-оздоровительных программ для различных категорий населения при поддержке органов региональной власти и некоммерческих организаций, действующих в Пермском крае и Республике Башкортостан, связанных с координацией деятельности ведущих курортов. Это в свою очередь создает условия для разработки перспективных месторождений природно-лечебных

ресурсов в регионах. Формирование конкурентоспособного предложения строится как на обеспеченности природно-ресурсной базой (непосредственно источниками вод и грязей), так и оснащенности санаторных комплексов основными средствами, современным лечебно-диагностическим оборудованием. Все это формирует единую целостную систему санаторно-курортного лечения.

Анализ основных направлений продвижения услуг организаций, осуществляющих деятельность в санаторно-курортной отрасли, свидетельствует о более активном развитии направления интернет-маркетинга в Пермском крае, как в отношении корпоративных сайтов, так и социальных медиа. Исключением являются некоторые направления, относимые в группу «прочих», однако поскольку большинство из них неразрывно связаны с сайтами организаций и, как правило, направлены на продвижение последних, более активная работа по данному направлению в республике Башкортостан может быть обусловлена необходимостью развития самих сайтов, состояние которых несколько уступает другому региону-лидеру Приволжского федерального округа – Пермскому краю. В качестве перспективных методов позиционирования санаторно-курортных предприятий на базе бальнеологических ресурсов для рассматриваемых регионов можно выделить:

- участие в региональных выставках и ярмарках, посвященных лечебно-оздоровительному туризму, внутреннему туризму, с организацией акций и подарков товаров лечебного, гигиенического и косметического назначения;
- пакетирование лечебных грязей и бутилирование минеральной воды с указанием названий брендов известных курортов и здравниц для работы с розничными торговыми сетями. Для Пермского края – Усть-Качка, Ключи, Демитково;
- разработка программ для различных групп населения, включая уязвимые категории (дети, инвалиды и т.п.) с целью участия в региональных и государственных программах поддержки туризма и санаторно-курортного комплекса.

Библиографический список

1. Бахтеев Ю.Д., Белякова В.А. Концепция стратегического маркетинга как основа управления конкурентоспособностью предприятия // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. 2016. № 6. С. 84–92.

2. Герасимов Б.Н. Исследование роли и места менеджмента в управленческой деятельности организации // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2017. № 1 (135). С. 40-46.

3. Луковцева А.К. Тенденции и направления стратегии модернизации экономического развития территорий и субъектов Южного федерального округа (ЮФО) // Экономика. Налоги. Право. 2017. № 9. С. 26-34.

4. Булкот О.В., Пащук Л.М. Управление экономической эффективностью маркетинга в транснациональных компаниях // Baltic Journal of Economic Studies. 2018. Вып. 3. № 2. С. 85–92.

5. Гренроос К. Модель качества услуг и ее применение в маркетинге // Маркетинг услуг. 2016. № 1. С. 2–10.

6. Карпова Г.А., Долматеня Ю.В., Ткачев В.А. Проблемы развития санаторно-курортного комплекса в условиях трансформации российской экономики // Сервис в России и за рубежом. 2018. № 5. С. 95-117.

7. Лесников А.И., Котова Т.П., Валеева Р.Н. Современные подходы к формированию стандартов качества сервиса в условиях санаторно-курортных комплексов Башкортостана // Современные проблемы сервиса и туризма. 2018. Т. 12. № 2. С. 106–118.

8. Шайахметов Р.Р. Особенности развития лечебно-оздоровительного туризма в Башкортостане// Вестник ИрГТУ. 2018. № 5 (100). С. 59–67.

9. Ласси М.Ю., Рубцова Н.В. Цепочка создания ценности туристского продукта в России: современное состояние и тенденции развития // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2018. Т. 25. № 1. С. 45–50.

10. Новаторов Э.В. «Мягкие» и «жесткие» исследовательские подходы к изучению, измерению и совершенствованию качества медицинских услуг // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. 2018. № 5. С. 102–123.

11. Салова Н.С. Региональные особенности санаторно-курортного комплекса России // Евразийский научный журнал. 2018. № 7. С. 59-67.

12. Шевченко И.В., Боштек А.А. Обоснованные риски предприятий санаторно-курортного комплекса // Экономика: теория и практика. 2018. № 1 (25). С. 46–52.

УДК 330.338.4

Б. К. Орумо
Национальный Исследовательский Ядерный Университет «МИФИ», Москва,
e-mail: orumokenoll@yahoo.com

А. П. Елохин
Национальный Исследовательский Ядерный Университет «МИФИ», Москва,
e-mail: elokhin@yandex.ru

А. И. Ксенофонтов
Национальный Исследовательский Ядерный Университет «МИФИ», Москва,
e-mail: aiksenofontov@mephi.ru

А. К. Бурханов
Национальный Исследовательский Ядерный Университет «МИФИ», Москва,
e-mail: ahmad.burkhanov@yandex.ru

ЭКОНОМИКА НИГЕРИИ И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕЕ ДИВЕРСИФИКАЦИИ С ПОМОЩЬЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ

Ключевые слова: экономика Нигерии, управление экономикой, диверсификация экономики, индустриализация, адекватная инфраструктура, атомная энергетика.

Экономический потенциал Нигерии ограничен многими структурными проблемами, включая неадекватную инфраструктуру, тарифные и нетарифные барьеры в торговле, барьеры для инвестиций, отсутствие уверенности в оценке валюты и ограниченные возможности обмена иностранной валюты. С момента перехода от сельскохозяйственного производства к нефтегазовой промышленности в качестве основного двигателя роста в конце 1960-х годов все усилия по диверсификации экономики и обеспечению лучшей основы для широкого, стабильного и производительного роста достигли, но весьма ограниченных успехов. Огромные нефтяные доходы не привели к процветанию и развитию государства, и страна по ключевым показателям развития, продолжает оставаться одной из самых бедных в мире. Несмотря на многочисленные планы, политические рамки и реформы, экономическое развитие остается нестабильным, ему не хватает устойчивого или последовательного роста, поскольку оно сильно зависит от нестабильности цен на газ и сырую нефть. Каждый план, программа, видение и реформа порождают большие надежды, но оказываются малоэффективны, в то время как бесхозяйственность и коррупция по-прежнему лежат в основе управления экономикой. Поскольку в экономике Нигерии преобладает сырьевая, нефтегазовая зависимость, экономический подъем страны осложняется еще и по экологическим причинам. Поэтому для надежного развития экономики страны требуется глубокая индустриализация, которая, в свою очередь, потребует значительного увеличения энергопотребления. В современных условиях это может быть обеспечено только путем развития атомной энергетики. Таким образом экономическая диверсификация необходима в Нигерии как движущая сила человеческого развития, занятости, производства и создания богатства для быстро растущего населения страны. В представленном исследовании проводится анализ экономики Нигерии и различных ее секторов, проблемы экономики, предлагаются возможные решения этих проблем, в частности путем диверсификации энергетической отрасли за счет развития атомной энергетики.

B. K. Orumo
National Research Nuclear University “MEPhI”, Moscow, e-mail: orumokenoll@yahoo.com

A. P. Elokhin
National Research Nuclear University “MEPhI”, Moscow, e-mail: elokhin@yandex.ru

A. I. Ksenofontov
National Research Nuclear University “MEPhI”, Moscow, e-mail: aiksenofontov@mephi.ru

A. K. Burkhanov
National Research Nuclear University “MEPhI”, Moscow, e-mail: ahmad.burkhanov@yandex.ru

THE ECONOMY OF NIGERIA AND THE NEED FOR DIVERSIFICATION WITH THE AID OF USING NUCLEAR ENERGY

Keywords: economy of Nigeria, economic management, economic diversification, industrialization, adequate infrastructure, nuclear energy.

Nigeria's economic potential is limited by many structural problems, including inadequate infrastructure, tariff and non-tariff barriers to trade, barriers to investment, lack of confidence in the valuation of the currency, and limited foreign exchange facilities. Since the transition from agriculture to the oil and gas industry as the main engine of growth in the late 1960s, all efforts to diversify the economy, and provide a better basis for broad, stable and productive growth have met with very limited success. Huge oil revenues have not led to prosperity and development, and the country continues to be among the poorest in the world in key development indicators. Despite numerous plans, policy frameworks, and reforms, economic growth remains volatile, lacking sustained or consistent growth, and subject to the volatility in oil and gas prices. Every plan, program, vision, and reform generates high hopes but little effect, while mismanagement, corruption, and inefficiency still lie at the heart of economic management. Since the economy of Nigeria is dominated by raw materials, oil and gas dependence, the country's economic recovery is also complicated for environmental reasons. Therefore, for the reliable development of the country's economy, deep industrialization is required, which, in turn, will require a significant increase in energy consumption. In modern conditions, this can only be ensured through the development of nuclear energy. Economic diversification remains a challenge for Nigeria, as it is dominated by commodity dependence on crude oil. Economic diversification is necessitated in Nigeria as a driver of human development, employment, production, and wealth creation for the rapidly growing population. This research examines an overview of the Economy of Nigeria and its various Sectors, the challenges of the Economy, and proffered possible solutions to these problems, in particular, by diversifying the energy industry through the development of nuclear energy.

Введение

Нигерия является крупным поставщиком сырой нефти, и важность этого товара для экономики страны очевидна. С начала 1970-х годов нефтяная промышленность стала доминирующей отраслью экономики. Доходы, полученные от нефтяной промышленности, в значительной степени способствовали экономическому благополучию Нигерии в целом, однако разведка и добыча нефти также создали ряд экологических, экономических и социальных проблем. Преобладание нефти в Нигерии и игнорирование всех других секторов экономики привели к тому, что Нигерия стала моноэкономикой или экономикой с односторонним движением. Экономическая диверсификация остается проблемой для большинства развивающихся стран, включая Нигерию, поскольку в ней преобладает сырьевая зависимость от сырой нефти. Экономическая диверсификация, необходимая в Нигерии, представляет собой процесс, посредством которого экономика страны переключается с одного источника дохода на несколько источников из растущего числа секторов и рынков. Здоровье экономики, основанной на нефти, растет и падает вместе с ценой на нефть. Сельское хозяйство, телекоммуникации и услуги способствуют скромному экономическому росту [1], но более 50% населения Нигерии продолжает жить в условиях крайней нищеты [2]. Последнее обусловлено тем, что скорость роста населения оказывается значительно выше роста экономики. Серия повышений мировых цен на нефть с 1973 г. привела к быстрому экономическому росту в сфере транспорта, строительства, производства и коммунальных услуг [1], что способствовало большому притоку сельского населения в более крупные городские центры с перенаселенностью городов, и, как следствие, к появлению пригородных трущоб в большинстве крупных городских центров, особенно среди тех групп населения, которые не могли себе позволить высокую стоимость жилья.

Искоренение или резкое снижение уровня безработицы в стране требует высоких темпов индустриализации. Экономический рост и развитие, улучшенная инфраструктура, технологический прогресс и экономическая диверсификация напрямую связаны с индустриализацией, которая может быть достигнута только при наличии надежного и адекватного энергоснабжения в стране. Индустриализация в настоящее время связана с автоматизацией большинства производственных процессов, которые требуют широкого применения вычислительной техники и IT технологий, требующих, в свою очередь, энергопотребления, а в ситуации, когда с последним возникает дефицит то, неизбежно возникают проблемы и с ростом производственной деятельности. По последним данным, валовой внутренний продукт (ВВП) Нигерии вырос на 3,98% в годовом исчислении в четвертом квартале 2021 года, что стало пятым кварталом подряд экономического роста на фоне продолжающегося восстановления после пандемического кризиса, который сильно ударил по нефтяному сектору страны. Рост ВВП в основном происходил за счет секторов экономики, не связанных с нефтебизнесом, т.е. за счет: сельского хозяйства (3,58%), торговли (5,34%), информации и связи (5,03%), финансовых услуг, вносящих основной положительный

вклад (24,14%) и других услуг 4,73% [3, 4]. На рис. 1 представлен характер поквартального изменения ВВП Нигерии, начиная с первого квартала 2019 года по третий квартал 2021 года. В общем случае можно сказать, что представленная зависимость ВВП Нигерии демонстрирует не равномерный, но определенный рост, если учесть, что в четвертом квартале 2021 года ВВП Нигерии вырос на 3,98% в годовом исчислении, а общий рост ВВП в 2021 году, согласно [4], составил 3,4% по сравнению с 2020 годом. Область минимума, наблюдающаяся во втором квартале в 2020 и в 2021 годах, по-видимому, обусловлена сезонной зависимостью сельского хозяйства Нигерии, поскольку вклады других секторов в ВВП страны едва-ли могут зависеть от указанного фактора.

Нигерия в африканских странах является одним из государств с крупнейшей экономикой, но ее энергетика менее эффективна, чем вся экономика страны в целом, поскольку, в настоящее время, среднечасовая выработка электроэнергии в Нигерии составляет ниже 5000 МВт (таблица), что оказывается даже ниже того, что Индия вырабатывает только на атомных электростанциях. Такая ситуация негативно сказывается на развитии промышленности, сельского хозяйства и, в конечном счете, на уровне жизни населения. Этот дефицит электроэнергии принял кризисные масштабы и нанес ущерб устойчивому развитию государства в целом [5]. Это демонстрирует фото, представленное на рис. 2, где владельцы малого бизнеса в Нигерии вынуждены использовать «древние» средства для обеспечения света из-за перебоев в подаче электроэнергии в ходе ведения бизнеса. В результате нигерийцы самостоятельно производят значительную часть своей электроэнергии с помощью сильно загрязняющих окружающую среду автономных источников энергии и света, которые являются источником загрязнения окружающей среды, и по цене, которая более чем в два раза превышает стоимость сетевой электроэнергии. Сложившиеся условия заставили правительство рассмотреть возможность использования атомной энергии в стране, что позволило бы покрыть дефицит электроэнергии и тем самым удовлетворить ожидаемый на нее спрос [5, 6, 7].

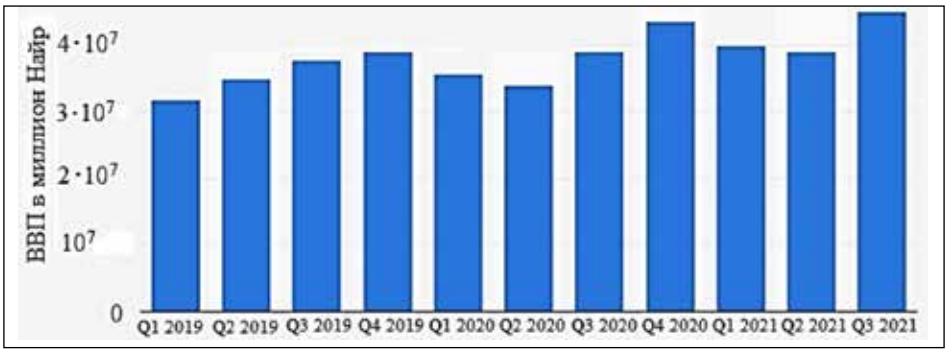


Рис. 1. Поквартальное изменение ВВП Нигерии, начиная с 1 квартала 2019 г. по 3 квартал 2021 г. Источник: статистика НБС 2022 г.

Рис. 2. Владельцы малого бизнеса в Нигерии, использующие «местное» освещение из-за перебоев электросети

Установленная мощность, пиковая и среднечасовая выработка 2010-2020 гг.

Год	Установленная мощность (МВт)	Пиковая генерация (МВт)	Среднечасовая выработка (МВтч/ч)
2010	8 460,40	3804,30	2856,16
2011	8 910,40	3804,30	2856,16
2012	9995,40	4 518,00	3366,69
2013	10 915,40	4458,20	3382,19
2014	11 165,40	4389,70	3439,04
2015	12 132,40	4883,90	3 597,60
2016	12 317,40	5 074,00	3 248,06
2017	12 324,40	5 222,30	3595,43
2018	12 910,40	5 190,90	3843,72
2019	12 974,40	5 375,00	3818,38
2020	12 974,40	5 520,40	4043,37

Атомная энергетика, которую стремится развивать Нигерия, имеет уникальную возможность поддерживать социально-экономическое развитие любой развивающейся страны, поскольку имеет множество преимуществ по сравнению с другими видами топлива, используемого для получения электроэнергии [7, 8, 9]. Атомные электростанции (АЭС) имеют КПД (32…35%). Их доля в мировом производстве электроэнергии составляет 22% и постоянно возрастает, что свидетельствует об использовании передовых технологий в получении электроэнергии и международном опыте их использования. Атомная энергия рассматривается как единственный источник энергии, способный заменить значительную часть ископаемого топлива (уголь, нефть, газ), сильно загрязняющего атмосферу и способствующего росту парникового эффекта [10, 11]. Это проверенная технология, использование которой решает задачи, требующие значительного энергопотребления, в развитых и развивающихся стран мира, например, таких как США, Франция, Япония, Россия, Южная Корея, Китай, Индия и др.

Обзор экономики Нигерии

Согласно прогностических данных, население Нигерии к концу 2022 года может составить 220 291 275 человек. В соответствии с официальными данными Всемирного банка, валовой ВВП Нигерии в 2021 году составил 480 — 482 млрд долларов США. Экономику Нигерии можно разделить на две части: нефтяной сектор и отличный от него. Сельское хозяйство в Нигерии относится к последнему сектору, включающие такие отрасли, как информация и связь, услуги по размещению и питанию, искусство, развлечения и отдых, финансы и страхование, профессиональные научно-технические услуги, образование и другие услуги. Экономика Нигерии находилась на том же уровне развития, что и такие страны, как Бразилия, Индонезия, Малайзия и Пакистан в 1950-х и 60-х годах, но сегодня она значительно отстает от них всех по общему уровню экономического развития. Нигерия отстала от других нефтедобывающих стран в плане использования и развития передовых технологий, что и объясняет ее отсталость от ранее указанных стран, которые сейчас превращаются в новые индустриальные страны. Таким образом, несмотря на свои богатые ресурсы, Нигерия сегодня беднее, чем была, когда она обрела независимость в 1960 году. Будучи одной из наименее развитых и бедных стран мира, она может стать крупной экономической державой, если ее лидеры решат извлечь уроки из прошлых ошибок неэффективного управления. свои ресурсы и использовать богатые природные и человеческие ресурсы страны для продуктивных и устойчивых усилий по содействию экономическому развитию [12]. Новое нефтяное богатство мало что сделало для того, чтобы исключить или существенно уменьшить широко распространенную бедность и деградацию базовой инфраструктуры и социальных услуг. Нефтяной бум также привел к нехватке рабочей силы в сельскохозяйственном секторе, поскольку наиболее квалифицированная рабочая сила из сельскохозяйственных регионов стала занимать рабочие места в результате бума городского строительства и растущего неформально-

го сектора. В связи с падением цен на сырую нефть, а также коррупцией и бесхозяйственностью, все еще преобладающими на всех уровнях, экономика впала в серьезную депрессию с ростом городской и общей безработицы, а также преступности, поскольку больший процент населения все еще жил за чертой бедности. По данным Национального бюро статистики, уровень безработицы в стране в четвертом квартале 2020 года составил 33,3 процента. Сырая нефть, будучи основой экономики [11], в последнее время резко подорожала и остается весьма значительным активом. При сбалансированном управлении она бы могла обеспечить прочную основу для более устойчивого развития Нигерии, экономической диверсификации и повышения уровня жизни коренного населения в ближайшие десятилетия, при условии постоянного спроса на эту продукцию, поскольку полностью зависит от нефти как основного источника дохода. Поэтому, с падением стоимости сырой нефти, страна начала испытывать значительные трудности, что является одной из главных экономических проблем Нигерии. Возможное решение этой проблемы состоит в диверсификации экономики страны, для чего Нигерии необходимо найти альтернативу нефти путем использования других природных ресурсов, имеющихся в стране, а также попытаться повысить производительность сельского хозяйства и количество его продукции, что потребует широкой индустриализации этой области экономики, а также развития энергетических программ [11]. Именно поэтому правительству следует уделять больше внимания преодолению энергетического кризиса, от которого Нигерия страдает в течение многих лет, путем использования ядерной энергии в качестве базовой электрогенерирующей отрасли [5, 9, 11].

Различные отрасли экономики

Сельскохозяйственный сектор

По оценкам Национального бюро статистики, 25% ВВП нигерийской экономики приходится на сельскохозяйственный сектор, а 70% рабочей силы Нигерии занято в сельскохозяйственном секторе. Сельское хозяйство в Нигерии в основном занимается производством и переработкой следующих продуктов: хлопка, какао-бобов, масличных, зерновых культур, каучука, древесины, мясной продукции крупного и мелкого рогатого скота, и рыбной продукции [12, 13]. Большая часть этих продуктов потребляется в Нигерии, а некоторые из них экспортируются. В Нигерии государственным органом, ответственным за сельское хозяйство, развитие и преобразования Нигерии, является Федеральное министерство сельского хозяйства и развития сельских районов (FMARD). Это министерство в основном финансируется федеральным правительством Нигерии и в настоящее время контролирует почти пятьдесят полугосударственных учреждений, действующих либо в качестве ключевых департаментов, либо агентств по всей стране.

Общий рост сельскохозяйственного сектора в 2021 году в Нигерии составил 1,3% (в годовом исчислении). В реальном же выражении, например, во втором квартале 2021 года, как показано в материалах Национального бюро статистики (НБС), вклад сельскохозяйственного сектора в ВВП Нигерии имеет более сложный сезонный характер и представлен на рис. 3 [13].

Примерно 50% нигерийцев зарабатывают на жизнь сельскохозяйственным производством. Большинство из них являются мелкими фермерами, ведущими натуральное хозяйство, которые производят лишь небольшой излишек для продажи и получения дополнительного дохода от выращивания одной или нескольких товарных культур и продажи продукции местных ремесленников (рис. 2). Отсутствие сельскохозяйственных земель в одних районах и ограниченный доступ к земле в других относятся к факторам, ограничивающим количество обрабатываемых сельскохозяйственных земель. Отсутствие надлежащего энергоснабжения для механизированного земледелия, ухудшение состояния окружающей среды, неудовлетворительные складские помещения, плохая транспортная система и отсутствие инвестиционного капитала способствуют низкой производительности и общей стагнации в сельском хозяйстве [3]. В условиях быстрого роста населения и ускоренной урбанизации проблема продовольственной безопасности продолжает расти, несмотря на усилия правительства по исправлению ситуации в Нигерии. Государственные лесные заповедники Нигерии покрывают менее одной десятой общей площади суши. За пределами этих заповедников большая часть лесного покрова была уничтожена в результате незаконных вырубок и регулярных выжиганий кустарников для подготовки земли для земледелия (рис. 4).

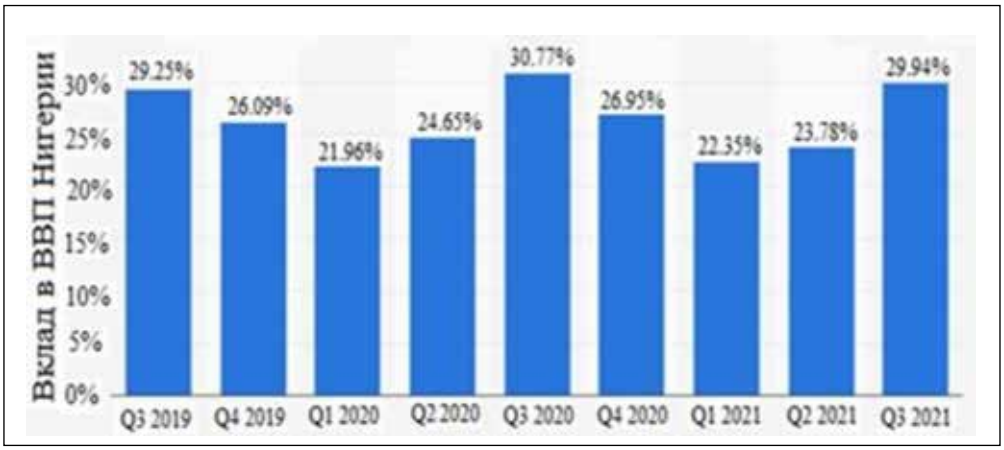


Рис. 3. Вклад сельского хозяйства в ВВП Нигерии с 3 квартала 2019 г. по 3 квартал 2021 г. Источник: статистика НБС 2022 г.

Рис. 4. Незаконная лесозаготовка в Нигерии

Вырубка лесов наиболее широко распространена в более густонаселенных районах, таких как дельта Нигера и более засушливых саваннах, где чрезмерный выпас скота, лесные пожары и высокий спрос на древесину препятствуют нормальному восстановлению растений (рис. 4). Кроме того, Нигерия зависит от импорта продовольствия на сумму порядка 10 миллиардов долларов для покрытия продовольственного дефицита и сельскохозяйственной продукции (в основном пшеницы, риса, птицы, рыбы, услуг общественного питания и потребительских товаров). Европа, Азия, США, Южная Америка и Южная Африка являются основными источниками импорта сельскохозяйственной продукции. Правительство Нигерии (GON), с целью оказания помощи нигерийской экономике оправиться от последствий пандемии COVID-19, а также уменьшения зависимость экономики от нефтедобычи, с помощью четырехлетнего плана инициировало сельскохозяйственные программы, такие как «Программа якорного заемщика» (ABP) (Программа якорных заемщиков (ABP) является одной из основных стратегий вмешательства центрального банка Нигерии (ЦБН), введенной в 2015 году для стабилизации и увеличения сельскохозяйственного производства, а также для сокращения импорта продовольствия) [13]. К сожалению, сельскохозяйственный сектор Нигерии пострадал от нескольких потрясений: спорадических наводнений, восстаний Боко Харам (БХ) [10], во время которых фермерам не давали возможность проводить сельскохозяйственные работы, осуществляя похищения людей и создавая между скотоводами и местными фермерами конфликты, сопровождающиеся негативными последствиями [7]. Признавая сильный рост и экспортный потенциал сельскохозяйственного

сектора, правительство Нигерии уделяет все больше внимания развитию сельского хозяйства как механизму поддержки макроэкономического роста. Недавние среднесрочные стратегии национального развития были сосредоточены на значительном увеличении производства и экспорта в тесном сотрудничестве с инвесторами из частного сектора. План экономического восстановления и роста (ERGP), охватывающий период с 2017 по 2021 год, был направлен на усиление диверсификации экономики за счет поддержки стратегических секторов, включая сельское хозяйство, энергетику, промышленность и микро-, малые и средние предприятия. В то время как нигерийские заинтересованные стороны в сельском хозяйстве продолжают сталкиваться со значительными проблемами с точки зрения расширения производства из-за отсутствия энергоснабжения, сокращения дешевого импорта и растущего экспорта, этот сектор развития экономики по-прежнему демонстрирует высокий потенциал будущего расширения. Таким образом, правительству необходимо бороться с хронической контрабандой и сокращать импорт продовольствия, поскольку эти факторы, препятствуют перспективному развитию собственной высокоиндустриальной сельскохозяйственной промышленности, а, с другой стороны, требуют незамедлительного решения проблем энергетической безопасности Нигерии путем диверсификации ее энергетики, основанной на включении атомной энергетики в качестве базовой отрасли, обеспечивающей надежное развитие промышленности Нигерии и подъема ее сельскохозяйственного производства.

Нефтяная промышленность

Нефть в Нигерии была открыта в 1901 году. Промышленная разработка месторождений началась в 1956 году. Нигерия является членом ОПЕК с 1971 года и занимает 8-е место в мире по экспорту нефти. Основные экспортные сорта – Bonny Light и Forcados. Добыча нефти осуществляется совместными предприятиями Национальной нефтяной компании Нигерии и транснациональных корпораций (Shell, ExxonMobil, Chevron и др.). Нефтяной сектор дает Нигерии 14% ВВП, до 95% экспортной выручки, обеспечивает до 80% поступлений в бюджет. На добычу нефти и газа в стране приходится большая часть промышленной деятельности, осуществляемойв дельте реки Нигер, требующих проведения подводных работ при добыче нефти, при этом область проведения этих работ все больше смещаются в сторону глубоководных работ, требующих увеличения финансирования [14], что приводит к удорожанию продукта на единицу затрат. Однако из-за разрушающейся инфраструктуры, кражи нефти и незаконной бункеровки, продолжающихся отраслевых конфликтов и коррупции добыча и экспорт нефти работают ниже своих возможностей (экспорт нефти в Нигерии снизился до 1,271 млн баррелей в сутки в декабре с 1,512 млн баррелей в сутки в ноябре 2021 г.) (рис. 5). Вся сырая нефть в Нигерии поступает из многочисленных небольших месторождений, расположенных в болотах дельты реки Нигер. К сожалению, хищение нефти и незаконная ее переработка в Нигерии всегда высоки в районе дельты Нигера на фоне пренебрежительного отношения к региону. На рис. 6, демонстрируется одна из форм добычи нефти в дельте Нигера «Мелкими предпринимателями» [14, 15]. Поскольку экономика страны значительно зависит от доходов, получаемых от продажи сырой нефти, из-за ее хищений, демонстрируемых рис.6, валютных поступлений в казну государственных доходов, так много теряется, что это существенно сказывается на бюджете страны [16]. Эта огромная потеря доходов, несомненно, оказывает косвенное влияние почти на все секторы экономики и вызывает озабоченность у правительства. Например, по оценкам, ежегодно из-за кражи сырой нефти в Нигерии теряется около 1 триллиона долларов. Для более наглядного представления этой величины заметим, что один год валовых убытков может обеспечить бюджет образования страны в 16 раз больше, чем выделяется Нигерией в настоящее время. Эта сумма оказывается в 14 раз больше бюджета сектора здравоохранения или в 10 раз больше затрат бюджета, используемого на водные ресурсы [16, 17].

Следует отметить, что район дельты реки Нигера, где ведется активная разведка нефти, значительно страдает от загрязнения воды, воздуха, что приводит к проблемам со здоровьем местного населения [16-19]. Реки региона, являющегося преимущественно рыбопромысловым районом, практически прекратили выполнять функции рыбопромысла из-за экологических проблем, связанных с разливами нефти, возникающими, в основном, в результате деятельности нефтеворов.

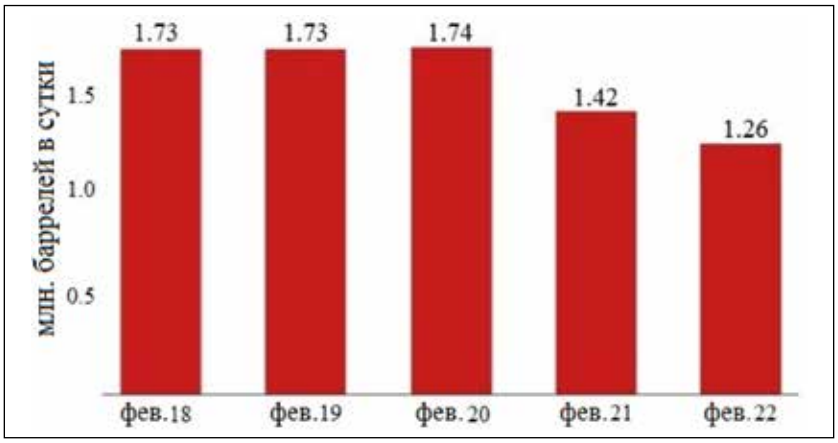


Рис. 5. Добыча нефти в Нигерии снизилась на 10% до 1,26 млн баррелей в сутки в феврале 2022 г. ОПЕК

Рис. 6. Кража нефти и бункеровка – Нигерия потеряла 22 миллиона баррелей сырой нефти за несколько месяцев в 2019 году [18]

Аналогичные проблемы возникают и в области сельского хозяйства, что приводит к росту безработицы и обнищанию населения, чьи естественные средства к существованию оказались уничтожены. Для решения экологических и социальных проблем, возникающих в результате такой деятельности «бизнеса», правительству необходимо не только широко информировать общественность о социальных и экономических угрозах, обусловленных такого рода деятельностью «бизнеса, но и широко использовать» экономические и фискальные рычаги для предотвращения подобных работ, беря за основу требования и правила кампании «Защити свою окружающую среду» [19]. Правительство также требует значительных инвестиций в энергетический и нефтеперерабатывающий секторы, чтобы обеспечить достаточное количество электроэнергии и топлива, чтобы подавить спрос на незаконно переработанное топливо для электростанций. Строгое судебное преследование также необходимо для виновных со специальными судебными процессами.

Производственный сектор Нигерии

Обрабатывающая промышленность в Нигерии является сектором экономики, который ежегодно обеспечивает примерно 10 процентов от общего объема ВВП. Производственная деятельность сосредоточена в крупных городах, таких как Лагос, Порт-Харкорт и Ибадан на юге страны. Миллионы людей заняты в производстве бытовых товаров народного потребления, автомобилей, продуктов сельского хозяйства, добычей полезных ископаемых, производством цемента, строительных материалов и т. д. [20].

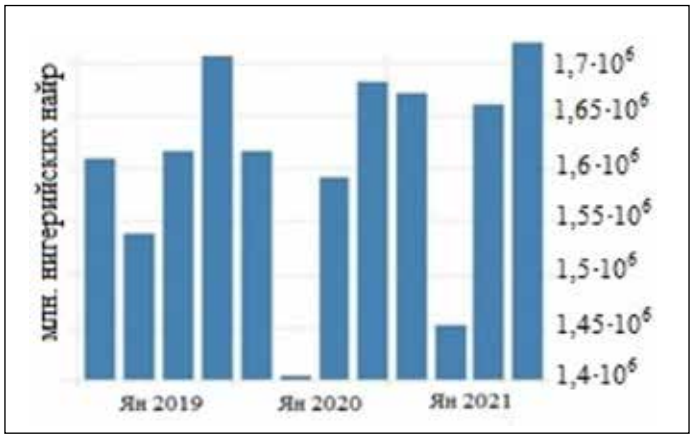


Рис. 7. ВВП Нигерии в производственном секторе

Сектор содержит различные виды деятельности: нефтепереработки; производства цемента; продуктов питания; и табачных изделий; текстиля, одежды и обуви; древесины и изделий из нее; целлюлозно-бумажной продукции; химической и фармацевтической продукции; неметаллических изделий, изделий из пластика и резины; изделий электронной промышленности; производства цветных металлов, чугуна и сталепроката; сборочного производства автомобилей и другой продукции [20]. Как видно на рис. 7, ВВП производственного сектора Нигерии увеличился с 1 660 563,82 млн NGN в третьем квартале 2021 года до 1 719 788,87 млн NGN в четвертом квартале 2021 года.

Тенденция роста сектора с 2019 года была нарушена воздействием пандемии COVID-19, которая негативно повлияла на производственную деятельность в стране, что наиболее заметно по данным ВВП в производственном секторе (рис. 7) во втором квартале 2020 и 2021 годов из-за падения спроса на промышленные товары в условиях ограничений на перемещения по стране в условиях пандемии. Производство в Нигерии сталкивается с рядом проблем, главными из которых являются электроснабжение, логистика / транспорт, а также с проблемой коррумпированности экономики, что значительно тормозит развитие бизнеса, при этом большинство фирм, в силу нестабильности электроснабжения, используют «аварийные» генераторы электроэнергии, что в конечном итоге увеличивает затраты. Недостатки инфраструктуры страны, а также труднодоступность получения кредитов, стоимость импортного сырья и нехватка квалифицированной рабочей силы являются дополнительными проблемами для бизнеса в Нигерии [20]. Будущее Нигерии вполне может зависеть от шагов, которые страна предпримет для спасения своего производственного сектора. Таким образом, поддержка местных промышленников с их разнообразными интересами в производстве и строительстве и т.п., позволит решить многие их проблемы и окажет благотворное влияние на развитие страны в целом.

Сектор услуг в Нигерии

Сектор услуг является одним из ключевых секторов, которые вносят значительный вклад в экономический рост и конкурентоспособность страны. Банковское дело, страхование и финансы, туризм, розничная торговля, развитая сеть продажи и потребления продуктов питания (продуктовые магазины, кафе, рестораны), средства массовой информации и масс культуры – вот некоторые из подсекторов в сфере услуг, требующих быстрого и эффективного развития с целью предоставления работы и рабочих мест местному населению. Это, в свою очередь, потребует развития услуг в сфере образования и здравоохранения, а в качестве эффективных средств доставки товаров потребления – развития авиационного транспорта. В этот список также должны входить электро-, водоснабжение, и, кроме того, развитая дорожная сеть и туризм с африканской экзотикой. Внутренняя способность страны предоставлять эти услуги не только повысила бы благосостояние ее граждан, но и в долгосрочной перспективе сыграла бы роль доброго волшебника, ис-

полняющего все желания потребителей, что сыграло бы значительную роль в развитии туризма и привлечении, таким образом, в страну иностранной валюты. Однако правительство Нигерии пренебрегло этим сектором, поскольку в экономической деятельности в значительной степени преобладает нефтяной сектор, что ограничивает экономические показатели страны и не способствует многовекторности развития ее экономики [21, 22].

Тем не менее развитие информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в мире заставило Нигерию также обратить внимание на развитие этого сектора. Чтобы закрепить успехи, достигнутые в секторе информационно-коммуникационных технологий в 2021 году, и увеличить его вклад в экономику страны, заинтересованным сторонам в Нигерии целесообразно присоединиться к этому сектору, призывая федеральное правительство уделять приоритетное внимание каждому сегменту отрасли, включая технологии для телекоммуникаций, программное обеспечение для оборудования, широкополосный доступ для спутниковой связи, стартапы для новаторов, оказывая им широкую помощь и поддержку при развитии их деятельности и использовании результатов их работы, что в дальнейшем обеспечит увеличения вклада сектора в ВВП страны.

Проблемы экономики и возможные решения

Нигерия уже много лет признается страной третьего мира. Несмотря на свой огромный экономический потенциал, она входит в число беднейших стран мира. Но, тем не менее, очевидно, что страна добилась больших успехов в различных секторах экономики, таких как производство, обслуживание, финансы, технологии, связь и развлечения. Однако от нефтяного богатства страны ожидается гораздо большего, также значительно больших успехов ожидается и от сельскохозяйственного сектора за счет использования обширных сельскохозяйственных площадей, доступных минеральных ресурсов и экономического потенциала, представляющего ценность для других стран и народов. Вот некоторые из проблем, стоящих перед нигерийской экономикой, и возможные решения, если их придерживаться в том виде, в каком они предлагаются.

Коррупция

Да, это утверждение абсолютно справедливо относительно того, что коррупция существует на том или ином уровне в каждой стране, но в Нигерии она глубоко укоренилась во многих звеньях своего существования [19]. Коррупция охватывает различные уровни правительства Нигерии [23, 24]. По оценкам, коррупция в правительстве ежегодно обходится стране в миллиарды долларов, начиная от крупного мошенничества с контрактами в верхних эшелонах власти и заканчивая мелкими взяточниками, схемами отмывания денег, хищениями и перераспределением заработной платы подставных работников в пользу работодателей. Возможное решение этой проблемы состоит в том, чтобы иметь механизм, однозначно определяющий стоимость работ, материалов, стоимость конечного изделия, зарплату основных исполнителей, управляющего аппарата, налоги и, наконец, прибыль. Если такой механизм существует, то использование его быстро позволит выявить работников, замешанных в, различного рода, неблагоприятных махинациях [25]. На короткий период этого, действительно, можно добиться на любом производстве и даже в стране в целом, используя жесткую вертикаль власти, фискальный аппарат и уголовное право, ориентированное на подобное «бескорыстное» производство на некоторой ограниченной территории и на конечном промежутке времени. Однако, как показывает практика, подобные условия производства не могут существовать продолжительное время, поскольку общество, как любая развивающаяся система не может быть изолирована от окружающей среды, если она не поддерживается извне (иначе она погибнет), а потому взаимодействие с окружающей средой приведет систему к адаптации с последней. Это означает, что коррупция вернется. Наличие коррупции в стране говорит о том, что страна в социально-экономическом плане не здорова, т.е. коррупция – это социальная болезнь общества [25], с которой необходимо бороться, но победить ее невозможно, как и полностью избавиться от преступности. Методы, способствующие снижению этого социального заболевания общества, сводятся, в первую очередь, к формированию нового мышления в обществе путем получения образования, предоставлению новых рабочих

мест, строительству школ и дошкольных учреждений, проявлению заботы о женщинах и пожилых членов общества. При наличии такого широкого спектра социальных благ, предоставляемых правительством страны своему населению, большинство населения их примет, например, из чисто прогматических соображений: мне проще найти хорошую работу, чем заниматься мошенничеством, за которое я могу попасть в тюрьму. Основная масса граждан страны несомненно поступит именно таким образом, но не все. Найдется некоторый контингент, которого привлекают именно асоциальные действия, требующие, в свою очередь своих наиболее «талантливых» исполнителей. Последние, к сожалению, и будут являться разносчиками социальных болезней, о которых выше шла речь, но к ним и следует применять наиболее жесткие меры. Создание сильных антикоррупционных институтов – еще один арсенал и путь к победе в борьбе с коррупцией.

Изменения в административной политике

Нигерия сталкивается с рядом препятствий при достижении своих целей в области экономики и развития, но одним из самых серьезных припятствий на этом пути является непоследовательность политики. Совет по планированию национального развития (NCDP) признал отсутствие стабильности и преемственности в программах сменявших друг друга правительств основной причиной медленного роста и развития Нигерии. Хотя понятно, что новая администрация может иметь альтернативное видение и стремится обрести легитимность, проводя новую политику, намерения, стоящие за ее действиями, не всегда оказываются благоприятными для народов Нигерии. Каждая новая администрация всегда выдвигает новую политическую инициативу вместо того, чтобы работать над тем, что было начато предыдущей администрацией. Когда к власти приходит новое правительство, оно, как правило, отказывается от текущих проектов старого. Иногда это приводит к экономической нестабильности, поскольку новое правительство, желая сделать что-то новое, забывает или отвергает предыдущие проекты, что приводит не только к возрастанию количества заброшенных проектов, но и пустым финансовым затратам, поскольку последние также требовали финансирования на их развитие. Возможное решение проблемы состоит в том, чтобы обеспечить преемственность в управлении независимо от политических партий или разногласий. Государственные служащие (политики) должны иметь политическую волю для поддержки политики, проводимой их предшественниками; если нет необходимости в поправках.

Недостаток квалифицированных кадров и слабая система образования

Значение качественных человеческих ресурсов (квалифицированных кадров) в экономическом, социальном и политическом развитии любой страны невозможно переоценить. Известно, что ни одна нация не достигла больших экономических высот или технического прогресса, не имея указанной категории населения. Большинство проблем, стоящих перед нигерийской экономикой, являются прямым отражением низкого качества профессионализма в стране. Для того чтобы страна шагнула вперед от своих экономических неурядиц, необходимо приложить немало усилий для развития квалифицированных кадров. Система образования в стране также оказывается слабо развитой и неподготовленной для решения указанных задач. Качество учебных материалов, используемых в большинстве учебных заведений, устарело на десятки лет и не соответствует современным стандартам. Следовательно, большинство лекций в основном основаны на теории и имеют мало практики. В результате этого несоответствия между теорией и практикой, будущим лидерам страны не хватит ни навыков, ни знаний, ни морали, необходимых для того, чтобы вести страну по правильному пути. Решение состоит в том, чтобы правительство инвестировало больше финансовых средств в сектор образования и повышало стандарты образования путем мотивации и переподготовки учителей на всех уровнях, расширения образовательной инфраструктуры с созданием благоприятных условий для учащихся, учителей и преподавателей.

Рост преступности и высокий уровень безработицы

Преступность – это явление, которое в разной степени беспокоит страны во всем мире, поскольку влияет на социально-экономическое развитие, политическую стабиль-

ность и туристическую привлекательность. Любая страна, стремящаяся к развитию, должна свести преступность к минимуму. В последние годы в Нигерии наблюдается всплеск преступности (Преступные организации в Нигерии обычно не следуют модели мафиозного типа, используемой в других странах. Они кажутся менее формальными и более организованными по семейным и этническим признакам, что делает их менее восприимчивыми к проникновению правоохранительных органов. Полицейским расследованиям еще больше мешает тот факт, что в Нигерии существует по меньшей мере 250 различных этнических языков) [24]. Преступность оказывает негативное влияние на экономическую, социальную и политическую жизнь нации. Безработица среди молодежи – это бич молодежи в Нигерии. Она весьма распространена в стране, что в значительной степени способствует ее участию в преступной деятельности, такой как бункеровка нефтью, вооруженные ограбления, похищения людей, политический бандитизм и другие социальные пороки, что обусловлено отсутствием образования и медленными темпами развития экономики в Нигерии. Теракты в стране участились в связи с ростом активности Боко Харам и бандитизма в последние годы [7, 11]. Возможное решение проблемы преступности – настойчивая кропотливая работа, сводящаяся к социальному росту в стране, доступности образования и общему росту экономики, а от граждан страны – ожидание любого содействия правоохранительным органам.

Плохая инфраструктура

Вклад инфраструктуры в экономику, особенно в ее промышленный сектор, невозможно переоценить. Хорошая инфраструктура повышает производительность труда, позволяет уменьшить стоимость товара, поощряя инвестиции, перемещение товаров, людей и услуг, а также упрощая обмен информацией и коммуникациями, которые являются важными факторами экономической диверсификации. Однако, ее плачевное состояние с отсутствием технического обслуживания большинства объектов инфраструктуры в Нигерии, особенно дорог, электросетей и водоснабжения, тормозит развитие этих основных составляющих инфраструктуры, в основном из-за недостаточного финансирования правительством, указанных объектов, небрежного их использования, коррупции и долгостроя при их строительстве [26]. Плохая инфраструктура приводит к низкой производительности труда, увеличению производственных затрат на создание продукта и более высокой его продажной стоимости. В результате чего конечная продукция теряет привлекательность на фоне подобных, но более дешевых продуктов. Это в дальнейшем приводит к снижению уровней доходов производителя, увольнению рабочих и, в итоге, возникновению более низкого уровня жизни населения с вовлечением части последнего в противоправную деятельность, что и приводит к росту преступности. Чтобы удовлетворить растущий спрос населения на более благоприятные социальные условия, а также содействовать в целях экономического развития и сокращению бедности в стране, необходимо, чтобы государственные реформы поставили инвестиции в инфраструктуру на первое место в списке развития таких секторов экономики, как энергетика, сельское хозяйство, образование, здравоохранение, транспортный и транспортные услуги, а при назначении руководителей указанных областей производства следует назначать граждан, чье достоинство и честность не вызывают сомнения, осуществляя при этом жесткий финансовый контроль.

Особенности развития ядерной энергетики Нигерии

Энергетическая комиссия Нигерии при Федеральном министерстве науки и технологий отвечает за политику построения ядерной энергетики в стране, т.е. тщательно рассматривает такие вопросы как выбор типа АЭС, выбор земельных участков под строительство АЭС, стоимость контракта, выбор страны поставщика АЭС, вопросы эксплуатации и т.д. Поэтому в энергетическом секторе в отличие от недавнего прошлого произошли серьезные изменения, поскольку правительство стало активно вмешиваться в область энергетики и курировать новые проекты по производству и передаче электроэнергии.

На первом этапе процесса приватизации в 2013 году были приватизированы пять генерирующих и десять распределительных компаний (связанных с основным энергетическим холдингом страны), но многие результаты в энергетическом секторе не были

достигнуты, поэтому в ноябре 2019 года Сенат Нигерии призвал Правительство рассмотреть вопрос о включении ядерной энергетики в энергетический баланс страны. В обсуждении этой проблемы недавно приняли участие специалисты из молодежного отдела по атомной энергии Нигерии (NYGN), указав федеральному правительству на необходимость использования ядерной энергии для решения энергетических проблем, с которыми сталкивается страна. Для решения задач, требующих возрастающего спроса на электроэнергию, страна обратилась за поддержкой к Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) с целью оказания помощи при разработке планов по увеличению ядерной энергии до 4000 МВт к 2030 году [6, 8]. В 2007 году федеральное правительство утвердило техническую основу своей ядерно-энергетической программы вместе со стратегическим планом реализации. Это должно было осуществиться путем соответствующей подготовки персонала, развития инфраструктуры, сертификации конструкции энергетического реактора, согласования регулирующих и лицензионных органов, строительства АЭС и ввода ее в эксплуатацию. Кроме того, в 2009 г. был принят стратегический план по оптимизации этого процесса с целью строительства к 2025 г. АЭС мощностью 2000 МВт и 4000 МВт к 2030 г. [8]. В 2013 году также велась подготовка к ИНИР миссии МАГАТЭ (ИНИР миссия состоит из группы экспертов, специализирующихся на вопросах, касающихся ядерной инфраструктуры). Руководителем миссии является сотрудник МАГАТЭ, имеющий опыт в оказании комплексной поддержки развития ядерной инфраструктуры (обычно из отдела ядерной энергетики – NENP) или внешних экспертов под руководством этого сотрудника), которая состоялась в 2015 году. Также был создан регулирующий орган (Нигерийский орган ядерного регулирования NNRA) для регулирующего надзора за всеми видами ядерных материалов и радиоактивных источников в соответствии с Федеральным министерством нефтяных ресурсов, которое работает с Комиссией по атомной энергии Нигерии NAEC в составе Национального комитета по реализации ядерно-энергетической программы (NEPIC). В октябре 2010 г. NEAC объявила о выборе четырех участков для дальнейшей оценки своей группой по отбору участков [6, 8]. Это область Герегу / Аджаокута в штате Коги в северо-центральной зоне, Иту в штате Аква Ибом на юге, Агбадже, Окитипупа в штате Ондо в юго-западной зоне и Лау в штате Тараба в северо-восточной зоне. Первые две площадки, Герегу и Иту, были оценены в 2014-2015 г. и признаны предпочтительными в качестве выбранных площадок для строительства АЭС [8, 11]. По данным Росатома, планируется построить по два реактора на каждой площадке, что повысит уровень энергоснабжения и энергетической безопасности страны, а также будет способствовать необходимой быстрой индустриализации и диверсификации экономики. В настоящее время около 30 стран во всем мире рассматривают, планируют или начинают ядерно-энергетические программы. С ростом населения и растущей урбанизацией в Нигерии потребность в увеличении количества электроэнергии имеет первостепенное значение для бытовых и промышленных целей. Программа ядерной энергетики, в реализации которой страна добивается успехов, дает дополнительный импульс для повышения мощности энергоустановок, внося существенный вклад в энергетический баланс страны.

Заключение

Экономика Нигерии демонстрирует низкие темпы роста из-за далеко неудовлетворительного решения плановых задач, которые должны были решать вопросы эффективного развития и управления экономикой с момента обретения страной независимости. Несмотря на положительные оценки и перспективы роста, существуют большие сомнения в его устойчивом развитии, учитывая методы слабого управления экономическим кластером страны, отсутствием стабильности в ценах на сырую нефть и сельскохозяйственную продукцию, а также риски, связанные со слаборазвитой инфраструктурой, энергетикой не отвечающей веянию времени и политической нестабильностью. Таким образом, у экономики явно есть потенциал для интенсивного развития, но что действительно обнадеживает, так это возможность использования его для устойчивого, оптимального и эффективного ее роста.

В представленном исследовании было приведено несколько рекомендаций в качестве возможных решений для раскрытия

потенциала экономики, которые включают улучшение управления как государственным, так и частным секторами за счет снижения издержек коррупции, что позволит лучше использовать финансовые средства, выделяемые для стимулирования ее роста и развития; улучшить систему образования, которое даст возможность подготовить высококвалифицированных специалистов из местных кадров, которые будут востребованы как в административной, хозяйственной, производственной, так и в научной областях народного хозяйства Нигерии, что обеспечит надежную преемственностью административной политики и улучшение методов решения экономических проблем в стране. Последнее позволит приблизить окончательное решение проблемы энергетики в Нигерии и улучшить ее путем диверсификации с помощью использования атомной энергии, что, несомненно, даст энергичный импульс для надежного развития сельскохозяйственного производства и дальнейшей индустриализации страны.

Библиографический список

1. Индикаторы ВВП Нигерии и темпы роста. [Электронный ресурс]. URL: https://www.fxempire.com/macro/nigeria/gdp-growth-rate.

2. Показатель экономической свободы Нигерии составляет 54,4, что ставит ее экономику на 124-е место среди самых свободных в Индексе 2022 года. [Электронный ресурс]. URL: https://www.heritage.org/index/country/nigeria.

3. Экономика Нигерии является одной из крупнейших в Африке. [Электронный ресурс]. URL: https://www.britannica.com/place/Nigeria/Economy.

4. Сейчас Нигерия является крупнейшей экономикой в Африке [Электронный ресурс]. URL: https://www.skyscrapercity.com/threads/african-business-and-economy-news.386057/page-1529.

5. Aliyu Abubakar Sadiq, Ramli Ahmad Termizi, Saleh Muneer Aziz. Nigeria electricity crisis: Power generation capacity expansion and environmental ramifications. Energy. Elsevier. 2013. Vol. 61(C). P. 354-367.

6. Oludare A.I., Agu M.N., Akusu P.O., Umar A.M., Omolara O.E. The Nigeria Energy Challenge and the Nuclear Energy Option. Journal of energy technologies and policy. 2014. Vol. 4. No. 4. P. 26-47.

7. Furo Ebiere, Orumo Beinmotei Kenoll. Evaluation of the Security Risks Associated with the Construction and Operations of a Nuclear Power Plant in the Federal Republic of Nigeria. Journal of Nuclear Engineering & Technology. 2020. Vol. 10. № 1. JoNET. P. 15-23.

8. Daniel R.E. Ewim, Stephen S. Oyewobi, Michael O. Dioha, Chibuike E. Daraojimba, Suzzie O. Oyakhire, Zhongjie Huan. Exploring the perception of Nigerians towards nuclear power generation, African Journal of Science, Technology, Innovation and Development. 2021. DOI: 10.1080/20421338.2021.1930848.

9. Йехунда Э. Чад-Уморен, Бамиделе Ф. Эбивондзуми. Проект ядерной энергетики Нигерии: текущее состояние и перспективы на будущее // Журнал энергетических технологий и политики. 2013. Vol. 3. № 7. С. 10–21.

10. Орумо К.Б., Елохин А.П., Ксенофонтов А.И. Экологические и социально-экономические исследования, определяющие возможность, в настоящее время, строительство АЭС в Федеративной Республике Нигерия // Modern science. 2019. № 08. Том. I. С. 195-211.

11. Orumo Kenoll, Elokhin A.P., Ksenofontov A.I. Ecological and socio-economic aspects of the possible development of Nuclear Energy in the Federal Republic of Nigeria. International Journal of Nuclear Governance, Economy and Ecology. 2019. Vol. 4. № 4. P. 256-272.

12. Ekpo A.H., Umoh 0.J. An overview of the Nigerian economic growth and development today. Sunday. November 16. 2014.

13. Нигерия – Сельскохозяйственный сектор. [Электронный ресурс]. URL: https://www.trade.gov/country-commercial-guides/nigeria-agriculture-sector.

14. Нвачуку, Калифорния. Выявление настоящих виновников незаконной бункеровки нефти в Нигерии. Thisday live газета 10 июня, 2014.

15. Sunmonu N. (2014:10). Finding Solution to Nigeria's $11 billion annual crude theft. [Электронный ресурс]. URL: http//Dailyindependentnig.com/2014/03/finding-solution-to-Nigerias-&11b-annual-crude theft.

16. Silas Felix Anyio. Illegal Oil Bunkering and Oil Theft in Nigeria: Impact on the National Economy and the Way Forward. Ilimi Journal of Arts and Social Sciences (IJASS). Vol. 1. No 1. November/December 2015. P. 51-64.

17. Подсчет затрат на грубое воровство для экономики Нигерии. [Электронный ресурс]. URL: https://extractive360.com/2019/10/21/counting-the-costs-of-crude-theft-on-nigerias-economy/.

18. Нигерия ПОТЕРЯЕТ 22 миллиона баррелей сырой нефти всего за 6 месяцев в 2019 г. [Электронный ресурс]. URL: https://flvibe.com/exposed-nigeria-loses-22-million-barrels-crude-oil-just-6-months/.

19. Orumo B.K., Elokhin A.P., Ksenofontov A.I. Analysis, Adaptation and Implementation into the Legal Framework of Nigeria of Legal and Economic Mechanisms used in Protecting the Environment. Journal of Global Ecology and Environment. 2021. № 13 (2). P. 35-48.

20. Производственный сектор в Нигерии, тенденции и что это означает для рабочих мест. [Электронный ресурс]. URL: https://www.selectglobal.co.in/blog/manufacturing-sector-in-nigeria-trends-and-what-this-means-for-jobs/.

21. Masud I., Ssendiwal A., Diyawu R. Service Recovery, Perceived Fairness, and Customer Satisfaction in the Telecoms Sector in Ghana. International Journal of Service Science, Management, Engineering, and Technology. 2018. № 9(4). DOI:10.4018/IJSSMET.2018100105.

22. Олусеун А Ишола, Модинат О Олусоджи. Производительность сектора услуг, промышленность и рост в Нигерии // Международный журнал сервисной науки, менеджмента, техники и технологий. 2020. Т. 11. Вып. 1.

23. Enweremadu, David U. Understanding Police Corruption and Its Effect on Internal Security in Nigeria. Internal Security Management in Nigeria. 2019. P. 327–350.

24. Metu Amaka Gertrude, Kalu Christopher, Maduka Olisaemeka. Analysis of Crime Rate and Economic Growth in Nigeria: The Institutional Challenges and Way Forward (June 11, 2018). Journal of Economic Studies. 2018. № 15(1). P. 39-50. [Электронный ресурс]. URL: https://ssrn.com/abstract=3386596.

25. Елохин А.П., Лысенко И.С. Некоторые социальные болезни современной России. Modern Science. 2017. № 7 (1). С. 140-166.

26. Kingdom Eke Orji, Ibibia Lucky Worika, Nsikan Umofia. The Impact of Infrastructural Development on Nigeria's Industrial Sector. African Research Review. 2017. Vol. 11. № 3. P. 23-30.

УДК 657.633.5

И. В. Пашнин

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва,
e-mail: iljapashnin@yandex.ru

МЕСТО ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ

Ключевые слова: внутренний контроль, корпоративное управление, корпоративная структура, финансовая отчетность, Закон Сарбейнса-Оксли.

В рамках данного исследования автором предлагается рассмотреть проблему формирования эффективной системы внутреннего контроля и его место в корпоративном управлении. Внутренний контроль представляет собой один из ключевых инструментов управления компанией любого масштаба: от небольшого индивидуального предпринимателя до крупной корпорации. В 2002 году Комиссией по ценным бумагам США был принят закон Сарбейнса-Оксли (SOx), который устанавливает основные требования к организациям, акции и ценные бумаги которых размещаются на фондовых биржах США. На основе требований данного закона все компании, подпадающие под его требования обязаны поддерживать эффективную систему внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности. Более того, так как американская биржа котируется очень высоко и многие крупные корпоративные структуры со всего мира стремятся разместить там акции своих компаний, как следствие, они тоже подпадают под действие данного закона, таким образом, возлагая обязанность по внедрению и поддержанию эффективной системы внутреннего контроля в своей организации независимо от ее местонахождения. В частности, в Российской Федерации данный вопрос тоже стал достаточно актуальным в последнее время и потребовал понимания методологической базы в области внутренний контролей. Основной целью данного исследования является рассмотрение основных компонентов эффективной системы внутреннего контроля в соответствии с законом Сарбейнса-Оксли в целях формирования понимания места внутренних контролей в корпоративном управлении.

I. V. Pashnin

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
e-mail: iljapashnin@yandex.ru

THE PLACE OF INTERNAL CONTROL IN CORPORATE GOVERNANCE

Keywords: internal control, corporate governance, corporate structure, financial reporting, Sarbanes-Oxley Act.

Within the framework of this study, the author proposes to consider the problem of forming an effective system of internal control and its place in corporate governance. Internal control is one of the key tools for managing a company of any size: from a small individual entrepreneur to a large corporation. In 2002, The United States Securities and Exchange Commission adopted the Sarbanes-Oxley Act (SOx), which establishes the basic requirements for organizations whose shares and securities are placed on the US stock exchanges. Based on the requirements of this law, all companies subject to its requirements are required to maintain an effective system of internal control over the preparation of financial statements. Moreover, since the American stock exchange is highly quoted and many large corporate structures from all over the world seek to list their companies' shares there, as a result, they are also subject to this act, thus imposing the obligation to implement and maintain an effective internal control system in your organization, regardless of its location. In particular, in the Russian Federation, this issue has also become quite relevant recently and required an understanding of the methodological framework in the field of internal controls. The main purpose of this study is to review the main components of an effective internal control system in accordance with the Sarbanes-Oxley Act in order to form an understanding of the place of internal controls in corporate governance.

Введение

Внутренний контроль представляет собой один из ключевых инструментов управления компанией любого масштаба: от небольшого индивидуального предпринимателя до крупной корпорации. Вопрос в том, что контроль может быть устроен совершенно по-разному в каждой организа-

ции: где-то он регламентирован, где-то нет, но в том или ином виде он осуществляется всегда и в каждом экономическом субъекте.

В 2002 году Комиссией по ценным бумагам США был принят закон Сарбейнса-Оксли (SOx), который устанавливает основные требования к организациям, акции и ценные бумаги которых размещаются на фондовых биржах США. Все организации, которые прошли регистрацию на фондовой бирже США, а также их дочерние компании обязаны поддерживать эффективную систему внутреннего контроля за составлением финансовой отчетности. Руководство организаций в лице генеральных и финансовых директоров несет высокий уровень персональной ответственности за предоставление достоверной финансовой отчетности. Закон Сарбейнса-Оксли требует, чтобы система внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности была задокументирована, а также регулярного тестирования данных контролей и мониторинга работы данной системы [1].

Под действие данного закона подпадают не только американские компании, а все компании акции и ценные бумаги которых размещаются на фондовых биржах США независимо от их страновой принадлежности. Из этого следует вывод, что российские компании, которые подходят под вышеперечисленные условия также обязаны внедрить систему внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности, а также производить регулярную оценку эффективности данной системы.

Основной **целью** данного исследования является рассмотрение основных компонентов эффективной системы внутреннего контроля в соответствии с законом Сарбейнса-Оксли в целях формирования понимания места внутренних контролей в корпоративном управлении.

Материалы и методы исследования

Для данного был использован следующий материал: закон Сарбейнса-Оксли, а также статьи известных специалистов в области внутреннего контроля: А.Б.Богопольского и А.К.Коптелова. При анализе обозначенных материалов был применен критический подход и формирование собственных выводов и автора на основе его теоретических знаний и практического опыта.

Результаты исследования и их обсуждение

Для выполнения поставленной цели необходимо рассмотреть две ключевые статьи закона Сарбейнса-Оксли, связанные с формированием системы внутреннего контроля: статью 302 и 404 соответственно.

Статья 302 вышеуказанного закона под названием «Корпоративная ответственность за финансовую отчетность» гласит, что руководство организации несет личную ответственность, вплоть до уголовной, за предоставление достоверной информации в финансовой отчетности организации, а также за эффективность системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности.

Статья 404 под названием «Управление и оценка финансового контроля», определяет требования к системе внутреннего контроля, а также к процедурам ее оценки. В частности установлено требование к руководителям по документальной оценке системе внутреннего контроля с отражением всех выявленных существенных недостатков, а также комплекса мер по их устранению. Данная оценка, которая, как правило, проводится внутренними аудиторами организации, должна быть проверена внешними аудиторами, которые формируют отчет с перечнем выявленных недостатков в системе внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности, а также включают свой вывод по итогам проведенной проверки в общее аудиторское заключение.

Построение эффективной системы внутреннего контроля важно не только для того, чтобы присутствовать на американской бирже, но и для того, чтобы минимизировать потенциальные риски [2].

Контроль в данном случае представляет собой набор согласованных между собой действий, направленных на подготовку, проверку и согласование финансовой отчетности и иных финансовых документов, которые направлены на выявление потенциальных рисков, а также несоответствия установленным нормативным актам (в том числе локальным) в данных документах. Бизнес-процесс, связанный с подготовкой пакетов финансовой отчетности должен включать в себя эффективные контроли за составление данных документов. Наличие эффективных контролей позволит заблаговременно покрывать возникающие риски,

возникающие в процессе подготовки финансовой отчетности. Каждый контроль должен быть привязан к одному или нескольким процессам или подпроцессам организации и покрывать один или несколько рисков.

Далее рассмотрим основные этапы формирования системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности:

1) Формирование карты рисков, возникающих при подготовке финансовой отчетности. На данном этапе необходимо: сформировать перечень всех финансовых отчетов и документов – объектов внутреннего контроля, выявить все риски, которые могут возникнуть при подготовке финансовой отчетности, распределить их по уровням влияния (низкий, средний, высокий), сформировать карту рисков;

2) Формализация внутренних контролей. На данном этапе необходимо: разработать контрольные процедуры за подготовкой финансовой отчетности на основе выявленных рисков, сформировать уровень существенности по каждому отчету, определить подход (покрытие контрольными процедурами всех рисков или только высоких, например), выявить наиболее значимые и наиболее часто используемые счета плана счетов и основные типы транзакций в организации, привязать контрольные процедуры к выявленным рискам, разработать матрицу рисков и контрольных процедур (в том числе с учетом неформализованных контрольных процедур, которые применялись ранее), определить ответственных лиц и сроки тестирования отчетности.

3) Тестирование дизайна и операционной эффективности системы внутреннего контроля. На данном этапе необходимо: протестировать дизайна и операционную эффективность существующей системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности, задокументировать результаты оценки. Тестирование внутреннего контроля – это комплекс мероприятий, направленных на оценку эффективности внутреннего контроля. По результатам тестирования формируется вывод о том, позволяет ли контроль выявлять существенные искажения и ошибки, а также является ли контроль эффективным. Тестирование должно проводиться на регулярной основе и, как правило, проводится внутренними аудиторами и также подтверждается внешними аудиторами (по наиболее важным контролям).

4) Определение и устранение недостатков. На данном этапе необходимо: определить, сгруппировать и оценить недостатки, отдельно относящиеся к дизайну и к операционной эффективности внутренних контролей, обобщить выводы, исправить ошибки в контролях и устранить выявленные недостатки.

5) Подготовка отчета по итогам проведенного тестирования. На данном этапе необходимо: подготовить для совета директоров и внешних аудиторов письменный отчет руководства по обеспечению функционирования эффективной системы внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности.

Далее следует рассмотреть типы контрольных процедур. Чаще всего их делят на превентивные, выявляющие и корректирующие [3].

Основной целью превентивных контрольных процедур является предотвращение нежелательных событий и минимизация рисков, то есть данные контрольные процедуры призваны предотвратить потенциальные потери организации. Рассмотрим примеры превентивных контрольных процедур:

- распределение и разделение полномочий и обязанностей между сотрудниками организации в целях предотвращения мошеннических действия, в том числе связанных с махинацией в отношении отчетности (недопустимо, чтобы один и тот же сотрудник составлял финансовую документацию, например заявку на расход и самостоятельно ее утверждал, в таком случае возникает риск возникновения мошеннических схем, а также искажения финансовой отчетности);
- система внутренних согласований определенных действия (например, согласование с юридическим подразделением при выборе нового поставщика);
- правила, устанавливающие получение соответствующего разрешения от руководителя сотрудника для совершение определенных действий в рамках установленных полномочий (например, сотрудники отдела финансовой отчетности не могут утверждать отдельные отчеты без согласования с финансовым директором);
- наличие эффективной и функционирующей системы документооборота (отсутствие заранее подписанных пустых бланков, внедренная структура электронного документооборота, закрепление электронных

подписей за ответственными должностными лицами отдельным локальным актов и т. д.);

- осуществление физического контроля за сохранностью активов организации (охрана складов, наделение данными полномочиями материально-ответственных лиц организации).

Далее рассмотрим выявляющие контрольные процедуры. Выявляющие контроли разрабатываются в целях обнаружение нежелательных действий сотрудников после факта их совершения, то есть они предназначены не для предотвращения возникших потерь, а скорее для их минимизации. Рассмотрим примеры данных контролей:

- плановые и внеплановые проверки деятельности сотрудников организации со стороны руководства;

- аналитические процедуры (финансовый и экономический анализ, расчет различных коэффициентов и показателей, выявление статей финансовой отчетности, повлиявших на невыполнение плановых показателей или искажение отчетности);

- проведение сверок (сверка данных финансовой и управленческой (внутренней) отчетности, а также данных из ERP-систем организации с другими источниками, например, сверка с поставщиками и покупателями);

- проведение инвентаризаций (например, в целях проверки физического наличия запасов материалов и основных средств, которые числятся на балансе организаций);

- проведение аудиторских проверок (как внутренних – подразделением, отвечающим за внутренний аудит в организации, так и внешних – привлеченными внешними аудиторами).

Далее будут рассмотрены корректирующие контрольные процедуры (они представлены не всегда, иногда они рассматриваются как часть выявляющих контрольных процедур). Основной целью корректирующих контрольных процедур является исправление и корректировка ранее допущенных ошибок, исправление допущенных искажений в финансовой отчетности (например, в группах компаний могут применяться корректирующие сверки внутригрупповых оборотов с целью выверки и исправления некорректно проведенных транзакций между основной организаций и его филиалами и/или дочерними организациями.

Наиболее важное значение, если рассматривать вопрос формирования качественной финансовой отчетности, имеют превентивные контрольные процедуры, так как как они активны по существу (требуют определенных действий от работников организации, а в отдельных случаях и от их руководства) и направлены, как правило, на поддержание качества, как бизнес-процессов, так и финансовой отчетности, которая получается по итогам выполнения данных бизнес процессов.

Выявляющие контрольные процедуры также выполняют весомую роль для получения доказательств эффективного функционирования превентивных контроль и, как и предполагается, предотвращают как бизнес потери организации, так и искажения в его финансовой отчетности. Также стоит отметить, что, например, контроли в системе контрольных процедур за надлежащим функционированием и управлением информационными системами (так называемые ИТ-контроли) могут быть как превентивными, так и выявляющими (в силу специфики ИТ-среды).

Стоит подчеркнуть, что ответственным за разработку и внедрение системы внутренних контролей является топ-менеджмент организации, несмотря на то что фактически этим занимаются сотрудники специального подразделения (или отдельной назначенный сотрудник), ответственного за формирование и поддержание системы внутренних контролей, а тестируют эффективность данной системы, как правило, сотрудники подразделения внутреннего аудита.

Поэтому важно предусмотреть механизм получения обратной связи от топменеджмента при внедрении системы внутренних контролей. В идеале, необходимо закрепить полномочия одного или нескольких представителей высшего руководства за поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности. Как минимум, в виде курирования данного процесса. В таком случае процесс получения обратной связи от топменеджмента в сторону руководителей подразделений значительно упроститься, а эффективность контролей повысится, так как топ-менеджмент также будет заинтересован в их качественном проведении.

Заключение

По мнению автора, эффективное корпоративное управление невозможно без функционирования эффективной системы

внутреннего контроля, особенно в крупных корпоративных структурах. Несмотря на кажущуюся сложность при внедрении регламентированных контрольных процедур, их внедрение впоследствии облегчит управление бизнесом, а также повысит уверенность в формировании достоверной финансовой отчетности, а также снизит риски возникновения мошеннических и коррупционных схем внутри организации.

Библиографический список

1 Закон Сарбейнса–Оксли от 30 июля 2002 г., подписанный Президентом США, Джорджем Бушем. [Электронный ресурс]. URL: https://www.govinfo.gov/content/pkg/PLAW-107publ204/pdf/PLAW-107publ204.pdf (дата обращения: 26.05.2022).

2 Коптелов А.К. Построение системы внутреннего контроля – СВК по Sarbanes-Oxley (SOx). [Электронный ресурс]. URL: https://koptelov.info/publikatsii/sarbanes-oxley/ (дата обращения: 27.05.2022).

3 Богопольский А.Б. Построение системы внутренних контролей при подготовке отчетности по МСФО // Finotchet.ru. Корпоративная финансовая отчётность. Международные стандарты. Журнал и практические разработки по МСФО и управленческому учету. [Электронный ресурс]. URL: https://finotchet.ru/print/articles/746/ (дата обращения: 27.05.2022).

УДК 339(415)+339.52

Т. Г. Ребрина
ФГБОУ ВО «Брянского государственного университета
имени академика И.Г. Петровского», Брянск, e-mail: t.nasonova@bk.ru

А. В. Зверев
ФГБОУ ВО «Брянского государственного университета
имени академика И.Г. Петровского», Брянск, e-mail: zverev28@yandex

М. Ю. Мишина
ФГБОУ ВО «Брянского государственного университета
имени академика И.Г. Петровского», Брянск, e-mail: mar-mish@yandex

Е. А. Алешин
ФГБОУ ВО «Краснодарского университета министерства внутренних дел
Российской Федерации, Ставрополь, e-mail: sir.evgen-2017@yandex.ru

ОЦЕНКА РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С ГОСУДАРСТВАМИ-ЧЛЕНАМИ ЕАЭС

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, государственное регулирование экономики, макроэкономическая политика государства, национальная экономика.

В статье рассмотрены теоретические аспекты процесса государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, которые являются частью системы государственного регулирования экономики страны и должны быть интегрированы в макроэкономическую политику государства. Определяется понятие государственного регулирования внешнеэкономической деятельности как системы законодательных, исполнительных и надзорных мер, направленных на совершенствование внешнеэкономической деятельности в интересах национальной экономики. Рассматривается законодательство в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России, его четкая структура, которую характеризует определенный динамизм в зависимости от реалий настоящего времени.

T. G. Rebrina
Bryansk State University named after Academician I.G. Petrovsky, Bryansk,
e-mail: t.nasonova@bk.ru

A. V. Zverev
Bryansk State University named after academician I.G. Petrovsky, Bryansk,
e-mail: zverev28@yandex.ru

M. Yu. Mishina
Bryansk State University named after academician I.G. Petrovsky, Bryansk,
e-mail: mar-mish@yandex.ru

E. A. Aleshin
Krasnodar University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation,
Stavropol, e-mail: sir.evgen-2017@yandex.ru

ASSESSMENT OF THE DEVELOPMENT OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY OF THE RUSSIAN FEDERATION WITH THE EAEU MEMBER STATES

Keywords: foreign economic activity, state regulation of the economy, macroeconomic policy of the state, national economy.

The article discusses the theoretical aspects of the process of state regulation of foreign economic activity, which are part of the system of state regulation of the country's economy and should be integrated into the macroeconomic policy of the state. The concept of state regulation of foreign economic activity is defined as a system of legislative, executive and supervisory measures aimed at improving foreign economic activity in the interests of the national economy. The legislation in the sphere of state regulation of foreign economic activity of Russia, its clear structure, which is characterized by a certain dynamism, depending on the realities of the present time, is considered.

Введение

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности является частью системы государственного регулирования экономики страны и должно быть интегрировано в макроэкономическую политику государства. В самом общем виде понятие государственного регулирования внешнеэкономической деятельности можно определить, как систему законодательных, исполнительных и надзорных мер, направленных на совершенствование внешнеэкономической деятельности в интересах национальной экономики [9].

Национальный механизм контроля за внешней торговлей состоит из двух частей: институциональной и функциональной. Институциональная система, в свою очередь, представляет собой систему, в которой государственные институты наделены полномочиями принимать решения и формулировать меры по регулированию внешнеэкономической деятельности.

Цель исследования – изучение особенностей развития внешнеэкономической деятельности Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС.

Материалы и методы исследования

В статье были использованы труды российских учетных, различные материалы аналитических изданий. Применялись следующие методы научного исследования: изучение и анализ научной литературы, классификация, обобщение, сравнительный анализ.

Результаты исследования и их обсуждение

Законодательство в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России имеет четкую структуру, характеризуется определенным динамизмом в зависимости от реалий настоящего времени и может быть условно разделено на следующие группы [1]:

- международные договоры и соглашения;
- международное законодательство в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС (Союз));
- национальное законодательство Российской Федерации:

1. Указы Президента Российской Федерации;
2. Постановления и Распоряжения Правительства Российской Федерации;
3. Ведомственные нормативные правовые акты.

Пандемия оказала значительное экономическое влияние на мировую экономику. Введенные меры социального дистанцирования привели к сокращению занятости, снижению потребительского спроса из-за снижения реальных располагаемых доходов населения, нарушению глобальных цепочек поставок, нестабильности на финансовых рынках и негативно повлияли на ключевые секторы экономики (туризм, пассажирские перевозки, страхование и др.) [4].

Влияние пандемии на экономику государств-членов ЕАЭС зависит от продолжительности действия ограничительных мер и скорости восстановления мировой экономики. При этом страны испытают шок из-за снижения внешнего спроса (особенно на сырье).

Способы поддержки экономики государствами-членами также различаются: если у России и Казахстана есть возможности для фискального стимулирования прямого субсидирования секторов экономики, то Армения, Кыргызстан и частично Беларусь вынуждены искать внешние источники поддержки, обращаться к международным организациям, включая ЕФСР и ЕАБР [7].

Для поддержки рынка труда в период пандемии государства используют два канала: систему социального страхования на случай безработицы (через пособия по безработице, их размеры, условия, на которых они предоставляются), и прямую поддержку бизнеса для финансирования фонда оплаты труда. В России и Казахстане финансирование безработных и упрощение процедуры получения этого статуса привели к увеличению уровня официально регистрируемой безработицы (в среднем с 1% в России в 2017-2019 годах до 4,4% в июле 2020 года, с 1,4%% в Казахстане Стан до 2,2%).

При этом уровень безработицы, рассчитанный по методологии МОТ, увеличился в России с 4,6% в среднем в 2019 году до 6,3% в июле 2020 года, в Казахстане с 4,8% до 5%.

В Армении при сокращении количества официально зарегистрированных безработных в июле 2020 года спрос на спрос на рабочую силу упал почти вдвое по сравнению с июлем 2019 г.

В Беларуси уровень безработицы сократился с 4,4% во II квартале 2019 года до 4,2% во II квартале 2020 года. Количество

зарегистрированных безработных на 1 августа 2020 года в Кыргызстане сократилось по сравнению с соответствующей датой предыдущего года на 4,5%.

Таким образом, рынок труда стран Союза адаптируется к новым условиям [10].

Инфляционные процессы в странах ЕАЭС на момент распространения пандемии COVID-19 не были синхронизированы, государства-члены имели разные валютные режимы. В сложившихся условиях реакция национальных (центральных) банков была разнонаправленной. Несмотря на глобальную тенденцию снижения процентных ставок процентные ставки были повышены в странах, где усиливалось инфляционное давление для поддержания ценовой стабильности (в Казахстане – 10 марта 2020 г. и в Кыргызстане – 24 февраля 2020 г.).

Основной задачей функционирования Союза является повышение благосостояния граждан государств-членов Евразийского экономического союза. С этой целью пять государств активно работают над формированием общего союзного рынка, призванного гарантировать «4 свободы»: свободное движение товаров, услуг, капитала и рабочей силы на территории Союза. Полноправными членами Союза являются пять государств: Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан и Россия. Государствами-наблюдателями Евразийского экономического союза являются Молдова, Узбекистан и Куба.

11 декабря 2020 года главы государств и правительств Союза приняли Стратегические ориентиры развития евразийской экономической интеграции до 2025 года.

Стратегия направлена на повышение самодостаточности Союза как субъекта мировой экономики и обеспечение экономического роста государств-членов.

Реализация этой стратегии позволит к 2025 году достичь следующих совокупных результатов:

1. Завершить формирование общего рынка товаров, услуг, капитала и труда;

2. Повышению эффективности регулирования общего рынка Евразийского экономического союза;

3. Улучшить качество таможенного контроля;

4. Обеспечить гарантию качества и безопасности товаров;

5. Формирование цифрового пространства Евразийского экономического союза;

6. Созданию механизмов целевого содействия экономическому развитию;

7. Выстраиванию системы управления совместными кооперационными проектами, развитию высокопроизводительных секторов;

8. Стимулированию НТП;

9. Повышению эффективности институтов Евразийского экономического союза;

10. Развертыванию механизмов сотрудничества в области образования, здравоохранения, туризма и спорта;

11. Становлению Евразийского экономического союза в качестве одного из наиболее значимых центров развития современного мира [8].

Таким образом, полная реализация стратегии предполагает установление новых форм совместной работы институтов Евразийского экономического союза, включая Комиссии, и национальных правительств государств-членов Евразийского экономического союза, развертывание систем стратегического планирования, развитие новых направлений интеграции, повышение эффективности технического и таможенного надзора и др.

Одним из основных показателей эффективности функционирования системы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности являются результаты внешней торговли, которые относятся к

сфере особого интереса всех стран и косвенно характеризуют развитие со стороны страны.

В структуре внешней торговли России по группе стран Европейский Союз (далее ЕС) является крупнейшим экономическим партнером, на долю которого приходится 42% от общего объема торговли, страны Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества (далее АТЭС) – 32%, государства-участники СНГ – 12%, в том числе страны Евразийского экономического союза – 9%.

Основу российского экспорта составляют топливно-энергетические продукты, доля которых в товарной структуре экспорта в 2019 г. составила 62% (в 2018 г. – 64%). По сравнению с 2018 годом стоимость топливно-энергетических товаров снизилась на 8,5%, а физический объем увеличился на 3%. В 2019 году экспорт без учета сырья без учета энергии увеличился на 0,3% в стоимостном выражении по сравнению

с 2018 годом и составил 153,9 млрд долларов США, в физическом объеме – на 5%.

Доля экспорта несырьевых неэнергетических товаров в общем объеме экспорта России в 2019 году составила по стоимости 36% (в 2018 году – 34%), по физическому объему – 24% (в 2018 году – 25%). Импорт России составил в 2019 году 244 млрд долларов США и увеличился по сравнению с 2018 годом на 6 млрд долларов США или на 2,2%.

В товарной структуре импорта наибольшая доля приходится на машины и оборудование – 46% (в 2018 году – 47%). Стоимость импорта данной продукции по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 0,2%, в том числе механического и электрического оборудования – на 1%. Физические объемы импорта грузовых автомобилей увеличились на 14%, легковых автомобилей – на 3%.

В товарной структуре импорта наибольшую долю составляли машины и оборудование – 48% (в 2019 г. – 46%), в том числе ввозимые из стран дальнего зарубежья – 51% (в 2019 г. – 49%), из стран СНГ – 21% (на уровне 2019 г.). Стоимость импорта данной продукции снизилась на 2% по сравнению с 2019 годом, в том числе механического оборудования – на 0,4%.

При этом возросли объемы поставок инструментов и аппаратов оптических – на 11%.

Физические объемы импорта легковых автомобилей снизились на 20%, грузовых автомобилей – на 19%.

Доля продукции химической промышленности в товарной структуре импорта в 2020 году составила 18% (в 2019 году – 20%). В товарной структуре импорта из стран дальнего зарубежья доля этих товаров составила 19% (в 2019 году – 20%), из стран СНГ – 14% (15%).

Внешнеторговый оборот Российской Федерации в 2020 году составил 567,8 млрд долларов США и уменьшился на 15,1% по сравнению с 2019 годом, в том числе экспорт – 336,4 млрд долларов США (одно снижение на 20,7%), импорт – 231,4 млрд долларов США – (снижение на 5,3%).

Основными торговыми партнерами Российской Федерации в 2020 году были:

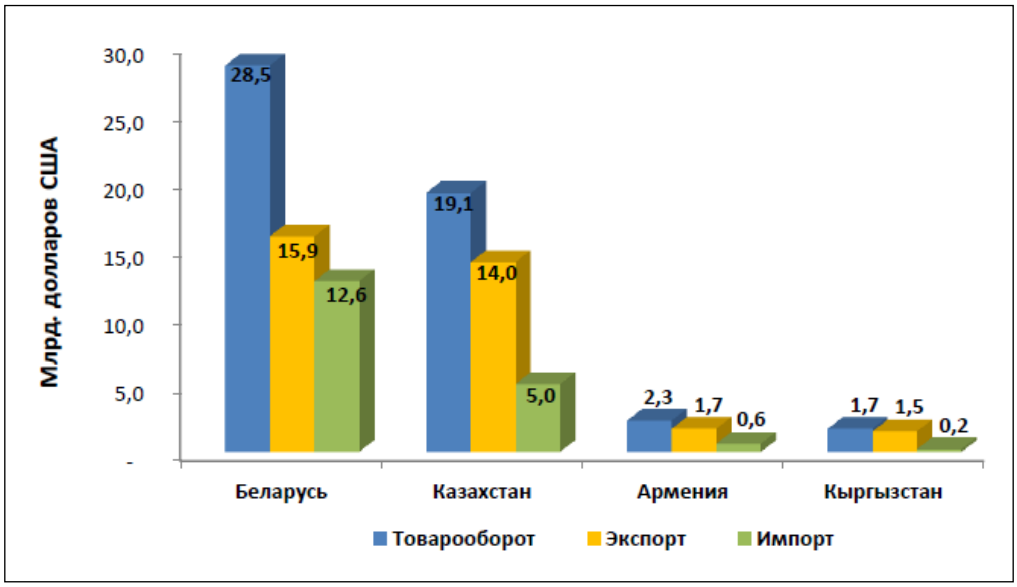
- Китай – 18,3% от общего объема товарооборота Российской Федерации (снижение по сравнению с 2019 годом на 6,7%);
- Германия – 7,4% (снижение на 21,1%);
- Нидерланды – 5,0% (снижение на 41,4%;
- Белоруссия – 5,0% (снижение на 15,7%);
- Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии– 4,7% (рост на 53,6%);
- США – 4,2% (снижение на 8,9%);
- Турция – 3,7% (снижение на 20,2%);
- Италия – 3,6% (снижение на 18,9%);
- Республика Корея – 3,5% (снижение на 9,5%);
- Казахстан – 3,4% (снижение на 4,9%).

Российская Федерация имеет самое большое население среди всех государств-членов ЕАЭС. По данным на 1 января 2022 года, в России проживает 145 478 097 человек, что составляет 80% всего населения ЕАЭС. Второй по численности населения страной ЕАЭС является Казахстан с населением 18 972 079 человек (10% населения ЕАЭС). В Беларуси (9 349 645 человек), Кыргызстане 6 523 584 человек) и в Армении проживает 2 962 155 человек (5% населения ЕАЭС).

Помимо взаимной торговли товарами, при анализе торгово-экономических отношений в ЕАЭС также важно учитывать состояние создания и функционирования общих рынков, предусмотренных Договором о ЕАЭС (рисунок). Таким образом, создание общего рынка лекарственных средств и медицинских изделий в соответствии с Договором о ЕАЭС планировалось осуществить еще в 2016 году, но и сегодня говорить о полноценном функционировании единого рынка невозможно.

Есть все основания полагать, что аналогичные проблемы могут возникнуть при создании общего рынка электроэнергии, общих финансовых рынков, общих рынков газа, нефти и нефтепродуктов, основы для которых уже закладываются. С учетом уже имеющегося опыта интеграции в рамках ЕАЭС создание к 2025 г. общих рынков в этих сферах без широкого перечня отдельных изъятий и переходных положений является слишком амбициозной задачей [3].

В 2020 году главной задачей Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления (далее – ЦЭКТУ) и его региональных подразделений являлось экспертное обеспечение таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров, транспортных средств и других объектов, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, а также в рамках производства по делам об административных правонарушениях и уголовным делам.



Взаимная торговля Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС в 2020 году

В 2020 году в интересах таможенных органов выполнено 30 143 экспертизы и исследования, в том числе:

- таможенных экспертиз – 16 160;
- экспертиз в рамках производства дел об АП – 10 477;
- экспертиз в рамках уголовных дел – 676;
- исследований – 2 830.

Для других органов государственной власти было проведено 520 экспертиз и исследований.

По результатам проведенных таможенных экспертиз факты нарушения права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании выявлены в 7 845 случаях (48,5% от общего количества таможенных экспертиз). Доначислено в федеральный бюджет свыше 4,2 млрд рублей, возбуждено 3 549 дел об АП и 931 уголовное дело [5].

Среднемесячная нагрузка на одного эксперта составила 6,9 экспертизы.

Для оценки сферы внешней торговли стран ЕАЭС были проанализированы показатели внешней и взаимной торговли и выявили их взаимосвязь. Таким образом, при анализе объемов взаимной торговли в ЕАЭС за последние годы в соответствии с рисунком следует констатировать, что их динамика неустойчива и колеблется в пределах от 42 до 62 млрд долларов США.

При условии направленности таможенных администраций различных уровней на осуществлении работы по унификации приоритетных направлений развития таможенного дела в ЕАЭС, концентрации структурных подразделений аппарата управления Союза на вопросах собственной юрисдикции, организации взаимного товарооборота и др., Союзу удастся решить имеющиеся проблемы и занять достойное место в мировом экономическом сообществ.

Договор о ЕАЭС предусматривает, что государства-члены самостоятельно разрабатывают, формируют и реализуют национальную промышленную политику. При этом в Договоре о ЕАЭС закреплено определение промышленной политики в рамках ЕАЭС как деятельности государств-членов по основным направлениям производственной кооперации, осуществляемой государствами-членами как самостоятельно, так и при консультативной поддержке и координация ЕЭК [6].

Таким образом, промышленная политика в рамках ЕАЭС ограничена сферами производственной кооперации и волеизъявления государств-членов, что не соответствует декларируемым стратегическим целям ЕАЭС.

Промышленная политика должна стать краеугольным камнем развития евразийской интеграции и обеспечить дополнительные преимущества для развития отечественной промышленности всех государств-членов ЕАЭС.

Заключение

Евразийский экономический союз – пока еще молодое объединение. В начале 2021 г. участники приняли четкий план развития на будущую пятилетку; в более долгосрочном периоде ориентирами служат идеи сопряжения ЕАЭС и китайской инициативы «Пояса и пути», а также строительство Большого евразийского партнерства. Однако геополитическая обстановка остается сложной, а в экономике вновь бушует глобальный кризис.

Среди проблем развития евразийского интеграционного таможенного партнерства, которые в настоящее время ЕАЭС пытается поступательно решать, можно назвать проблему совершенствования договорно-правовой базы в сфере таможенного регулирования, проблему таможенного администрирования, проблемы в сфере технического регулирования, проблема снятия барьеров, изъятий и ограничений, а также проблема обмена таможенной информацией с третьими странами и между самими странами-участницами, проблемы совершенствования развития таможенных информационных технологий.

Актуальной по сей день остается глобальная проблема распространения COVID-19, возникновение и увеличение масштабов которой влияет на структуру объемов взаимной и внешней торговли ЕАЭС, создает негативные тенденции ограничения экспорта товаров, свободного перемещения товаров внутри ЕАЭС затмевается нарушениями, это, в свою очередь, влияет на товарооборот, а значит, и на развитие торгово-таможенной политики государств-членов ЕАЭС [2].

ЕАЭС позволит развернуть много проектов и форматов сотрудничества между отдельными странами. Равноправие участников и общие интересы обеспечат им успех и конкурентные преимущества в отношении ЕС, иерархической и крайне неравноправной структуры. Существующие в мире противоречия между старыми и новыми центрами капитализма приведут новые центры и их проекты интеграции к историческому успеху, который изменит Евразию навсегда.

Библиографический список

1. Анищенко И.И. Российская Федерация в Евразийском экономическом союзе: опыт и перспективы развития // Вестник Евразийской науки. 2020. № 2. С. 96-104.

2. Зверев А.В., Ковалерова Л.А, Беспалова О.В. Анализ состояния Российского финансового рынка и влияние пандемии коронавируса на его состояние // Управленческий учет. 2021. № 10. С. 170-176.

3. Кочарова А.А., Ремизов Д.А. Перспективы развития финансового рынка России в 2021 // Актуальные научные исследования в современном мире. 2020. № 11-11 (67). С. 102-105.

4. Левченко А.А., Углицких О.Н. Влияние covid-19 на мировой финансовый рынок // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2021. № 1. С. 49-52.

5. Ребрина Т.Г., Малеева А.А., Соловьева А.М. Специфика технологического развития таможенных органов // Индустриальная экономика. 2021. Т. 4. № 5. С. 369-373.

6. Ребрина Т.Г., Зверев А.В., Мишина М.Ю. Цифровая трансформация бизнес-процессов и ее роль в развитии современной экономики // Управленческий учет. 2021. № 11-1. С. 100-105.

7. Суслова Е.И., Паскарь А. Роль внешней торговли в экономическом развитии страны // Валютное регулирование. Валютный контроль. 2019. № S6. С. 5-10.

8. Таирова Ш.С., Головина Е.Е. Международные отношения России и Евросоюза: состояние, проблемы, развитие // Каспийский регион: политика, экономика, культура. 2019. № 4 (61). С. 102-109.

9. Черномазова Ю.С., Зверев А.В. Динамика внешнеэкономической деятельности Брянской области // Вектор экономики. 2019. № 1(31). С. 48-57.

10. Шпирук С.Е., Ходяков Е.А., Копыл В.Д., Торба В.Д. Проблемы обеспечения внешнеэкономической безопасности Российской Федерации // Modern Economy Success. 2020. № 1. С. 170-176.

УДК 339.138

Е. Н. Смольянинова, Д. С. Березюк

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,
Владивосток, e-mail: elena.smolyaninova@vvsu.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРОДАЖ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Ключевые слова: стимулирование продаж, маркетинг, маркетинговые коммуникации, исследования, розничная торговля.

В статье представлены основы стимулирования продаж на розничном торговом предприятии, включающие рассмотрение сущности стимулирования продаж товаров, методов стимулирования продаж, а также исследование состояния современного российского рынка одежды и обуви. Проблемой исследования является отсутствие широкого применения мотивации торгового персонала и разработки методов стимулирования продаж на примере конкретных торговых предприятий. На основании материалов статьи автор приходит к выводу, что задачей маркетинговых коммуникаций стимулирования продаж товаров является создание мотивов для осуществления покупок клиентами организации, путем проведения краткосрочных мероприятий, направленных на обеспечение роста выручки и финансовых результатов деятельности организации. Стимулирующие мероприятия могут проводиться в отношении посредников, осуществляющих продвижение товаров и брендов и в отношении персонала торговой организации. В 2020 г. произошло сокращение рынка из-за распространения пандемии коронавирусной инфекции. В результате неблагоприятной эпидемиологической ситуации произошел спад офлайн продаж одежды и обуви, что определило необходимость реализации мер стимулирования продаж. Значимость исследования заключается в разработке методов стимулирования продаж, направленных на внутреннюю и внешнюю среду предприятия розничной торговли, предложении мер по материальному и нематериальному стимулированию персонала, внедрению системы его корпоративного обучения и развития.

E. N. Smolyaninova, D. S. Berezyuk

Vladivostok State University of Economics and Service, Vladivostok,
e-mail: elena.smolyaninova@vvsu.ru

IMPROVING SALES PROMOTION IN RETAIL

Keywords: sales promotion, marketing, marketing communications, research, retail.

The article presents the basics of sales promotion at a retail trade enterprise, including consideration of the essence of sales promotion of goods, methods of sales promotion, as well as a study of the state of the modern Russian clothing and footwear market. The problem of the study is the lack of widespread use of motivation of sales personnel and the development of sales promotion methods on the example of specific trading enterprises. Based on the materials of the article, the author comes to the conclusion that the task of marketing communications to stimulate sales of goods is to create motives for making purchases by the organization's customers, through short-term measures aimed at ensuring revenue growth and financial results of the organization. Promotional activities can be carried out in relation to intermediaries promoting goods and brands and in relation to the staff of a trade organization. In 2020, there was a reduction in the market due to the spread of the coronavirus pandemic. As a result of the unfavorable epidemiological situation, there was a decline in offline sales of clothing and footwear, which determined the need to implement sales promotion measures. The significance of the research lies in the development of sales promotion methods aimed at the internal and external environment of a retail company, the proposal of measures for material and non-material incentives for personnel, the introduction of a system of corporate training and development.

Введение

В условиях конкурентного рынка коммерческие предприятия стремятся продать как можно больше товаров и услуг в целях получения максимальной прибыли. Развивающийся рынок потребительских товаров и обостряющаяся конкурентная борьба производителей и продавцов за рынки сбыта определяют необходимость стимулирования продаж для каждого предприятия. Современным маркетингом разработано большое количество методов стимулирования продаж. Однако в сфере стимулирования продаж можно выделить ряд проблем, которые связаны с несистемным проведением мероприятий, направленных на повышение

покупательской активности, и отсутствием стимулирующих мероприятий, направленных на внутреннюю среду организации. Отсутствие широкого применения мотивации торгового персонала и разработки методов стимулирования продаж на примере конкретных торговых предприятий определяет необходимость проведения дальнейших исследований в данной сфере, так как деятельность каждого предприятия имеет собственную специфику.

Целью настоящей работы является разработка методов стимулирования продаж, направленных на внутреннюю и внешнюю среду предприятия розничной торговли, предложение мер по материальному и нематериальному стимулированию персонала, внедрению системы его корпоративного обучения и развития, посредством которых можно осуществить разработку мероприятий по совершенствованию стимулирования продаж в розничной торговле (на примере рынка одежды и обуви).

Материалы и методы исследования

Для достижения цели статьи были использованы такие методы исследования, как анализ научной литературы, сравнение, сопоставление. Теоретической базой исследования послужили результаты исследований таких авторов, как А.А. Кривенко, Ю.В. Кузнецова, Е.И. Мазилкина и др.

Результаты исследования и их обсуждение

Современная экономика характеризуется ускоренными процессами товарооборота, что определяется развитием технологий передачи информации, развитием новых способов донесения ее потребителям. На деятельность производственных и торговых предприятий влияют такие факторы, как развитие производства, появление новых предприятий, производящих аналогичные товары, что вызывает повышение уровня конкуренции между производителями и продавцами. Таким образом, для того, чтобы товары были проданы, необходимо предпринимать усилия по информированию потенциальных покупателей и создавать стимулы для совершения покупки. Покупая товар у определенного продавца, покупатель должен быть уверен, что он покупает необходимый ему товар на выгодных условиях. Данное убеждение может быть сформировано у покупателя под воздействием определенных стимулов для совершения покупки, поэтому побуждение потенциальных покупателей к приобретению товаров можно определить, как процесс стимулирования продаж.

Д.С. Евстафьев и Н.Н. Молчанов определяют стимулирование продаж как краткосрочные побудительные мероприятия, имеющие задачи ускорения или увеличения продаж отдельных продуктов [2]. Е.И. Мазилкина считает, что стимулирование продаж – это целенаправленное воздействие на покупательский спрос. Конечной целью данного воздействия является ускорение товародвижения или рост продаж нового товара» [6, с. 111]. Представленные определения отражают одинаковый подход к определению понятия «стимулирование продаж», однако во втором определении внимание акцентируется на новом товаре.

М.Л. Калужский считает, что под продвижением следует понимать мероприятия, целью которых является увеличение эффективности продаж. Рост продаж происходит за счет влияния на сотрудников, партнеров и покупателей. По мнению автора, продвижение имеет две основные цели: стимулирование потребительского спроса и повышение лояльности целевой аудитории [3]. Необходимо уточнить, что продвижение является не отдельными мероприятиями, а их комплексом, специальной технологией, которая применяется как для новых товаров, так и для товаров, которые уже присутствуют на рынке.

Стимулирование продаж неразрывно связано с понятием сбыта продукции промышленного предприятия и сбытом товаров торгового предприятия. Данная связь определяется тем, что стимулировать продажи можно только в том случае, если есть налаженная система сбыта, то есть организовано пространство, в котором осуществляются продажи. Сбытом продукции и товаров является продажа готовых товаров, полуфабрикатов, деталей предприятиям, организациям, частным лицам.

Стимулирование сбыта решает такие задачи, как обеспечение роста продаж, увеличение доли рынка, ускорение товарооборота и количества покупателей. Для решения задач стимулирования сбыта предприятие должно организовать коммерческую деятельность в рамках сбытовой политики, которая обеспечит организацию маркетинговых коммуникаций, направленных на повышение лояльности покупателей к продукции предприятия, повышение узнаваемости его бренда.

Рис. 1. Виды маркетинговых коммуникаций стимулирования продаж [3]

Стимулирование продаж является частью маркетинга, системой мер, проводимых для активизации и дополнительной мотивации целевой аудитории, увеличения покупательского спроса и его интенсивности. В настоящей работе в качестве основного принимается данное определение, так как оно указывает на системность проводимых мероприятий по дополнительной мотивации целевой аудитории к совершению покупок.

Таким образом, сущностью стимулирования продаж является проведение ограниченных по времени мероприятий, направленных на рост продаж определенных товаров, повышение узнаваемости бренда и лояльности покупателей, увеличение скорости товарооборота. Конечной целью стимулирования продаж является улучшение финансового результата организации. Для эффективного стимулирования продаж необходимо правильно определить цели стимулирования продаж, выбрать объект, на который направлено стимулирование, эффективные методы и средства стимулирования продаж. В связи с этим следует остановиться на методах стимулирования продаж подробнее.

В настоящее время практика торговой работы как российских, так и зарубежных предприятий выработала множество методов и средств стимулирования продаж, которые направлены на повышение объемов сбыта и увеличение доходов предприятия от продаж. В процессе стимулирования продаж современными предприятиями, действующими на конкурентном рынке, используются традиционные методы, которые можно условно разделить на группы (рис. 1).

Согласно рис. 1, традиционные методы стимулирования продаж, осуществляемые в режиме офлайн, можно условно разделить на три группы: продвижение цены, предложение товара в натуральной форме и активное продвижение. Методы стимулирования в рамках выделенных групп выбираются в зависимости от вида товара. Например, продажу парфюмерии можно стимулировать в натуральной форме, предлагая покупателям образцы товара, в то время как стимулирование продаж обуви или одежды в натуральной форме является невозможным.

Развитие интернет технологий и цифровых платформ привело к реализации маркетинговой деятельности в цифровой среде. Некоторые мероприятия по стимулированию продаж осуществляются в дистанционном формате, с использованием приемов диджитал-маркетинга. В качестве современных методов стимулирования продаж применяются такие технологии, как Cross-Promotion, Switch-Selling, MagicSlide. Cross-Promotion предполагает, что две или несколько компаний реализуют совместные программы, направленные на общую целевую аудиторию. Switch-Selling подразумевает обмен товара конкурента на аналогичный продвигаемый товар и является эффективным, когда покупатель товаров конкурента не имеет высокого уровня лояльности к его товарам. Метод стимулирования продаж MagicSlide предполагает выдачу покупателю полупрозрачной

пластиковой карты, которую он проверяет, приложив ее к экрану телевизора во время просмотра рекламного ролика или монитору компьютера. Широкое применение интернет-технологий в процессах стимулирования продаж открывает возможности развития форм и методов данного вида маркетинговой деятельности организации.

Важнейшей характеристикой эффективности маркетинговых коммуникаций является сопоставимость затрат на их проведение и получаемым в результате темпом роста продаж. Проведение мероприятий по стимулированию продаж предполагает сопоставление усилий и затрат организации, осуществляющей стимулирование и предполагаемого эффекта от реализации данных мероприятий. Стимулирование потребителя имеет успех только тогда, когда потребитель от этих мероприятий имеет выгоду или экономию, причем они должны иметь место сразу же после покупки или должны появиться в скором времени, иначе стимулирование не будет иметь ожидаемого эффекта.

Стимулирование продаж применяется не только по отношению к конечному покупателю, но и посреднику, который реализует или продвигает продукцию производителя на рынок. Стимулирование посредников может проводиться посредством финансовых льгот или с помощью скидок, связанных с внесением товара в каталоги его распространителей. Популярным методом стимулирования посредников является скидка на количество покупаемого товар.

Таким образом, в настоящее время участниками коммерческой деятельности разработано большое количество методов стимулирования продаж, которые могут быть разделены на стимулирование по цене, предложение товара в натуральной форме и активное стимулирование. Выбор методов стимулирования продаж основывается на целях стимулирования и зависит от ресурсов организации, вида продвигаемого товара. Объектами стимулирования продаж могут быть конечные потребители и посредники между производителем и предприятием розничной торговли, между продавцом и покупателем.

Изучение вопроса стимулирования продаж на розничном торговом предприятии предполагает учет состояния современного российского рынка. В рамках темы исследования интересен рынок одежды и обуви. Это объясняется тем, что российский рынок одежды и обуви является развивающимся, показывающим высокие темпы роста, которые очевидно, сохранятся в ближайшие годы. На отечественном рынке одежды и обуви присутствуют как зарубежные, так и российские компании, в результате чего повышается уровень конкуренции, поэтому требования покупателей к качеству товаров на данном рынке будут возрастать. Аналитическое агентство «BusinesStat» предоставляет данные по динамике предложения на рынке одежды в 2016-2020 гг., представленные в таблице.

Согласно таблице, положительная динамика предложения на рынке одежды наблюдается в 2017 г. и в 2019 г. В 2018 г. и в 2020 г. происходит снижение уровня предложения, причем наиболее сильно предложение уменьшается в 2020 г., что определяется снижением спроса на фоне финансового кризиса и введения мер по профилактике распространения коронавируса. Газета «Коммерсантъ» 23.03.2021 г. сообщила, что объем российского рынка одежды по итогам 2020 г. сократился на 1,7 млрд руб. В сообщении приводятся результаты анализа проведенного агентством «FashionConsultingGroup» (Далее – FCG). Эксперты FCG считают, что восстановление товарооборота крупных ретейлеровфэшн-рынка восстановится только к 2023 г. [4]. Безусловно, основной причиной такого сокращения явился финансовый кризис, развившийся на фоне распространения коронавирусной инфекции.

Маркетинговое агентство DISCOVERY Research Group провело исследование российского рынка обуви в 2020 г. По данным агентства, спад на рынке обуви начался в 2019 г. и 2020 г. из-за распространения COVID-19.Структура рынка обуви представлена на рис.2.

Предложение одежды на российском рынке за 2014-2020 гг. (млн шт.) [5]

Показатели	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Предложение	469,9	544,9	530,5	544,1	506,8
Динамика к предыдущему году	__	16,0	-2,6	2,6	-6,9

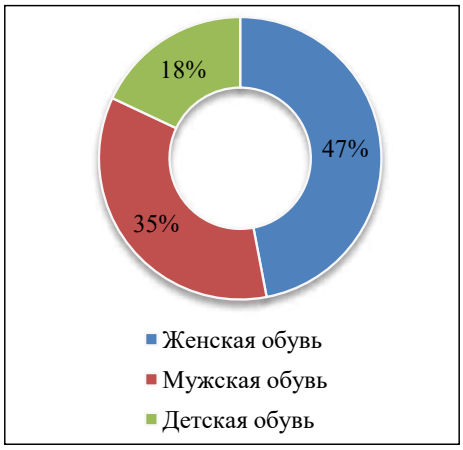


Рис. 2. Структура рынка обуви в 2020 г., % [1]

Согласно рис. 2, наибольший удельный вес на российском рынке обуви в 2020 г. имела женская обувь (47%), наименьший – детская (18%). Удельный вес мужской обуви составил 35%. Аналитики «DataInsight» считают, что рынок одежды и обуви в России вырос на 40% при росте объемов продаж в рублях на 5% и снижении среднего чека на 3% по сравнению с 2019 г.

Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг» отметило 21.04.2021 г., что рынок одежды и обуви в 2021 г. сократился на 8,6%. Эксперты агентства считают, что большему падению рынка препятствовало развитие онлайн торговли. На динамику рынка одежды и обуви отрицательное воздействие оказали снижение доходов россиян, временное закрытие офлайн-магазинов на фоне неблагоприятной эпидемиологической обстановки.

Таким образом, российский рынок одежды и обуви является растущим. В 2020 г. происходит падение офлайн продаж одежды и обуви на фоне распространения коронавирусной инфекции и введения ограничительных мер. Снижение офлайн продаж было частично компенсировано ростом рынка онлайн продаж одежды и обуви. В 2020 г. произошло падение продаж одежды и обуви, которое продавцы, очевидно, будут преодолевать за счет реализации мер по стимулированию продаж.

Выводы

Таким образом, сущностью стимулирования продаж товаров является создание мотивов для осуществления покупок клиентами организации, путем проведения краткосрочных мероприятий, направленных на обеспечение роста выручки и финансовых результатов деятельности организации. Стимулирующие мероприятия могут проводиться в отношении посредников, осуществляющих продвижение товаров и брендов и на персонал торговой организации.

Было установлено, что основными методами стимулирования продаж являются проведение акций, лотерей, предоставление скидок покупателям, предоставление им дисконтных карт. Анализ современного российского рынка одежды и обуви показал, что он является растущим. На данном рынке повышается уровень конкуренции за счет предложения товаров отечественными и зарубежными производителями и продавцами. Существенное снижение продаж на фоне распространения коронавирусной инфекции должно быть компенсировано проведением стимулирующих мероприятий в период 2021-2022 гг. для обеспечения восстановления рынка и объемов продаж к 2023 г.

Библиографический список

1. Анализ рынка обуви в России // Клуб «Ньюс». URL: https://club.cnews.ru/blogs/entry/analiz_rynka_obuvi_v_rossii-2021-01-26 (дата обращения: 16.05.2022).

2. Евстафьев Д.С., Молчанов Н.Н. Маркетинг в информационном обществе // Азимут научных исследований. 2019. № 4. URL: http://exsolver.narod.ru/Books/Marketing /Markinform/c23.html (дата обращения: 16.05.2022).

3. Калужский М.Н. Четыре вида продвижения товара в маркетинге // Практический маркетинг. 2020. № 6. URL: http://www.elitarium.ru/prodazhi-prodvizhenie-tovarmarketing-reklama-sponsorstvo-torgovlja/ (дата обращения: 16.05.2022).

4. Методы стимулирования продаж в торговле одеждой и обувью. URL: https://www.kom-dir.ru (дата обращения: 16.05.2022).

5. Онлайн-рынок одежды и обуви // РБК. Маркетинг. 2021. URL: https://www.rbk.ru/metodichka/analytics/onlayn-rynok-odezhdy-i-obuvi-v-2020-godu-cifry-i-fakty/ (дата обращения: 16.05.2022).

6. Сикирицкая Д.А. Современные методы стимулирования продаж // Аллея науки. 2020. № 2. URL: http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/80928/1/Sikiritskaya_D._A..pdf (дата обращения: 16.05.2022).

УДК 336.74

С. А. Третьякова
ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет», Иркутск,e-mail: tretyakova251215@gmail.com

Н. В. Котельников
ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет», Иркутск,e-mail: nik_kot_77@mail.ru

Н. Г. Уразова
ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет», Иркутск,e-mail: urazova_nina@mail.ru

РОЛЬ КРИПТОВАЛЮТЫ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

Ключевые слова: криптовалюта, виртуальные деньги, майнинг, рынок, майнинг-фермы.

В условиях информационной экономики возникают и развиваются новые объекты и структуры денежных отношений. Дискуссии по поводу технологии блокчейн и криптовалют вызывают интерес не только у профессионального сообщества, но и у всех участников рыночных отношений. Данный интерес вызван различными факторами: глобальная цифровизация, недоверие к действующим платежным системам, нестабильность экономических отношений.Вследствие этого появилось привлекательное платежное средство- криптовалюта. Объём капитализации рынка криптовалюты постоянно растёт, поэтому спрос на неё постоянно увеличивается. Несмотря на преимущества для пользователей со стороны быстрого заработка и средства для инвестирования, криптовалюта имеет ряд негативных воздействий на субъекты Российской Федерации. Регионы терпят колоссальные потери и несут ущерб от установок для добычи криптовалюты. В 2021 году Иркутская область зафиксировала повышение энергопотребления в 4 раза больше, в сравнении с годом ранее. На данном этапе электросетевые компании не готовы к такому количеству потребления электроэнергии, нагрузки на сети в таком количестве привели к аварийным отключениям. Энергокомпании постоянно несут ущерб из-за сложившейся ситуации, так как используют все ресурсы для восстановления работы сетей. Объектом исследования выступает криптовалюта. Предмет исследования – влияние криптовалюты на современный рынок. Целью исследования является анализ существующего рынка криптовалюты, выявление перспектив инвестирования в данную валюту. В работе также проведен анализ негативных воздействий криповалюты на экономику отдельных регионов России.

S. A. Tretyakova
Irkutsk National Research Technical University, Irkutsk, e-mail: tretyakova251215@gmail.com

N. V. Kotelnikov
Irkutsk National Research Technical University, Irkutsk, e-mail: nik_kot_77@mail.ru

N. G. Urazova
Irkutsk National Research Technical University, Irkutsk, e-mail: urazova_nina@mail.ru

THE ROLE OF CRYPTOCURRENCIESIN THE MODERN ECONOMY

Keywords: cryptocurrency, virtual money, mining, market, mining farms.

In the conditions of the information economy, new objects and structures of monetary relations arise and develop. Discussions about blockchain technology and cryptocurrencies are of interest to the population. This interest is caused by various factors: global digitalization, distrust of existing payment systems, instability of economic relations. As a result, an attractive means of payment appeared – cryptocurrency. The volume of capitalization of the cryptocurrency market is constantly growing, so the demand for it is constantly increasing. Despite the advantages for users from the side of quick earnings and funds for investment, the cryptocurrency has a number of negative impacts on the subjects of the Russian Federation. The regions are suffering enormous losses and are suffering damage from installations for the extraction of cryptocurrencies. In 2021, the Irkutsk Region recorded an increase in energy consumption by 4 times more than a year earlier. At this stage, electric grid companies are not ready for such a large amount of electricity consumption, loads on the network in such an amount have led to emergency shutdowns. Companies are constantly suffering damage due to the current situation, as they use all resources to restore the operation of networks. The object of the study is cryptocurrency. The subject of the study is the impact of cryptocurrencies on the modern market. The purpose of the study is to analyze the existing cryptocurrency market, identify the possibility of earning and investing in this currency, and analyze the negative effects of crypto currency on the economy of certain regions of Russia.

Введение

В современных условиях цифровизации общественной жизни сформировались новые виртуальные объекты. На сегодняшний день определения «криптовалюта», «виртуальный кошелёк» и другие известны каждому человеку. «Виртуальные» деньги быстро обрели популярность благодаря тому, что их владелец может быстро обогатиться, не имея профессиональных знаний и не прилагая особых усилий.

Обратимся к новому экономическому определению «криптовалюта». Криптовалюта – это цифровая валюта, существующая лишь в виртуальном мире, основанная на криптографии, значит защищенная от взлома [1]. Чаще всего она децентрализована и работает на технологии блокчейн. Она не имеет физических аналогов и не может контролироваться со стороны государства. Их ценность состоит в анонимности оплаты товаров и услуг, оплате без комиссии, а также в получении прибыли от инвестиций. Оценим преимущества и недостатки криптовалюты (табл. 1).

Исходя изданных таблицы, можно сделать вывод, что криптовалюта имеет как множество преимуществ, которые в настоящее время сделали её популярной, так и недостатки, которые можно оценить лишь в процессе её использования. Криптовалюта, как и любая другая валюта, выполняет ряд функций. Рассмотрим основные:

– криптовалюта является всеобщим платежным средством на мировой арене, а также покупательным средством и выражением общественного богатства;

– может измерять стоимость всех товаров, услуг и активов;

– становится средством сбережения и накопления капитала лиц, обеспечивая своему владельцу любое получение товара или услуги;

– может выступать как платежное средство за товары и услуги.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что криптовалюта может выполнять функции, присущие деньгам при условии признания государством данного вида валюты и её массового распространения в обращении.

Сегодня рынок криптовалюты развивается невероятно быстрыми темпами. О виртуальных деньгах вещает интернет и различные СМИ, всё больше вызывая интерес граждан. Криптовалютный рынок состоит из комплекса известных миру криптовалют, а также инфраструктуры и инструментов, обеспечивающих её существование. Для оценки объёма продаж криптовалюты за 2021 год обратимся к рисунку 1.

Таблица 1

Основные преимущества и недостатки криптовалют [2].

Преимущества	Недостатки
Криптовалюта прозрачна. С помощью блокчейна кошелёк сохраняет информацию о сделке в крипто-кошельке, а также сохраняет все совершенные операции.	Отсутствие полного контроля по переводам со стороны центральных банков, что приводит к «отмыванию» денег.
Анонимность. Криптовалюта никак не раскрывает своего владельца, так как никаким образом не привязана к имени, а также не контролируется банками и различного рода налоговыми службами.	Возможные хакерские атаки, нарушающие безопасность и возможность утечки денежных средств.
Независимость. Оборот не зависит от органов государственной власти.	Невозможно отменять операции. Отозвать платеж, если он был совершен ранее невозможно. Поэтому если вы стали жертвой мошенника, вернуть виртуальную валюту не получится.

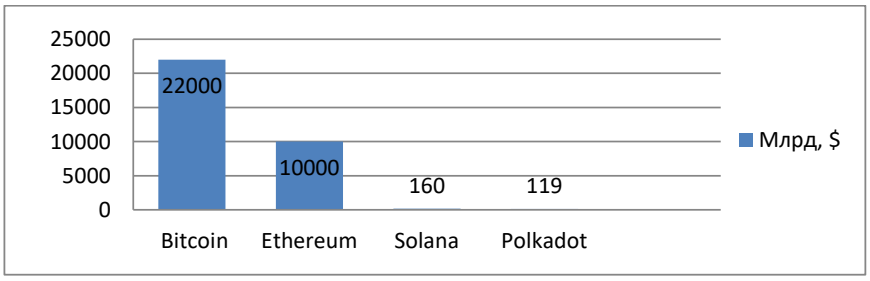


Рис. 1. Объём продаж криптовалюты

Согласно рисунку 1, наибольшим показателем объёма продаж обладают Bitcoin и Ethereum, за счёт известности на рынке.

Цель исследования – анализ современного рынка криптовалюты и особенностей ее возникновения, анализ возникающих с появлением криптовалюты проблем энергобезопасности регионов, оценка особенностей применения данной виртуальной монеты для пользователей.

Материалы и методы исследования

В статье проанализирован рынок криптовалюты. Дана сравнительнаяоценка популярных криптовалют. Произведен анализ проблем,связанных с использованием криптовалют, выявлены возможности применения криптовалюты в качествесредства заработка и инвестирования.

Результаты исследования и их обсуждение

Самой первой криптомонетой принято считать Биткоин. Он создавался с целью инновационной замены фиату [3]. Но спустя время на рынке появляется огромное количество других криптомонет. На данный момент самыми популярными криптовалютами считаются: Bitcoin, Ethereum, Solana и Polkadot. В мае 2022 года капитализация криптовалютного рынка превышает 1.4 трлн долларов [4]. Созданием и развитием данного рынка занимаются порядка 18 тысяч разработчиков, что на 36% больше чем в 2021. Более 4 тысяч специалистов на сегодняшний день работают в системе Ethereum, а ещё 680 развивают Bitcoin [4]. Рассмотрим сущность популярных криптовалют в таблице 2.

Современную экономику уже невозможно представить без криптовалюты. Возможность получения заработка от операций с криптовалютой происходит через специальные площадки – криптовалютные биржи. Данные биржи подразделяются на децентрализованные и централизованные [5]. На децентрализованной бирже продавцы опубликовывают объявления о продаже криптовалюты и её количества, где покупатель выбирает интересующее его предложение. После обсуждения, в случае договоренности покупатель переводит средства продавцу, после чего продавец перечисляет покупателю криптовалюту. Централизованная биржа – это онлайн-платформа. Биржа при этом является посредником безопасной торговли, но взамен она берет комиссию за совершаемые операции.

На сегодняшний день есть три основных способа приобретения криптовалюты [6]:

− обменные пункты. Данный способ наиболее простой и даёт возможность приобрести самые популярные цифровые активы. Оплату монеты можно произвести различными способами, такими как: банковская карта, Яндекс. Деньги, Qiwi, PayPal, наличными и другими способами. Риски данного способа заключаются в том, что при указании неверных данных средства будут безвозвратно утеряны.

Таблица 2

Популярные криптовалюты

Наименование	Цена*, $	Описание
Bitcoin	29 245	Наиболее известный вариант электронного оборота денег. На данный момент является самой дорогой криптовалютой, которая продолжает подниматься в цене. Предпочтение данной валюте отдают большинство инвесторов из-за капитализации, превосходящей остальные валюты. Является самой ликвидной валютой, где как продажа и приобретение принесет прибыль своему пользователю, несмотря на скачки и изменения на рынке.
Ethereum	1 967	Рост валюты на рынке происходило на протяжении 2020-2021 годов. Эфириум считается второй по безопасности валютой после Биткоина и почти ничем не уступает, кроме высокой стоимости комиссии внутри сети.
Solana	50	Криптовалюта, появившаяся в 2020, но уже занимающая первые места среди популярных криптовалют. Привлекает инвесторов скоростью обработки своих данных и низкими затратами на производство.
Polkadot	9	Блокчейн-проект, который создает приложения и функциональные сервисы. Развитие проекта позволит ему оказывать влияние на рынок, как его конкурентам созданным раньше.

* на момент исследования.

– без посредников. Для этого были разработаны P2P-платформы (от человека к человеку). Пользователь заключает сделку с другим пользователем, где сервис выступает как гарант, что один не обманет другого.

– биржа. Монеты можно купить на самих торговых площадках. Если пользователь покупает монеты на бирже, то исключает шанс быть обманутым.

Для того чтобы определить географическую распространённость валют на настоящий момент, обратимся к рисунку 2.

Можно сделать вывод, что 47% оборота приходится на Северную Америку, Европа – 33%, Южная Америка – 8%, Азия – 4%, Африка – 3%, Россия – 5%.

Вследствие зародившегося в США основного биржевого сегмента большая часть операций криптовалютного рынка приходится на Северную Америку.

Криптовалютный рынок постоянно расширяется и формирует огромную капитализацию. Курс цифровых валют очень изменчив и поэтому динамика рынка также постоянно меняется. Понятие «рыночная капитализация криптовалют» включает в себя весь оборот крипто-монет. В данной системе стоимость валюты зависит от спроса на неё, чем больше пользователей стремится скупить её, тем выше будет её стоимость и капитализация.

Помимо купли-продажи есть другие способы получения криптовалюты. Основным из них является т.н. майнинг – данная операция представляет собой добычу криптовалюты [7]. Работа майнинга предусматривает установку на компьютер специального программного обеспечения, после чего осуществляется подключение его ресурсов к платежной системе. Для добычи цифровых монет создаются майнинг-фермы, которые состоят из набора мощных устройств. Оценим стоимость импортированного в Россию оборудования для майнинга (табл. 3).

На рисунке 3 видно, что прирост импорта оборудования с 2020 по 2021 год составил порядка 905%, спрос на оборудование продолжает расти [8]. Данный спрос связан с запретом китайскими властями транзакций и майнинга, вследствие чего, российский потребитель начал массово скупать их оборудование.

Рис. 2. Структура мирового рынка криптовалют

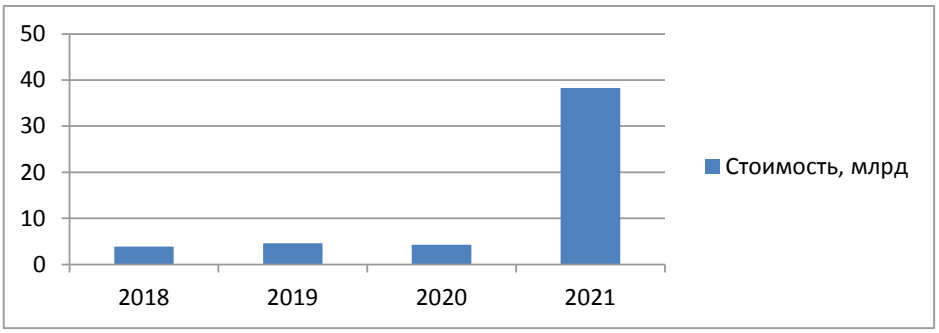


Рис. 3. Стоимость импортированного оборудования в России для майнинга

Таблица 3

Тарифы на электроэнергию в Иркутской области [10]

Группа потребителей	Единица измерения	Тариф с 1.01.2022 по 30.06.2022	Тариф с 1.07.2022 по 31.12.2022
Население, проживающее в городских населённых пунктах	кВт*ч	1,23	1,3
Население, проживающее в сельских населённых пунктах	кВт*ч	0,86	0,91

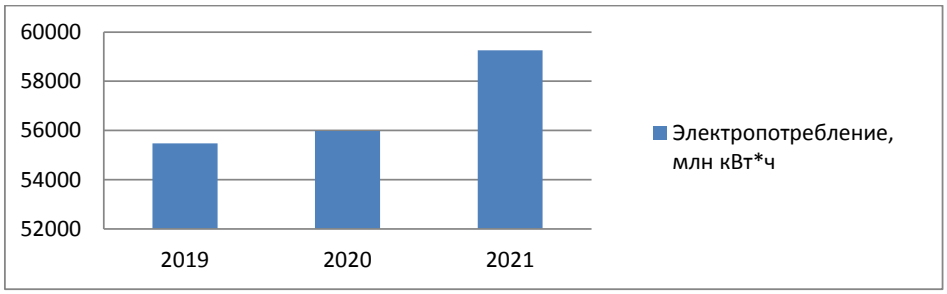


Рис. 4. Динамика электропотребления Иркутской области

Для того чтобы данный вид заработка приносил России экономическую пользу нужно настроить ряд правил и осуществлять регулирование майнинговой деятельности. С этой целью нужно произвести грамотную политику в области налогообложения в отрасли.

В основном данные фермы расположены в регионах с мощными электростанциями и дешевой электроэнергией. Например, в России это такие электростанции как: Киришская ГРЭС, Калининская АЭС, Братская ГЭС, Иркутская ГЭС.

Одной из самых крупных майнинг-ферм является ферма в городе Братск Иркутской области. Данный дата-центр был открыт представителями команды бизнесмена Олега Дерипаски. Братской ГЭС и алюминиевым заводом владеют En+ GroupPlc и его подразделение UnitedCo. Компания не занимается майнингом, а лишь предоставляет оборудование клиентам из США, Китая и Японии [9].

Майнинговые фермы являются проблемой для энергобезопасности регионов России, так как рост объемов данных установок провоцирует проблемы в энергетической системе регионов их размещения.

Рассмотрим влияние майнинг-ферм на энергосистему Иркутской области. Иркутская область является наиболее популярной среди майнеров, сейчас её называют «столицей» майнинга. Данный наплыв пользователей обусловлен исключительно низкими тарифами на электроэнергию. Рассмотрим в таблице 3 тарифы на электроэнергию в Иркутской области.

Такие тарифы являются привлекательными для добычи криптовалюты. Исходя из данных таблицы, можно заметить, что пока для майнеров нет новых специальных тарифов, несмотря на зафиксированный в 2021 году максимальный уровень нагрузки на электросети. Тарифы на электроэнергию лишь незначительно возрастут во втором полугодии.

Помимо легального создания дата-центров появился «серый» майнинг, из-за чего уровень электропотребления в Иркутской области увеличился почти в 4 раза [11]. Жители начали массово устанавливать оборудование у себя дома, что привело к частым аварийным отключениям из-за нагрузки на сети. Проведём анализ динамики потребления электроэнергии (рис. 4).

Из рисунка 4 видно, что «серый» майнинг в Иркутской присутствует и даёт о себе знать в показателях по энергопотреблению. Так в сравнении с 2020 годом, в 2021 рост на потребление электроэнергии составил на 6,2% больше [12]. Электросетевые компании производят плановые отключения для замены предохранителей и перемонтировки линий, которые бы справлялись с повышенными нагрузками. Также из-за роста нагрузок

на сети снижается качество энергоснабжения. В 2020 году Иркутская электросетевая компания лишилась более 5 миллиардов рублей, в том числе из-за майнинга, что примерно на 1 миллиард выше, чем учтено в тарифах на услуги по передаче. Из-за частых аварийных случаев сетевым компаниям приходится направлять все ресурсы на их устранения, что приносит колоссальный ущерб компаниям.

Таким образом, добыча криптовалюты в Иркутске привела к множеству проблем, таких как [13]:

− рост количества преступлений, связанных с хищением оборудования для майнинга. В 2021 было зарегистрировано около 344 таких преступлений.

− рост потребления электроэнергии.

− рост аварийных нагрузок на электрические сети.

− рост пожаров на фоне установки майнинговых ферм.

− износ сетей, затраты на их ремонт.

Сейчас сетевые компании привлекают к уголовной ответственности «серых» майнеров, но правовая основа для урегулирования данных проблем в Иркутской области ещё не создана.

Выводы

Таким образом, анализируя вышесказанное, можно сделать выводы:

1. В настоящее время криптовалюта является развивающейся платежной системой, которая захватила мировую арену;

2. Инвестировать в криптовалюту может каждый заинтересованный человек;

3. Криптовалюта стала эффективным способом заработка для населения;

4. Электросетевые компании в регионах не готовы к нагрузкам от майнинг ферм;

5. Регионы России несут ущерб от «серого» майнинга.

Библиографический список

1. Что такое криптовалюта и как она применяется. [Электронный ресурс]. URL: https://www.kaspersky.ru/resource-center/definitions/what-is-cryptocurrency (дата обращения: 15.05. 2022).

2. Красильников О.Ю. Преимущества и недостатки развития криптовалют // Известия Саратовского университета. Нов. сер. Сер. Экономика. Управление. Право. 2018. № 3. С. 253–258. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/preimuschestva-i-nedostatki-razvitiya-kriptovalyut/viewer (дата обращения: 16.05.2022).

3. Зейнельгабдин А.Б., Ахметбек Е.Е. Криптовалюта и технология блокчейн – новые реалии современной экономики // Экономика: стратегия и практика. 2020. № 3(15). С. 111-125. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_44098849_59215676.pdf (дата обращения: 16.05.2022).

4. Крупнейшие криптовалютные экосистемы по рыночной капитализации в мае 2022 года. [Электронный ресурс]. URL: https://cryptonews.net/ru/news/finance/6477219/ (дата обращения: 17.05.2022).

5. Все, что нужно знать о торговле на криптобирже. [Электронный ресурс]. URL: https://cryptocurrency.tech/vse-chto-nuzhno-znat-o-torgovle-na-kriptobirzhe/ (дата обращения: 17.05.2022).

6. Как выгодно и безопасно купить криптовалюту. Инструкция для новичка. [Электронный ресурс]. URL: https://www.rbc.ru/crypto/news/5ed67a609a79470d5ba9360a (дата обращения: 17.05.2022).

7. Гаврилов А.Г., Арзина И.Ю. Майнинг криптовалюты // Аллея науки. 2017. № 16. С. 355-361.

8. Майнинг криптовалют. [Электронный ресурс]. URL: https://www.tadviser.ru/index.php/ (дата обращения: 18.05. 2022).

9. Крупнейшая в России майнинг-ферма Bitriverв Иркутской области. [Электронный ресурс]. URL: https://vc.ru/crypto/94459-foto-krupneyshaya-v-rossii-mayning-ferma-bitriver-v-irkutskoy-oblasti (дата обращения: 18.05.2022).

10. Тарифы на электроэнергию на 2022 год. [Электронный ресурс]. URL: https://sbyt.irkutskenergo.ru/qa/6914.html (дата обращения: 20.05.2022).

11. В Иркутской области из-за майнинга энергопотребление выросло в 4 раза. [Электронный ресурс]. URL: https://www.rbc.ru/crypto/news/61fa5d279a7947e58c7ca3f4 (дата обращения: 19.05.2022).

12. Потребление электроэнергии в энергосистеме Иркутской области в 2021 году увеличилось на 5,9% относительно 2020 года. [Электронный ресурс]. URL: https://www.so-ups.ru/odu-siberia/news/odu-siberia-news-view/news/17535/ (дата обращения: 21.05.2022).

13. Незаконный майнинг приводит к печальным последствиям. [Электронный ресурс]. URL: https://sbyt.irkutskenergo.ru/news/4197.html (дата обращения: 21.05.2022).

УДК 658:004

Т. Г. Шешукова

ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный университет», Пермь, e-mail: sheshukova@psu.ru

А. Р. Титенский

ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный университет», Пермь, e-mail: titenskiy@mail.ru

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ключевые слова: предприятие, цифровизация, информационная подсистема, управленческий учет, рынок.

Начало XXI столетия характеризуется новой стадией экономических отношений – интенсивным развитием цифровой экономики, отличающейся массовым использованием компьютерных технологий. Также, особенностями внешней среды, влияющей на развитие бизнеса в России, являются глобализация, конкуренция, высокая скорость изменений, внедрение цифровых технологий и инноваций, автоматизация бизнес-процессов, появление новых рисков, необходимость обеспечения финансовой прозрачности. В статье рассмотрены вопросы цифровизации учетных процессов на предприятии, изучена практика применения программного обеспечения по управленческому учету. Исследование основано на оценке теоретических и практических аспектов компьютерных технологий, логическом подходе. Сделан вывод о том, что автоматизация, которая направлена на снижение затрат и увеличения скорости обработки данных является частью процесса цифровизации. Отмечается, что работа с «информацией» в управленческом учета изменяется с учетом новых особенностей мировой экономики и цифровизации.

T. G. Sheshukova

Perm State National University, Perm, e-mail: sheshukova@psu.ru

A. R. Titensky

Perm State National University, Perm, e-mail: titenskiy@mail.ru

IMPACT OF DIGITALIZATION ON THE MANAGEMENT ACCOUNTING OF THE ENTERPRISE

Keywords: enterprise, digitalization, information subsystem, management accounting, market.

The beginning of the XXI century characterized by a new stage of economic relations – the intensive development of the digital economy, characterized by the massive use of computer technology. Also, the features of the external environment that affect the development of business in Russia are globalization, competition, high speed of change, the introduction of digital technologies and innovations, automation of business processes, the emergence of new risks, the need to ensure financial transparency. The article deals with the issues of digitalization of accounting processes at the enterprise, the practice of using management accounting software is studied. The study is based on an assessment of the theoretical and practical aspects of computer technology, a logical approach. It is concluded that automation, which is aimed at reducing costs and increasing the speed of data processing, is part of the digitalization process. It is noted that work with “information” in management accounting is changing taking into account the new features of the world economy and digitalization

Введение

Цифровизация, являясь новым витком развития человеческого социума, проникла во многие аспекты жизни человека. Экономика, как один из столпов человеческих взаимоотношений, не осталась в стороне. Можно утверждать, что информатизация экономических процессов является неизбежным процессом. Массовая компьютеризация и распространенность вычислительных средств самого разного вида (начиная от мобильных устройств связи, заканчивая мощными серверными системами, ориентированными на значительную нагрузку для решения самых комплексных задач) не только достаточно сильно повлияло на социум и устройство общества, но и проникло во все сферы человеческой жизни.

Автоматизация процессов, ведение учета не на бумаге, а в базах 1С – все это следствия цифровизации. Именно поэтому термин «цифровизация экономики» прочно вошел в нашу жизнь. Использование ЭВМ для решения самых различных задач привело к тому, что теперь мы ведем бухгалтерский учет, совершаем анализ результатов, и в целом производим огромное число операций экономического характера посредством использования машин.

Вместе с этим, изменился подход к управленческому учету предприятия. Информация, ранее собиравшаяся по всем необходимым показателям, и подвергавшаяся в последствии ручной проверке и анализу, теперь поступает в управленческие структуры почти мгновенно. Это позволило добиться небывалой оперативности, и как следствие, более гибкому подходу к управлению организацией.

Надежность, скорость, информативность – явились прямым следствием цифровизации. Однако цифровизация пришла не одна. Она является прямым продуктом процесса глобализации. Фактически, именно глобализация обеспечивает тот уровень цифровизации, который есть на сегодняшний день. Ранее, данный процесс был невозможен ввиду того, что отдельные страны были «замкнуты» сами в себе, не было понятия глобальных экономических цепочек, и в целом человечество было более разрозненно.

Целью исследования выступает попытка проанализировать подход к сбору и использованию информации в системе управленческого учета в условиях цифровизации.

Материалы и методы исследования

Материалами для исследования явились статистические данные «Росстата», в частности, разделы по использованию различных информационных технологий («Информационные и коммуникационные технологии»), материалы статистических исследований некоммерческого партнерства разработчиков «Руссофт», а также научная литература по управленческому учету в контексте цифровизации.

Материалы были изучены, проанализированы и сопоставлены друг с другом с целью подтверждения или опровержения ранее выдвинутой гипотезы о том, что в условиях цифровизации происходит изменение к концепции сбора информации для целей управленческого учета.

Были использованы общенаучные методы познания: анализ и синтез, дедукция и индукция, историко-логический подход, а также законодательные и нормативные документы по вопросам регулирования бухгалтерского учета экономических субъектов.

Результаты исследования и их обсуждение

В современной учебной и научной литературе вопрос об определении информации для управленческого учета довольно однозначен и происходит напрямую из определения: это информация из различных внутренних источников, таких как бухгалтерский финансовый учет, несущая экономический характер. На основе данной информации система управленческого учета принимает решения по определению курса развития организации и его политику деятельности.

Использование экономической информации позволяет определить, насколько предприятие успешно, каково его текущее экономическое состояние и насколько оно эффективно с точки зрения основной задачи бизнеса – принесение прибыли.

Прогресс не стоит на месте, и информатизация, как продукт глобализации мировой экономики, вместе с появлением понятия глобальных производственных цепочек, уже меняют экономику. Под влиянием цифровизации в экономике появилось как множество перспектив и возможностей, так и новых вызовов.

Управленческий учет, как одна из основных систем, лежащих в основе управления предприятием, не остается в стороне. Цифровизация может значительно оптимизировать процессы управленческого учета, ускорить и улучшить их, вместе с тем и привнеся новые риски и возможные угрозы. Грамотное использование информационных технологий может оказать значительное влияние, позволяя добиваться оперативности и точности, ранее не достижимой.

Исследования в литературе, посвященные использованию цифровых технологий в управленческом учете, как правило обусловлены самим его определением как информационной подсистемы системы управления предприятием, с помощью которой реализуются базовые функции управления (учет, планирование, контроль, мотивация, организация, информационное обеспечение) в краткосрочном и долгосрочном периоде для достижения целей организации, использую-

щая для этого методы, присущие различным наукам [1, с.42]. Масштаб информационного охвата системы управленческого учет зависит от размеров организации, особенностей производственных и бизнес-процессов, технологической специфики, количества хозяйственных и финансовых операций, их сложности, повторяемости, объема и многих других факторов. Опираясь на эти факторы, высокими темпами развивается автоматизация управленческого учета, которая представляет собой систему сбора, хранения, обработки и анализа учетной информации.

Проблеме автоматизации учетных процессов посвящены труды таких зарубежных ученых как Р. Бухт, Р. Хикс [3], Б. Кахин [4], М. Скилтон [5] и другие. В своих работах ученые рассматривают соотношение понятий автоматизации и цифровизации учета в целом. Однако стоит заметить, что большинство вопросов в сфере информатизации и использования информационных технологий, поднимаемых в исследованиях, относятся к возможностям применения этих технологий в различных процессах и сферах управленческого учета: автоматизация сбора информации, ускорение процессов анализа и сбора информации, совершенствование систем контроля. Несомненно, данное применение цифровых технологий обоснованно, так как это именно те функции, которые в первую очередь окажутся под влиянием новых технологий: компьютеры создавались именно с той целью, чтобы ускорить и облегчить интеллектуальный труд человека.

Но вместе с более привычными применениями цифровых технологий, стоит рассмотреть изменившийся подход к сбору информации в управленческом учете и тому, как определение информации подвергается изменениям.

В классическом подходе управленческого учета подход к информации весьма консервативен: это экономическая информация, получаемая из внутренних и внешних источников, несущая непосредственный экономический характер, как правило выраженный в денежном эквиваленте. Обычно это информация о доходах и расходах, инвестициях, производительности, соблюдении нормативов и иная информация, которую можно охарактеризовать как «экономическую». Управленческий учет также принимает во внимание и информацию из внешних источников о ситуации на рынках, отраслях и конкурентах.

Вместе с тем, в XXI веке, когда информация стала одним из наиценнейших ресурсов, а новые подходы к развитию управленческого учета становится на первый план, появилась необходимость в переосмыслении информации, которую использует система управленческого учета для своего функционирования и принятия решений. Речь, прежде всего, идет об «информации», при том не экономической, которая подразумевается определением, которое обычно дается управленческому учету, а новым, более широким в своем смысле понятиям. «Информация», с которой работает классический управленческий учет, зачастую однобока, так как вычленяет все то, что имеет экономический смысл, и таким образом, управленческий учет, как система наблюдения и контроля за предприятием и его деятельностью, сужает свой угол обзора на внутренних источниках, таких как бухгалтерский учет и внутренний финансовый анализ, с небольшой долей внешних источников информации по отрасли и рынку. В данную категорию обычно попадает информация о ситуации на локальных рынках, или же в отрасли в целом. Крайне редко в системе управленческого учета можно найти информацию, касающуюся глобальных рынков и взаимодействий с иностранными поставщиками и потребителями. Как правило, такая информация появляется у крупных транснациональных корпораций, которые ведут активную деятельность в том числе и за рубежом.

Но глобализация, вместе с глобальными производственными цепочками, принесла и такое понятие, как «взаимосвязь мировой экономики». Нельзя ограничиваться только информацией по отрасли, так как такая информация будет слаборелевантна для принятия решений, ведь даже если вы будете оценивать отрасль, пусть и в целом по стране, рано или поздно глобальные экономические, социальные или политические события смогут затронуть и не только отрасль в широком смысле, но и саму организацию.

Пробел в теории управленческого учета относительно изменившейся парадигмы информации об окружающем мире приводит к тому, что в современном мире классический подход к использованию информации более не позволяет вести деятельность по управлению предприятием достаточно эффективно. Прежде всего, информация, которая может повлиять на предприятие

или организацию может нести зачастую не самый прямой экономический подтекст, иногда просто предвещая события. И эти события, опять же, могут не играть, на первый взгляд, значительной роли или экономического эффекта на деятельность организации. В конце 2019-го года, когда о пандемии коронавируса никто даже не задумывался, новости о новой болезни появились задолго до того, как поднялась тревога. Экономический эффект последствий пандемии при этом недооценивать очень сложно. Даже сегодня частичный карантин или локдаун одного небольшого региона мира, по-прежнему способен повлиять на мировую экономику, нарушив уже налаженные цепочки поставок.

Именно поэтому работа с «информацией» в управленческом учете, в силу новых особенностей мировой экономики и цифровизации, изменяется. Новости, которые не имеют первоначального экономического эффекта, теперь должны быть оценены не только на их «экономичность», но и по косвенным признакам должны быть определены к той или инфой категории информации, которые можно разделить на две части: «Не имеющие последствий», либо «Возможно несущие последствия». В основном, решением отнесения к категории будут являться эффекты, которые могут принести события в будущем, если эти события, по которым была получена информация, будут развиваться.

Оценка эффектов от события, или вернее, оценка эффектов от полученной «информации» – процесс сложный, трудозатратный, и в то же время крайне требовательный по времени. Иначе говоря, подобная оценка является процессом крайне трудоемким и с запредельными требованиями к оперативности. Даже в современной экономической системе, оценка рисков – весьма сложный процесс, а его развитие и совершенствование идет до сих пор. Вполне можно ожидать, что в будущем к оценкам рисков также примкнет и оценка информации, так как прежде всего на основе информации можно предполагать именно экономические риски, которые понесет предприятие в случае наступления тех или иных событий. Однако не стоит преуменьшать возможные выгоды от грамотной работы с информацией: оперативные данные, грамотно оцененные и исследованные, могут помочь предотвратить печальные последствия, а то и вовсе извлечь выгоду. Кроме снижения негативные последствий, могут открыться ранее неизвестные возможности и перспективы.

Особенно остро вопросы по оценке информации и ее анализу будут стоят в тех отраслях экономики, которые активно связаны с международными рынками и иностранными партнерами (инвесторами, поставщиками, потребителями). Любые политические потрясения, пусть и не имеющие прямого влияния на само предприятие или государство, в котором оно находится, могут значительно повлиять на деятельность таких организации. Остро в таком случае будет стоять вопрос взаимодействия с информацией, поскольку информация, которая лежит в основе управленческого учета, хоть и будет показывать определенные экономические показатели, однако большинство событий, природа которых лежит вне экономического поля будут скрыты от пользователя и системы управленческого учета.

В качестве примера подобной взаимосвязи экономики, политики и общества можно рассмотреть недавние события начала 2022-го года, когда в результате санкций множество поставщиков информационных технологий покинуло рынок Российской Федерации. При чем с их уходом пропали не только сами продукты, но и услуги по их адаптации и поддержке. Это стало серьезной проблемой, так как большая часть программного обеспечения не производится в РФ, но при этом пользуются повсеместно. Доля отечественных программных решений составляет порядка 30-35% (из интервью РБК с Ильей Мацух, главой Центра компетенций по импортозамещению в сфере ИКТ[6]), а ситуация с оборудованием и вовсе является очень острым вопросом, поскольку подавляющая часть электроники ввозится из вне. В условиях повсеместной цифровизации и постоянно растущего спроса как на цифровое оборудование, так и на услуги области информационных технологий, влияние внешнеполитических и социальных событий, пусть и не являющихся напрямую экономическими, может нанести порой фатальный урон бизнесу и отрасли. И описанные выше события стали внезапными для российского бизнеса по многим причинам, однако использование боле совершенной системы сборы и оценки информации управленческими структурами предприятий могло бы изменить сложившуюся ситуацию.

Таким образом, необходимость адаптации процессов управленческого учета становится важной задачей, поскольку вовремя замеченные перемены позволят заранее подготовить необходимые меры если не по ликвидации последствий, то хотя бы по смягчению удара. И работа с информацией в данном случае становиться первостепенной задачей, поскольку именно оперативность и грамотная оценка поступающей информации, как и отделение «зерен от плевел» позволит системе управления быть способной на эффективное управление.

Заключение

Основываясь на всем вышесказанном, можно утверждать о том, что современные подходы к информации в системе управленческого учета изменяются, поскольку более классический подход становится устаревшим, а информация, которую получают из финансовой и прочей отчетностей, более не отвечает требованиям по максимальной информативности. В современных реалиях, обладание информацией становится оружием, благодаря которому организации на рынке способны вести эффективную экономическую деятельность. Опыт многих компаний сферы IT показывает, что те, кто «держит нос по ветру» и внимательно следит за ситуацией не только на рынке, но и в политике и социуме, в конечном итоге становится успешным за счет следования трендам, при чем не только сугубо экономическим и отраслевым, но и социально-политическим. Можно даже утверждать, что экономика стала чаще обращаться к политологии и социологии, поскольку данные науки позволяют понимать своего потребителя, чего он хочет и какие цели преследует, чтобы своевременно скорректировать свой продукт и по итогу стать своеобразным первопроходцем. А первопроходцы, как известно, зачастую получают большую награду нежели те, кто идут следом. Принимая во внимание основную цель организаций на рынке, а именно получение прибыли, быть первым становится стратегией компании, поскольку именно данная стратегия приводит к достижению данной цели.

Библиографический список

1. Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р. Развитие управленческого учета на предприятиях по производству электротехнической продукции. Пермь: Из-во Перм. нац. исслед. политехн. ун-та, 2015. 364 с.

2. Исраилова З.Р. Переосмысление методов управленческого учета в период масштабной цифровизации данных // Вестник Чеченского государственного университета им. А.А. Кадырова. 2021. № 4 (44). С. 48-54.

3. Bukht R., Heeks R. Defining conceptualising and measuring the digital economy. The University of Manchester. Global Development Institute. Working Paper Series, Paper 2017. No. 68.

4. Brynjolfsson E., Kahin B. Understanding the Digital Economy: Data, Tools, and Research. Massachusetts, and London, England: The MIT Press, 2000. 408 p.

5. Skilton M. Building the Digital Enterprise: A Guide to Constructing Monetization Models Using Digital Technologies. Berlin: Springer, 2015. 230 p.

6. Доля российского софта в госкомпаниях оказалась вдвое ниже нормативов [Электронный ресурс]. URL: https://www.rbc.ru/technology_and_media/27/12/2021/61c21e289a79479e8562641b (дата обращения: 10.05.2022).

УДК 338.364

Л. А. Шмелева

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», Москва,
e-mail: lyashmeleva@fa.ru

АВТОМАТИЗАЦИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ АКВАКУЛЬТУРНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Ключевые слова: автоматизация, производство, аквакультура, рыбное хозяйство, инновации, искусственный интеллект, эффективность.

Спрос на рыбу и морепродукты постоянно растет, особенно по мере того, как их польза для здоровья продолжает завоевывать признание потребителей, которые в целом все больше интересуются питательными свойствами продуктов питания. В настоящее время имеется возможность выращивания рыбы не только в водоемах, но и в Установках замкнутого водоснабжения (УЗВ). Строительство, ввод и эксплуатация установок замкнутого водоснабжения – довольно затратные инвестиционные проекты с большим сроком окупаемости, поэтому их применяют в основном при разведении тех видов рыб, реализация которых приносит прибыль. Управление химическими, физическими и биологическими показателями качества воды является основой эффективности выращивания рыбы в УЗВ. Технологические инновации оказывают положительное влияние на успех предприятий в сфере аквакультурного производства, многие из которых используют возможности искусственного интеллекта для улучшения бизнес-процессов. Автоматизация постепенно включается во все бизнес-процессы, включая кормление, освещение, контроль микробиологического биома, взаимодействие биологических и химических процессов в воде, что повышает общую эффективность производства аквакультуры и позволяет увеличивать масштабы, что в конечном итоге ведет к снижению производственных затрат.

L. A. Shmeleva

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
e-mail: lyashmeleva@fa.ru

AUTOMATION OF BUSINESS PROCESSES OF AQUACULTURE PRODUCTION

Keywords: automation, production, aquaculture, fisheries, innovation, artificial intelligence, efficiency.

The demand for fish and seafood is constantly growing, especially as their health benefits continue to gain recognition from consumers, who in general are increasingly interested in the nutritional properties of food. Currently, it is possible to grow fish not only in reservoirs, but also in closed-circuit water supply installations. The construction, commissioning and operation of closed water supply installations are quite expensive investment projects with a long payback period, therefore they are mainly used in breeding those fish species whose implementation brings profit. The management of chemical, physical and biological indicators of water quality is the basis for the efficiency of fish farming. Technological innovations have a positive impact on the success of enterprises in the field of aquaculture production, many of which use the capabilities of artificial intelligence to improve business processes. Automation is gradually being incorporated into all business processes, including feeding, lighting, control of the microbiological biome, interaction of biological and chemical processes in water, which increases the overall efficiency of aquaculture production and allows you to scale up, which ultimately leads to lower production costs.

Введение

Спрос на рыбу и морепродукты постоянно растет, особенно по мере того, как их польза для здоровья продолжает завоевывать признание потребителей, которые в целом все больше интересуются питательными свойствами продуктов питания. Возросший спрос создает нагрузку на ресурсы и методы ведения рыболовства, требуя использования инновационных технологий.

Технологии XXI века, применяемые в аквакультурном производстве, находятся в центре внимания рыбных хозяйств и инвесторов. Автоматизация активно внедряется в производство, значительно совершенствуя и облегчая бизнес-процессы, позволяя получать наиболее высокие результаты деятельности.

Понятие «аквакультура» значительно шире понятия «рыбоводство» и включает «деятельность народного хозяйства, объе-

диняющую направления, результат которых обеспечивает продовольственную безопасность страны и экологическое равновесие в естественных водных экосистемах. Россия обладает значительным водным потенциалом и предпосылками для развития аквакультурного производства» [1].

Автоматизация заменяет действия рабочих на автоматическое управление, а ее основными задачами становятся увеличение производительности и снижение расходов.

Целью исследования является изучение влияния автоматизации на эффективность товарной аквакультуры для увеличения промышленного производства продукции.

Материалы и методы исследования

В настоящее время добыча мирового рыболовства достигает огромных масштабов, что в свою очередь ведет к истощению запасов водных биологических ресурсов, а искусственное воспроизводство – это единственный источник их пополнения. Половина потребляемой рыбной продукции выращена на специализированных рыбоводных хозяйствах [2].

Рыбу, как правило, особо ценных или редких видов, поселяют в специальные емкости-бассейны. Вода при этом циркулирует, каждый раз возвращаясь в технологический процесс, таким образом происходит её многократное использование. Для обеспечения жизнедеятельности и роста рыбы в бассейнах создаются соответствующие каждому виду рыб условия обитания и кормления.

Средой обитания любой аквакультуры является вода. При этом вода, используемая в технологическом процессе, по ряду характеристик должна быть оптимальной для каждого виды рыбы. Установки замкнутого водоснабжения (УЗВ) позволяют это сделать, то есть очищать воду и придавать ей необходимые свойства.

Основные функции системы замкнутого водоснабжения – это создание среды, необходимой для обитания данной породы рыб, увеличения темпа роста популяции, рациональное использование производственной площади. Контроль работы системы замкнутого водоснабжения осуществляется при помощи мониторинга. Кормление рыб автоматизировано [3].

Вода – это природный ресурс, выступающий главным ресурсом в технологии выращивания рыбы. Очень важно уже на начальной стадии аквакультурного производства использовать воду, более подходящую по свойствам, главное – свободной от болезнетворных агентов. Наилучшим решением для разведения рыбы в УЗВ является использование воды из скважины или колодца. Вода, используемая для пополнения бассейнов из различных водоемов (рек, озер) должна обязательно проходить стадии микрофильтрации, ультрафиолетового и озонового обеззараживания.

Таким образом, для обеспечения нормального ведения технологического процесса выращивания рыбы в УЗВ необходимо иметь свою скважину для получения воды. Как правило, вода хорошего качества бывает уже в скважинах глубиной 40-45 м.

Более сложным и актуальным производственным вопросом является утилизация отходов жизнедеятельности рыб, а также остатков корма. Сбросы воды регулируются природоохранным законодательством. Выполнение требований национальных законодательств в области охраны окружающей среды является отдельно выделяемой существенной статьей эксплуатационных затрат.

Отходы производства в большинстве своем скапливаются в механических фильтрах, которые периодически промываются водой, а сама вода сливается в окружающую среду.

Большинство крупных рыбоводческих хозяйств утилизируют отходы с использованием водоочистных прудов. Водоочистные пруды должны иметь растительность, корневая система которых поглощает соединения фосфора и азота. Как один из вариантов – вместо растительности можно использовать земляной фильтр, улавливающий вредные для открытой окружающей среды вещества.

Небольшие предприятия, как правило, не имеют таких возможностей. Выходом для них может быть внедрение вторичной механической очистки воды. Для этих целей наиболее подходящими являются ленточные фильтры.

В результате вторичной механической очистки воды происходит концентрация шлама, сам шлам попадает в шламонакопитель. Этот шлам по своему составу богат различными микроэлементами, поэтому его можно использовать как удобрение для растений. Таким образом, малым предприятиям рекомендуется наладить сбор, первичную (предпродажную) переработку и упаковку таких отходов. Реализация удобрений может частично компенсировать затраты на внедрение такой очистки, а также при

хорошо налаженной системе сбыта уникального удобрения – принести дополнительную прибыль.

В принципе, сама технология разведения рыбы в установках замкнутого водоснабжения на всем временном протяжении от создания технологии до настоящего времени остается неизменной – в основе технологии остается повторное использование воды в целях выращивания рыбы в бассейнах [4].

Количество рыбопосадочного материла, выпускаемого в УЗВ, может составлять от нескольких десятков до нескольких тысяч особей и зависит от параметров водоёма и выбранной плотности посадки.

Рыбопосадочный материал разводят специализирующиеся на этом виде деятельности предприятия и непосредственно рыбохозяйства – питомники. Они предлагают товарным рыбохозяйствам посадочный материал любого размера и вида рыб, предлагая гарантии ритмичных поставок и высокого качества.

Перевозка рыбопосадочного материала требует максимальной ответственности, потому что от соблюдения всех требований зависит будущее развитие и рост рыбы в хозяйстве. Учитывая особенности транспортировки, наиболее предпочтительным является доставка рыбопосадочного материала специализированным транспортом и уже отработанными способами.

При доставке рыбопосадочного материала следует руководствоваться следующими требованиями:

закупку рыбопосадочного материала необходимо производить у специализированных на их выращивании организациях, имеющих лицензии, соответствующую материально-техническую базу и репутацию;

на весь молодняк рыбы получить ветеринарно-санитарный сертификат, подтверждающий благополучие хозяйства по болезням рыб и соответствующее состояние рыбопосадочного материала;

доставка рыбопосадочного материала должна осуществляться на основании договора с выбранной для этого организацией, соответствующей требованиям перевозки рыбопосадочного материала.

Необходимо потребовать и проследить выполнение следующих манипуляций с приобретаемым рыбопосадочным материалом до загрузки в емкости для транспортировки:

- до начала перевозки поместить мальков на два-три часа в чистую проточную воду. Рыбу не кормить, такая процедура позволит рыбкам промыться, почистить жабры от лишних загрязнений и освободить кишечник;

- наполнять емкости для транспортировки только той водой, в которой рыбопосадочный материал обитал;

- проверить работу компрессоров воздуха для насыщения воды кислородом во время следования;

- удостовериться, что в пути следования, температура воды не будет меняться более, чем на 10 градусов.

Результаты исследования и их обсуждение

Строительство, ввод и эксплуатация установок замкнутого водоснабжения – довольно затратные инвестиционные проекты со сроком окупаемости от 5 лет и выше. Поэтому их применяют в основном при разведении тех видов рыб, реализация которых приносит прибыль. Нетрудно предугадать, что это становится возможным при выращивании более дорогих рыб по цене (деликатесные или редкие виды).

За последние 10-20 лет список видов рыб, выращиваемых в УЗВ, увеличился кратно и их счет идет уже на сотни. Однако статистика о мировом выращивании аквакультуры в УЗВ свидетельствует о том, что основные мощности ориентированы на выращивании карповых видов рыб, за ними следует лосось и форель. На все остальные виды аквакультуры приходится не более 10-12% мощностей.

Производители рыб очень осторожны, даже если в каком-то сегменте рынка обостряется конкуренция, они не торопятся уходить в другие заманчивые ниши (разведение новых редких и ценных видов рыб). Объяснение этому – высокие риски, высокая доля неопределенности как в производстве, так и на рынке.

В мире есть производители, которые выращивают в УЗВ одну из самых дешевых видов рыб – тиляпию. По всей видимости желаемого уровня рентабельности им помогает достичь так называемый «эффект масштаба» – выращивание рыбы в очень значительных объемах (от одной тыс. тонн в год).

В таблице представлен обзор наиболее распространенных видов рыб, выращиваемых в УЗВ с характеристикой их актуальности.

Основные виды рыб, выращиваемые в УЗВ

№	Вид	Оценка технологии выращивания	Рыночные условия
1	Осетровые	Выращивается легко, возможность производства икры. Некоторые сложности в подращивании личинок.	Высокий спрос на рыбу и икру, высокий ценовой сегмент
2	Форель	Выращивается легко, хорошие показатели роста	Высокая конкуренция
3	Лососевые	Выращивается легко, хорошие показатели роста	Растущий рынок
4	Угорь	Хороший рост, личинки только из естественной среды	Неустойчивый спрос
5	Африканский сом	Выращивается легко, хорошие показатели роста	Неустойчивый спрос
6	Морской язык	Неотработанные технологии	Несформировавшийся рынок

Установки УЗВ позволяют выращивать и переходить на выращивание различных видов, так как основной технологический процесс одинаков для всех рыб. Сами УЗВ позволяют создавать для любого вида аквакультуры наиболее оптимальную среду обитания, включая: pH и солёность воды, температуру, освещённость среды обитания, скорость течения воды, наличие доступного кислорода и содержание углекислого газа в воде, наличие органических веществ.

УЗВ не является препятствием для выращивания какого-либо объекта аквакультуры. Эффективность проектов зависит во многом от менеджмента. Само решение принимает собственник бизнеса или инвестор, ориентируясь на достижение для себя наилучших результатов.

На небольших предприятиях наиболее предпочтительными (экономически выгодными) видами рыб для разведения является дорогостоящие и/или деликатесные виды, в первую очередь к ним относятся осетровые и лососевые виды.

Современные технологии позволяют автоматизировать весь процесс производства, в том числе:

1) мониторинг и изменение качества воды в системе,

2) управление насосными агрегатами,

3) управление системой энергоснабжения,

4) управление водоочистным оборудованием,

5) управление освещённостью,

6) управление кормлением рыбы,

7) определение темпов роста рыбы.

Разработчики программ так называемых «умных ферм», используемых для развития аквакультуры, могут предложить хозяйствам и дополнительные функции, такие как:

1. передача данных в локальную сеть,

2. передача данных в облако и отображение информации на удаленном компьютере/смартфоне/планшете,

3. моделирование бизнес-процессов и финансово-экономических показателей хозяйства,

4. формирование различных производственных и финансово-экономических отчетов,

5. удаленное управление, настройка и изменение режимов работы оборудования.

Как правило, автоматизацией аквакультурного производства занимаются специализированные организации в кооперации с разработчиками и производителями оборудования, а также в кооперации с действующими хозяйствами.

По своему функционалу, набору, качеству и другим параметрам, программы сильно отличаются друг от друга, в основном они носят индивидуальный характер. Ценовой разброс также существенный.

Для малых предприятий экономически нецелесообразно заказывать суперсистемы, достаточно системы, позволяющей мониторить качество воды и работу оборудования. В последнее время становится актуальным внедрение программ, определяющих темпы роста рыбы. Эта программа позволяет технологу правильно выбрать стратегию выращивания любого вида рыбы, оптимально задействовать все бассейны и с наибольшей эффективностью управлять процессом кормления рыбы. Эта программа в целом позволяет управлять издержками предприятия и, таким образом, повысить эффективность деятельности хозяйства.

Внедрение цифровых технологий, определяющих скорость роста рыбы, позволяет некоторым хозяйствам на 30-40% увеличить прибыль в пересчете на один килограмм привеса.

Одним из примеров автоматизации аквакультурного производства может служить применение дронов, которые могут использоваться для мониторинга рыбоводческих ферм и выполнять любое количество задач, которые в настоящее время требуют специализированного и дорогостоящего вмешательства человека.

Дроны также способны собирать информацию, которая может быть использована для создания алгоритмов, которые способствуют дальнейшему развитию технологий или приложений, доступных в производстве аквакультуры.

Дроны и роботы используют датчики для навигации под водой и сбора таких данных, как pH воды, соленость, уровень кислорода, мутность и загрязняющие вещества.

Современной технологией является технология, которая собирает телеметрию рыб и анализирует более 20 параметров аквафермы. Использование автоматических кормушек с помощью дозатора корма позволяет рассчитывать дозу исходя из биомассы рыбы и уровня кислорода. Технология может использоваться на предприятии любого размера и может уменьшить затраты, при этом исключаются ошибки управления и расчетов, в несколько раз снижается количество аварий, которые приносят до 30% убытков. В итоге повышается рентабельность аквакультурного производства за счет ускорения процесса выращивания рыбы (до 15%), экономии на кормах (около 20%), снижения затрат на персонал.

Собирая большую часть своей информации с датчиков, многие технологические компании в области аквакультуры используют возможности искусственного интеллекта для улучшения процесса принятия решений. Роботы должны уметь ориентироваться в окружающей среде, избегать препятствий, подзаряжаться на зарядных станциях и принимать решения независимо от людей.

Выводы

Рыбоводческие хозяйства постоянно совершенствуют своё производство, добиваясь при этом улучшения производственно-экономических показателей [4].

Автоматизация постепенно включается во все бизнес-процессы, включая кормление, освещение, контроль микробиологического биома, взаимодействие биологических и химических процессов в воде, что повышает общую эффективность производства аквакультуры и позволяет увеличивать масштабы, что в конечном итоге ведет к снижению производственных затрат.

Библиографический список

1. Гутникова О.Н. Научный подход к классификации аквакультуры и ее объектов // Пищевая промышленность. 2020. № 1. С. 41–45.

2. Середа Д.С. Организационно-экономические аспекты развития аквакультуры в Российской Федерации // Инновации и инвестиции. 2014. №9. С. 239–242.

3. Скрипко Л.П., Скрипко А.А. Автоматизация системы замкнутого водоснабжения для объектов аквакультуры // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Управление, вычислительная техника и информатика. 2021. № 3. С. 49–55.

4. Шмелева Л.А. Разработка инвестиционного проекта аквакультурного производства // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 4 (2). С. 259–264.

УДК 338.48; 330:15

С. Н. Эрдыниева
ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет», Иркутск, e-mail: erd.sayanko@gmail.com

М. В. Куклина
ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет», Иркутск, e-mail: kuklina-kmv@yandex.ru

А. И. Труфанов
ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет», Иркутск, e-mail: trufan@gmail.com

С. Хадбаатар
Монгольский государственный университет образования, Улан-Батор,
e-mail: khadbaatar@msue.edu.mn

Н. Е. Красноштанова
ФГБОУН «Институт географии им. В.Б. Сочавы СО РАН», Иркутск,
e-mail: knesun@.mail.ru

В. Н. Богданов
ФГБОУН «Институт географии им. В.Б. Сочавы СО РАН», Иркутск,
e-mail: victvss@.gmail.com

Д. В. Кобылкин
ФГБОУН «Институт географии им. В.Б. Сочавы СО РАН», Иркутск,
e-mail: agrembrant@mail.ru

З. Дашдорж
Монгольский университет науки и технологий, Улан-Батор,
e-mail: zolzaya.dashdorj@gmail.com

РАЗВИТИЕ ТУРИЗМА НА ПРИГРАНИЧНЫХ ТЕРРИТОРИЯХ НА ПРИМЕРЕ ОКИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ

Ключевые слова: приграничный туризм, туристический сектор, природные ресурсы, Окинский район, Республика Бурятия, РФ, Монголия.

Статья посвящена изучению развития туризма приграничных территориях, на примере Окинского района Республики Бурятия, РФ. Местность района примечательна своими богатыми природными ресурсами и культурой, что подразумевает собой благоприятную среду для качественного совершенствования как самой индустрии туризма, так и региона в целом. Главной задачей настоящей работы являлось изучение особенностей приграничного туризма, базирующееся на уникальном сочетании природных ресурсов Окинского района. Район характеризует собой местность обладающую широким спектром водных ресурсов, включающих источники, реки, водопады, озера . Примечательно, что район находится в восточной части горной цепи Саян, что дает местности изобилие горных ландшафтов. Уникальные особенности района являются главными инструментами, необходимыми и востребованными для развития туризма. Более того, проходящая в данной местности российско-монгольская граница служит хорошим способом привлечения туристов, и также является дополнительной особенностью и преимуществом региона. В настоящей статье, в соответствии с поставленной целью был проанализирован ряд проблем, препятствующих активному улучшению туристической инфраструктуры. Предложенные пути решения проблем обеспечения экологической устойчивости района будут также способствовать и повышению благосостояния местного населения.

S. N. Erdynieva
Irkutsk national research technical university, Irkutsk, e-mail: erd.sayanko@gmail.com

M. V. Kuklina
Irkutsk national research technical university, Irkutsk, e-mail: kuklina-kmv@yandex.ru

A. I. Trufanov
IRkutsk national research technical university, Irkutsk, e-mail: trufan@gmail.com

S. Haadbaatar
Mongolian National University of Education e-mail: khadbaatar@msue.edu.mn

N. E. Krasnoshtanova
V.B. Sochava Institute of Geography SB RAS, Irkutsk, e-mail: e-mail: knesun@.mail.ru

V. N. Bogdanov
V.B. Sochava Institute of Geography SB RAS, Irkutsk, e-mail: victvss@.gmail.com

D. V. Kobylkin
V.B. Sochava Institute of Geography SB RAS, Irkutsk, e-mail: agrembrant@mail.ru

Z. Dashdorj
S. N. Mongolian University of Science and Technology, e-mail: zolzaya.dashdorj@gmail.com

DEVELOPMENT OF TOURISM IN THE BORDER TERRITORIES ON THE EXAMPLE OF THE OKINSKY DISTRICT OF THE REPUBLIC OF BURYATIA

Keywords: cross-border tourism, tourism sector, natural resources, Okinsky district, Republic of Buryatia, Russian Federation, Mongolia.

The article is devoted to study of development of tourism in border zones, using the casy of the Okinsky district, Republic of Buryatia, RF. The area of the district is notable for its rich natural resources and culture, which implies a favorable zone for the qualitative improvement of both the tourism sector and the region as a whole. The main objective of this work was to study the features of cross-border tourism, based on a unique combination of natural resources of the Okinsky district. The area is characterized by area terrain with a wide range of water resources, including springs, rivers, waterfalls, lakes. It is noteworthy that the area is located in the eastern part of the Sayan mountain range, which gives the area an abundance of mountain landscapes. All these unique features are the main tools necessary and in demand for the development of tourism. Moreover, the Russian-Mongolian border passing in the area serves as a good way to attract tourists, and is also an additional feature and advantage of the region. In this article, in accordance with the set goal, a number of problems hindering active improvement of tourist infrastructure were analyzed. The proposed ways to solve the problems of ensuring environmental sustainability of the area will also contribute to improving the well-being of the local population.

Введение

В современной российской экономике можно увидеть, что значение сферы услуг в структуре совокупного производства неуклонно растет. Среди прочих, туризм является одним из наиболее перспективных направлений обслуживания. Данный вид услуг характеризуется высокими темпами роста и высоким потребительским спросом. Поэтому развитие туризма в субъектах Российской Федерации в целом и в Республике Бурятия в частности является одним из основных векторов развития социально-экономической сферы. В то же время существуют проблемы, характерные для большинства российских регионов в восточной части страны, вызванные низким уровнем развития инфраструктуры, что негативно сказывается на перспективах развития туризма. В связи с этим в статье значительная часть основывается на анализе текущего состояния туристической инфраструктуры исследуемой территории, выявлении уязвимостей, формулировании основных проблем, изложении перспективных подходов и возможных путей их решения. Следует подчеркнуть, что при сбалансированном и всестороннем развитии туристического

сектора и его инфраструктуры ожидается повышение уровня жизни местного населения. Столкновение с вызовами и решение актуальных проблем в сфере туризма открывает новые возможности для развития туризма как важной части общественной жизни. Развитие туристической сферы напрямую связано с социальной сферой региона, в том числе с занятостью местных жителей, качеством жизни населения.

Увеличение спроса на туристические услуги внутри страны связано с изменениями, связанными с распространением SARS-CoV-2. Российские туристы сейчас путешествуют по РФ из-за ограничений, связанных с соответствующей пандемией COVID-19.

Богатые рекреационные [1] и этно-рекреационные [2] ресурсы считаются способствующими развитию туризма в Байкальском регионе. В то же время ограниченная транспортная доступность, сезонность, нехватка квалифицированных кадров и гостиниц являются основными факторами, препятствующими развитию туризма [3]. Но практика некоторых стран, имеющих схожие географические условия, показывает, что в таких регионах, наоборот, наблюдается рост развития туризма (северная Финляндия, провинция Юкон, Канада, Аляска, США). В таких регионах на первый план выходит обеспечение инфраструктурой [4]. Таким образом, значительная роль отводится определению институциональных и социокультурных особенностей туризма и его перспектив в рамках устойчивого развития территории.

При этом особенно важно учитывать принципы устойчивого развития отдаленных и труднодоступных территорий. Устойчивый туризм, как определено Всемирной туристской организацией (ВТО), представляет собой «туризм, который полностью учитывает его текущие и будущие экономические, социальные и экологические последствия, удовлетворяя потребности посетителей, промышленности, окружающей среды и принимающих сообществ» [5].

Как видно, основные аспекты базового понятия (общество-экономика-экология) также отражены в определении.

Среди российских исследований влияния туризма на мировую экономику выделяется работа [6], где проведен углубленный анализ подходов к определению понятия «устойчивый туризм». Данное понятие рассматривается с точки зрения совокупности отношений и явлений, происходящих в результате путешествий, с точки зрения временного пребывания граждан с самыми разными целями: от оздоровительных и рекреационных до религиозных. Это особенно актуально для данного исследования, так что оно учитывает социокультурные и экономико-географические особенности принимающего пункта назначения.

Материалы и методы исследования

Методологической основой исследования являются положения системно-ситуационного подхода и системного анализа, а также общенаучные методы: восхождение от абстрактных к частным вопросам, единство логических и исторических, анализ и синтез. В ходе исследования мы изучили данные о социально-экономическом состоянии Окинского района, а также в сфере туризма. Для получения данных использовались различные источники, такие как научные публикации, популярные статьи, туристические обзоры и т.д. Также в нашем распоряжении оказались собственные полевые материалы, полученные в ходе сбора информации в августе 2020 года в Окинском районе, Республика Бурятия, РФ.

Таким образом, анализ и обобщение имеющихся записей позволили структурировать их и тем самым способствовать более глубокому пониманию темы. Были также проведены различные классификации и перечисления данных с многочисленными элементами. На основе понимания современного состояния туризма в исследуемой области были выявлены проблемы, которые напрямую связаны с перспективами его дальнейшего развития. Поэтому поиск альтернативных решений проблем является важной составляющей данной статьи.

В статье представлена характеристика Восточно-Саянского рельефа, в частности Окинского района, который в настоящее время формально относится к Дальнему Востоку, РФ [7].

Этот район является одним из самых западных образований Республики Бурятия, РФ, наряду с соседним Тункинским районом. Район расположен на значительном удалении от столицы, города Улан-Удэ. Но в то же время некоторым преимуществом географического положения района является то, что он граничит с Монголией, Республикой Тыва и Иркутской областью [8]. Эта особенность способствовала формирова-

нию нового интересного международного туристического направления Байкал (РФ) – Хубсугул (Монголия) – Тыва (РФ).

Дальнейшему развитию данного направления способствует ряд положительных факторов, таких как:

• Высокий интерес к Озеру Байкал со стороны международных туристов, а также российских туристов, интересующихся озером Хубсугул;

• Перспектива организации специальных туристических ворот на российско-монгольской границе Монды-Ханх;

• Положительная динамика развития инфраструктуры экологического туризма на озере Хубсугул [9];

Россия имеет самую длинную государственную границу в мире – более 60 тыс. км, граничит с 16 государствами и занимает 1-е место по количеству соседних стран [10]. Как известно, Республика Бурятия касается Монголии, что, естественно, сказалось на истории обоих образований. Окинский район, по сравнению с другими соседними бурятскими районами, имеет наибольшую протяженность границы и занимает одну из самых больших территорий.

Территория района характеризуется как местность с крайне суровым климатом, богатством минеральных ресурсов, удаленностью и труднодоступностью. Площадь всего района занимает почти 26 594 км2. Она представляет собой типичный альпийский рельеф, горный ландшафт, перемежающийся с платовидными холмами, с узкими долинами и множеством рек и ручьев. Альпийские луга на склонах хребтов летом используются как дальние пастбища. По данным переписи, все население района составляет 5470 человек [11]. Таким образом, можно сказать, что географическая особенность местности имеет особую индивидуальную характеристику, и это дает определенные преимущества, такие как разнообразное строение, живописные ландшафты и т.д.

Очевидно, что ключевым ресурсом активного туризма местности является сама природа. Район изобилует памятниками природы, нетронутой дикой природой, а также этническим и национальным культурным наследием. Благодаря богатству таких ресурсов развитие туризма в Окинском районе перспективно не только в рамках общей категории «природа», но и по другим профилям, в том числе:

• Всесезонный активный туризм;

• Альпинизм и катание на лыжах;

• Стационарный отдых с пребыванием в одном месте;

• Экотуризм;

• Лечебно-рекреационные;

• Религиозный;

• Охотничий туризм;

• Сельский туризм;

• Экскурсии [12].

Все эти виды и возможности туризма сведены воедино в Окинском районе, тем самым представляя собой перспективный фонд, имеющий смысл для создания сопутствующей туристической инфраструктуры. В связи с этим необходимо развивать как каждый вид туризма в отдельности, так и организовать комплексную и взаимосвязанную гармоничную структуру туризма в регионе, лишь бы принести положительный социально-экономический эффект. Но особенно важно отметить перспективы оздоровительного туризма, который популярен среди местных жителей и отдыхающих.

В 2020 году в администрации Бурятии была разработана дорожная карта по развитию туризма, где среди выделенных туристических зон и прочего был представлен коридор Байкал (РФ)-Хубсугул (Монголия) [13]. Поскольку этот маршрут также проходит через Окинский район, могут появиться новые возможности для развития туризма в исследуемой зоне.

Рельеф региона изобилует многочисленными горными и водными ресурсами, которые представляют собой отличные ландшафтно-рекреационные характеристики:

1. Мунку-Сардык – самая высокая точка Бурятии и самая высокая вершина Восточных Саян, высотой 3491 м. Восхождение на гору – один из самых популярных маршрутов в Окинском районе.

2. Нухен-Дабан представляет собой природный комплекс, представляющий собой большую дыру в горном утесе, через которую проходит старая Окинская тропа: она еще до строительства шоссе соединяла соседние Окинский и Тункинский районы.

3. Источники, соответствующие реке Шумак, представляют собой более 110 источников различного назначения, с температурой от +10 до +25 С. Термальные углекислые воды Шумака с содержанием радона сравниваются с водами «Цхалтубо» (Пятигорск, Кавказ), Белокурихи (Алтай) и Ямкуна (Читинская область) [14].

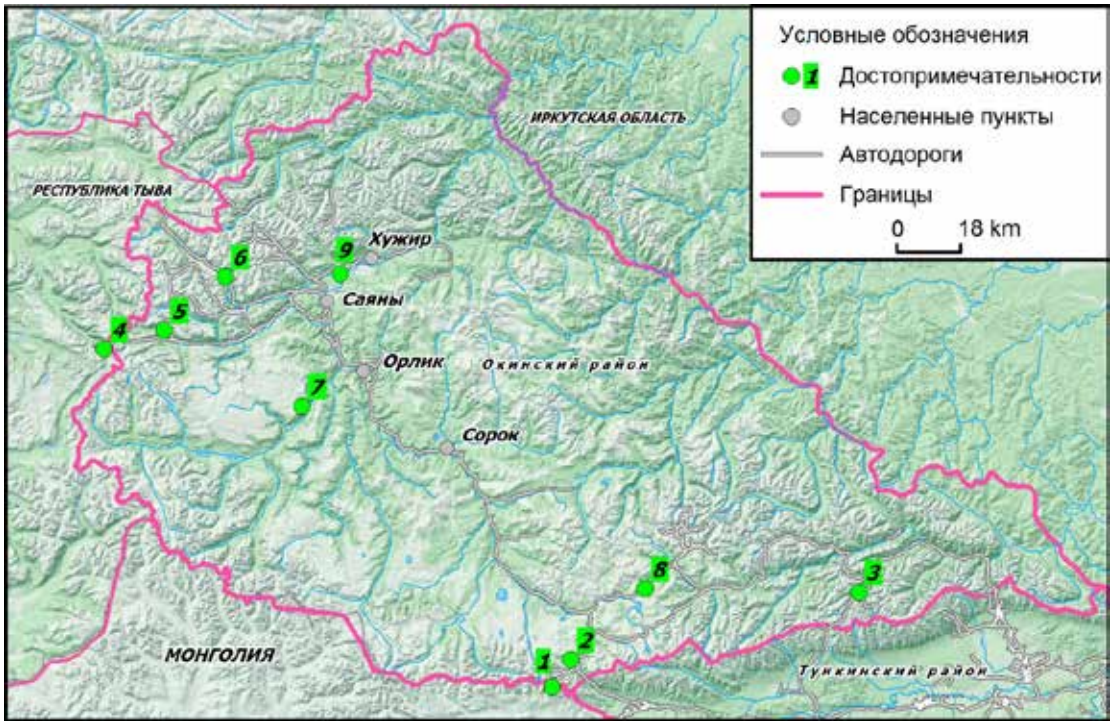


Рис. 1. Карта достопримечательностей Окинского района

4. Жойган славится своими многочисленными минеральными источниками и горячими источниками, которые используются для исцеления многих болезней. Жойганская долина расположена в отрогах Восточного Саяна на высоте 1685 метров над уровнем моря, к западу от границы между Тывой и Бурятией. Здесь протекает река Арак-Хем, которая берет свои истоки из величественного Енисея. Термальные воды Жойгана относятся к бикарбонатно-кальциево-натриевому карбонатному типу; около 40 целебных источников выходят на поверхность земли [15].

5. Хойто-Гол. Это минеральные термальные источники, расположенные вокруг ручья Аршан, который впадает в реку Хойто-Гол.

6. Долина вулканов (Хи-Голская падь, другое название – Хикушка) – уникальный памятник природы в горах Восточного Саяна. Расположен в широкой долине реки Хикушка, долина Оки.

7. Дабатский водопад — водопад на реке Дабата, левый приток реки Тисса, впадающей в Оку, в Окинском районе. Водопад каскадный, двухступенчатый, расположенный в 2-3 км от устья реки Дабата. Образуется на крутых уступах Окского плато. Максимальная высота свободного падения воды достигает примерно 85 метров. Общая высота водопада составляет 1200 метров [16].

8. Озеро Ильчир славится тем, что от этого берет свое начало река Иркут. Также озеро расположено на высоте 2000 метров над уровнем моря.

9. Водопад Сайлаг (Малый Жом-Болок) – 28 метров свободного падения воды. Расположен в 40 км от Орлика. Это одно из любимых направлений, посещаемых туристами (рис. 1).

Результаты исследования и их обсуждение

Перспективы развития туризма в Окинском районе очень высоки: территория имеет множество уникальных участков, привлекательных для туристов, что, несомненно, является большим плюсом. Однако, несмотря на многочисленные достопримечательности Окинского района (памятники природы, минеральные и лечебные источники и т.д.), туристическая деятельность на территории недостаточно развита.

По официальным данным администрации, в Окинском районе зарегистрировано 4 коллективных объекта размещения общей вместимостью 99 коек. Одним из них является известный и популярный туристический центр Шумак на 48 мест.

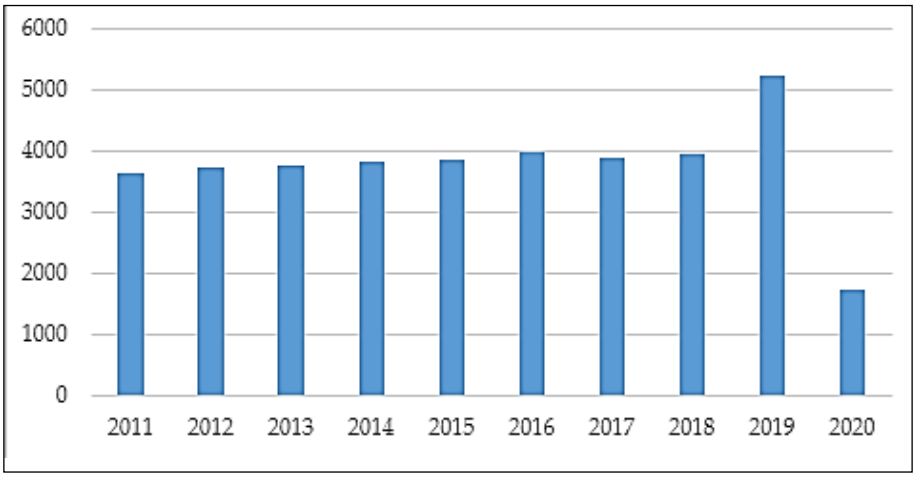


Рис. 2. Количество туристов в Окинском районе по годам

Согласно этим местам размещения, общее количество посетителей в этом районе составило 1 700 в 2020 году из-за ограничений на вход в этот район в пиковые сезоны распространения SARS CoV-2. До пандемии коронавируса количество туристов увеличивалось с каждым годом (рис. 2).

Таким образом, подсчет количества туристов в районе производится по данным коллективных средств размещения. Индивидуальные («дикие») туристы не учитываются.

Следующие ключевые факторы препятствуют развитию туризма в исследуемой области:

• удаленность и труднодоступность территории;

• слаборазвитая инфраструктура, включая дороги, коммуникации, гостиницы и т.д.;

• отсутствие брендинга пункта назначения и мало доступной информации.

Развитие сотрудничества России и Монголии в сфере туризма ознаменовалось двусторонним соглашением о безвизовом туристическом обмене в 2014 году. Такое соглашение предоставляет огромные возможности для продвижения туризма не только в Окинском районе, но и в Российской Федерации в целом. Но для успешного функционирования туристического направления необходимо полномасштабное развитие всей инфраструктуры района. Границы в настоящее время закрыты из-за ограничений, связанных с пандемией. Однако после снятия барьеров и с учетом дорожной карты по развитию туризма в Бурятии появляется отличная возможность для развития трансграничного туризма с Монголией.

Также для регионов России перспективная сфера связана с медицинским и оздоровительным туризмом, который также может быть развит в Окинском районе. По количеству минеральных источников район находится на первом месте в Бурятии. Здесь находится около 200 термальных источников, такое изобилие привлекает множество туристов, имеющих различные недуги и проблемы со здоровьем. Активная поддержка данного вида туризма даст существенные перспективы для развития территории.

Так, наиболее интересными с точки зрения туристско-рекреационных ресурсов являются: Чойганские (Жойганские) минеральные источники, расположенные на территории традиционного расселения коренных малочисленных народов – сойотов и тувинцев-тожинцев. Тем не менее, рядом с источниками нет туристической инфраструктуры, за исключением бревенчатых домиков, бани и двух туалетов при каждой минеральной бане. В то же время стало привычным различать группы туристов и отдыхающих.

Интересно, что местные жители называют «отдыхающими» жителей других соседних населенных пунктов Окинского района Республики Бурятия и Тоджинского кожуна Республики Тыва, а также связанных родственниками, дружбой или иными узами жителей других кожуунов Тывы и районов Бурятии, для которых источники являются конечным, а иногда и единственным пунктом назначения. Противоположностью «туристам» в этом контексте выступают жители других территорий, для которых родники являются лишь одним из мест на длинном

маршруте, связанном с активным туризмом: рафтингом, каякингом, конными и пешеходными турами, катанием на горных велосипедах, по пути к озерам, привлекающим любителей рыбалки.

Рядом, в Окинском районе, находятся Хойтогольские источники, где в 1990-х годах был построен курортный комплекс, состоящий из пяти корпусов, столовой, бассейна и трубы, идущей от горячих источников для отопления одного из корпусов. Однако из-за перечисления налоговых платежей в республиканский и федеральный бюджеты и отсутствия грамотного управления курортный комплекс был закрыт. Остальной инфраструктурой пользуются бесплатно прибывающие туристы и местные жители. Кроме того, школьники из соседнего села Саяны используют его как детский спортивно-оздоровительный лагерь [15].

Современное состояние баз отдыха, доступных для посещения туристами, характеризуется дефицитом или отсутствием информации, которую могут найти туристы, которые обычно используют Интернет для поиска, без доступа к определенным местным источникам информации, таким как знакомства, например. Из имеющейся на сайтах информации о гостевых домах и туристических центрах в Республике Бурятия можно найти только 4 доступных жилья, которые расположены в административном центре района, селе Орлик. Известный туристический сайт Tripadvisor.ru советует единственный доступный отель в популярном районе Шумак, но следует подчеркнуть, что информации о пункте назначения практически нет. Этот фактор сильно недооценивает возможности привлечения туристов, ведь данные о туристических местах в районе доступны только по таким каналам связи, как viber и vk.com, которые обмениваются информацией только с местными жителями.

Заключение

Многие восточные регионы России, благодаря своему уникальному природному и культурному потенциалу, а также постоянно возрастающему интересу со стороны отечественных туристов как к новому открытому направлению, имеют все основания для развития туризма.

Таким образом, Окинский район Республики Бурятия имеет большой потенциал в плане развития туризма. Возможность активного развития и продвижения этого направления развития обусловлена уникальными достопримечательностями, которые нельзя найти в другом месте.

Исследуемая территория богата бальнеологическими и рекреационными ресурсами. Возможности использования минеральных источников для лечения широкого спектра заболеваний в сочетании с привлекательным природным ландшафтом позволяют считать это туристическое направление наиболее перспективным. Для предоставления туристам высококачественных услуг необходим серьезный вклад со стороны всех основных составляющих инфраструктуры предметной отрасли с учетом территориальной специфики, с последующей формулировкой практических предложений по развитию туризма на этой территории. Полезно отметить, что при сбалансированном и всестороннем развитии туристического сектора и его инфраструктуры можно ожидать повышения уровня жизни местного населения.

Культурное и этническое наследие, которое жители арены бережно хранили и до сих пор уважают, помогло защитить природу реки Оки и сохранить ее в нетронутом и нетронутом состоянии. Уникальное расположение дает шанс для развития международного приграничного туризма. Все это повлияло на текущее состояние района, который имеет все шансы стать популярным туристическим направлением. Однако проблемы, которые часто возникают на отдаленных территориях Российской Федерации, характеризующихся слабой инфраструктурой, не позволяют последовательно совершенствовать туристическую сферу. Их преодоление повысит шансы Окинского района стать еще одним субъектом с привлекательной туристической инфраструктурой и, более того, улучшит состояние региона в целом, что, несомненно, скажется на жизни местного населения.

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ и МОКНСМ в рамках научного проекта № 20-57-44002 «Междисциплинарная сетевая платформа моделирования социально-экономических и экологических процессов на трансграничных территориях РФ и Монголии с ограниченной транспортной доступностью»

Библиографический список

1. Тулохонов А.К. Байкал: природа и люди: Энциклопедический справочник. 2009. 608 с.

2. Евстропьева О.В. Этнорекреационный потенциал Байкальского региона. 2013. № 1. С. 127-135.

3. Абалаков А.Д., Панкеева Н.С. Особенности развития туризма в условиях глобального экономического кризиса // География и природные ресурсы. 2011. № 3. URL: http://www.izdatgeo.ru/pdf/gipr/2011-3/111.pdf (дата обращения:18.05.2021).

4. Lorentzen A. The development of the periphery in the experience economy 16–29. 2012.

5. United Nations. Sustainable tourism. Retrieved from: URL: https://sustainabledevelopment.un.org/topics/sustainabletourism (дата обращения: 15.05.2021).

6. Пирогова О.В., Пирогова А.Ю. Роль устойчивого туризма в мире. International Journal of Applied and Fundamental Research. 2017.

7. Иметхенов А.В. Атлас Республики Бурятия. 2000.

8. Бочкарева Е.Н. Горные экосистемы Южной Сибири: изучение, охрана и рациональное использование природных ресурсов. Вторая межрегиональная научно-практическая конференция, посвященная 10-летию организации. 2015.

9. Amarjargal and Purefdzaa Baikal Project. Young Scientist. 2016. № 29. С. 133.

10. Ангапова О.В. Классификация приграничных регионов Российской Федерации // Вестник БГУ. 2014. № 2. С. 76-79.

11. Россихина А.И. Туризм как фактор устойчивого развития горных территорий: сборник материалов I Международной научно-практической конференции, 2018.

12. Потаев В.С., Атанов Н.И., Субанаков Г.Ю., Цыренов Д.Д. Перспективы развития российско-монгольского приграничного сотрудничества // Вестник БГУ. Экономика и менеджмент. 2020. № 1. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-rossiysko-mongolskogo-prigranichnogo-sotrudnichestva (дата обращения: 10.12.2021).

13. Министерство туризма Республики Бурятия. URL: https://bgtrk.ru/news/society/196017/ (дата обращения: 15.05.2021).

14. Окинский район. Официальный портал органов государственной власти Республики Бурятия. URL: http://egov-buryatia.ru/index.php?id=467 (дата доступа: 15.05.2021).

15. Куклина В.В. Туристы и отдыхающие на минеральных источниках Джойгана / Чойган: социальные связи, узлы, сети и границы // Культурная и гуманитарная география. 2012. № 2. URL: https://gumgeo.ru/index.php/gumgeo/article/view/55 (дата обращения: 30.11.2021).

16. Dangaa Enkhtaivan, Evstropyeva O.V. Cross-border tourism in Mongolia. Modern problems of service and tourism. 2015. № 4(9). С. 37-43.

УДК 343.915

Д. З. Зиядова
ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет
имени Ахмата Абдулхамидовича Кадырова», Махачкала,
e-mail: Zijadowa@yandex.ru

С. Р. Бабаев
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет», Махачкала,
e-mail: Babaev@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ ПРОФИЛАКТИКИ СОДЕЙСТВИЯ ЛИЦАМИ МОЛОДЕЖНОГО ВОЗРАСТА ОРГАНИЗАТОРАМ И ЧЛЕНАМ ТЕРРОРИСТИЧЕСКИХ СООБЩЕСТВ

Ключевые слова: содействие, лица молодежного возраста, террористическое сообщество, организация, участие, профилактика.

Статья посвящена проблеме содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ. Авторы рассматривают разные точки зрения исследователей относительно факторов, детерминирующих содействие террористической деятельности лицами молодежного возраста, мер профилактики преступлений данной категории. На основе анализа результатов социологических опросов определены факторы содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ и тенденции радикального поведения данной категории населения. На основе исследования факторов определены направления совершенствования системы профилактики содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ. Проведен анализ существующих концепций относительно профилактики содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ. В статье определенное место отведено уголовно-правовым мерам профилактики содействия представителям террористических сообществ. Особое внимание обращается на пробелы в законодательстве (ст. 205.1 УК РФ), которыми пользуются представители террористических сообществ при вовлечении молодых людей в радикальную деятельность. Авторы предлагают некоторые направления совершенствования уголовно-правовой нормы, в частности, разделить ее на две статьи с целью усиления уголовно-правового воздействия. Предлагается установить уголовную ответственность юридических лиц по преступлениям террористической и экстремистской направленности. Результаты исследования имеют практическое значение для специализированных субъектов профилактики содействия представителям террористических сообществ.

D. Z. Zijadova
Akhmat Abdulhamidovich Kadyrov Chechen State University, Makhachkala,
e-mail: Zijadowa@yandex.ru

S. R. Babaev
Dagestan State University, Makhachkala, e-mail: Babaev@mail.ru

PROBLEMS OF PREVENTION OF ASSISTANCE BY PERSONS OF YOUTH AGE TO ORGANIZERS AND MEMBERS OF TERRORIST COMMUNITIES

Keywords: assistance, persons of youth age, terrorist community, organization, participation, prevention.

The article is devoted to the problem of assistance by young people to representatives of terrorist communities. The authors consider different points of view of researchers regarding the factors determining the promotion of terrorist activities by persons of youth age, measures for the prevention of crimes of this category. Based on the analysis of the results of sociological surveys, the factors of assistance by young people to representatives of terrorist communities and trends in radical behavior of this category of the

population are determined. Based on the study of factors, the directions of improving the system of prevention of assistance by young people to representatives of terrorist communities have been determined. The analysis of existing concepts regarding the prevention of assistance by young people to representatives of terrorist communities is carried out. In the article, a certain place is given to criminal-legal measures for the prevention of assistance to representatives of terrorist communities. Particular attention is paid to the gaps in legislation (Article 205.1 of the Criminal Code of the Russian Federation), which are used by representatives of terrorist communities. The authors propose some areas of improvement of the criminal law norm, in particular, to divide it into two articles in order to strengthen the criminal law impact. It is proposed to establish criminal liability of legal entities for crimes of terrorist and extremist orientation. The results of the study are of practical importance for specialized subjects of prevention of assistance to representatives of terrorist communities.

Введение

В последние годы в регионах Российской Федерации опасным явлением стали преступления террористической направленности. Особую озабоченность вызывает содействие лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ, следствием чего является рост преступлений террористической направленности.

Как правильно отмечают исследователи [4-6], террористическая деятельность представляет собой прямую угрозу безопасности всего мира. А террористические сообщества, в свою очередь, являются угрозой для всей Российской Федерации. Преступления, связанные с содействием лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ, стали проблемой во всех субъектах Российской Федерации. Особо данные деяния актуальны для республик Северного Кавказа.

Содействие представителям террористических сообществ является одним из самых опасных и скрытных преступлений террористической направленности. Если при совершении других преступлений этой категории необходимо непосредственное участие лица, то лицо, содействующее террористической деятельности, находится вне поля зрения правоохранительных органов. Оказывая содействие террористической деятельности, в частности, финансируя, вовлекая или склоняя других людей к совершению преступлений данной категории, лицо помогает представителям террористических сообществ в завуалированном формате. Особенно такая ситуация складывается при вовлечении и склонении молодых людей к совершению преступлений террористической направленности. В связи с этим целью исследования является выявление факторов, детерминирующих содействие лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ, на основе полученных результатов определить направления совершенствования системы профилактики преступлений данной категории.

Материалы и методы исследования

В ходе исследования оперировались такими методами, как: сравнение; обобщение материалов уголовных дел; исторический и социологические методы (анкетирование, опросы, беседы, интервью и наблюдение). Исторический метод способствовал раскрытию факторов, детерминирующих содействие лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ. Социологические методы использованы при определении направлений совершенствования профилактической деятельности, способной минимизировать влияние представителей террористических сообществ на поведение молодых людей. Социологические методы широко применялись при изучении мнения, устоев, ценностных ориентаций молодых людей, придерживающих радикальных взглядов, особенно воспитывающихся в семьях экстремистского уклада.

Результаты исследования и их обсуждение

Молодые люди содействуют представителям террористических сообществ в силу объективных закономерностей и причин. Факторы содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ кроются в особенностях переходного периода: резкое изменение социально-экономической формации, разрушение государственных институтов, нестабильность социального и экономического строя, религиозный и политический плюрализм, развитие территориальных и национальных конфликтов, обуслов-

ленных распадом советского государства. Впервые идеология экстремизма начала утверждаться в Чеченской Республике в период военных событий. Эмиссары международных террористических организаций начали проповедовать необходимость отстаивания своих территориальных интересов самыми жестокими способами, вплоть до взятия в заложники невинных людей. В последующем из-за бездействия государственных структур в социально-экономической сфере в республиках Северного Кавказа выросли показатели безработицы. Неэффективная организационно-управленческая стратегия привела к превышению полномочий работниками правоохранительных органов, применявших порочащие человеческое достоинство средства и способы по раскрытию преступлений среди представителей экстремистских сообществ. Ранее существовавшие государственные организации, имеющие цель гармоничного развития подрастающего поколения, перестали существовать. Открытие информационных барьеров позволило заинтересованным в подрыве конституционного строя Российской Федерации лицам и организациям вести широкую компанию по пропаганде радикальных ценностей, идей и взглядов.

Правда, слишком поздно стало ясно, что проведение такой политики равнодушия и бездействия в молодежной среде приводит к уничтожению основ нравственности, заложенным советским воспитанием, подрыву государственных институтов и общественного порядка. Государство стало стимулировать создание общественных организаций, движений, фондов, целью которых стало формирование у молодых людей уважения к общепринятым ценностям и идеалам, что, в некоторой степени, способствовало снижению количества молодых людей с радикальным настроем.

Фактором содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ в данных субъектах российского государства стал процесс вовлечения их в террористическую деятельность. В 2021 г. среди задержанных за участие в террористическом сообществе на территории республик Северного Кавказа 80% были лицами молодежного возраста.

Материальная мощь террористических сообществ, финансируемая «внешними» и «внутренними» источниками, способствует участию лиц молодежного возраста в данных структурах. Этому способствует социально-экономическое положение в данных субъектах российского государства. Нестабильность в период цифровой экономики, высокий уровень коррупции во многих структурах власти, безработица среди молодежи, социальная несправедливость, неверие в себя и в свои силы, жизнь на грани бедности, желание быстрого заработка без особых усилий становятся факторами содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ. Поэтому необходима надежная система профилактики содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ.

В криминологической науке проблемам профилактики терроризма и экстремизма посвящено множество исследований. Однако, особенности системы профилактики содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ недостаточно исследованы. В системе профилактики содействия лицами молодежного возраста представителям террористических сообществ важно учитывать гендерные различия и психологические особенности лиц молодежного возраста, содействующих представителям террористических сообществ.

Как показывают результаты исследования, среди лиц молодежного возраста, содействующих представителям террористических сообществ, 20% составляют девушки и молодые женщины. По данным исследований региональных ученых, на территории республик Северного Кавказа созданы женские террористические организации.

Женщины-террористки являются жертвами склонения к террористической деятельности в так называемых экстремистских семьях. Семьи экстремистского уклада жизни воспитывают в девочках ненависть к существующей власти, работникам правоохранительных органов. Девочки зависимы от пагубного радикального влияния взрослых мужчин в семье, а молодые женщины – мужа с экстремистскими взглядами. В такой среде молодой женщине предначертана судьба террористки. Поэтому современная система профилактики требует учета психолого-криминологических особенностей женщин-террористок.

Как правильно подтверждают результаты исследований региональных ученых, террористические вербовщики перешли на склонение женщин к террористической деятельности как наиболее мобильных и менее приметных при совершении преступлений данной категории. Склоненные лица женского пола не только оказывают определенную помощь своим родственникам, являющимся представителями террористических организаций, но и выступают в роли исполнителей преступлений террористических характера. Как справедливо отмечают ученые, «участие женщин в такой деятельности привлекает широкое внимание со стороны средств массовой информации и вызывает общественный резонанс по вопросу гендерного распределения обязанностей. Это позволяет террористам достигать своих целей и привлекать к ним внимание общественности» [1. с. 680].

Заинтересованность в вовлечении представительниц слабого пола в террористическую деятельность объясняется и тем, что женщины намного легче поддаются идеологической обработке, чем лица мужского пола. В связи с этим представителями террористических сообществ террористами подготовлена методика склонения и заманивания молодых женщин. Представители террористических сообществ обладают «высоким потенциалом вовлечения женщин в свои сети, располагают специальными силами, методами и средствами для развития женского экстремизма» [3. с. 212].

Как известно, деятельность любого террористического сообщества опирается на экстремистскую идеологию, а любая экстремистская идеология основывается на насилии. Поэтому в случаях, когда молодая женщина не поддается идеологической обработке, отработаны другие методы ее вовлечения, которые включают «гипноз, насилие, использование транквилизаторов, психотропных препаратов, а также тяжелых наркотиков» [2. с. 97].

По данным региональных исследований, в отличие от женщин, которые в основном вовлечены в террористическую деятельность на основе определенной методики, мужчины не поддаются идеологической обработке, они сами ищут пути вступления в террористические сообщества. Основным мотивом содействия лицами мужского пола представителям террористических сообществ является материальная выгода. Нередко по этой причине молодые люди, участвующие в террористических сообществах, пополняют «внутренний» бюджет данных структур, путем вымогательства денежных средств у разных категорий населения, используя радикальные лозунги. Данный вид преступления осуществляется путем электронной угрозы убийства пострадавшего, членов семьи и его родственников (путем передачи флеш-карты с видео-обращением). Таким образом, основным отличием личности содействующего мужчины от личности женщины, содействующей представителям террористических сообществ, выступает элемент общественной опасности.

Следует отметить, что и среди молодых людей мужского пола встречаются эпизоды содействия представителям террористических сообществ в силу своей наивности, безграмотности в религиозном и правом плане. К примеру, И.Ш.Г., обвиняющий за совершение деяния, предусмотренного ч. 1 ст. 205.1 УК РФ, в процессе допроса показал, что он содействовал террористической деятельности по просьбе своего друга Т.О.Г., который сотрудничал с представителями террористических сообществ.

Профилактический эффект в системе предупреждения содействия представителям террористических сообществ будут иметь социальные меры, направленные на защиту детства и юношества. Это социальная помощь малообеспеченным и многодетным семьям с несовершеннолетними детьми, а также лицам молодежного возраста, оказавшимся в тяжелой жизненной ситуации; совершенствование системы организации досуга молодежи, летнего отдыха несовершеннолетних; развитие учреждений дополнительного образования.

В рамках социальной защиты детства превентивное значение имеет повышение роли образовательных учреждений, улучшение условий жизнедеятельности и материального положения работников системы образования и социальной защиты; поднятие авторитета профессии учителя, воспитателя и социального работника. В образовательных учреждениях желательно вводить дисциплину, содержание которой направлено на формирование антиэкстремистской идеологии. Помимо этого классные руководители могут проводить разъ-

яснительные беседы, показывая документальные фильмы о зверствах в отношении подростков со стороны представителей террористических сообществ, периодически привлекая к проведению классных часов сотрудников структур, занимающихся борьбой с террористическими проявлениями. Важно постоянно оберегать подрастающее поколение от организаций радикального настроя, представителей террористических сообществ.

Самым главным механизмом формирования антиэкстремистской идеологии является семья. В связи этим следует проводить разъяснительные беседы на родительских собраниях о важности правильной социализации, недопущении экстремистского воспитания детей в семьях. Только родители могут давать правильное религиозное воспитание своим детям, объясняя суть священных писаний, не допуская пробелов в религиозных знаниях, на что ориентируются вербовщики террористических организаций. Духовно и нравственно воспитанный молодой человек не будет содействовать представителям террористических сообществ.

В системе предупреждения содействия представителям террористических сообществ немаловажную роль играет строгость уголовного законодательства. Следует отметить, что в Российской Федерации выстроены жесткие меры противодействия террористической деятельности, с каждым годом совершенствуя уголовное законодательство. Законодатель предусмотрел пожизненное лишение свободы за совершение преступлений террористического характера. В какой-то степени строгость уголовного законодательства повлияла на минимизацию террористических проявлений. В то же время следует обратить внимание на пробелы в законодательстве, что активно используются представителями террористических сообществ.

Уголовно-правовая норма, предусматривающая ответственность за содействие террористической деятельности, принижает свою превентивную роль из-за сложности ее толкования. Название статьи 205.1 УК РФ не совсем понятно простому обывателю – под содействием террористической деятельности скрываются склонение, вербовка или иное вовлечение лица в совершение преступлений террористической направленности, вооружение или подготовка лица к совершению преступлений данной категории, пособничество, а также организация финансирования терроризма. В этой связи объективная сторона содействия террористической деятельности представляет немалую сложность для уголовно-правового анализа, так как разнообразны действия, которые причиняют вред охраняемым законам общественным отношениям или создается угроза причинения вреда. Как правильно отмечает А. К. Моисеева, «редакция статьи 205.1 Уголовного Кодекса РФ, – в частности, криминализация уже предусмотренных преступлений в ином качестве – приводит к дополнительной путанице и без того разнообразных видах общественно опасных деяний» [5. С. 41]. Поэтому актуальной задачей теории уголовного права является совершенствование данной уголовно-правовой нормы в таком формате, который устранить разночтения и разногласия в правоприменительной практике.

Заключение

В рамках совершенствования уголовно-правовых мер профилактики финансирования следует обратить внимание на уголовную ответственность юридических лиц. Как известно, содействуют террористической деятельности через общественные коммерческие или некоммерческие организации. По нашему мнению, ликвидация юридического лица является действенной мерой предупреждения содействия террористической деятельности.

Федеральным законом от 09.12.2010 г. № 352-ФЗ в УК РФ статья 205.1 была дополнена частью третьей (Пособничество в совершении хотя бы одного из преступлений предусмотренных статьями…), санкция которой устанавливает наказание от 10 до 20 лет лишения свободы за оказание пособнической помощи террористической деятельности. Согласно данной норме, действия пособника считаются наиболее опасными, чем деяние исполнителя террористического акта (в части 1 ст. 205 УК РФ установлено наказание в виде лишения свободы на срок от 10 до 15 лет). Как известно, действия пособника террористической деятельности не представляют большей опасности для общества, чем непосредственное исполнение террористического акта. В этой связи санкции ч. 3 ст. 205.1 УК РФ и ч. 1 ст. 205 УК РФ нуждаются в доработке.

По нашему мнению, с целью усиления уголовно-правового воздействия рассматриваемой уголовно-правовой нормы следует разделить ст. 205.1 УК РФ на две статьи в следующей редакции:

Статья 205.1. Склонение, вербовка или иное вовлечение в совершение преступления террористической направленности

1. Склонение, вербовка или иное вовлечение в совершение хотя бы одного из преступлений, предусмотренных статьей 205.2, частями первой и второй статьи 206, статьей 208, частями первой и третьей статьи 211, статьями 220, 221, 277, 278, 279 и 360 настоящего Кодекса, вооружение или подготовка лица в целях совершения хотя бы одного из указанных преступлений – наказываются …

2 Склонение, вербовка или иное вовлечение в совершение хотя бы одного из преступлений, предусмотренных статьями 205, 205.3, 205.4, 205.5, частями третьей и четвертой статьи 206, частью четвертой статьи 211 настоящего Кодекса, вооружение или подготовка лица в целях совершения хотя бы одного из указанных преступлений – наказываются …

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные лицом с использованием своего служебного положения, – наказываются ….

4. Деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные в отношении несовершеннолетнего лица, – наказываются ….

5. Организация совершения хотя бы одного из преступлений, предусмотренных статьями 205, 205.3, 205.4, 205.5, частями третьей и четвертой статьи 206, частью четвертой статьи 211 настоящего Кодекса, или руководство его совершением, – наказывается ...

Примечания. 1. Лицо, совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается …*(по тексту Примечания к ст. 205[1] УК РФ)*.

205.7. Финансирование террористической деятельности

1. Финансирование процесса совершения хотя бы одного из преступлений, предусмотренных статьями 205, 205.1, 205.2, 205.3, 205.4, 205.5, 206, 208, 211, 220, 221, 277, 278, 279 и 360 настоящего Кодекса – наказываются …

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное лицом с использованием своего служебного положения, – наказывается ...

Примечания. 1. Под финансированием терроризма в настоящем Кодексе понимается … *(по тексту Примечания к ст. 205[1] УК РФ)*.

2. Лицо, совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается … *(по тексту Примечания к ст. 205[1] УК РФ)*.

Исследования региональных ученых показываю, что в террористическую деятельность вовлекают в основном лиц юного возраста. Дети, подвергнувшиеся вербовке, в будущем становятся членами социума, которые являются носителями радикальных взглядов и будут представлять потенциальную угрозу возникновению конфликтных ситуаций в регионах РФ.

В целях совершенствования системы противодействия вовлечению порастающего человека в террористическую деятельность, мы предлагаем дополнить статью 151[2] (Вовлечение несовершеннолетнего в совершение действий, представляющих опасность для жизни несовершеннолетнего) частью 3, следующего содержания: «Вовлечение несовершеннолетнего лица в террористическую деятельность, путём обещаний, обмана, угроз, подкупа или иными способами, – наказывается лишением свободы на срок от десяти до двадцати лет со штрафом в размере от четырёхсот до шестисот тысяч рублей.

В действующем уголовном законодательстве часть 4 статьи 150 (Вовлечение несовершеннолетнего в совершение преступления) и 151.2 (Вовлечение несовершеннолетнего в совершение действий, представляющую опасность для жизни несовершеннолетнего) предусматривают ответственность за вовлечение несовершеннолетнего в преступную деятельность. По нашему мнению, вовлечение в террористическую деятельность представляет высокий уровень опасности для подрастающего поколения. В этой связи считаем необходимым включение части, предусматривающей ответственность за вовлечение несовершеннолетнего в террористическую деятельность с наиболее ужесточенными санкциями.

Внесение указанных изменений в уголовное законодательство позволит повысить эффективность борьбы со склонением, вербовкой и вовлечением в террористическую деятельность уголовно-правовыми средствами.

Библиографический список

1. Воронина И.А., Соловей Л.В. Женский терроризм: сущность, современные тенденции и международные проблемы // Аллея науки. 2019. Т. 1. № 5(32). С. 678–682.

2. Гринько С.Д. Криминологическая характеристика женщины-террористки // Право и государство: теория и практика. 2019. № 8(176). С. 95–98.

3. Зиядова Д.З., Крючков В.Г. Криминологический анализ экстремизма среди женщин в регионах Российской Федерации // Пробелы в российском законодательстве. 2013. № 6. С. 210–213.

4. Истомина К.В., Ковалев А.Г. Уголовная ответственность за террористический акт и содействие террористической деятельности // Материалы Афанасьевских чтений. 2020. № 4(33). С. 5-8.

5. Моисеева А.К. Особенности уголовно-правовой квалификации преступления, связанного с содействием террористической деятельности // Современный ученый. 2021. № 1. С. 239-243.

6. Ольдеева Д.А., Батырев Д.Н., Омаев М.В. Уголовно-правовые и политические меры противодействия содействию террористической деятельности (на примере Сирийского конфликта) // Евразийский юридический журнал. 2020. № 6 (145). С. 284-286.