ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

Выходит 6 раз в год № 3 (57) – 2020, май – июнь Входит в систему РИНЦ Включен в перечень ВАК

Зарегистрирован в Федеральной Службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор)
Свидетельство о регистрации

Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-69904 от 29 мая 2017 года

ПОДПИСКА ВО ВСЕХ ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ ИНДЕКС 84456 – КАТАЛОГ АГЕНТСТВА «РОСПЕЧАТЬ»

Учредитель – Издатель:

OOO «Научно-консалтинговый центр», 424006, г. Йошкар-Ола, ул. Советская, д. 181, пом. 3, этаж 1

Главный редактор:

О.А. Миронова, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Йошкар-Ола)

Редакционная коллегия:

М.А. Азарская, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Йошкар-Ола)

Л.И. Гончаренко, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Москва)

В.Г. Когденко, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Москва)

О.Г. Королев, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Москва)

М.И. Кутер, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Краснодар)

М.В. Мельник, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Москва)

В.Л. Поздеев, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Йошкар-Ола)

Е.Д. Рыжаков, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Йошкар-Ола)

Т.Р. Сааль, PhD, профессор (Эстония, г. Таллин)

Т.И. Савенкова, д-р экон. наук, профессор (Эстония, г. Таллин)

Т.П. Сацук, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Санкт-Петербург)

Ф.Ф. Ханафеев, д-р экон. наук, профессор (Россия, г. Йошкар-Ола)

Технический редактор:

Е.Н. Борисова

Редактор-переводчик:

С.А. Деревяшкин, канд. эконом. наук

Подписано в печать 20.06.2020. Выход в свет 28.06.2020 Формат 60х84/8. Усл. печ.л. 24,65 Заказ № 1023. Тираж 1000 экз. Почтовый адрес редакции журнала: 424006, г. Йошкар-Ола, ул. Советская, д. 181, пом. 3, этаж 1 © ООО «Научно-консалтинговый центр» Отпечатано в ООО ИПФ «СТРИНГ», г. Йошкар-Ола, ул. Строителей, д. 95 Свободная цена

Статьи рецензируются

Перепечатка материалов, опубликованных в журнале, допускается только с письменного разрешения редакции

СОДЕРЖАНИЕ

ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА. УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИЯМИ

Азарян Е.М., Бурун Е.П. Повышение инновационной активности предприятий розничной торговли: маркетинговый подход	7
Алоян Г.Н. Применение современных информационно-коммуникационных	-
технологий в организации инновационной деятельности	12
Берг Т.И., Шаров В.С. Модель отбора проектов в инновационный портфель предприятия	17
Линдер Н.В. Влияние экспортной деятельности на инновационные режимы в промышленности развивающихся стран	26
Мельник М.В. Загадки устойчивого развития в инновационной экономике	33
Мурашова Н.А. Анализ кадрового обеспечения инновационной экономики	42
ЭКОНОМИКА.	
ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ	
Каменских М.А . Особенности реализации концепции устойчивого развития в рамках экономики совместного пользования	55
лымарь В.В. Эффективная организация труда на современном предприятии: подходы и методы	60
Носков В.А., Нестеров О.В. Предпосылки и перспективы развития ТНК в России и в Самарской области	73
Острик В.Ю. Концепция нематериального стимулирования в системе управления человеческими ресурсами организации	79
Острик В.Ю., Верна В.В. Эффективная система аттестации персонала в организации	90
организации Терентьев В.Н. Смарт-контракты на службе государственных закупок	101
ФИНАНСЫ. НАЛОГИ	
Касаткин С.Е. Финансовая система России в международных рейтингах	109
Киященко Т.П. Организация исполнения бюджета субъекта РФ: теория и практика	115
Синенко О.А. Практика применения таможенных льгот в рамках территорий с особым экономическим статусом ATP	123
УЧЕТ. АНАЛИЗ. КОНТРОЛЬ	
Абрамова Р.С. Сравнительный анализ как инструмент оценки эффективности деятельности государственных музеев	137
Бугаев А.В., Пакшина Т.П., Ермаченко О.В. Объем и содержание рабочей документации аудитора согласно требованиям международных стандарстов	,
аудита (ISAs)	145

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

157
165
170
176
187
193

ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА. УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИЯМИ

Азарян Елена Михайловна,

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой маркетинга и коммерческого дела Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского ДНР, г. Донецк E-mail: azaryan.elena@gmail.com

Бурун Евгения Павловна,

аспирант

Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского ДНР, г. Донецк

E-mail: torgovlaroznicnaa2019@gmail.com

ПОВЫШЕНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ: МАРКЕТИНГОВЫЙ ПОДХОД

Рассмотрены роль и значение инновационной деятельности предприятий розничной торговли с целью определения направлений повышения инновационной активности предприятий розничной сети. Представлены эволюция подходов к управлению инновационной деятельностью. Указаны различные периоды развития инновационной деятельности, концепции управления инновациями, а также факторы, которые стали основой перехода процессов управления из одного периода в другой период эволюции. Рассмотрены основные положения современного маркетингового подхода к управлению инновациями и повышению инновационной активности предприятий розничной торговли.

Ключевые слова: инновационная деятельность, инновационная активность, предприятия розничной торговли, маркетинг в розничной торговле, инновационные процессы, инновации.

Введение

Современные научные исследования в области инновационного менеджмента предприятий розничной торговли характеризуются множественностью подходов к трактовке данной категории. Кроме того, наблюдается явное преобладание индустриально-технических подходов к определению инновационного менеджмента.

Между тем сложность среды инновационной деятельности предприятий розничной торговли, ее быстрая изменчивость и неопределенность, а также вероятностная неопределенность инновационных процессов как таковых объективно усиливают необходимость проведения маркетинговых исследований для сбора информации и разработки стратегий развития предприятий розничной торговли. Речь идет об использовании маркетинговой модели управления в деятельности предприятий сферы услуг в розничной сети. Соответственно, возрастает потреб-

ность в теоретических исследованиях, адекватных практике развития инновационных процессов.

Поэтому для создания конкурентных преимуществ предприятий розничной торговли на рынках с высокой конкуренцией существует реальная необходимость переосмысления сферы и роли маркетинга в управлении предприятиями розничной торговли с целью повышения их инновационной активности на основе маркетингового подхода.

Анализ последних исследований и публи-каций

В качестве теоретической основы научного исследования были изучены фундаментальные труды отечественных ученых-экономистов. При исследовании подходов к управлению инновационной деятельностью использовался метод сравнительного анализа, а также метод системного подхода.

В нашей стране вопросы развития инновационной деятельности предприятий различных отраслей хозяйствования находят отражение в работах таких ученых, как Громов А.И., Гамидов Г.С., Зундэ В.В., Заручникова Н.О., Колосов В.Г., Каранатова Л. Г., Кулев А. Ю., Карданова Ф.З., Османов Н.О., Ставенко Ю.А., Счисляева Е.Р.

Анализ публикаций показывает, что в настоящее время отсутствуют систематизированные исследования по использованию маркетингового подхода в управлении инновациями.

Формирование цели статьи

Целью статьи является рассмотрение теоретико-методических аспектов направлений повышения инновационной активности предприятий розничной торговли на основе маркетингового подхода, который на современном этапе развития сферы торговых услуг стал решающим фактором стимулирования и повышения их инновационной эффективности.

Основной материал исследования

Инновационная деятельность - это сложный системный процесс, в котором происходит взаимодействие и реализация различных видов потенциалов, таких как научно-технический, кадровый, управленческий и маркетинговый. Это позволяет рассматривать категорию инновационной деятельности как сложное и многомерное понятие, порождающее многообразие подходов к ее интерпретации.

Однако, несмотря на существующие различия в трактовке инновационной деятельности, исследователи склонны рассматривать данную категорию в неразрывном единстве с ее управленческой составляющей. Это подтверждается тем, что в подходах к инновационному менеджменту постоянно развиваются взгляды на адекватное развитие самой инновационной деятельности (табл. 1).

Таблица 1. Эволюция подходов к управлению инновационной деятельностью

Период	Название	Характеристика подходов
1950-е годы	Управление НИОКР	Распределение ресурсов разнообразных фондов
		между инновационными проектами.
1970-е годы	Управление нововведениями	Включает менеджмент инноваций. Основано на создании внутренних подразделений, использовании
		венчурного механизма. Совмещенная модель, основанная на удовлетворении потребностей обще-
		ства и рынка с использованием современных тех-
		нологий производства.
1980-е годы	Управление знаниями на ос-	Различные организационные мероприятия, взаимо-
	нове технологических страте-	выгодное сотрудничество на технологической ос-
	гий	нове. Усиление роли инноваций и управление зна-
		ниями.
1990-е годы	Управление на основе цепочки	Управление основано на модели управления затра-
	затрат	тами и использование аутсорсинговых операций и
		услуг аутсорсинговых компаний.

^{*}составлено на основе источника [1]

Инновационные решения затрагивают все функции предприятия и маркетинг является результатом особого рода «диалога» между ними. По мнению Кардановой Ф.З. в процессе принятия инновационных решений маркетинг как функция общей деловой активности поддерживает поддержание баланса экономических отношений в отрасли в соответствии с пожеланиями и запросами потребителей.

К середине 1950-х годов основное внимание уделялось исключительно внутренним факторам производства, таким как рациональная организация производства. Однако снижение издер-

жек производства не привело к росту производительности труда и повышению уровня конкурентоспособности.

Во-первых, в условиях быстро меняющейся конкурентной производственной среды основные проблемы связаны с требованием адаптивности и быстроты реагирования на внешние факторы.

Во-вторых, неопределенность, возникающая при планировании и принятии управленческих решений в инновационной сфере, обусловливает необходимость использования информации, полученной на основе маркетинговых исследований.

В-третьих, обязательна систематическая и всесторонняя оценка ресурсов предприятия, а также их использование в сравнении с конкурентами. На этой основе предприятия могут разрабатывать эффективные маркетинговые стратегии для инноваций.

Таким образом, маркетинговая концепция является результатом возникшей проблемы, связанной с отсутствием применения и развития современной концепции инновационной деятельности предприятий.

Инновационная деятельность стала пониматься не как последовательность единичных актов внедрения какого-либо новшества, а как система непрерывно производящая знания и порождающая инновации [2, С. 3-9].

В результате такого подхода инновации можно рассматривать как применение существующих знаний для получения новых знаний [3].

Современная маркетинговая методология рассматривает управление инновациями с двух точек зрения-с точки зрения производителя и потребителя. Такой комплексный подход в рамках маркетинга представляется вполне правомерным. С одной стороны, это объясняется сложностью самого феномена инновации, поскольку ее результаты не всегда могут быть оценены потребителем из-за некоторого недостатка специфических знаний и компетенций (например, сложных многофункциональных машин), а также сложностью управления этим объектом. Кроме того, инновации часто внедряются в том же подразделении, где они установлены. В этом случае производитель и потребитель инноваций - это одно и то же.

Проектное управление инновационными проектами стало выделять в отдельные «кроссфункциональные» проекты, а управленческие структуры предприятий, в свою очередь, стали трансформироваться из линейно-функциональных в матричные или проектно-программные и целевые с наличием горизонтальных связей, общим видением конечного результата всех участников проекта. Проектный подход позволяет сконцентрировать ресурсы для контроля выполнения определенных задач и шагов по повышению эффективности инновационных проектов, при этом не учитываются такие факторы, как потребности заказчика, динамика конъюнктуры рынка, достижения конкурентов [4].

Процесс рассматривает инновацию как комплекс, включающий в себя все подразделения и предприятия, являющийся одновременно комплексом бизнес-процессов по созданию, разви-

тию, продвижению и поддержке инноваций с сохранением глубокой специализации инновационного процесса.

Если до 1970-х годов большинство маркетологов рассматривали потребителя как пассивного покупателя, то начиная с 90-х годов прошлого века акцент сместился в сторону повышения роли потребителя в создании сравнительного конкурентного преимущества инновационной продукции и снижения рисков, связанных с продвижением этой продукции на рынок. Об этом научную дискуссию ведут в своих исследованиях такие ученые как: Р. Чарльз, Л. Дэвид, М. Богерс, А. Афуа, Б. Бостон, Т. Зюзина, М. Пономарева, которые отводят современному потребителю роль создателя будущих товаров, услуг, идей, освобождая их от сферы ограниченного выбора.

Очевидно, речь идет об активном маркетинге, основной целью которого является удовлетворение «скрытых» потребностей и формирование новых на инновационном рынке путем вовлечения потребителей в процесс генерирования новых продуктовых идей и услуг. В целом такой маркетинговый подход лучше отражает специфику инновационного менеджмента.

В течение 2000-х гг. модель открытых инноваций получила распространение среди крупных технологических компаний именно благодаря упрощению процесса коммерциализации технологий путем использования лицензирования прав на интеллектуальную собственность и установления партнерств. Модель открытых инноваций позволяет получать дополнительную прибыль от использования сторонними организациями интеллектуальной собственности компании [5, C. 39-46].

Современные экономисты, маркетологи и социологи называют ряд факторов, влияющих на изменение характера маркетинга, обретающего параметры взаимоотношений, демассовости, «клиентинга», кастомизации. Концепция кастомизированного сервиса может быть использована в основе инновационного менеджмента. Использование технологии кастомизации в комплексе маркетинговых коммуникаций позволяет изучать индивидуальные потребности потребителей таким образом, облегчая адаптацию инноваций к широкому кругу потребителей [6, С. 30-36].

Рассмотрим основные положения современного маркетингового подхода к управлению инновациями и повышению инновационной активнотси предприятий розничной торговли:

ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА. УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИЯМИ

- 1. Маркетинговый подход основан на необходимости исследования рынка как фундаментальной основы инноваций. Кроме того, целесообразно проведение маркетинговых исследований по результатам распространения и маркетинга инноваций для выявления новых направлений развития будущих инновационных идей.
- 2. Современное управление инновационной деятельностью предполагает использование интегрированного маркетинга, так как инновации часто создаются по заказам заказчиков и вовлекаются в инновационный процесс.
- 3. Маркетинговое управление инновационной деятельностью основано на поддержании обратной связи с потребителем и, таким образом, позволяет непрерывно получать информацию о нем.
- 4. Использование маркетинговых инструментов помогает быстро и экономически эффективно продвигать инновационный продукт от производителя к потребителю.
- 5. Успешное управление инновационной деятельностью основывается на разработке и использовании эффективных маркетинговых стратегий. Это повышает потенциальную конкурентоспособность инновационно-ориентированных предприятий розничной торговли.

В настоящее время концепция «маркетинга взаимоотношений» представляется более адекватной существующим реалиям рыночных инноваций.

Реализация такой концепции как маркетинговые взаимодействия в системе управления инновациями дает возможность создать эффективную систему взаимоотношений между различными субъектами инновационного процесса в розничной торговле:

- 1) только что открывшимися малыми инновационными предприятиями;
- 2) крупными компаниями, осуществляющими свою инновационную деятельность;
 - 3) средним бизнесом;
- 4) научно-исследовательскими организациями и образовательными учреждениями, осуществляющими инновационную деятельность;
- 5) государственными органами, обеспечивающими поддержку и регулирование инновационной деятельности.

Особое внимание следует уделить роли маркетинга взаимоотношений в укреплении сотрудничества между предпринимательским сектором и учреждениями науки и образования.

Наиболее эффективными являются маркетинговые методы, связанные с продвижением инновационных идей исследователей в бизнесе и с возможностью получения таких идей для предприятий, обеспечивающих конкурентоспособность предприятий розничной торговли.

Уровень инновационной активности, особенно на уровне предприятий розничной торговли, недостаточен, что требует развития других форм регулирования инновационной деятельности, в частности государственно-частного партнерства [7, С. 160-162].

Подводя итог, следует отметить, что признание маркетингового подхода означает, что и другие подходы к инновационной деятельности, например, проектный подход представляет собой один из лучших для отдельных инноваций или инновационных предприятий розничной торговли.

Выводы

В ходе исследования авторами были определены основные направления использования маркетинговой концепции в целях повышения инновационной активности предприятий розничной торговли.

Согласно результатам исследования, использование маркетинговой модели в управлении инновационной деятельностью предприятий розничной торговли с целью повышения их инновационной активности включает:

- активный маркетинг для создания спроса на инновационную продукцию путем проведения маркетинговых исследований и внедрения маркетинговых инноваций в инновационную деятельность предприятия розничной торговли;
- концепцию маркетинговых отношений, которая дает возможность выстраивать долгосрочные и взаимовыгодные отношения между бизнесом и наукой;
- комплексный подход, рассматривающий управление инновационной деятельностью с двух точек зрения-с точки зрения производителя и потребителя.

Таким образом, использование маркетинга в качестве управленческой концепции инновационного развития отечественных предприятий может стать важным шагом в повышении их инновационной активности.

ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА. УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИЯМИ

Список литературы:

- 1. Карданова Ф.З. Эволюция подхода к управлению инновационной деятельностью фирм от «закрытых» систем к «открытым»//Экономика и предпринимательство, №12(ч.4), 2017г. С.1121-1124.
- Ставенко Ю.А., Громов А.И. Эволюция моделей управления инновационными процессами в организации // Бизнес и информатика, № 4 (22). 2012. С. 3-9.
- Drucker P.F. Innovation and Entrepreneurship. New York: Collins, 1993.
- 4. Гамидов Г.С., Колосов В.Г., Османов Н.О. Основы инноватики и инновационной деятельности СПб: Политехника, 2000.
- 5. Каранатова Л.Г., Кулев А.Ю. Современные подходы к формированию инновационных экосистем

- в условиях становления экономики знаний [Текст] / Управленческое консультирование. 2015. № 12 (84). С. 39-46.
- 6. Зундэ В.В. Теоретические и практические аспекты кастомизации в комплексе маркетинговых коммуникаций // Вестник Ростовского государственного экономического университета «РИНХ», № 2, 2009. С. 30-36.
- 7. Заручникова Н.О., Счисляева Е.Р. Функции государственного регулирования инновационной деятельности предприятия // Научно-технические ведомости СПбГПУ. № 5. 2011 г. С. 160-162.

Алоян Гайк Николаевич,

соискатель кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета. Россия. г. Йошкар-Ола E-mail: kbua@inbox.ru

ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ОРГАНИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья посвящена исследованию зависимости производства инновационных товаров, работ и услуг от применения цифровых технологий в российских регионах. Определен набор показателей официальной статистики, определяющих взаимосвязь инновационной деятельности и использования современных информационно-коммуникационных технологий, способствующих развитию этой деятельности в разрезе субъектов Российской Федерации. Проведен регрессионный анализ с использованием пакета Statistica и на его основе выполнена кластеризация российских регионов, что позволило определить тенденции влияния ряда показателей на развитие инновационной деятельности.

Ключевые слова: информационно-коммуникационные технологии, показатели, субъекты РФ, парная корреляция, регрессионный анализ.

Введение

В условиях действия санкций и вызовов, связанных со снижением цен на энергоносители, пандемией и другими угрозами устойчивому развитию, необходимость модернизации отечественной экономики и роста инновационной активности всех ее территориальных образований резко возросла. Поэтому способность российских регионов адекватно реагировать на изменения инновационной политики конкурентов и рынков во многом зависит от информационного и технологического обеспечения управления экономикой на всех уровнях.

Анализ влияния на инновационную активность регионов современных информационно-коммуникационных технологий

Организация и эффективность инновационной деятельности оценивается системой показателей, характеризующих эту деятельность и ключевые направления ее развития с учетом использования современных информационно-коммуникационных технологий, поскольку принято считать, что именно эти технологии являются

основой большинства технологических инноваций. Автором была проверена существующая гипотеза о силе и направлении взаимосвязи современных информационных технологий и инновационных процессов на предприятиях. С этой целью были выбраны и исследованы следующие показатели официальной статистики за 2018 год, представленные в таблице 1.

Анализируемые показатели по субъектам Российской Федерации за 2018 год были сведены нами в таблицу для проведения корреляционного анализа, определявшего тесноту связи между ними.

Из рассмотрения были исключены регионы: Московская и Ленинградская области, Ненецкий автономный округ в связи с отсутствием ряда показателей применения информационно-коммуникационных технологий в данных субъектах.

Затем была построена матрица коэффициентов парной корреляции, представленная на рисунке 2.

Таблица 1. Показатели исследования зависимости удельного веса объема инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме произведенной продукции от цифровых технологий

Показа- тель	Наименование показателя	Показа- тель	Наименование показателя
Y	Удельный вес объема инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме произведенной продукции	X10	Организации, использовавшие системы электронного документооборота
X1	Организации, использовавшие персональные компьютеры	X11	Организации, использовавшие электронный обмен данными между своими и внешними информационными системами
X2	Организации, использовавшие серверы	X12	Удельный вес домашних хозяйств, имев- ших персональный компьютер
Х3	Организации, использовавшие локальные вычислительные сети	X13	Удельный вес домашних хозяйств, имев- ших доступ к сети Интернет
X4	Организации, использовавшие глобальные информационные сети	X14	Удельный вес домашних хозяйств, имев- ших широкополосный доступ к сети Ин- тернет
X5	Организации, использовавшие сеть Интернет	X15	Население, использовавшее сеть Интернет
X6	Организации, использовавшие широкопо- лосный доступ к сети Интернет	X16	Население, использовавшее сеть Интернет каждый день или почти каждый день
X7	Организации, имевшие веб-сайт	X17	Число подключенных абонентских устройств мобильной связи на 1000 чело- век населения
X8	Число персональных компьютеров на 100 работников	X18	Число активных абонентов фиксированного широкополосного доступа к сети Интернет
X9	Число персональных компьютеров с досту- пом к сети Интернет	X19	Число активных абонентов мобильного широкополосного доступа к сети Интернет

Источник: составлено автором

	Y	<i>X1</i>	<i>X</i> 2	<i>X3</i>	<i>X4</i>	<i>X5</i>	<i>X6</i>	<i>X7</i>	X8	<i>X9</i>	X10	X11	X12	X13	X14	X15	X16	X17	X18	X19
Y	1																			
X1	0,16	1,00																		
X2	0,18	0,52	1,00																	
X3	0,24	0,64	0,79	1,00																
X4	0,21	0,90	0,64	0,73	1,00															
X5	0,20	0,89	0,63	0,68	0,98	1,00														
X6	0,33	0,73	0,63	0,67	0,87	0,88	1,00													
X7	0,19	0,57	0,53	0,49	0,67	0,72	0,72	1,00												
X8	0,17	0,24	0,48	0,36	0,29	0,30	0,28	0,29	1,00											
X9	0,10	0,20	0,47	0,29	0,26	0,29	0,28	0,37	0,89	1,00										
X10	0,23	0,60	0,38	0,43	0,72	0,69	0,60	0,47	0,17	0,14	1,00									
X11	0,29	0,57	0,43	0,40	0,61	0,62	0,62	0,41	0,39	0,40	0,73	1,00								
X12	-0,01	0,30	0,66	0,51	0,38	0,39	0,41	0,36	0,29	0,29	0,24	0,18	1,00							
X13	-0,18	0,15	0,37	0,14	0,12	0,15	0,15	0,21	0,06	0,10	-0,06	-0,08	0,72	1,00						
X14	0,04	0,12	0,44	0,28	0,20	0,19	0,23	0,24	0,16	0,19	0,28	0,23	0,67	0,71	1,00					
X15	-0,15	0,05	0,35	0,11	0,05	0,07	0,07	0,14	0,02	0,10	-0,18	-0,24	0,65	0,82	0,54	1,00				
X16	-0,24	0,02	0,32	0,10	0,04	0,06	0,04	0,13	-0,01	0,01	-0,26	-0,32	0,50	0,75	0,43	0,82	1,00			
X17	0,22	0,22	0,54	0,44	0,26	0,24	0,26	0,24	0,33	0,28	0,19	0,21	0,36	0,05	0,13	0,09	0,05	1,00		
X18	0,32	0,30	0,58	0,56	0,36	0,32	0,33	0,22	0,48	0,39	0,32	0,36	0,43	0,01	0,27	0,03	0,03	0,73	1,00	
X19	0,11	0,16	0,56	0,40	0,17	0,15	0,14	0,12	0,26	0,24	0,01	0,00	0,36	0,26	0,15	0,29	0,28	0,86	0,56	1

Источник: составлено автором

Рисунок 2. Матрица коэффициентов парной корреляции показателей развития информационно-коммуникационной сферы и выпуска инновационных товаров

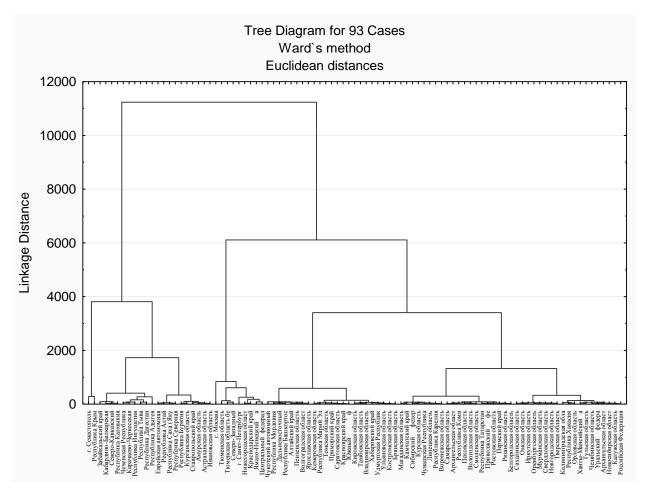
ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА. УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИЯМИ

Данные матрицы демонстрируют отсутствие тесной связи между показателями развития информационно-коммуникационных технологий и выпуском инновационной продукции российскими регионами за исследуемый год. То есть гипотезу о тесной связи между данными показателями следует отвергнуть. Между тем, следует заметить, что:

- во-первых, тенденция взаимосвязи исследовалась по данным всех российских регионов;

- во-вторых, исследование воздействия информационных технологий на инновационные процессы следует проводить с учетом временных лагов.

Проведенный по всему спектру исходных данных анализ в пакете Statistica показал, как минимум. 4-5 более однородных по комплексу исследуемых показателей кластеров, показанных на рисунке 3.



Источник: составлено автором

Рисунок 3. Результаты многомерной группировки субъектов Российской Федерации по исследуемым факторам за 2018 год

Для следующего этапа регрессионного анализа был выбран наиболее представительный кластер регионов, включающий: Воронежскую, Калужскую область, Курскую, Липецкую, Орловскую, Рязанскую, Смоленскую, Тверскую, Тульскую, Архангельскую, Калининградскую, Новгородскую, Мурманскую, Псковскую, Волгоградскую, Ростовскую, Оренбургскую, Са-

марскую, Свердловскую, Челябинскую, Иркутскую, Новосибирскую, Омскую, Магаданскую, Сахалинскую области, Республики Карелия, Коми, Татарстан, Чувашия, Хакасия, Пермский и Камчатский края, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра.

Результаты регрессии представлены на рисунке 4.

Regression Summary for Dependent Variable: Y (сводная корреляция 2003)
R= ,82106792 R?= ,67415253 Adjusted R?= ,23193096
F(19,14)=1,5245 p<,21281 Std.Error of estimate: ,04700

	1 (15,14)-1,5245 p 21201 Std.Enor or estimate: ,04700							
	b*	Std.Err.	b	Std.Err.	t(14)	p-value		
N=34		of b*		of b				
Intercept			0,525646	0,877209	0,59923	0,558595		
X1	-0,57451	0,536913	-0,011707	0,010941	-1,07003	0,302709		
X2	0,22958	0,414067	0,002172	0,003918	0,55444	0,588025		
X3	-0,29281	0,382329	-0,002835	0,003701	-0,76586	0,456476		
X4	0,71716	1,167950	0,012260	0,019966	0,61403	0,549043		
X5	-0,85629	0,864391	-0,014152	0,014286	-0,99063	0,338681		
X6	0,14472	0,460654	0,001749	0,005566	0,31417	0,758026		
X7	0,43072	0,313668	0,004879	0,003553	1,37317	0,191294		
X8	0,96069	0,335383	0,013349	0,004660	2,86444	0,012489		
X9	-1,26661	0,422179	-0,017844	0,005948	-3,00018	0,009548		
X10	-0,19461	0,410923	-0,002263	0,004779	-0,47359	0,643093		
X11	0,81561	0,309665	0,007386	0,002804	2,63384	0,019639		
X12	-0,15722	0,472240	-0,001388	0,004170	-0,33293	0,744119		
X13	-0,58108	0,770527	-0,005152	0,006831	-0,75413	0,463268		
X14	0,41077	0,596931	0,003284	0,004772	0,68813	0,502615		
X15	0,96725	0,513486	0,010429	0,005537	1,88369	0,080547		
X16	-1,01396	0,373583	-0,007352	0,002709	-2,71415	0,016785		
X17	-0,27946	0,302831	-0,000191	0,000207	-0,92283	0,371726		
X18	0,24801	0,303786	0,002821	0,003456	0,81640	0,427942		
X19	0,50419	0,365791	0,003064	0,002223	1,37836	0,189723		
VIO	0,50413	0,303131	0,003004	0,002223	1,57050	0,103123		

Источник: составлено автором

Рисунок 4. Результаты регрессионного анализа зависимости объема выпуска инновационной продукции (доли в общем объеме промышленного производства) от информационно-телекоммуникационных технологий по исследуемому кластеру за 2018 год

На основании представленных данных основных регрессионных характеристик построено следующее уравнение регрессии:

Y = 0.52 + 0.96X8 - 1.27X9 + 0.82X11 - 1.01X16 (1)

Построенная регрессионная модель показывает зависимость объема выпуска инновационной продукции от таких факторов как:

- X8 Число персональных компьютеров на 100 работников;
- X9 Число персональных компьютеров с доступом к сети Интернет;
- X11 Организации, использовавшие электронный обмен данными между своими и внешними информационными системами (%);
- X16 Население, использовавшее сеть Интернет каждый день или почти каждый день (%).

Следует отметить, что для данного набора факторов в 2018 году влияние сети Интернет оказывает негативное воздействие на выпуск инновационной продукции. Это может быть вызвано рядом причин, например, закрытостью

технологических операций инновационных производств с целью предотвращения кражи ноухау.

Проведение подобных исследований на других временных интервалах, а также учет отраслевых особенностей, позволят получить более точные зависимости и дать ответ на вопрос — насколько сильно влияют процессы цифровизации на инновационную деятельность предприятий и организаций, является ли это стимулом развития или наоборот тормозят его.

Заключение

Для дальнейших исследований поставленной проблемы можно предложить следующие шаги:

- 1 выбрать одну из определяющих экономическое развитие конкретного региона отрасль промышленности;
- 2 выделить группы предприятий данной отрасли по предварительной оценке уровня их инновационной активности и масштабам бизнеса;

ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА. УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИЯМИ

- 3 проанализировать динамику инновационного потенциала отрасли и отдельных его показателей, определяющих точки роста инновационной активности;
- 4 применить систему определяющих показателей к выделенным группам предприятий, выявить среди них предприятия с наиболее высокой, высокой, средней и низкой инновационной активностью, составить реестр предприятий всех четырех групп;
- 5 проанализировать эффективность результатов инновационной деятельности каждой

группы предприятий в зависимости от используемых информационно-телекоммуникационных технологий, предварительно определив для этого состав показателей и методы их идентификации при помощи инструментов математической статистики.

Результаты такого исследования могут служить основой для корректировки реализуемой в отрасли и регионе инновационной политики.

Список литературы:

- Инновационные преобразования как императив устойчивого развития и экономической безопасности России / под ред. В.К. Сенчагова. – М.: «Анкил», 2013. – 688 с.
- Инновационные кластеры точки роста XXI века: теоретические подходы, методологические и методические основы их формирования и развития / под ред. Р.В. Фаттахова. - М.: Финансовый университет, 2013. – 200 с.
- 3. Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» [Электронный ресурс]; https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/
- Миронова, О.А., Колышев, О.Ю. Формирование инновационной структуры образоавтельной организации для коммерциализации вузовских инноваций // Вестник Московского городского педагогического университета. Серия: Педагогика и психология, 2019. - № 2 (48). – С. 65-71.
- 5. Mironova O.A CONCEPTUAL APPROACH TO THE ASSESSMENT OF REGIONAL INNOVATION ENVIRONMENT FACTORS

- BASED ON THE INDEX METHOD / Snigireva G.D., Kazakova M.A., Sennikova I.L., Palkina M.V., Bespyatyh V.I., Mironova O.A. // Revistra ESPACIOS. 2017. T.38 (№ 54). P. 30-36
- 6. Потехина, Е.Н. Факторы инновационной устойчивости и их влияние на логистическую деятельность // Инновационное развитие экономики, 2017. № 6 (42). С 149-151.
- 7. Anna.V. Shokhnekh, Olga A. Mironova, Farid F. Hanafeev, Olga A. Kuzmenko and Lyubov F. Shilova. Indicators of Artificial Intelligence of Financial Evaluation of Small Business Investment Attractiveness //В книге: This is to state that the following article has been accepted for publication in the series "Studies in Computational Intelligence" (Springer), volume "Ubiquitous Computing and the Internet of Things: Prerequisites for the Development of ICT"// Springer Nature Switzerland AG 2019. P. 1031-1042 https://www.springer.com/

Берг Татьяна Игоревна,

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и планирования Сибирского федерального университета. Россия, г. Красноярск Email: tatiyana.berg@gmail.com

Шаров Виталий Сергеевич,

магистр направления «Экономика» Сибирского федерального университета. Россия, г. Красноярск Email: sharov.vitalya@yandex.ru

МОДЕЛЬ ОТБОРА ПРОЕКТОВ В ИННОВАЦИОННЫЙ ПОРТФЕЛЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье рассматриваются виды инновационных проектов, имеющие значение для рынка и внутрикорпоративного применения. Проведен критический анализ моделей формирования портфеля инновационных проектов. Определена модель формирования портфеля инновационных проектов, максимально учитывающая критерии эффективности и сбалансированности. Выделены недостатки и направления корректировки модели отбора проектов в инновационный портфель. Разработана оптимизационная модель формирования инновационного портфеля предприятия, основанная на качественно-количественном отборе проектов, с учетом взаимовлияния проектов и уровня риска.

Ключевые слова: инновационный портфель, модель отбора инновационных проектов, критерии отбора проектов, уровень риска проекта, оценка инновационного портфеля.

Введение

Современная мировая экономика, в том числе в силу возникновения пандемии короновируса, подверглась серьёзным структурным изменениям. Которые коснулись ограничениями на перемещение населения, переводом части персонала на удаленный режим. Вследствие чего, происходит снижение потребления бензина и дизельного топлива, спроса на нефть и продукты ее переработки, являющихся основным экспортным ресурсом России. Негативное воздействие оказало временное прекращение работы предприятий в Китае и других странах, что привело к нарушению в логистических цепочках для отечественного бизнеса [1, 2]. Данные трансформации подтверждают необходимость перехода от экспортно-сырьевой модели развития отечественной экономики. При этом повышается значение и востребованность инновационных решений, позволяющих организовать производство, и сбыт продукции на основе цифровых технологий. Это ещё раз доказывает необходимость продолжения политики импортозамещения. Однако, в условиях сильной конкуренции на глобальных рынках, возникает

потребность в активизации инновационности деятельности предприятий РФ. При этом, покупка и внедрение «готовых» инноваций крупными и средними российскими предприятиями у стартапов позволит оживить малый бизнес в таких направлениях, как: ІТ-технологии, виртуальная реальность, робототехника, «умные» средства индивидуальной защиты работников, создание инновационных материалов и т.д. В свою очередь, это положительно отразится на доходах населения и, через потребительские расходы, как один из основных факторов развития экономики, в соответствии с кейнсианской теорией, обеспечит мультипликативный рост ВВП [3].

Ведущим направлением организации и планирования инновационной деятельности на предприятиях среднего и крупного бизнеса видится портфельный подход. Данный инструмент позволяет сбалансировать использование ограниченных финансовых ресурсов на осуществление инновационной деятельности, минимизировав риски за счет распределения инвестиций по нескольким направлениям. При этом существующие модели формирования инновационного портфеля предприятий требует ряд доработок. Объясняется это тем, что нет комплексных оптимизационных моделей, обеспечивающих одновременный учет специфики рыночной составляющей инновации, взаимовлияние проектов, качественные и количественные критерии, а также ограничения по объёму инвестиций и уровню риска.

Цель исследования — разработать модель формирования инновационного портфеля предприятий среднего и крупного бизнеса, которая обеспечит селекцию эффективного и сбалансированного комплекта инновационных проектов.

Инструменты и модели формирования портфеля проектов

Инновационная деятельность является драйвером развития и конкурентоспособности предприятия. Разнообразие инновационных проектов, направленных на создание, значительное улучшение товара (услуги, процесса), введение в оборот и коммерциализация инноваций формируют инновационный портфель хозяйствующих субъектов. Обоснованный подход к формированию инновационного портфеля позволит обеспечить экономический, социальный, экологический, бюджетный и иные эффекты не только на микро, но и на мезо и макроуровнях.

Решая задачи портфельного планирования инновационной деятельности, рациональным видится селекция проектов для принятия обоснованных управленческих инвестиционных решений.

В практической деятельности принимаются к рассмотрению различные виды [4-7] инновационных проектов и инноваций. Однако, перспективными для предприятия являются инновационные проекты, учитывающие специфику рыночной составляющей. Авторами предлагается дифференциация инновационных проектов на следующие виды: инновации для собственного использования бизнес единицей, для внутрикорпоративного оборота, для продажи на внешние рынки и проекты двойного назначения. Так инновационные проекты внутрикорпоративного использования имеют особое значение в корпорации, холдинге, концерне, консорциуме или финансово-промышленной группе, а, следовательно, меньший уровень риска на стадии коммерциализации. Однако за счет наличия трансфертных цен на продукцию и услуги инновационных проектов, свойственна меньшая эффективность на единицу [8]. При этом введение в модель ограничения по уровню риска обусловлено тем, что в крупных отечественных компаниях, где в составе собственников участвует государство, важным административным барьером для реализации инноваций является отсутствие одобрения инвестиций, подверженных высокому риску.

В трудах зарубежных ученых М. Badri, D. Devis, D. Devis [9], М. Dickinson, А. Thornton, S. Graves М. [10], отечественных исследователей А. В. Цветцых [11], А. О. Демченко [12] Е. М. Роговой [13], О. Ю. Хрипуновой [14] достаточно подробно рассматриваются модели формирования портфеля инвестиционных и инновационных проектов в различных сферах деятельности. Задача оптимизации в этих моделях решается с помощью булевой (х) переменной. Показатель принимает значение равное 0, если инновационный проект не включается в портфель. Значение 1, если инновационный проект подлежит реализации.

Масуд А. Бадри, Дональд и Донна Дэвис [9] предложили модель выбора проектов информационных систем в здравоохранении. В качестве целевой функции данной модели выступает минимизация обобщающего параметра при выполнении ограничений на время исполнения и обучения. Кроме этого подход предполагает возможность установления ограничений на булевую переменную для взаимно зависимых и взаимно исключающих проектов, что является основным достоинством данной модели. Также к положительным моментам указанного подхода можно отнести учёт выгод, как для лица, принимающего решение, так и для конечного пользователя. В свою очередь, модель обладает существенными недостатками. Не учитывается возможность наличия взаимодополняющих проектов, нет ограничения по уровню риска. В подходе не рассматриваются относительные экономические показатели и качественные характеристики инновационных проектов. А также при селекции портфеля отсутствует информация о специфике рыночной составляющей результатов проекта.

Майкл Дикинсон, Стивен Грейвс и Анна Торнтон [10] разработали подход к формированию портфеля проектов для компании Боинг. Модель основана на максимизации чистой приведенной стоимости портфеля проектов. В свою очередь используются три ограничения: по бюджету, по количеству проектов в портфеле, а также по числу проектов, соответствующих стратегическим целям компании. Модель обладает противоречивыми преимуществами. С одной стороны, модель позволяет учитывать взаимодополняющие и взаимозависимые проектов,

что увеличивает ее практическую ценность. С другой стороны, отсутствует учет взаимоисключающих проектов. Кроме этого, не смотря на оценку соответствия проектов стратегическим целям компании, иные качественные критерии, в том числе специфика рыночной составляющей инновации, при формировании портфеля не анализируются. Также, как и в модели М. Бадри и др., авторы данной модели не предполагают наличие ограничения по уровню риска. Однако допускают учет вероятности успеха проекта при выполнении оптимизации. Кроме этого в модели не применяются относительные экономические подходы, что делает ее уязвимой.

Помимо рассмотренных подходов в исследованиях зарубежных ученых [9, 10] проблемы формирования портфеля проектов освещены и в трудах современных отечественных авторов. Основой формирования портфеля инновационных проектов, по мнению Цветцых А.В. [11], выступает максимизация экономических результатов инновационной деятельности, то есть величина созданной стоимости бизнеса. Данный подход предполагает, что перед непосредственным формированием портфеля, инновационные проекты проверяются на соблюдение норматива по минимальному размеру чистой приведенной стоимости. В свою очередь, основной процесс селекции предполагает два вида ограничений: по бюджету и по нормативному уровню риска портфеля с учетом матрицы стратегии инвестора. Тем самым, основными преимуществами данной модели является наличие ограничения по риску портфеля, а также учет стратегии инвестора. Кроме этого, достоинством модели является простота применения. При этом, в качестве недостатков, как и выше рассмотренных подходов, можно выделить отсутствие в модели относительных экономических показателей, качественных характеристик инновационных проектов, нет учета специфики рыночной составляющей инновации и оценки взаимовлияния инновационных проектов.

Скоринговая модель отбора проектов в инновационный портфель, предложенная Демченко А.О. и Роговой Е.М. [12, 13], в качестве целевой функции рассматривают максимизацию суммы бальных оценок. Кроме этого, предполагается учёт ограничения по ресурсам при отборе проектов из ранжированного списка. Расчет скоринговой оценки каждого инновационного проекта осуществляется с учетом оцененных по дискретной 5-и бальной шкале, следующих критериев: стратегическая ценность технологии для предприятия, с учетом потенциала ее возможных

приложений; вероятность технического и коммерческого успеха технологии; чистая дисконтированная стоимость, определена на основании метода реальных опционов; внутренняя норма доходности (IRR); дисконтированный срок окупаемости проекта (DPP); уровень патентной защиты.

К основным достоинствам подхода [12, 13] можно отнести, учет помимо количественных показателей, качественных критериев. В свою очередь, финансовые показатели не ограничиваются NPV, также в модели применяются относительные экономические показатели – IRR и DPP. В качестве основных упущений можно отметить отсутствие учета взаимовлияния проектов и недостаточное рассмотрение качественных характеристик проекта, в т.ч. специфики «рыночности» инновации, нет ограничений по уровню риска.

Хрипунова О.Ю. [14] предлагает модель формирования портфеля инновационных проектов, основанную на максимизации комплексного показателя оценки инновационного портфеля, представленного суммой итоговых скоринговых величин соответствующих отобранных проектов. При этом должно выполняться одно ограничение на максимально возможную сумму инвестиций в инновационную деятельность, либо за период стратегического планирования (3-5 лет), либо за каждый год. В свою очередь, показатель комплексной оценки инновационного проекта, учитываемый в целевой функции, рассчитывается на основе трёх интегральных показателей: качественной оценки проекта (10 критериев, определяемых экспертно согласно дискретной 5-и бальной шкале); количественной оценки (4 экономических показателя динамической оценки инвестиций, нормированные к 5-и бальной шкале); оценки значимости проекта для улучшения бизнес-процессов предприятия (нормированная к 5-и бальной шкале сумма 2-х показателей (проблемность и важность бизнеспроцессов), определяемых экспертно от 1 до 5).

Достоинствами методического подхода формирования портфеля [14] можно выделить многокритериальность, т.е. учет количественных, в том числе относительных показателей, а также качественных критериев. Наличие оценки влияния проекта на улучшения бизнес-процессов предприятия. Изучение «рыночности» инноваций по качественному критерию «Степень востребованности и определенности в использовании результатов инновационного проекта».

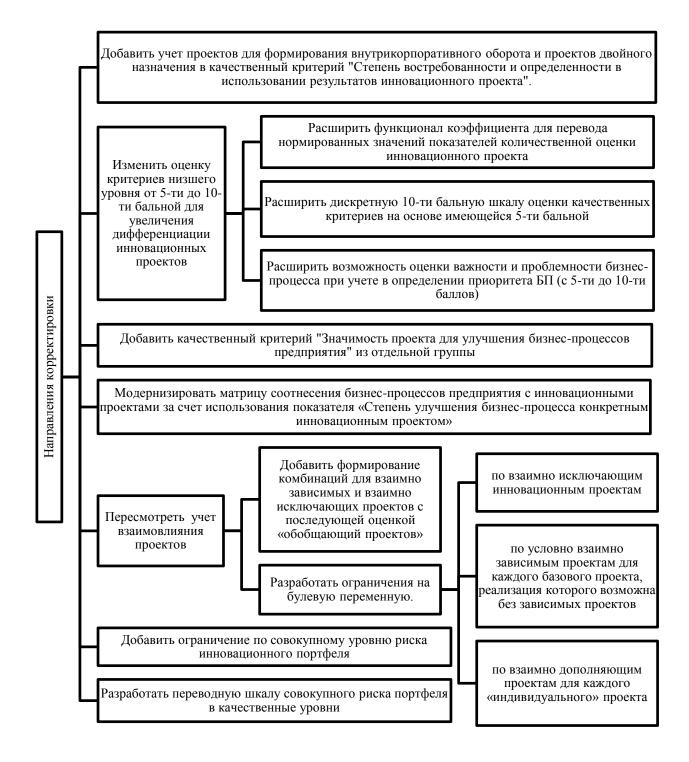


Рисунок 1. Направления корректировки модели отбора проектов в инновационный портфель [составлено авторами с учетом 14, 15]

Помимо этого, в модели рассматривается попытка учета взаимовлияния проектов по качественному критерию «Степень технико-технологической связи с другими проектами». Однако содержание данного критерия, на наш взгляд, носит дискуссионный характер по ряду причин, таких как:

- на момент оценки соответствующего качественного критерия нет информации о том, какие проекты будут включены в портфель;
- не учитывается возможность наличия взаимно исключающих проектов;
- не рассматривается влияние на экономические показатели включения взаимно дополняющих проектов в портфель.

В свою очередь в качестве недостатков рассматриваемой модели формирования портфеля инновационных проектов [14] можно отметить следующее:

- при рассмотрении рыночной составляющей инновационного проекта отсутствует учёт возможности наличия инновационных проектов для формирования внутрикорпоративного оборота и инноваций двойного назначения;
- отсутствует ограничения по совокупному риску инновационного портфеля;
- недостаточная дифференциация проектов по комплексному показателю за счёт использования 5-ти бальной шкалы оценки критериев низшего уровня;
- отсутствует учет степени влияния инновационного проекта на конкретный бизнес-процесс в соответствующей матрице;
- не обоснованное выделение в отдельную от качественных критериев группу оценку влияния инновационного проекта на бизнес-процессы предприятия.

Из рассмотренных выше подходов модель, предложенная О.Ю. Хрипуновой, является наиболее адекватной и, как следствие, перспективной для применения в практике. Так как, позволяет обеспечить высокую точность отбора проектов в инновационный портфель, за счёт реализации принципа многокритериальности. Однако, наличие выявленных авторами недостатков, требует ряд корректировок, которые позволят проводить действенную селекцию инновационного портфеля на крупных и средних отечественных предприятиях в различных сценариях развития экономики (рис.1).

Предложенная корректировка иерархии критериев, применяемых в расчете показателя комплексной оценки инновационного проекта, требует переоценку весовых коэффициентов. В научных исследованиях [16-19] существует несколько подходов к определению приоритетов показателей при осуществлении аддитивной свертки. В качестве основополагающего метода был выбран подход Хрипуновой О.Ю. [14], так позволяет провести многоуровневую свертку показателей и оценку критериев, обеспечивая высокую степень точности. Однако при определении весовых коэффициентов среднего уровня, критерий, включающий большее число показателей, получает высокую значимость, и отражает неадекватность оценки. В связи с этим, авторами предлагается предварительно рассчитывать для каждого показателя среднего уровня удельные значения суммы баллов на 1 критерий (формула 1):

$$s_i = \frac{\sum_{j=1}^m k_{ij}}{m},\tag{1}$$

где s_i – удельные значения суммы баллов на 1 показатель для і-го критерия среднего уровня;

 k_{ii} – сумма баллов по ј-му показателю, входящему в состав і-го критерия среднего уровня;

т – число показателей, входящих в состав іго критерия среднего уровня;

Далее оцениваются нормализированные значения весовых коэффициентов критериев среднего уровня (формула 2):

$$\lambda_i = \frac{s_i}{\sum_{i=1}^n s_i},\tag{2}$$

где λ_i — нормализированный весовой коэффициент і-го критерия среднего уровня.

С учетом представленных корректировок опишем пересмотренную модель формирования портфеля инновационных проектов предприятия. Первоначально провидится отбор проектов по характеру взаимного влияния и создание «обобщенных» инновационных проектов. Данный блок оказывает влияние на оценку, за счёт изменения перечня рассматриваемых инновационных проектов. При этом создаются ограничения, далее учитываемые в оптимизационной модели.

Целевая функция остаётся не изменой и выглядит следующим образом (формула 3 [14]):

$$K_{rr} = \sum_{i=1}^{m} K_i * \varphi_i \to max. \tag{3}$$

 ${\rm K}_{\rm II} = \sum_{i=1}^m K_i * \varphi_i \to max$, (3) где ${\rm K}_{\rm II}$ — показатель комплексной оценки портфеля инновационных проектов предприя-

 K_i – показатель комплексной оценки инновационного проекта i;

 φ_{i} — булевая переменная, отражающая отклонение (равна 0) или принятие (равна 1) инновационного проекта i.

Весовые коэффициенты, определенные экспертным методом позволили получить показатели весомости, представленные в таблице 1.

Таблица 1. Система весовых коэффициентов модели формирования инновационного портфеля предприятия [составлено авторами]

Критерии низшего уровня	Весовые коэффициенты в расчете показателя среднего уровня	Показатель среднего уровня	Весовые коэф- фициенты в рас- чете показателя высшего уровня
Степень соответствия инновационного проекта стратегии предприятия	0,146		
Степень актуальности инновации, лежащей в основе инновационного проекта, и возможность ее модернизации	0,125		
Уровень обеспеченности квалифицированными специалистами в области, связанной с внедрением инновации на предприятии	0,104		
Степень возможности использования существующих инфраструктуры и логистических цепей	0,097	Интеграль-	
Уровень лояльности государственных органов, общественных организаций, населения к проекту	0,069	ный показа- тель каче-	0,375
Степень технико-технологической связи с осуществляемыми или уже реализованными проектами	0,069	ственной оценки	
Уровень защиты интеллектуальной собственности	0,090		
Степень востребованности и определенности в использовании результатов инновационного проекта	0,104		
Степень возможности получения дополнительных выгод от реализации инновационного проекта	0,057		
Значимость проекта для улучшения бизнес-процессов предприятия	0,139		
Итого	1,000		
Нормированный чистый дисконтированный доход проекта	0,250	Интеграль-	
Нормированный срок окупаемости проекта	0,240	ный показа-	0.625
Нормированный индекс доходности проекта	0,281	тель коли- чественной	0,625
Нормированная внутренняя норма доходности проекта	0,229	оценки	
Итого	1,000	Итого	1,000

Отметим, что 9 из 10 качественных критериев, низшего уровня оцениваются экспертно согласно расширенной 10-ти бальной дискретной шкале. Исключением является показатель

«Значимость проекта для улучшения бизнеспроцессов предприятия». Данный критерий определяется по методике, представленной на рисунке 2.

Расчёт приоритета каждого бизнес-процесса путём суммирования, взятых с удельными весами 0,5, показателей важности и проблемности, оцененных по 10-ти бальной шкале

Определение показателя степень улучшения конкретного бизнес-процесса отдельным инновационным проектом и заполнение соответствующей матрицы

Определение показателя оценки значимости проекта для улучшения бизнес-процессов предприятия (формула (4))

Рисунок 2. Оценка значимости проекта для улучшения бизнес-процессов предприятия [составлено авторами с учетом 14]

В результате проведенной оценки, определяется степень улучшения конкретного бизнеспроцесса отдельным инновационным проектом

и формирование соответствующей матрицы (табл. 2).

Приоритеты бизнес-процессов предприятия Инновационные проекты Бизнес процессы BP'^{j} ИП 1 ИП 2 ИП 3 БП 1 $0.8 (CJ_{11})$ 3,5 0 0 БП 2 3,0 0,4 0 0 БП 3 4,0 0,5 0 0.9 Итого баллов $(\sum_i BP'^j * C \Pi_{ii})$ 4,8 1,2 3,6 Показатель оценки значимости проекта для улучшения бизнес-про-10,0 7,5 2,5 цессов предприятия BP^{j}

Таблица 2. Улучшенная матрица соотнесения бизнес-процессов предприятия с инновационными проектами (пример) [составлено авторами с учетом 14]

Значимость проекта для улучшения бизнеспроцессов предприятия определяется (формула 4):

$$BP^{j} = \frac{\sum_{j} BP^{j} * C \Pi_{ij}}{\max \sum_{j} BP^{j} * C \Pi_{ij}} * 10, \tag{4}$$

где BP_n^i – показатель оценки значимости проекта і для улучшения бизнес-процессов предприятия;

 $C \Pi_{ij}$ - степень улучшения бизнес-процесса jинновационным проектом i;

 $\sum_{i} BP_{n}^{IJ} * CЛ_{ii}$ – сумма баллов по инновационному проекту i;

 $\max \sum_{i} BP'_{n}^{j} * \mathsf{C} \mathcal{I}_{ij}$ — максимальная сумма баллов в матрице соотнесения бизнес-процессов предприятия с инновационными проектами.

Нормировка количественных критериев проводится по следующим направлениям:

- для чистого дисконтированного дохода, внутренней нормы доходности и индекса доходности проекта (формула 5):

$$f_{\text{норм}} = \frac{f_{\text{измер}} - f_{min}}{f_{max} - f_{min}} * 10,$$
 (5) где $f_{\text{измер}}$ - измеряемое значение показателя;

 f_{min} – минимальное значение показателя среди всех оцениваемых значений;

 f_{max} - максимальное значение показателя среди всех оцениваемых значений;

10 - коэффициент для перевода нормированных значений показателей количественной оценки инновационного проекта в 10-ти балльную шкалу.

- для дисконтированного срока окупаемости проекта (формула 6):

$$f_{\text{норм}} = \frac{f_{\text{max}} - f_{\text{измер}}}{f_{\text{max}} - f_{\text{min}}} * 10, \tag{6}$$

Расчёт указанных показателей экономической эффективности инновационного проекта не возможен без определения ставки дисконтирования. Согласно кумулятивному методу указанный показатель рассчитывается (формула 7 [20, 21]):

$$r = R_{6p} + In + R, (7)$$

где r — ставка дисконтирования;

 $R_{\rm fp}$ - эффективность (доходность) альтернативного использования капитала («безрисковая ставка»);

In – инфляционная составляющая;

R — премия за риск.

Премия за риск обеспечивает дифференциацию ставки дисконтирования для разных проектов. Для расчета показателя вначале экспертным методом оценивается суммарный риск инновационного проекта в соответствии с методикой STAR [22]. Расчетную величину рисковой составляющей ставки дисконта инновационного проекта предлагается, с учетом подхода [14], определять (формула 8):

$$R_i = \frac{Rc_i}{1250} * 20\%, \tag{8}$$

где Rc_i – комплексный показатель риска инновационного проекта і;

1250 – максимально возможная оценка риска для инновационного проекта;

20% – наибольшая величина премии за риск, соответствующая инновационному проекту.

Важным аспектом оптимизационной модели формирования портфеля инновационных проектов, помимо целевой функции, являются учитываемые ограничения. В модели [14] применяется одно ограничение - на максимальную сумму инвестиций (за весь период планирования портфеля, или за каждый год). Учет взаимовлияния проектов, предложенный авторами, приводит к необходимости введения дополнительного ограничения для значения булевой переменной φ_i :

- по взаимно исключающим инновационным проектам вводится ограничения вида (формулы

$$\varphi_i + \varphi_j \le 1$$
 для пары проектов, (9)

$$\varphi_i + \varphi_j + \varphi_c \le 1$$
 для трёх проектов и т.д. (10)

- по условно взаимно зависимым проектам для каждого базового проекта, реализация которого возможна без зависимых проектов, строятся ограничения в виде (формулы 11-12):

$$\varphi_b^k + \varphi_o^n \le 1,$$
 $\Sigma_{n=1}^y \varphi_o^n \le 1,$
(11)
(12)

$$\sum_{n=1}^{y} \varphi_0^n \le 1,\tag{12}$$

где φ_b – параметр для базового проекта k(возможно получение положительного результата при отдельной реализации проекта);

 φ_0^n – параметр для «обобщенного» проекта n, соответствующего базовому проекту k.

- по взаимно дополняющим проектам ограничения для параметров вводятся для каждого «индивидуального» проекта (формулы 13-14):

$$\varphi_{in}^s + \varphi_o^n \le 1, \tag{13}$$

$$\sum_{n=1}^{y} \varphi_n^n \le 1, \tag{14}$$

 $\varphi_{in}^s + \varphi_o^n \le 1$, (13) $\sum_{n=1}^y \varphi_o^n \le 1$, (14) где φ_{in}^s — параметр для «индивидуального» инновационного проекта s;

 φ_0^n – параметр для «обобщенного» проекта n, в состав которого входит «индивидуальный» инновационный проект s.

Кроме этого, как отмечалось ранее, для снижения административных барьеров в крупных и средних отечественных предприятиях необходимо добавление в оптимизационную модель ограничения по суммарному риску портфеля (формулы 15-16):

$$Rc_{\Pi} = \sum_{i=1}^{m} Rc_i * \varphi_i, \tag{15}$$

$$Rc_{\Pi} \leq Rc_{\Pi 0},$$
 (16)

где Rc_{π} – суммарный риск инновационного портфеля;

 Rc_i - комплексный показатель риска инновационного проекта i;

 $Rc_{\text{по}}$ – максимально возможный суммарный риск инновационного портфеля, установленный лицом, принимающим решение (ЛПР).

Особым этапом модели является процедура определения максимально возможного суммарного риска инновационного портфеля, для чего необходима переводная шкала в качественные уровни риска. По методике STAR [22], для оценки риска, применяется шкала, позволяющая определить уровень риска инновационного проекта на основе суммы балов [4]. Авторами произведено соотнесение суммарного риска портфеля инновационных проектов и качественных уровней (табл. 3).

Таблица 3. Оценка общих уровней риска портфеля инновационных проектов

V	Значение				
Уровень риска	минимальное	максимальное			
Незначительный риск	$0.05*Rc_{max}$	$0.1*Rc_{max}$			
Минимальный риск	$0,1*Rc_{max}$	$0.3*Rc_{max}$			
Средний риск	$0.3*Rc_{max}$	$0.6*Rc_{max}$			
Высокий риск	$0.6*Rc_{max}$	$0.75*Rc_{max}$			
Критический риск	0,75*Rc _{max}	1*Rc _{max}			

Значение показателя уровня риска (Rc_{max}) определяется (формула 17).

$$Rc_{max} = 1250 * (m_1 + m_2 + m_3 + m_4 + m_5 - m_6)$$
 (17)

где 1250 - максимальная сумма баллов для инновационного проекта [22];

та - количество независимых инновационных проектов;

теля таксимально возможное количество взаимно исключающих проектов, которые могут войти в портфель (по 1 проекту из ряда взаимного исключения);

*m*₃ - количество «обобщенных» проектов для полностью взаимозависимых инновационных проектов;

 m_4 - количество базовых проектов, для условно зависимых проектов;

 m_5 – количество «индивидуальных» инновационных проектов для взаимно дополняющих проектов;

*т*₆ – количество проектов обладающих NPV < 0.

Заключение

Пересмотренные критерии и модель отбора проектов в инновационный портфель, обеспечат качественную оценку инновационных проектов и, как следствие, формирование эффективного портфеля, путем решения многокритериальной оптимизационной задачи. В свою очередь, добавление ограничений по совокупному риску инновационного портфеля позволяет команде, принимающей управленческие решения, скорректировать портфель исходя из административных барьеров.

Список литературы:

- 2. Экономика страха: как коронавирус изменит бизнес и потребителей [Электронный ресурс]: Режим доступа. URL: https://www.forbes.ru/biznes/395525-ekonomika-straha-kak-koronavirus-izmenit-biznes-i-potrebiteley (дата обращения 27.06.2020).
- 3. Берг, Т.И. Оценка влияния потребления на формирование и развитие экономики инновационного типа: кейнсианский подход/ Т.И Берг, С.К. Демченко, В.С. Шаров // Экономические отношения, 2019. Т. 9. № 2. С. 1293-1306.
- 4. Гольдштейн, Г.Я. Стратегический инновационный менеджмент: учебное пособие / Г.Я. Гольдштейн. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2004. 267 с.
- Коновалова, О. В. Современные подходы классификации инновационных рисков [Электронный ресурс] / О. В. Коновалова //Вестник ГУУ, 2015.
 №9. Режим доступа: https://elibrary.ru/item.asp?id=27671125
- 6. Парфенова, Е.Ю. Классификация инновационных проектов и программ промышленных предприятий РКП [Электронный ресурс] / Е.Ю. Парфенова // Актуальные проблемы авиации и космонавтики, 2016. Т 2. №12. Режим доступа: https://elibrary.ru/item.asp?id=28146422
- 7. Семина, Л.А. К вопросу классификации инновационно-инвестиционных проектов [Электронный ресурс] / Л.А. Семина // Известия АлтГУ, 2011. №2-2. Режим доступа: https://elibrary.ru/item.asp?id=17256896
- 8. Шаров, В.С. Классификация инновационных проектов с учетом портфельного подхода / В.С. Шаров // «Проспект Свободный –2019»: материалы XV Международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Красноярск, 22–26 апреля 2019 г. / отв. за вып. С.К. Франчук. Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. С. 502–505.
- 9. Badri M.A. comprehensive 0-1 goal programming model for project selection / M. Badri, D. Devis, D. Devis // International Journal of Project Management, 2001. Volume 19, Issue 4. P. 243-252.
- 10. Dickinson M. Technology Portfolio Management: Optimizing Interdependent Projects Over Multiple Time Periods / M. Dickinson, A. Thornton, S. Graves // IEEE Transactions on Engineering Management, 2001. № 4 (Vol. 48). P. 518-527.
- 11. Цветцых А. В. Инструменты стратегического планирования инновационного развития предприятий ОПК: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 Красноярск, 2007. 22 с.
- 12. Демченко, А.О. Формирование портфеля проектов инновационно-активных предприятий: дис. ... канд. экон. наук.: 08.00.05. Санкт-Петербург, 2011. С. 158.

- Демченко, А. О. Методический подход к отбору проектов в портфель инновационно-активного предприятия / А. О. Демченко, Е. М. Рогова // Экономические науки, 2011. - № 6. - С. 153 – 159.
- Хрипунова, О. Ю. Экономический инструментарий формирования портфеля инновационных проектов предприятия: дис. ... канд. экон. наук.: 08.00.05. – Уфа, 2015. С. 194 с.
- 15. Смешко, О.Г. Методические проблемы оценки эффективности инвестиционных проектов, реализуемых на региональном уровне [Электронный ресурс] / О.Г. Смешко // Транспортное дело России, 2014. №3. Режим доступа. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-problemy-otsenki-effektivnosti-investitsionnyh-proektov-realizuemyh-na-regionalnom-urovne (дата обращения 13.04.2020).
- Спиридонов, С.Б. Анализ подходов к выбору весовых коэффициентов критериев методом парного сравнения критериев [Электронный ресурс] / С.Б. Спиридонов, И.Т. Булатова, В.М. Постников // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ», 2017. Том 9, №6. Режим доступа: https://naukovedenie.ru/PDF/16TVN617.pdf
- 17. Саати, Т. Принятие решений. Метод анализа иерархий / Т. Саати. Пер. с англ. Р. Г. Вачнадзе М.: Радио и связь, 1993. 278 с.
- 18. Коробов, В. Б. Сравнительный анализ методов определения весовых коэффициентов «влияющих факторов» [Электронный ресурс] / В. Б. Коробов // Социология: методология, методы, математическое моделирование (4М), 2005. № 20. С. 54-73. Режим доступа: https://www.jour.isras.ru/index.php/soc4m/article/view/4017/
- 19. Михайлов, Я.В. Управленческие решения. Пособие для управленцев-практиков / Я.В. Михайлов. М.: Экономика, 2011. 143 с.
- 20. Ефимова, Ю.В. Выбор ставки дисконтирования при оценке эффективности инвестиционных проектов промышленных предприятий [Электронный ресурс] / Ю.В. Ефимова // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки, 2011. №1-1. Режим доступа: https://elibrary.ru/item.asp?id=17239990
- 21. Полтева, Т.В. Ставка дисконтирования как ключевой элемент в оценке эффективности инвестиционных проектов [Электронный ресурс] / Т.В. Полтева // Молодой ученый, 2016. №29. Режим доступа: https://moluch.ru/archive/133/37445/
- 22. McGrath R. E., McMillan I. C. Assesing Technology Projects Using Real Option Reasoning // RTM, 2000, v.43, № 4.
- 23. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов (утв. Минэкономики РФ, Минфином РФ и Госстроем РФ от 21 июня 1999 г. № ВК 477).

Линдер Наталия Вячеславовна,

кандидат экономических наук, доцент, первый заместитель руководителя департамента менеджмента Финансового университета при Правительстве РФ. E-mail: natalia_linder@mail.ru

ВЛИЯНИЕ ЭКСПОРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ИННОВАЦИОННЫЕ РЕЖИМЫ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАН

Инновации в настоящее время становятся важнейшей концепцией социально-экономического развития стран. Все больше внимания придается таким сферам деятельности, как инновации и технологии, которые увеличивают экономическую силу развивающихся стран. Они становятся конкурентоспособны на зарубежных рынках. В последние годы видно, что некоторые развивающиеся страны начинают занимать более высокие места в рейтинге глобального инновационного индекса (Global Innovation Index). Более того, растет производительность экспорта развивающихся стран, таких как Китай, Турция, Бразилия, Малайзия, Мексика и Таиланд. Исходя из этого, цель исследования состоит в том, чтобы определить уровни инновационного развития развивающихся стран и влияние на них показателей экспорта. Для достижения цели проведен анализ показателей экспорта и инновационной деятельности 27 развивающихся стран в период с 2011 по 2016 год и выявлены взаимосвязи между этими показателями. Результаты исследования показывают, что интенсификация экспортной деятельности стимулирует промышленные предприятия к переходу к более продвинутому инновационному режиму в развивающихся странах.

Ключевые слова: инновации, показатели экспорта, глобальный инновационный индекс, развивающие страны, инновационные режимы.

Введение

Сегодня в условиях глобализации и ускорения технологического развития развивающиеся страны начинают догонять развитые страны по уровню экономического развития и создавать последним сложные конкурентные условия. Роль развивающихся стран в мировой торговле растет в геометрической прогрессии. В последнее время можно наблюдать, что доля развивающихся стран в мировом экспорте растет быстрее, чем доля развитых стран. Более того, развивающие страны занимают все более высокие позиции в рейтинге глобального инновационного индекса (Global Innovation Index, GII) [26].

По мнению исследователей [см., например, 15, 16, 19, 20] инновационная деятельность стала одним из ключевых факторов экспорта. Важную роль играют технологические инновации [22]. В литературе, связь между инновациями и экспортом обычно оценивается в рамках расходов на НИОКР и количеством зарегистрированных патентов [24, 25]. Безусловно, расходы на НИОКР и патенты положительно и существенно влияют на экспортную производительность. Однако успех инновационной дея-

тельности страны или компании не зависит исключительно от этих показателей. К показателям инновационного развития страны можно также отнести такие как, число школьников и студентов, обучающихся по специализированным программам технического профиля, или технологические возможности страны [8, 23]. Но каждая из этих переменных лишь частично описывает инновации, и не может свидетельствовать в целом об инновационном развитии страны [25].

В исследованиях других авторов показано, что наоборот, экспортная деятельность стимулирует результативность инновационной деятельности [1, 4, 11, 12, 18].

Целью данного исследования является изучение влияния показателей экспорта развивающихся стран на инновационную деятельность и трансформацию инновационного поведения промышленных компаний. Для достижения цели исследования важно изучить взаимосвязь между уровнем инноваций и показателями экспорта с точки зрения, как факторов, выявленных в и представленных в литературе по данному во-

просу, так и факторов новых, возможно оказывающих существенное влияние на инновационное и экономическое развитие страны.

Роль и место инноваций в развивающихся странах

С времен промышленной революции для компаний и государств, стало очевидно, что, инновации являются важным условием экономического роста и формирования конкурентного

преимущества в условиях глобальной конкуренции [14]. Более того, если страны хотят занимать определенные позиции на мировом рынке, они должны создать и контролировать систему инноваций, а также обеспечивать подходящую среду для производства инноваций путем создания соответствующих институциональной и правовой инфраструктур [17, 26].

Таблица 1. Важность инноваций для развивающихся и слаборазвитых стран

Уровень экономиче-	Необходимость в инновации	Пример	Агенты инновации		
ского развития страны					
Слаборазвитые страны с низким уровнем дохода	Инновации, требующие периода адаптации, и, создаваемые на основе зарубежных технологий, необходимы для семей с низким и среднем уровнем дохода, чтобы повысить их уровень жизни и открыть новые бизнес возможности	Новые растения и методы обработки почвы в сельском хозяйстве	Университеты, исследовательские институты, лидирующие зарубежные компании		
	Социальные инновации, которые помогают продвигать технические инновации в массовое потребление	Примеры: Индия нано автомобили, мобильные банковские сервисы	НПО, малый бизнес, государственные и частные партнерства, которые предоставлять информацию в сети, часто крупные предприятия		
Развивающиеся страны с среднем уровнем дохода	Открытые и радикальные инновации позволяют раскрыть инновационный потенциал промышленных предприятий и конкурировать с ведущими мировыми инноваторами	Корея увеличила НИОКР усилия в 1990-х	Компании, которые самостоятельно полностью занимаются разработкой инновационной системы		
	Инновации, решающие экологические проблемы, здоровье и социальные проблемы		Государственные и частные университеты и исследовательские институты		
	Дополненные инновации, созданные на основе зарубежных инноваций и технологий позволяют стимулировать экономически рост и экспорт	Разработка Синга- пура по очистке воды, позволяю- щая государству поставлять прес- ную воду в Ма- лайзию	Государственные учреждения и частный сектор		
Слаборазвитые страны с средним уровнем дохода	Инновации, позволяющие сохранять конкурентоспособность в отраслях, являющихся основными «статьями» экспорта страны		Государственные исследовательские институты и университеты, частный сектор		

Инновации - это сложный процесс, который создает дополнительные эффекты для многих экономических структур: предприятий, стран и даже региональных объединений, например, Европейский Союз [2]. В документе «Green Paper of Innovation», опубликованном Европейской комиссией в 1995 году, важность инноваций для бизнеса и страны подчеркивается следующим образом:

«Инновация имеет множество ролей. Как движущая сила, она указывает фирмам на долгосрочные цели. Она провоцирует промышленные изменения и способствует появлению новых секторов в экономике. Инновация - это сердце предпринимательства. Все новые предприятия появляются в результате инновационных разработок, также, как и их конкуренты. Такие компании должны быть постоянно инновационными, даже если развиваются медленным темпом. Инновация - это не просто экономический механизм или технический процесс. Инновация должна предлагать решение актуальных проблем в обществе. Она должна улучшать условия жизни (например, новые методы диагностики и лечения заболеваний, безопасность доступа, простота коммуникации, чистота окружающей среды)» 1 .

Технологические разработки последних десятилетий изменили подход к решению политических, экономических и культурных вопросов в процессе экономического развития. Похоже, что наиболее эффективный способ стимулирования экономического развития для развивающихся стран является разработка новых и креативных идей. Для этого, в процесс инновационного развития включается как можно больше участников, как на макро-, так и на микроуровне. Инновации определяют международную конкурентоспособность страны, ее производительность, производственные мощности и занятость, но самое главное, уровень развития страны. Инвестиции в инновации варьируются от страны к стране, и уровень этих инвестиций также зависит от уровня развития технологий и науки в стране. В этом и заключается ответ на вопрос «Почему важны инновации для слаборазвитых и развивающихся стран?». Ответ на этот вопрос можно сформулировать следующим образом (табл. 1).

Глобальный инновационный индекс и его детерминанты

Глобальный инновационный индекс был разработан в 2007 году. Его заслуга заключается в

том, что он позволяет оценивать уровень инновационного развития страны исходя из большого количества факторов. Он предлагает мировой инновационный рейтинг государств, который выявляет мировых лидеров в сфере инноваций, стимулирует развивающиеся страны догонять развитые страны по уровню технологического развития. Все факторы, исходя из которых рассчитывается индекс можно разделить на две больших группы: вводные и выходящие показатели. Коэффициент детерминации между данными показателями составляет 0,903, что свидетельствует о высокой взаимозависимости показателей и невозможности адекватного расчета ГИИ при отсутствии одной из групп данных.

Таким образом, глобальный инновационный индекс рассчитывается, как среднее значение между вводными и выходящими переменными.

В таблице 2 представлен рейтинг 27 развивающихся стран согласно глобальному инновационному индексу по состоянию на 2016 год. В данном исследовании производится ретроспективный анализ в период с 2010 по 2016 годы.

В предыдущих исследованиях взаимосвязь между инновациями и экспортом классифицируется с точки зрения трех уровней: предприятия, на уровне одной страны и мировом уровне [16].

В данном исследовании связь между инновациями и экспортом рассматривается на макроуровне.

В своем исследовании «Детерминанты структуры внешней торговли США 1958— 1976» Роберт Стерн и Маскус пришли к выводу о прямом влиянии развития технологий на показатели внешней торговли США [13]. В другом исследовании в Великобритании, Хьюз (1986) выявил положительное влияние расходов на НИОКР на экспорт [9]. В 2012 году Нисфет Узэй обнаружил, что расходы на НИОКР в сфере промышленности Турции оказывают более замедленные положительные эффекты на показатели экспорта нежели, чем в развитых странах [17].

Несмотря на большое количество исследований, посвященных влиянию инноваций на показатели экспорта в группах развитых стран, мало исследований было проведено касательно развивающихся стран. В этой связи в 1998 году Раджниш Нарула и Кэтрин Уэйклин из Лимбургского Университета рассмотрели связь между показателями экспорта и прямых иностранных инвестиций в инновации, используя 4-летние

vation, http://europa.eu/documents/comm/green_papers/pdf/com95_688_en.pdf, (29.05.2014)

¹ European Commission. (1995). Green Paper on Inno-

данные по 41 развитым и развивающимся странам [5]. В исследовании было выявлено положительное влияние вложений в инновации в развитых странах, в то время, как в развивающихся странах он может оказывать отрицательный эффект. В других исследованиях рассматриваются следующие факторы, влияющие на показатели экспорта в развивающихся странах: технологическое развитие, количество патентов и т.д.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что критерий инновационного развития зависит от рассматриваемого экономического субъекта. Детерминанты инноваций должны быть подобраны индивидуально в зависимости от многочисленных факторов.

Методология исследования

Для анализа была взята выборка из 34 развивающихся стран, входящих в рейтинг глобального инновационного индекса 2016 года. Данные показателей экспорта соответствующих

стран были взяты из отчетов Всемирного Банка и ОЭСР. Показатель экспорта используется в качестве зависимой переменной в исследовании. Под показателем экспорта понимается доля экспорта страны в мировом экспорте. В качестве показателя инновационного развития страны взят глобальный инновационный индекс, который варьируется от 0 до 100.

Для анализа зависимости между показателями используется следующая модель:

 $EXP(i;t) = \beta 0 + \beta 1*IA(i;t) + ui,$

гле

ЕХР – доля экспорта,

ІА – инновационная деятельность,

β0 – коэффициент фиксированных эффектов,

β1 – коэффициент наклона,

и – случайные эффекты.

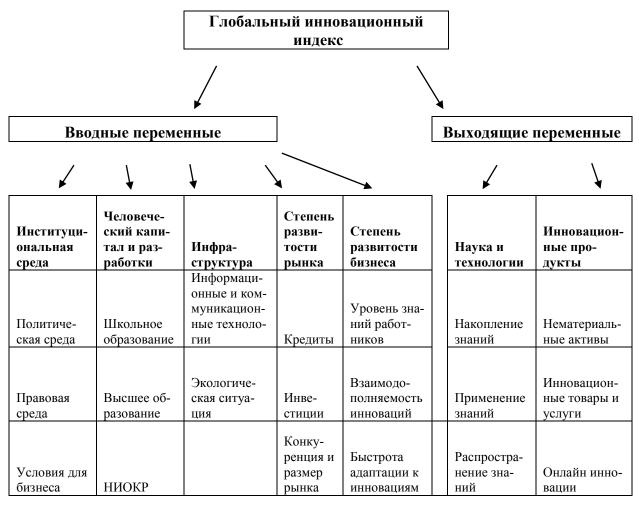


Рисунок 1. Глобальный инновационный индекс и его детерминанты Составлено автором

ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА. УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИЯМИ

Таблица 2. «Рейтинг 27 развивающихся стран согласно глобальному инновационному индексу по состоянию на 2016 год»

Страна	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Китай	25 (1)	29	29	35	34	29
Малайзия	35 (2)	32	33	32	32	31
Болгария	38 (3)	39	44	41	43	42
Турция	42 (4)	58	54	68	74	65
Коста Рика	45 (5)	51	57	39	60	45
Румыния	48 (6)	54	55	48	52	50
Монтенегро	511 (7)	41	59	44	45	-
Тайланд	52 (8)	55	48	57	57	48
Маврикий	53 (9)	49	40	53	49	53
ЮАР	54 (10)	60	53	58	54	59
Монголия	55 (11)	66	56	72	68	68
Македония	58 (12)	56	60	51	62	80
Мексика	61 (13)	57	66	63	79	81
Колумбия	63 (14)	67	68	60	65	71
Сербия	65 (15)	63	67	54	46	55
Панама	68 (16)	62	52	86	87	77
Бразилия	69 (17)	70	61	64	58	47
Ливан	70 (18)	74	77	75	61	49
Сомали	71 (19)	71	73	69	75	83
Казахстан	75 (20)	82	79	84	83	84
Доминикан- ская Респуб-	76 (01)	90	92	70	96	
лика	76 (21)	89	83	79	86	-
Тунис	77 (22)	76	78	70	59	66
Иран Республика	78 (23)	106 53	120 58	113	140 78	95
Беларусь	79 (24)			77		4.1
Иордания	82 (25)	75	64	61	56	41
Айзербайджан Босния Гер-	85 (26)	93	101	105	89	88
циговина	87 (27)	79	81	65	72	76
Ямайка	89 (28)	95	82	82	91	92
Ботсвана	90 (29)	90	92	91	85	79
Албения	90 (29)	87	94	93	90	80
Намибия	92 (30)	107	108	109	73	78
Парагвай	93 (31)	88	89	54	84	74
Эквадор	94 (32)	119	115	83	98	93
Алжир	100 (33)	126	133	138	124	125

Источник: данные взяты из иследований международной бизнес-школы INSEAD, Корнельского университета (Cornell University), Всемирной организации интеллектуальной собственности (World Intellectual Property Organization, WIPO)

Результаты исследования

Поскольку в исследовании используются панельные данные (показатели, характеризующиеся временным признаком), для анализа был выбран тест Хаусмана. Выбор между моделью со случайными эффектами и моделью с фиксированными эффектами проводится путем сравнения оценок внутригрупповой регрессии и регрессии со случайными эффектами. При работе с реальными панельными данными всегда возникает проблема какую модель (обычную общую регрессию без групповых эффектов, регрессию с фиксированными или регрессию со случайными эффектами) следует выбрать. Соответственно, если значение вероятности составляет менее 0,05, выбирается модель с фиксированными эффектами. Если значение вероятности больше 0,05, более предпочтительной становится модель со случайными эффектами. В результате теста Хаусмана было получено значение вероятности — 0,0353. Поскольку это значение меньше 0,05, для дальнейшего исследования была выбрана модель с фиксированными эффектами. Результаты модельного анализа представлены в таблице 3.

Результаты теста Хаусмана можно увидеть в последних двух строках таблицы 3.

	Ожидаемое значение	Коэффициент	t	р
ГИИ				
	+	0.0079	3,55	0,001
Коэффициент детерми-				
нарции				
	0.1089	0.0990	1,24	0,216
Коэффициент Фишера				
	12,59			
Распределение хи-квадрат				
-	4,43			
Отношение вероятности к				
распределению хи-квадрат				
_	0,0353			

Таблица 3. Результаты теста Хаусмана

Согласно результатам теста Хаусмана инновации оказывают высокое положительное влияние на экспорт развивающихся стран.

Иными словами, в общем случае, в соответствии с результатами модели с фиксированными эффектами, увеличение глобального инновационного индекса инноваций на 1 единицу увеличивает долю экспорта развивающейся страны на 0,0079 ед.

Выводы и предложения

Роль развивающихся стран в мировом экспорте в последние годы растет. На развивающиеся страны приходится 43% всего экспорта в 2015 году. Использованный в анализе инновационный индекс, позволяется установить положительное влияние инновационного развития на показатели экспорта в развивающихся странах, не только с точки зрения затрат на НИОКР и количества зарегистрированных патентов, но исходя из целого ряда внутренних и внешних факторов.

В данном контексте можно сказать, что развитие политической, правовой и бизнес среды в развивающихся странах, особенно расширение возможностей получения высшего образования, инвестиции в НИОКР, инфраструктурное регулирование, достижения в области информационных технологий и увеличение количества патентов и полезных моделей увеличивают эффективность инновационной деятельности. Эта ситуация также положительно влияет на экспорт.

Поэтому развивающимся странам следует уделять пристальное внимание тем сферам деятельности (внешний и внутренний уровень расчета глобального инновационного индекса), который оказывает на инновационный климат в стране. Развивающиеся страны должны активнее вовлекаться в общемировые мероприятия касательно инноваций.

Список литературы:

- 1. Amendola, G., Dosi, G., & Papagni, E. (1993). "The Dynamics of International Competitiveness", Review of World Economics, 129(3), pp. 451–471.
- 2. Anderton, B. (1999). "Innovation, Product Quality, Variety, and Trade Performance: An Empirical Analysis of Germany and UK", Oxford Economic Papers, 51, pp. 152–167.
- 3. Becheikh, N., Landry, R., & Amara, N. (2006). "Lessons from Innovation Empirical Studies in The Manufacturing Sector: A Systematic Review of The Literature from 1993- 2003", Technovation, 26, pp. 644–664.
- 4. Çetinkaya Bozkurt, Ö., & Kalkan, A. (2014). "Business Strategies of SME's, Innovation Types and Factors Influencing Their Innovation: Burdur Model", Ege Academic Review, 14(2), pp. 189–198.
- Cotsomitis, J., Debresson, C., & Kwan, A. (1991). "A Re- Examination of the Technology Gap Theory of Trade: Some Evidence from Time Series Data for OECD Countries", Review of World economics, 127(4), pp.792–799.
- 6. Cornell University, INSEAD, & WIPO. (2016). The Global Innovation Index 2016: Winning with Global Innovation. Ithaca and Geneva: Fontainebleau.
- 7. European Commission. (1995). Green Paper on Innovation, http://europa.eu/documents/comm/green_papers/pdf/com95_688_en.pdf, (29.05.2014).
- 8. Hughes, K. (1986). Exports and Technology, Cambridge: Cambridge University Press.
- 9. INSEAD. (2011). The Global Innovation Index 2011: Accelerating Growth and Development. Ithaca and Geneva: Fontainebleau. INSEAD, & WIPO. (2012).
- 10. Narula, R., & Wakelin, K. (1998). "Technological Competitiveness, Trade and Foreign Direct Investment", Structural Change and Economic Dynamics, 9(3), pp. 373–387.
- 11. Nalbandyan G.G., Hovhannisyan V.H. THE IMPACT EVALUATION OF INTERNATIONAL ETHNIC TIES ON INDUSTRIAL COMPANIES' OPPORTUNITY EXPLOITATION WHEN ENTERING FOREIGN MARKETS // Стратегические решения и риск-менеджмент. 2018. № 4 (107). С. 36-41.
- 12. Nalbandyan G.G. INTERNATIONALIZATION STRATEGIES OF RUSSIAN NON-ENERGY COMPANIES // Стратегические решения и рискменеджмент. 2019. Т. 10. № 1. С. 36-46.
- 13. OECD. (2012). Innovation for development: a discussion of the issues and an overview of work of the OECD directorate for science, technology and industry, OECD Publications.
- 14. Stern, R.M., & Maskus, K.E. (1981). "Determinants of The Structure of US Foreign Trade 1958–1976", Journal of International Economics, 11(2), pp. 207–224.

- 15. Trachuk A., Linder N. Learning by exporting effects on innovative performance: empiric study results // Knowledge Management Research and Practice. 2018. T. 16. № 2. C. 220-234.
- 16. Trachuk A., Linder N. Innovation and performance: an empirical study of Russian industrial companies // International Journal of Innovation and Technology Management. 2018. T. 15. № 3. C. 1850027.
- 17. Uzay, N., Demir, M., & Yıldırım, E. (2012). "The Importance of Technological Innovation in terms of Export Performance: The Example of Turkish Manufacturing Industry (In Turkish)", Doğuş University Journal, 13(1), pp.147–160.
- 18. Божева Е.О. Обучающие эффекты экспорта в российской софтверной индустрии // Стратегические решения и риск-менеджмент. 2018. № 2(105), с. 38-49
- Володин Ю.В., Подковыров П.А. Стратегии выхода на международные рынки: сравнительный анализ немецких и российских компаний // Стратегические решения и риск менеджмент. 2018. № 4 (107). С. 20-35.
- 20. Овакимян Г.С., Налбандян Г.Г. Влияние обучающих эффектов экспорта на бизнес модели: обзор литературы и направления будущих исследований // Стратегические решения и риск менеджмент. 2019. Т.10. № 3. С. 262-273.
- 21. Саяпина К.В. Вывод инновационных продуктов на внешние рынки: эмпирический анализ рынка медицинского оборудования // Стратегические решения и риск менеджмент. 2018. № 3 (106). С. 80-87.
- 22. Трачук А., Тарасов И. (2015). Исследование эффективности инновационной деятельности организаций на основе процессного подхода // Проблемы теории и практики управления, 2015 № 9. С. 52 61.
- 23. Трачук А.В. (2012). Инновации как условие долгосрочной устойчивости российской промышленности // Эффективное антикризисное управление. 2012. № 6 (75). С. 66-71.
- 24. Трачук, А.В., Линдер Н.В. Инновации и их классификации в промышленности: подход к построению новой типологии (на англ. яз.) // Стратегические решения и риск менеджмент. 2019. Т.10. -№ 4. С. 296 -305.
- 25. Трачук А.В. (2013). Формирование инновационной стратегии компании // Управленческие науки. 2013. № 3. С. 16 -25.
- 26. Трачук А.В., Линдер Н.В. Инновационная деятельность промышленных компаний: измерение и оценка эффективности // Стратегические решения и риск-менеджмент. 2019.–Т.10.- №2. с. 108-121.

Мельник Маргарита Викторовна,

доктор экономических наук, профессор департамента бизнес-анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ. E-mail: MMargarita@fa.ru

ЗАГАДКИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ

В статье обосновано экономическое содержание долгосрочной (стратегической) устойчивости организации. Отмечено последовательное расширение понятия перспективной экономической устойчивости с включением более широкого подхода к определению социальной и экологической ответственности перед обществом, кадровой, производственной устойчивости, стабильности внешних хозяйственных связей на основе согласованности интересов заинтересованных сторон. Совершенствование организации бизнеспроцессов производства и управления рассмотрено как важнейший фактор обеспечения технологической и производственной устойчивости, пропорциональности и ритмичности производства, условия расширения рынка реализации продукции (работ, услуг) и фактор формирования новых организационно-правовых форм и производственных отношений в современной экономике. Подчеркнут целевой характер долгосрочной устойчивости, обеспечивающий последовательную ориентацию на выбранную стратегию развития экономического субъекта, его позиционирования на рынке на основе достижения высокого качества продукции (работ, услуг), т.е. укрепление конкурентных преимуществ, учета индивидуальных запросов клиентов и устойчивого роста эффективности деятельности.

Ключевые слова: устойчивость долгосрочная, стратегическая, факторы, условия и методы обеспечения устойчивости, расширение горизонта устойчивости; пропорциональность; организация бизнес-процессов, производственного и воспроизводственного процессов; согласованность интересов.

Введение

Устойчивость – термин, который в последние годы часто встречается в научной экономической литературе и ряде нормативных документов. Это связано, прежде всего, с высокой степенью турбулентности внешней среды, быстрыми, а иногда непрерывными, изменениями в производстве и связях между экономическими субъектами

Это понятие используют специалисты разных направлений экономической науки применительно к оценке функций управления, но в наибольшей мере оно получило развитие как трактовка финансовой, социальной и экологической устойчивости, которые в наибольшей степени раскрывают ответственность бизнесструктур перед обществом в целом. Первоначально трактовка этих понятий относилась к числу глобальных категорий и предполагала необходимость разработки проблем защиты окружающей среды, сохранности природных ресурсов для будущих поколений, поддержания равновесия в природе, помощи слаборазвитым

странам в повышении уровня жизни их населения, решении социальных и экономических вопросов (материалы Римского клуба – первая половина XX века). Но в последующем это понятие стали широко использовать в национальных экономиках, ориентируясь на укрепление социальной ответственности бизнеса перед обществом и его участие в решении социально значимых проблем развития экономики.

Последовательно с изменениями организационных структур, в частности развитие корпоративных структур, формирование альянсов и кластеров разного типа, проблемы социальной и экологической ответственности стали включаться в отчётность экономических субъектов, так сформировалась отчетность в формате устойчивого развития, а в дальнейшем интегрированная отчетность, в которой стали дополнительно более широко отражать вопросы организации корпоративного управления. В результате понятие устойчивости утвердило в функции экономического управления, в частности при

составлении и представлении отчетности экономических субъектов и стало использоваться для оценки деятельности отдельных экономических субъектов, восприниматься как объекты экономического анализа. Для более глубокого анализа устойчивости экономических субъектов активно привлекаются результаты исследований в области философских, социальных и других общественных наук, а также техническое понятие устойчивости. Первые в большей мере связаны с внешними факторами поддержания устойчивости, а вторые – с внутренними факторами, т.е. сочетанием изменений, происходящих в бизнеспроцессах, при сохранении целостности организации. Последний аспект стал особенно важным в связи с повышением инновационности развития, утвердившимся в управлении в форме теории управления изменений. Техническая трактовка устойчивости как возможности в восстановления равновесия и противодействия разрушению целостности структуры организации становится особенно важным, когда речь идет об осуществлении непрерывности деятельности эконмического субъекта. В настоящее время это стало одной из основных задач при проведении аудиторских проверок экономических субъектов. Этот объект контроля все в большей мере дополняется оценкой стратегических возможностей аудируемого объекта. Данные требования стали важнейшими на современном этапе развития аудита и легли в основу последних редакций международных стандартов аудита. Именно ориентация на стратегическую устойчивость организации становится определенной гарантией ее экономической безопасности. Таким образом, использование термина устойчивости активно расширяется и становится все более востребованным во многих областях знаний, но прежде всего экономических и управленческих науках.

История вопроса

Финансовая устойчивость экономических субъектов традиционно является объектом анализа и контроля и позволяет оценить возможность выполнения принятых обязательств в формировании ресурсов для дальнейшего их развития. В этом случае подтверждается непрерывность функционирования экономического субъекта, его экономическая безопасность, определенной гарантии безопасности партнеров. Финансовая устойчивость является неотъемлемым объектом оценки финансовых результатов деятельности организации любой формы собственности и организационно-правового образования, т.е. характеризует превышение доходов над расходами и формирование прибыли,

порядок использования полученной прибыли – для стимулирования участников бизнеса (поощрение работников предприятия и собственников через систему выплат: премирование, дополнительное медицинское страхование, специальные социальные выплаты и начисление дивидендов) и финансирование развития производства. Вопросы сбалансированности экономики во многих работах известных ученых непосредственно увязывались с рациональным распределением получаемых доходов на мотивацию развития производства и финансирование научно-технического прогресса на всех уровнях управления. В последние годы эта проблема все чаще затрагивается в фундаментальных экономических работах [2, 9, 12].

С расширением задач бизнеса и формированием отчетности в формате устойчивого развития активно стали использовать термин экономической устойчивости как совокупность финансовой, социальной и экологической устойчивости. При этом каждая из составляющих устойчивости в разных источниках рассматривается по-разному. Так, социальная устойчивость часто связана непосредственно с определенным экономическим субъектом или учитывает проведение конкретных мероприятий, направленных на охрану труда и технику безопасности работников, расширение границ социальной и экономической безопасности работников, повышение их квалификации, подготовку и переподготовку кадров, организацию здорового образа жизни создание оздоровительно-спортивных сооружений и т.п. В содержание социальной устойчивости реже включают участие экономических субъектов в формировании социальной структуры территории, на которой функционирует организация. Этот аспект может быть оценен при характеристике участия организации на основе долевого ее участия в финансировании совместно с органами управления мероприятий по совершенствованию инфраструктуры, обеспечивающей благоприятные условия жизни. Такой подход в значительной мере увеличивает финансовую нагрузку на бизнес-структуры.

Аналогичная ситуация складывается при раскрытии сущности и содержания экологической устойчивости. Ее можно рассматривать с позиции рационального природопользования. Это направление тесно связано с эффективностью деятельности конкретного экономического субъекта – формирование безотходной технологии, разработка специальных методов использования отходов, своевременное восстановление и рекультивация природных ресурсов, своевре-

менная подготовка к использованию и обоснованию рациональной последовательности использования природных ресурсов (геологоразведка полезных ископаемых, вырубка леса, организация добычи рыбы, охота и т.д.). Однако во многих работах существенно большее внимание выделяется природоохранным мероприятиям создание природоохранных и очистительных сооружений, которые обеспечивают повторное использование ресурсов (воды, земли) и продление периода их полезного использования. Эти мероприятия носят затратный характер и связаны с оценкой народнохозяйственного эффекта. К этой же категории экологических мероприятий относятся в основном международные соглашения об охране окружающей среды в более широком плане – очистка воздуха, сохранность атмосферы и стратосферы и т.д.

При этом весьма важно учитывать, что при любом подходе к оценке экономической устойчивости ее стержнем остается финансовая устойчивость. В рамках которой формируются финансовые ресурсы для реализации социальных и экологических мероприятий. Этот вопрос также является традиционным, рассматривается на разных уровнях управления, но чаще относился к государственному уровню управления. В настоящее время, учитывая создание новых организационных образований (крупные корпоративные структуры, охватывающие большую часть отрасли производства, кластеры, альянсы) этот вопрос все чаще увязывается с экономикой всех субъектов хозяйствования [1, 5, 7, 10, 15].

Понятие устойчивости в большой мере связано с развитием финансовой (бухгалтерской) отчетности, так как именно формирование отчетности в формате устойчивого развития и в дальнейшем интегрированной отчетности позволит определить вклад каждого экономического субъекта в реализацию социальных и экологических мероприятий в национальном масштабе. Вместе с тем, этот вопрос все в большей мере связывается с управлением деятельности экономического субъекта, так как отчетность, составляемая за определенный период (год, определенная часть жизненного цикла, сроки реализации конкретных проектов), позволяет определить состояние экономической устойчивости на определенный момент. В то же время общество в целом и конкретные партнеры любого экономического субъекта в большой мере интересуются будущими возможностями организации, т.е. их интересует не ретро анализ, а представление о перспективе развития. Именно ориентируясь на перспективу выбираются будущие партнеры, прогнозируются успехи и достижения, определяется реальная непрерывность функционирования организации на длительный период. С учетом этого возникает новое понятие долгосрочного устойчивого развития и стратегической устойчивости.

Многие специалисты гуманитарного направления многократно высказывались о противоречивости этих понятий, считая, что развитие всегда связанно с определенными нарушениями установившегося равновесия — устойчивости. Отсюда утверждение о невозможности устойчивого развития. Но несмотря на конкретное противоречие экономическое развитие строится, сохраняя устойчивый характер и целостность экономических субъектов. Для этого необходимо предупреждение резких спадов в производстве, поддержание устойчивости в объеме производства и финансовых результатов, построенная на основе поддержания конкурентных преимуществ экономического субъекта.

Последовательное освоение методов сочетания развития, связанное не только с прямым ростом и расширением производства, но и с качественным изменение основных элементов производственного процесса, должно быть характерно для инновационной экономики, что и вызвало необходимость в определенном изменении терминов и на ряду с характеристикой устойчивости экономического субъекта на конкретный момент (по данным отчетности) оценивать устойчивость на длительный период времени, т.е. стратегическую устойчивость экономического субъекта. Это связно, прежде всего, с необходимостью разработки стратегии развития, как основы управления, и организации стратегического планирования, обеспечивающего планомерное изменение финансово-хозяйственной деятельности организации, позволяющее адаптироваться к новым требованиям рынков (маркетинговая стратегия), на основе своевременного освоения новых бизнес-процессов (включая использование новых технологий производства, изменение материально-технической базы производства, требования к составу и квалификации работников), методов организации производственных процессов, изменения организационных структур и система партнерства (включая состав партнеров, форм взаимодействия с ними, регулирования зависимости на основе сочетания заинтересованных сторон всех участников бизнес-процесса продукта конечного потребления). При таком подходе существенную актуальность приобретают вопросы соотношения экстенсивных и интенсивных факторов развития производства. При этом экстенсивные факторы следует понимать не только как расширение производства, но и мероприятия по его существенному изменению на основе введения принципиально новых методов реализации бизнес-процесса, а к интенсивным факторам следует относить не только улучшение использования ресурсов производства, но и возможность продления их жизни на основе модернизации. В этом случае необходимо развивать специальные методы отбора разработанных новшеств (инновационных решений), ориентированных на оценку их реализации в современном производстве, готовности их финансирования, т.е. их коммерциализацию и превращение в реальную инновацию. Это вновь актуализирует исследования о соотношениях экстенсивных и интенсивных факторов развития производства, которое активно проводилось в России в 60-е, 70-е годы прошлого века [3, 4, 5]. Это позволяет проводить изменения в экономических субъектах, поддерживая устойчивость организации на всех этапах реализации стратегии, обеспечивая экономическую безопасность и предупреждая необоснованные потери экономической устойчивости.

Следует отметить, что определенную стабильность в устойчивости предопределила теория изменений, которая весьма активно развивалась в последней четверти XX века, когда инновационность развития была поставлена в качестве первоочередной задачи для всех сфер производства. Этот подход к управлению органически увязывается с ускорением технического прогресса во всех сферах деятельности, с изменением соотношений подготовки производства и его организации с одновременным ослаблением нормативных методов регулирования производства из-за быстрой сменяемости ассортимента выпускаемой продукции, технологии и соответственно внутренней организации процессов производства (переход от массового к малосерийному, единичному производству). Это вызывает также существенное развитие форм внешних связей с партнерами. В период инновационного развития существенно ослабело использование производственных стандартов при усилении значимости стандартов в области управления, включая государственные и международные стандарты, а также давая приоритет внутренним стандартам экономических субъектов, прежде всего крупных корпоративных структур (акционерные общества, группы компаний, альянсы и т.д.). Именно сочетание постоянных, по трактовке ряда специалистов непрерывных, изменений требований в производстве определили значимость принципа стратегической устойчивости и поиск путей его реализации на практике.

Факторы, условия и методы обеспечения стратегической устойчивости

В научной литературе сложились разные подходы к пониманию и оценке стратегической устойчивости экономического субъекта. При всем их разнообразии можно отметить, что в них четко разграничивается подход, в котором преобладает оценка взаимодействия с внешней средой (влияние на экономическую обстановку, социальную удовлетворенность общества и т.п.), и те, где центром являются обеспечение стратегической устойчивости на основе гармоничного сочетания и взаимодействия основных подсистем экономического субъекта (производственный, социальный, финансовый, коммуникационный, включая внутренние и внешние коммуникации разной направленности). Совершенно очевидно, что важны та и другая сторона проблемы. При этом в первой группе подходов преобладает оценка влияния бизнеса на состояние общества в целом. Источником этих концепций являются понятия с позиций устойчивости развития в глобальном масштабе. Эти разработки носят общеэкономический характер и связаны с оценкой влияния производства на состояние внешней среды, в первую очередь экологии и поддержания социального развития общества. Эти позиции нашли отражение в концепции Global Report Initiative, в котором выдвинуто требование к экономическим субъектам представлять обществу информацию о прямом и косвенном влиянии на природу, экономику в целом, отельных регионов, формы трудовых отношений, достойный труд, права человека, ответственность за качество производимой продукции для потребительского рынка и т.д. Стоит отметить, что эти требования достаточно активно пропагандируются и в определенной мере оказывают влияние на регулирование деятельность конкретных экономических субъектов, особенно если их деятельность связана с использованием природных ресурсов и выходом на рынок товаров широкого потребления. Эти концепции реализовались в требованиях к отчетности бизнес-структур, представляемой обществу, т.е. публичной отчетности.

Что касается второй группы подходов, то они в большей мере связаны с развитием управления, в частности разрабатываются консультационными и аудиторскими организациями и крупными корпоративными структурами. Они каса-

ются стратегического корпоративного управления, при котором понятие стратегической устойчивости становится ключевым. Именно эти организации дают широкую трактовку понятию стратегической устойчивости, которое достаточно активно используется в научной литературе за рубежом и в России [1, 10, 6].

При всем разнообразии формулировок определений стратегической устойчивости, можно выделить ряд положений, типичных для большинства из них. Это прежде всего связано с адаптивностью экономического субъекта, т.е. его умением учитывать при определении своего развития изменения требований рынка, т.е. ориентации на спрос (рыночная концепция); процессного развития, обеспечивающего целостность экономического субъекта на основе согласованности изменений в отдельных подсистемах производства и управления, при этом критерием для согласованности является поддержание определенного уровня маржинального дохода. Таким образом, поддержание устойчивости на всех этапах развития экономического субъекта может быть достигнуто на основе системности управления этим процессом. Однако учитывая приоритетность финансовой устойчивости, критерием управления и ее поддержания является маржинальный подход, обеспечивающий устойчивый маржинальный доход (понимаемый как разница между выручкой, полученной от реализации продукции (работ, услуг) и прямыми затратами производства на их выполнение). Отсюда следует, что для поддержания устойчивости организации и обеспечения ее экономической безопасности необходимо постоянно контролировать и поддерживать на определенном уровне маржинальный доход от операционной деятельности. К сожалению, исследования в данном направлении до сих пор носят разрозненный характер, в основном относятся к бухгалтерско-аналитическому направлению, а не к оценке общих возможностей экономического субъекта и в дальнейшем должны быть обобщены с целью разработки соответствующих методических рекомендаций по формированию ассортиментной цепочки производства [1, 14].

В то же время в практике управления крупными корпоративными структурами сформировался достаточно интересный опыт совершенствования управления по поддержанию устойчивости и сохранению целостности экономических субъектов. При этом обобщение лучших практик по управлению устойчивости на зарубежных и отечественных предприятиях позволяется сделать вывод о выделении следующих условий для реализации этой задачи:

- усиление контроля за реализацией стратегии на основе мониторинга происходящих изменений и влияния его результатов на корректировку стратегии;
- усиление внимания к оценке не только эффективности стратегии, но и готовности к ее реализации (реализуемости);
- поддержание пропорциональности бизнеспроцессов устойчивыми отношениями с партнерами, включая совместное финансирование инновационных мероприятий;
- согласованность интенсивных и экстенсивных факторов развития производства;
- согласованность изменений с последовательностью реализации отдельных стадий бизнес-процессов;
- согласованность интересов заинтересованных сторон при реализации воспроизводственного процесса;
- согласованность содержания и последовательности основных стадий подготовки производства — проектно-конструкторской, информационно-нормативной, экономической;
- сочетание инновационности производственных операций с типизацией, унификацией, нормализацией и стандартизацией;

Многие из перечисленных условий достаточно успешно реализуются на практике, опережая научно-методическое обоснование их целесообразности и эффективности. Для расширения их использования необходима систематизация и обобщение лучших практик экономических субъектов, что определяет активизацию научно-методических разработок в этой области. Из перечисленных условий очевидно преобладание процессного подхода для обеспечения устойчивости организации, причем в этом случае управление тесно переплетается с учетом изменений внешней среды и внутренних факторов развития производства. Так, при изменениях, которые происходят на рынке товаров, любой хозяйственный объект активно работает с ассортиментом продукции (работ, услуг). Это обеспечивает ориентацию производства на запросы рынка и, соответственно, заинтересованности потребителей в использовании инноваций. Причем для каждого субъекта важно определить роль и запросы основных групп клиентов. В связи с этим все более активно развивается стейкхолдеровская теория. При этом клиенты классифицируются по различным признакам:

- 1) Определяются основные клиенты, иногда глобальные, заказы которых определяют подавляющую долю выпускаемой продукции, более 50%. Это определяет, с одной стороны, устойчивость загрузки мощностей организации и объема производства, с другой, вызывают существенную зависимость от этой группы клиентов;
- 2) Определяются клиенты, имеющие решающее влияние на организацию производства и формирующие требования к качественным и количественным параметрам производства продукции. Это, как правило, относится к принятию обязательств по кооперированным поставкам, что предполагает согласованность не только ассортиментного состава, но и партий запуска и выпуска продукции, синхронизации ритма выпуска продукции с запросами их клиентов и так лалее.
- 3) Выделяются клиенты, которые являются инициаторами изменения номенклатуры выпускаемой продукции (работ, услуг), что может быть связано с распределением ответственности за инновационное развитие. В этом случае заказчик может принять на себя проектно-конструкторскую подготовку производства инновационной продукции или финансирует эти затраты будущему производителю. Такие взаимоотношения часто возникают между научно-производственными объединениями и производителями сложной наукоемкой продукции. Они, как правило, требуют изменения финансовых отношений между партнерами (долгосрочные авансы, направляемые на проектно-конструкторскую подготовку производства, или выдача беспроцентных кредитов).
- 4) Клиенты, характерные для предприятий, производящих товары широкого потребления. В этом случае формирование ассортиментных цепочек может выстраиваться либо на основе проводимого самим экономическом субъектом анализа рынка товаров, либо опираясь на исследования специализированных маркетинговых организаций, заказы организаций оптовой торговли, которые сами определяют потребности рынка.

Классификация и выбор потенциальных клиентов могут быть детализированы в связи с учетом специфики направления деятельности экономического субъекта, но эта работа предшествует выбору стратегии и предполагает глубокое изучение товарного рынка и контроль за его изменениями для соответствующей корректировки стратегии, при этом в условиях рыночной экономики распределение эффекта между производителем и клиентом должно производиться

как на стадии расчета необходимых капитальных вложений, так и на стадии установления расчетов за готовую продукцию [11].

В том случае, когда для реализации новых бизнес-процессов необходимо создание новых подразделений, в условиях рыночной экономики в качестве альтернативы созданию собственного нового производства может рассматриваться включение в состав заинтересованного субъекта ранее самостоятельных предприятий (формирование или расширение обществ с ограниченной ответственностью или акционерных обществ) или для его создания кредитуется организация, где бизнес-процесс, необходимой для исполнения соответствующего заказа. Таким образом можно сделать вывод, что в современных условиях организационная реструктуризация производства становится фактором обеспечения устойчивости экономических субъектов, а стейкхолдеровская теория – фактором порождения дальнейшего развития форм экономических связей в производстве сложной многообъектной готовой продукции. Более того в ряде случаев согласованность в развитии экономических субъектов, не связанных общим бизнеспроцессом, базируется специально на маркетинговых контактах. Это происходит в тех случаях, когда производятся товары (работы, услуги), ориентированные на общих потребителей. Так согласовывается ассортимент производства на текстильных предприятиях с партнерами из швейного производства, мебельной промышленности на основе согласования фактуры, расцветки, дизайна выпускаемых товаров. В этом случае согласованность ассортимента проводится на основе создания совместных подразделений по закупке материалов, по созданию общих складских помещений, торговых организаций, а также формирования цехов, деятельность которых направлена на переработку отходов и т.д. Такой опыт формирования программ согласованного развития предприятий широко известен не только в индустриально развитых странах с традиционной рыночной экономикой, но и применялся в рамках централизованной экономики (в Прибалтийских республиках СССР, странах-членах Совета экономической взаимопомощи - СЭВ).

Бесспорно, организационные методы поддержания устойчивости в долговременном периоде в связи с ускорением технического прогресса и повышением инновационности производства использовались и в рамках отдельных корпоративных структур. Во второй половине XX века во многих наукоемких производствах, где производилась техническая продукция, процесс подготовки нового продукта практически не прекращался. С запуском производства новой продукции, изучением удовлетворенности потребителей ее техническими параметрами сразу возникал вопрос о дальнейшем совершенствовании уже выпускаемого продукта, введении новых технологий, обеспечивающих снижение затрат на его производство (снижение прямых затрат - материалоемкости и трудоемкости в основном процессе производства продукции). Это требовало продолжения проектно-конструкторской, технологической (операционно-нормативной) и экономической (поиска эффективных материалов, кооперационных связей) подготовки. Практически в крупных корпоративных предприятиях параллельно осуществлялись процесс производства продукции и процесс подготовки к производству обновленных ее видов, обладающих свойствами, которые были востребованы основными потребителями. Это обеспечивало, во-первых, безостановочный переход на производство новых видов продукции (в начале XX века переход на новый вид продукции происходил с остановкой производства, переход на новый вид грузовых автомобилей без остановки на заводе имени И.А. Лихачева (ЗИЛ) был отмечен Сталинской премией). Безостановочный переход производства на новые виды продукции, вопервых, позволял проводить эти изменения без снижения объемов производства продукции. Во-вторых, четкая ориентация на нужды потребителя обеспечивает гарантию спроса на новую продукцию при условии согласованного распределения эффекта от ее использования между потребителем и производителем, что обеспечивается согласованием цен на готовую продукцию. Для реализации этого принципа при развитии ассортимента продукции широко использовался инженерный анализ (функционально-стоимостной анализ – ФСА), позволяющий выявить востребованность потребителя, возможность производителя и общий народнохозяйственный эффект от использования продукции. Причем следует подчеркнуть, что это относится не только к производству средств производства, но и к товарам длительного пользования для населения (телевизоры, холодильники, автомобили, мотоциклы и т.д.). Этот подход в определенной мере был утрачен в России в период становления рыночной экономики, когда управление организационными ресурсами в меньшей мере увязывалось с анализом выбора рационального метода их организации, а с формированием капитала производственных объектов и формами его приращения. Последние годы, особенно при ориентации на восстановление базовых отраслей производства (станкостроение, приборостроение, транспортное машиностроение, легкая промышленность и т.д.) эти вопросы приобретают новое звучание. Организационные факторы поддержания устойчивости на длительный период связаны также с планомерным совершенствованием основных характеристик организации концентрации, специализации и кооперирования производства, увязанных с оценкой эффективности этих форм. Так, достаточно часто при реструктуризации и даже при создании новых производств, связанных с агрегатным оснащением, возникает противоречие между эффективной мощностью агрегата и реальной потребностью в объемах производства данного вида продукции для собственных нужд. В этом случае важно четко ориентироваться на стратегию развития организации. Если она ориентирована на устойчивый рост производства, то необходимо сразу учитывать оптимальную мощность агрегата, обеспечивающего минимальные затраты на единицу продукции. В период, когда мощность агрегата превышает собственные потребности, возникает необходимость подключения аутсорсинговых связей, то есть поиск клиента, который нуждается в услугах данного бизнеспроцесса, либо учитывать дополнительные затраты, связанные с недогрузкой агрегата в период подготовки к расширению производства. Тот и другой вариант требует обоснованных расчетов с выявлением возможных потерь и репутационных рисков при нарушении сроков в аутсорсинговых отношениях [8, 11].

В современных условиях проблемы специализации в производственных процессах связаны с четким определением диапазона технологических возможностей приобретаемого оборудования, чтобы обеспечить выполнение стратегических требований к качественным параметрам производства (частота обработки, точность соблюдения параметров и т.д.).

Одной из важных сторон обеспечения устойчивости становится соблюдение требований рациональной унификации и типизации производственных процессов, которые позволяют сочетать разнообразие ассортимента продукции, учитывая специфику его оформления (размерный ряд, цвет, дизайн) с устойчивостью производственных процессов.

В последние годы достаточно активно обсуждаются вопросы стандартизации производства, причем от относится ко всем видам производства — от многокомпонентной наукоемкой продукции до конструкционных материалов, которые также могут быть разнообразными по качественному составу добавок и размерному ряду. При этом следует иметь в виду, что ограничения оригинальности отдельных деталей (узлов) для разных видов продукции часто связано с использованием новых видов производственного оборудования. Поэтому при обосновании нового ассортиментного ряда продукции целесообразно проводить технико-экономическое обоснование введения оригинальных деталей, доказывая, что их введение связано с улучшением потребительских качеств готового продукта. Для этой цели может быть широко использован функционально-стоимостной анализ (ФСА). Его использование еще на стадии проектирования новых видов продукции предполагает достаточно глубокий анализ аналогичных видов продукции и обеспечения рациональной преемственности отдельных узлов (деталей), что сокращает затраты на проектно-конструкторские работы и обеспечивает преемственность бизнес-процессов при освоении нового ассортимента продукции. В то же время такой подход обеспечивает уже на стадии проектноконструкторской подготовки выделение тех элементов (узлов, деталей) готового продукта, которые имеют реальную инновационность и обеспечивают новые потребительские свойства продукции. Это связанные, но не идентичные понятия. Этот метод позволяет достигнуть экономию на всех стадиях подготовки непосредственно производства нового вида продукции. Кроме того именно на этой стадии создаются предпосылки к унификации и типизации производственных процессов и согласованности всех стадий воспроизводственного процесса (все виды подготовки производства, операционный процесс изготовления продукции, реализация продукции с учетом сложившегося спроса).

Одновременно следует учитывать, что такой подход к изменению отдельных структурных элементов продукции позволяет обеспечить согласованность качества и состав основных элементов производственного процесса (оборудования, качества и размерности материальных ресурсов, требования к квалификации работников). Таким образом, совершенствование организации бизнес-процессов на всех стадиях производственного цикла позволяет обосновать гармонию основных элементов производства, временную и пространственную гармонию деятельности отдельных подразделений. Именно это является решающим условием рационального использования всех видов ресурсов, обеспечения должного качества продукции и, как следствие, повышение эффективности производства.

Особое значение проблемы совершенствования организации в условиях обеспечения стратегической устойчивости имеет в управленческих процессах. В рамках корпоративных структур, характеризующихся широким составом и производственных звеньев, разнообразием большое значение имеет обоснование рациональной централизации и специализации подразделений управления. Этот процесс в определенной мере связан с проектированием организационных структур производства (основного, вспомогательного, обслуживающего), управленческих структур и формированием учетной политики организации. Существенную роль в контроле и соблюдении согласованности работ конкретных органов управления принадлежит правильной организации системы внутреннего контроля и аудита, в рамках которых обосновывается единая структурная и процессная политика и контролируется реализация принятой стратегии, исполнения отдельных проектов и частных управленческих решений [11].

При этом должное значение имеет контроль за полнотой нормативно-экономической подготовки производства, что особенно важно при расширении ассортимента близкой по конструктивным свойствам продукции. В этой связи особое значение имеет контроль за разработкой и использованием нормативов и своевременностью материального обеспечения производства. Именно эта сторона подготовки производства позволяет своевременно выявить диспропорции производственных мощностей (норматив машиноемкости продукции), состава работников, их квалификации (нормативы трудоемкости) и необходимых материальных ресурсов (материалоемкости), согласованности в ритмах исполнения отдельных бизнес-процессов, оборачиваемости материальных запасов и, как следствие, потребности в оборотном капитале. Согласованность в ритмичности бизнес-процессов, оборачиваемости ресурсов, в значительной мере определяется установленными нормативами соотношений важнейших экономических показателей (допустимая величина дебиторской задолженности, выручки и длительности производственного цикла; кредиторской задолженности и длительности производственного цикла; соизмерение производственного и финансового циклов; норматива запасов и потребности в оборотном капитале и т.д.). Эти нормативы, как правило, носят эмпирических характер. Они являются индивидуальными для конкретных предприятий или групповыми для определенного перечня бизнеспроцессов, реализуемых в корпоративных структурах. Этот новый подход к разработке нормативного обеспечения производства может быть обеспечен при использовании больших баз данных, формируемых консультационными организациями или в системе внутреннего аудита корпоративной структуры [13].

Выводы

Анализ теоретико-методологических работ и лучших практик управления современным производством определяют приоритетность разработки методов и приемов обеспечения устойчивости экономических субъектов при одновременной гибкости их бизнес-процессов, обеспечивающих быструю реализацию и распространение инновационных решений в области техники, технологии организации производства и управления. Для успешного решения этой задачи необходимо обобщение практики управления на разных этапах развития экономики стран и их разумное сочетание. В этой связи необходимо:

- оценивать устойчивость экономических субъектов ориентируясь на стратегию их развития, т.е. в длительный период времени;
- рассматривать устойчивость крупных корпоративных структур, которые имеют большие возможности, чем самостоятельные юридические лица – отдельные предприятия к поддержанию устойчивости. Это потребует дальнейшего

развития и разнообразия организационных структур производства и управления, учитывающих более рациональное использование капитала на основе сочетания интересов взаимосвязанных сторон;

- обеспечивать лучшую сбалансированность развития экономики и экономических субъектов разного уровня с учетом рационального соотношения использования доходов на мотивацию участников бизнес-процесса и дальнейшее развитие экономики. При этом особое внимание должно быть уделено оценке готовности субъектов хозяйствования к восприятию разработанных новшеств, что обеспечит соответствующую экономическую отдачу от их использования;
- обеспечить пропорциональность и гармонизацию развития разных отраслей и сфер деятельности, в первую очередь соответствия социальных и экологических мероприятий финансовым возможностям экономики.

Все это может быть реализовано на основе использования основных положений теории организации воспроизводственного и производственных процессов цикличного развития экономики концепции жизненного цикла продукции и бизнеса, концепции непрерывного развития при использовании экстенсивных и интенсивных факторов роста экономической эффективности отдельных экономических субъектов и экономики в целом.

Список литературы:

- 1. Адизес И.К. Управление жизненным циклом корпорации (перевод с английского, 3-е издание – Москва: Манн, Иванов. 2016.
- 2. Анчикин А.И. Наука Техника Экономика. // А.И. Анчикин. 1986.
- 3. Бабичева Н.Э., Любушин Н.П., Кондратьев Р.Ю. Концепция непрерывности деятельности в оценке кредитоспособности экономических субъектов // Экономический анализ Теория и практика. 2017. т. 16 № 10.
- 4. Бабичева Н.Э., Любушин Н.П., Рылов А.И., Чернова М.В., Урывская С.А. Анализ непрерывности деятельности и устойчивого развития экономических субъектов в условиях цикличности. Монография под редакцией Н.Э. Бабичевой // Издательство: РУ Slence. 2018.
- Бараненко С.П., Шеметов В.В. Стратегическая устойчивость предприятия // Москва: Полиграф. 2004.
- 6. Ефимова О.В. Анализ устойчивого развития компании: стейкхолдеровский подход // Экономический анализ: теория и практика. 2019. № 45.
- 7. Журова Л.И. Анализ подходов к устойчивому развитию интегрированных корпоративных систем // Л.И. Журова, А.М. Топорков // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. 2015. № 1.

- 8. Канунников А.В. Стратегическое управление: условия устойчивого развития промышленных предприятий//Вестник Орловского ГИэТ.2012. №1.
- Клейнер Г.Б. Системная сбалансированность экономики: Монография // Г.Б. Клейнер, Н.А., Рыбачук // Москва: Издательский дом «Научная библиотека». 2017.
- Клири Ш., Мальре Т. Глобальные риски, деловой успех в настоящее время (перевод с английского) // Москва: Вопросы экономики. 2011.
- 11. Мельник М.В. Система показателей для интегрированной отчетности // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. т.15. № 3.
- Перес К. Технологические революции и финансовый капитал. Динамика пузырей и периодов процветания (перевод с английского) // Москва: Издательский дом «Дело» // РАНХиГС.
- 13. Рожнова О.В. Развитие МСФО: проблемы и пути их решения в условиях цифровизации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. т.15. № 3.
- 14. Яшин Н.С., Григорян Е.С. Метрология стратегической устойчивости предприятия // Вестник Саратовского социально-экономического университета. 2015. № 1.

Мурашова Наталья Александровна,

доцент кафедры управления инновационной деятельностью, кандидат технических наук, доцент Нижегородского государственного технического университета им. Р.Е. Алексеева. Россия, г. Нижний Новгород E-mail: murashova_nat@mail.ru

АНАЛИЗ КАДРОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

Одним из актуальных инструментов управления инновационными преобразованиями территории является анализ статистических данных о ресурсообеспеченности, что позволяет выявлять тенденции развития, определить угрозы и принять эффективные управленческие решения.

Оценка обеспеченности инновационных процессов на начальных стадиях жизненного цикла инноваций кадрами основана на динамическом анализе таких зависимостей, как: распределение организаций, осуществляющих научные исследования и разработки по типам организаций и секторам деятельности; распределение численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками.

В работе представлены данные по обеспеченности инновационной экономики человеческими ресурсами за временной период с 2000 по 2018 гг. в субъектах Российской Федерации и регионах Приволжского федерального округа. Выявлены общероссийские тенденции распределения числа организаций, выполнявших научные исследования и разработки, по типам организаций и по секторам деятельности. Сформулированы проблемы, связанные со структурой и численностью персонала, занятого научными исследованиями и разработками, как на территории Российской Федерации, так и в регионах Приволжского федерального округа. Предложены меры направленные на повышение эффективности инновационной деятельности в стране.

Ключевые слова: обеспеченность человеческими ресурсами, численность персонала, научные исследования и разработки, структура персонала, занятого исследованиями и разработками, инновационная деятельность.

Введение

В Стратегии инновационного развития РФ качестве одного из значимых направлений повышения эффективности инновационных преобразований в стране обозначено укрепление и развитие кадрового потенциала [1]. Это связано с тем, что динамичное развитие инновационной экономики страны в значительной мере зависит от обеспеченности человеческими ресурсами таких областей деятельности, как наука, образование и промышленное производство [1]. Одним из основных факторов, обуславливающих согласованное и стабильное развитие сектора научных исследований и разработок, является кадровое обеспечение инновационной деятельности. Это способствует репродуцированию знаний и росту эффективности и результативности процессов внедрения достижений научных исследований и разработок в производство. Статистическая информация из официальных источников,

послужила базой при проведении динамического анализа эволюции кадрового потенциала в науке и образовании [2-4].

Целью данной статьи является изучение вопроса обеспеченности ресурсами сферы научных исследований и разработок базируется на динамическом анализе следующих зависимостей: распределение организаций, осуществляющих научные исследования и разработки по организационным формам и по секторам деятельности; распределение численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками в территориальных единицах Российской Федерации и регионах Приволжского федерального округа (ПФО).

Кадры для инновационной экономики

Большинство российских ученых рассматривают вопрос кадрового обеспечения инновационной экономики в аспекте подготовки специа-

листов, которые способны осуществить интеграцию науки и производства. В частности, дейинструментом воспроизводства управленческих кадров для экономики знаний является подготовка специалистов в системе высшего образования по направлению «Инноватика», отличительной особенностью образовательных программ которого является высокая междисциплинарная квалификация выпускников, которая включает в себя знание теории управления и организации, владение инструментарием системного анализа, эконометрики, экономической динамики и методологиями маркетинга. Это позволяет повысить результативность инновационной деятельности в условиях неопределенности [5].

Некоторые исследователи, изучающие обеспеченность человеческими ресурсами инновационных процессов, отмечают, что в условиях цифровой трансформации экономики необходимо сформировать у будущих руководителей компетенции в области защиты интеллектуальной собственности [6, 7]. При этом образовательные программы подготовки кадров для инновационной деятельности и для системы управления интеллектуальной собственностью, должны содержать как научную, так и отраслевую специализацию. А в процессе обучения и подготовки управленческих кадров регионального и муниципального уровней образовательные программы должны охватывать также освоение специфики территории [6]. Наиболее значимыми качественными характеристиками специалистов наукоемкой сферы деятельности должны быть: профессионализм, предпринимательская активность и мобильность, отметает

Результаты социологических исследований свидетельствуют о необходимости формирования у всех категорий, обучающихся «инновационных компетенций», которые повышают креативность, коммуникабельность, а также уровень владения современными технологиями в соответствующих отраслях реального сектора экономики [9].

Новые вызовы системе образования создает цифровая экономика (ЦЭ) как один из перспективных разделов экономики знаний. Среди них [10]: несбалансированность выбора предметов ЕГЭ с принципами ЦЭ; несоответствие рынка образовательных услуг задачам ЦЭ; проблема адаптации выпускников к требованиям ЦЭ, включая трудоустройство по специальности, период адаптации и перспектива профессионального роста; несоответствие структуры занятых требованиям ЦЭ.

Динамика численности организаций, выполняющих научные исследования и разработки по типам и секторам деятельности в Российской Федерации

Комплексное и сбалансированное обеспечение материальными, нематериальными, финансовыми, трудовыми и информационными ресурсами организаций, реализующих деятельность в сфере научных исследований и разработок, является ключевым фактором, стимулирующим уровень научно-технологического потенциала, а, следовательно, развития инновационной экономики. В 2018 г., согласно официальным данным Федеральной службы государственной статистики, в научной сфере зафиксировано 3950 организаций, это на 13% больше чем в 2010 г. и на 3,6% меньше чем в 2000 г. [2]. Среди организаций, выполнявших научные исследования и разработки, можно выделить две основных группы. Ведущую роль выполняют научно-исследовательские организации. Их число, однако, за период 2000-2018 гг. сократилась на 41%. Вторая группа – образовательные организации высшего образования. За указанный период их число увеличилось в 2,35 раза благодаря позитивным результатам реформ высшего образования. Эта тенденция хорошо видна на рисунке 1, где представлено распределение организаций, выполнявших научные исследования и разработки, по типам организаций. Среди других типов следует отметить также снижение за тот же период числа проектных и проектно-изыскательских организаций снизилось на 76,5% [2]. Несмотря на указанную динамику, основной составляющей научно-исследовательской сферы в нашей стране остаются научно-исследовательские учреждения, в противоположность странам-лидерам наукоемкого сектора экономики, где превалируют образовательные организации и сектор предпринимательства.

Динамика распределения организаций, выполняющих научные исследования и разработки, по секторам деятельности, представлена на рисунке 2. Как видно из рисунка удельный вес предпринимательского сектора в период 2000-2018 гг. уменьшился за счет роста сектора образования и некоммерческих организаций. Однако, в 2015 г. количество организаций предпринимательского сектора выросло на 135 ед. При этом доля государственного сектора в период 2000-2014 гг. возросла, а в последующие периоды — стабилизировалась. Следует отметить, что анализ динамики числа организаций научно-исследовательской сферы за рассматриваемый период демонстрирует нестабильность,

в частности, организации государственного сектора в период 2000-2002 гг. демонстрируют сокращение на 18 ед., в период 2003-2007 гг. – рост на 265 ед., в период 2007-2010 гг. – снижение на 83 ед., в период с 2010-2015 гг. – рост на 135 ед., а в период 2015-2017 гг. – сокращение на 67 ед.

Число организаций сферы высшего образования достигло своего наибольшего значения в 2015 г. (1124 ед.), а в последующий период до 2018 г. их количество снизилось на 126 ед. за счет проведенной оптимизации вузов.

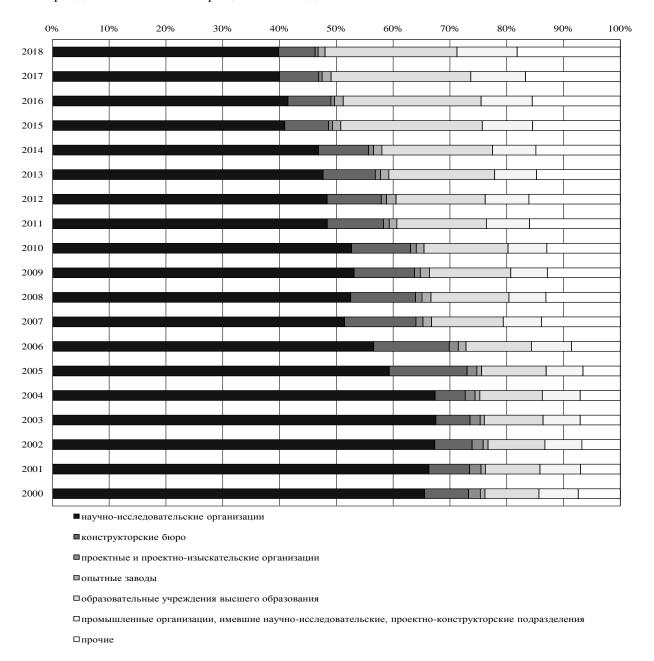


Рисунок 1. Распределение организаций, выполнявших научные исследования и разработки, по типам организаций в Российской Федерации с 2000 г. по 2018 г.

Динамика численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками

Основополагающим фактором, обуславливающим развитие кадрового обеспечения науки, является численность персонала, занятого науч-

ными исследованиями и разработками как ключевая составляющая интеллектуального потенциала территории. Динамический анализ численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками в нашей стране выявил сокращение данного показателя на 23,1% за временной интервал 2000-2018 гг., при этом

снижение численности исследователей за тот же период составило 18,3% (рис. 3). Сложившаяся ситуация может быть связана как с внутренней, так и с внешней миграцией научных сотрудников, причем перемещение сотрудников в рамках одной страны могло осуществляться из одной

отрасли экономики в другую. Кроме этого, сегодня в нашей стране наблюдается дисбаланс в составе научных кадров: преобладание численности обслуживающего персонала над научными исследователями (рис. 3).

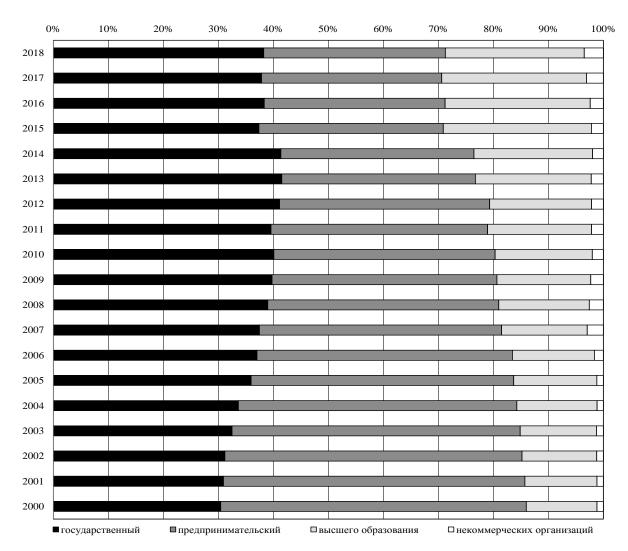


Рисунок 2. Число организаций, выполнявших научные исследования и разработки, по секторам деятельности в Российской Федерации

Таким образом, в условиях обостряющейся мировой конкуренции на рынке наукоемкой продукции, в стране сформировался дефицит научно-исследовательских кадров.

Принимая во внимание высокий уровень избирательности при подборе научных кадров, продолжительный временной период их обучения до достижения ими профессиональных компетенций, этот дефицит является трудно восполняемым.

Между тем, динамика международной статистики за период с 2012 по 2018 гг., демонстрирует рост численности персонала, занятого

научными исследованиями и разработками на 10000 занятых в экономике, в частности во Франция зафиксировано увеличение числа персонала, занятого научными исследования и разработками на 6,12%, в Германии – на 13,14%, в Великобритании – на 15,79%, в Китае – на 36,84%.

При этом в России за тот же период количество персонала, занятого научными исследования и разработками сократилось на 15,1% [11].

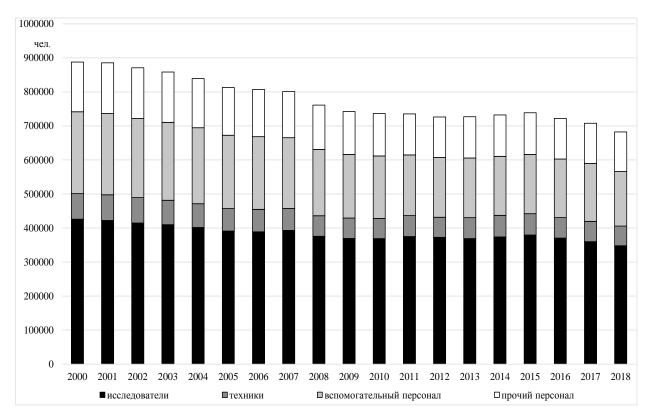


Рисунок 3. Динамика численности и структуры персонала, занятого научными исследованиями и разработками в Российской Федерации

На рисунке 4 приведена динамика численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками в Российской Федерации. Из рисунка 4 видно, что значительная доля научно-исследовательских кадров (более 50%), сконцентрирована в Центральном федеральном округе, более 15% зафиксировано в Приволжском федеральном округе (ПФО), и около 13% – в Северо-Западном федеральном. При этом долевое распределение численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками, между федеральными округами Российской Федерации за рассматриваемый периода времени (2000-2018 гг.) остается практически неизменным. Но при этом сохраняется высокая дифференциация федеральных округов по численности научно-исследовательского персонала. Для решения этой проблемы требуется внедрения методов межрегионального взаимодействия с целью обеспечения высокой мобильности исследователей для повышения эффективности инновационной деятельности в стране.

На рисунке 5 представлена структура численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками по категориям в Российской Федерации в 2000 г., 2010 г. и 2018 г. Анализ рисунка показал, что долевое распределение научно-исследовательского персонала по кате-

гориям примерно однородно во всех федеральных округах. Это позволяет выявить следующие соотношения в структуре научно-исследовательского персонала: около 50% составляют исследователи, около 10% — техники, 20-25% — вспомогательный персонал, 15-20% — прочие (рис. 5).

Однако, Северо-Кавказский федеральный округ не соответствует общей для России закономерности распределения персонала, а доля исследователей на его территории составляет более 60%. При этом следует отметить, что с 2000 по 2018 гг. наблюдается увеличение доли исследователей в структуре персонала, занятого научными исследованиями и разработками в Приволжском федеральном округе на 11,50%, в Северо-Кавказском федеральном округе - на 11,23%, в Уральском федеральном округе - на 7,33%, в Дальневосточном федеральном округе - на 4,34%, в Южном федеральном округе - на 4,07% и в Центральном федеральном округе -1,14%. Снижение данного показателя демонстрируют такие субъекты Российской Федерации, как: Сибирский федеральный округ - на 2,57%, Северо-западный федеральный округ – на 0,74%. Это свидетельствует о наращивании кадрового потенциала в наукоемком секторе экономики.

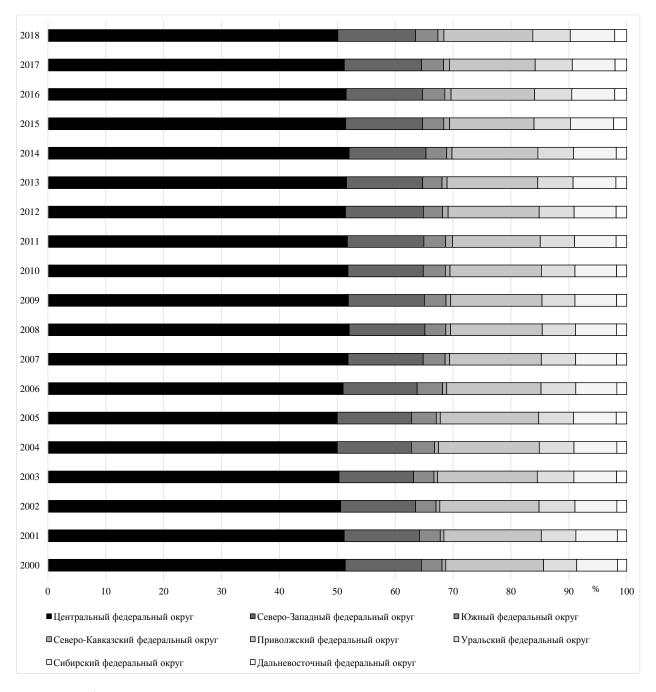


Рисунок 4. Динамика численности и структуры персонала, занятого научными исследованиями и разработками в Российской Федерации

Аналогичные исследования были проведены по регионам Приволжского Федерального округа (ПФО), а его результат приведен на рисунке 6. Анализ рисунка показал, что в округе также наблюдается существенная дифференциация численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками по категориям. В частности, в 2018 г. в Чувашской Республике сосредоточен наибольший процент исследователей (около 70%), чуть меньшая доля отмечается в Удмуртской Республике и Самарской областях (около 65%), наименьший удельный вес

исследователей зафиксирован в Республике Марий Эл (менее 50%). По доле вспомогательного персонала первенство в округе занимают Пензенская область (около 40%) и Нижегородская область (около 35%), а самая незначительная часть вспомогательного персонала в общей численности персонала, занятого научными исследованиями выявлена в Республике Марий Эл (менее 10%).

ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА. УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИЯМИ

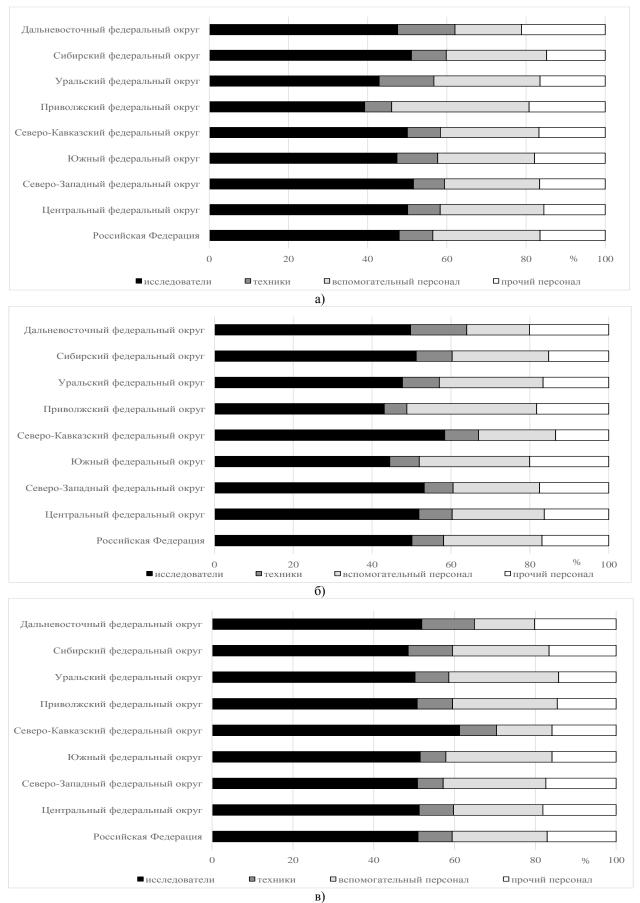


Рисунок 5. Структура численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками по категориям в Российской Федерации: а— 2000 г., б—2010 г., в—2018 г.



Рисунок 6. Структура численности персонала, занятого научными исследованиями и разработками по категориям в регионах ПФО, %: a – 2000 г., б – 2010 г., в – 2018 г.

Приведенные данные показали, что в период с 2000 г. по 2018 г. наиболее значительный рост доли исследователей в структуре научно-исследовательского персонала показали такие регионы ПФО, как Самарская область на 34,24%, Чувашская Республика - на 31,94% и Удмуртская Республика – на 16,87%. Вместе с тем, за тот же период времени в Республике Марий Эл наблюдалось сокращение доли исследователей на 18,36%, а в Кировской области – на 4,19%, что является существенной угрозой кадрового обеспечения инновационной деятельности территорий. Таким образом, в целом на региональном уровне прослеживается тенденция наращивания доли исследователей в структуре научно-исследовательского персонала, что является перспективной тенденцией развития научного потенциала исследуемой территории.

Также следует отметить, что в регионах ПФО наблюдается сокращение доли техников в структуре персонала, занятого научными исследованиями и разработками (рис. 6). Так с 2000 г. по 2018 г. в Республике Марий Эл данная категория сократилась на 39,98%, в Ульяновской области – на 17,69%, а в Пермском крае – на 11,44%. Исключение составляет Удмуртская Республика где удельный вес техников за рассматриваемый период вырос на 8,67%. При этом динамика удельного веса вспомогательного и прочего персонала в структуре научно-исследовательского персонала, представленная на рис. 6, показала разнонаправленные тенденции. Так в Республике Марий Эл с 2000 г. по 2018 г. доля вспомогательного персонала выросла 24,06%, прочего – на 2,44%; в Самарской области вспомогательный персонал увеличился на 21,77%, а прочий сократился на 13,24%; в Чувашской Республике рост удельного веса вспомогательного персонала составил 19,37%, а доля прочего персонала снизилась на 11,08%; в Ульяновской области доля вспомогательного персонала возросла на 19,18%, а прочего уменьшилась на 11,03%; в Пензенской области удельный вес вспомогательного персонала сократился на 5,48%, а прочего – на 12,00%.

В целом можно констатировать, что обеспеченность человеческими ресурсами в субъектах РФ и регионах ПФО демонстрирует отрицательную динамику, что приводит к дефициту кадров в научно-исследовательской сфере. При этом существенную долю в структуре кадрового состава как страны, так и в ряде федеральных округов, занятого исследованиями и разработками, занимает обслуживающий персонал. Также, следует отметить, высокую дифференци-

ацию кадрового обеспечения научно-исследовательской сферы по федеральным округам и регионам ПФО. Изменение сложившейся ситуации возможно в случае масштабного применения практик межрегионального взаимодействия, которые позволят сформировать на территории России эквивалентные условия для развития конкурентоспособности на рынке наукоемкой продукции.

Заключение

По результатам исследования можно сделать следующие выводы:

- 1. Существуют проблемы в системе подготовки кадров для инновационной экономики. Системы образования в целом недостаточно готова к новым вызовам цифровой и инновационной экономики. Это отражается в несбалансированности выбора школьниками предметов ЕГЭ, в несоответствии рынка образовательных услуг задачам цифровой экономики, в невысоком уровне трудоустройства выпускников по специальности, а также в несоответствии современной структуры занятых новым требованиям.
- 2. В период 2000-2018 гг. уменьшилось число организаций, выполняющих научные исследования и разработки. Большую долю в структуре организаций, осуществляющих научно-техническую деятельность. составляют научно-исследовательские организации. При этом их доля в числе организаций, выполняющих научные исследования и разработки за рассматриваемый период, сократилась, а доля организаций высшего образования возросла.
- 3. Численность персонала, занятого научными исследованиями и разработками в Российской Федерации с 2000 г. по настоящее время неуклонно падает. При этом доля исследователей в структуре научных кадров за тот же период уменьшилась, а доля обслуживающего персонала возросла. Это может свидетельствовать о дефиците кадров научно-технической сферы деятельности. Решением данной ситуации может стать подготовка более эффективных руководителей и специалистов, владеющих междисциплинарными навыками работы в условиях неопределенности.
- 4. Распределение научно-исследовательских кадров по территории нашей страны неоднородно: основная доля сосредоточена в Центральном федеральном округе. При этом распределение численности персонала, осуществляющего научные исследования и разработки, оставалось практически неизменным по федеральным округам в течении 2000-2018 гг. В структуре кадров около 50% составляют исследова-

ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА. УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИЯМИ

тели, около 10% – техники, 20-25% – вспомогательный персонал, 15-20% – прочие. Единственным исключением является Северо-Кавказский федеральный округ где зафиксировано более 60% исследователей в структуре научного персонала.

5. Распределение научно-исследовательских кадров регионов в составе Приволжского федерального округа показало те же закономерности. На региональном уровне в тройку лидеров по доле исследователей в составе персонала, выполняющего научные исследования и разра-

ботки, входят Чувашская Республика, Удмуртская Республика и Самарская область. При этом Пензенская и Нижегородская области обладают большей долей вспомогательного персонала в ПФО.

6. В целом в настоящее время субъекты Российской Федерации и регионы ПФО стремиться к обеспечению баланса кадрового состава в научно-технической деятельности, о чем свидетельствует рост доли исследователей в структуре научно-исследовательского персонала.

Список литературы:

- Распоряжение Правительства РФ от 08.12.2011 г. № 2227-р «Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года». [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document
- 2. Официальный сайт Росстата. [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru
- 3. Индикаторы науки: 2019: статистический сборник / Л.М. Гохберг, К.А. Дитковский, Е.Л. Дьяченко и др.; Нац. исслед. Ун-т «Высшая школа экономики». М.: НИУ ВШЭ, 2019. 328 с.
- Исследование инновационной активности промышленных предприятий и организаций Нижегородской области: научно-справочное издание / сост. Ю.М. Максимов [и др.]; Нижегород. гос. техн. ун-т им. Р.Е. Алексеева. – Нижний Новгород, 2019. – 36 с.
- Рудской, А.И., Туккуль И.Л. Инноватика: вопросы теории и кадрового обеспечения инновационной деятельности / А.И. Рудской, И.Л. Туккель // Инновации. 2015. №11 (205). С. 3-11.
- 6. Королева, К, Лисина Е. За порогом компетентности / Е. Королева, Е. Лисина // Инновации. 2012. №1 (159). С. 66-70.
- Коновалова, О.А. Особенности преподавания дисциплины «Инструменты защиты интеллектуальной собственности» в рамках направления

- 27.04.05 «Инноватика» в Санкт-Петербургском политехническом университете // Инновации. 2019. №12 (254). С. 63-68.
- Пищулин, В.Н. Региональный кадровый потенциал как базовый фактор развития инновационной экономики // Вопросы инновационной экономики. 2019. Т.9. №4 (октябрь декабрь). С. 1515 1524.
- 9. Иванов, С.А., Костин Г.А. Приоритеты формирования кадрового потенциала инновационной экономики регионов России / С.А. Иванов, Г.А. Костин // Экономика и управление. 2015. № 5 (115). С. 17-23.
- Митяков, С.Н. Цифровая экономика: новые вызовы для системы образования / С.Н. Митяков, О.И. Митякова, Н.А. Мурашова // Инновации, 2019. – №10. – С. 50-57.
- 11. Наука. Технологии. Инновации: краткий статистический сборник / Л.М. Гохберг, К.А. Дитковский, Е.И. Евневич и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». М.: НИУ ВШЭ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.hse.ru/primarydata/niio

ЭКОНОМИКА. ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

Каменских Мария Анатольевна,

кандидат экономических наук, доцент кафедры Экономика и управление промышленным производством Пермского национального исследовательского политехнического университета.
Россия, г. Пермь E-mail: permmak13@gmail.com

ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В РАМКАХ ЭКОНОМИКИ СОВМЕСТНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

Экономическое пространство в настоящее время подвергается кардинальным изменениям, вызванным процессами глобализации, технологических прорывов и перехода к цифровой информационной экономике. Вследствие чего особую актуальность приобретают исследования происходящих социально-экономических трансформаций. Это в полной мере касается экономики совместного пользования в целом и устойчивого развития данной экономики в частности. Именно вопросы устойчивого развития позволят усилить положительные тенденции экономики совместного пользования, в том числе усиление доверия и социальных контактов, повышение активности экономических агентов, а также минимизировать социально-экономические противоречия. Отсутствие сбалансированного устойчивого развития может не только усилить сложившиеся проблемы, но и спровоцировать появление новых угроз, к которым социум будет не готов. Проведенное исследование позволило выявить и описать тенденции экономики совместного пользования, а также ее особенности в рамках концепции устойчивого развития, определить существующие недостатки и наметить основные направления, которые помогут сгладить негативные эффекты от проявления выявленных недостатков экономики совместного пользования в рамках концепции устойчивого развития.

Ключевые слова: устойчивое развитие, цифровая экономика, концепция, экономика совместного пользования, цифровая платформа.

Введение

Проблемы устойчивости становятся все более актуальными в последние годы. В рамках экономики совместного пользования данные проблемы приобретают специфические характеристики. Практика субъектов экономики совместного пользования, например, Airbnb, показывает, что именно применение цифровых платформ как способ управления ограниченными ресурсами для повышения устойчивости позволяет получать больше положительных социально-экономических эффектов.

Развитие технологий и переход к цифровой информационной экономике привело к появлению нового типа экономики, которая координируется людьми, — экономике совместного пользования. Специалисты утверждают, что уже в 2016 году экономика совместного пользования становится одним из ведущих технологических драйверов новой промышленной революции, активное распространение которых связывают с

глобальным изменением экономического, социального и культурного ландшафта современного общества [12].

Применение принципов устойчивости позволяет субъектам экономики совместного пользования реализовывать больше мероприятий, посвященных улучшению экологической обстановки и решению климатических проблем. В частности, субъекты экономики совместного пользования повышают социальная сплоченность, стимулируют коллективные действия, создают более справедливые сообщества и применяют методики осознанного потребления. Настоящая статья посвящена вопросам особенностей устойчивого развития в экономике совместного пользования.

Данные вопросы более рационально рассматривать через призму анализа «реляционных активов», которые генерируются при взаимодействии субъектов экономики совместного поль-

зования. Под реляционными активами понимаются социальные и иные выгоды, которые со временем появляются в результате частных инициатив по совместному использованию ресурсов, что, в свою очередь, повышает вероятность успеха дальнейших инициатив [11].

Особенности экономики совместного пользования и роли устойчивого развития

В целом, можно утверждать, что экономика совместного пользования более позволяет субъектам более рационально использовать ресурсы, что положительно сказывается на состоянии окружающей среды. На рисунке 1 отражен потенциал экономики совместного пользования и реляционные активы.



Рисунок 1. Потенциал экономики совместного пользования и реляционные активы

Исходя из рисунка 1 можно сделать следующие выводы. Рост устойчивости отмечается и как потенциал развития экономики совместного пользования, и как реляционный актив. В целом, данная схема показывает взаимосвязи между экономикой и социальными активами, грамотное использование которых приведет к усилению не только социальной, но и экологической и экономической устойчивости.

Экономика совместного пользования основывается на принципах организации совместного использования (с помощью сетевых и цифровых технологий), социальной сплоченности, гибкости и адаптации, которые помогают более успешно отвечать на вызовы современной глобальной экономики.

В целом, под экономикой совместного пользования понимается совокупность экономических стратегий и действий, включая совместное

пользование и управление ресурсами путем заимствования кредитов или коллективного владения / действия / использования. Исследования показывают, что ряд материальных товаров и даже нематериальные активы могут быть использованы коллективно [1]. К основным характеристикам экономики совместного пользования можно отнести процессы обмена, доверие, взаимосвязи и добровольность.

Центральным компонентом экономики совместного пользования являются процессы совместного пользования, которые воспринимаются как социальное благо. При этом совместное использование понимается и как коллективная собственность (например, инструменты), использование (например, услуги няни) и/или действие (например, групповая закупка), займы и кредитование. Помимо очевидных материальных выгод в некоторых случаях участники по-

лучают возможность почувствовать себя нужными и создать чувство принадлежности, удовлетворить желание делиться и помочь другим.

Ряд исследователей подтверждают, что для того чтобы деятельность была значимой и особенно ценной, она может предполагать какуюто форму обмена, сотрудничества или вклада в благополучие других людей [9]. Также можно отметить, что подобный обмен способствуют усилению социальной сплоченности.

С точки зрения рыночных отношений, экономика совместного пользования выходит за пределы отношений купли-продажи. При этом ряд

исследователей отмечает, что рынку присущи традиционные операции обмена [2].

В последние годы экономика совместного пользования показывает устойчивый рост. На рисунке 2 отражены темпы рост значимых сфер деятельности в экономике совместного пользования, а также схожих традиционных сфер деятельности (в области аренды). За период 2015-2025 гг прогнозируются следующие темпы роста [13].

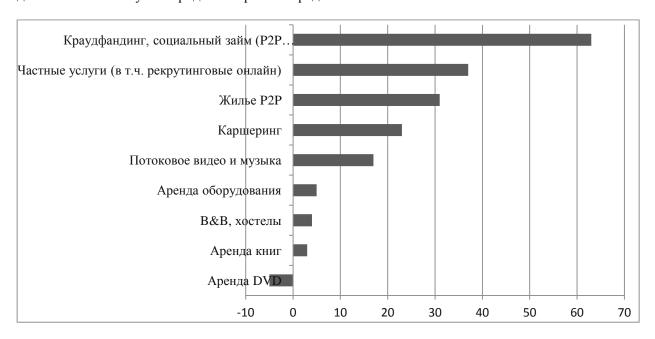


Рисунок 2. Темпы роста сфер деятельности в экономике совместного пользования

С позиции занятости населения экономика совместного пользования также показывает положительную динамику. К 2016 году в США, Канаде и Великобритании свыше 10% рабочей силы заняты в различных проектах разделяемой экономики; 72 города по всему миру, объединенные на площадке Shareable, используют шеринговые сервисы в решении локальных проблем (образования, занятости, улучшения городской среды, рационального использования продуктов питания и т.д.) [8].

При этом поддержание устойчивого развития как совокупности социальных, экологических и экономических факторов в рамках экономики совместного пользования усложняется тем, что в рамках такой экономики личные интересы и выгоды каждого конкретного субъекта становятся все более значимыми.

Шеринговые компании, которые возникают в самых разных экономических условиях, базиру-

ются как на альтруистических мотивах и безвозмездной помощи, так и на сочетании коммерческих и некоммерческих интересов. В любом случае такие компании позволяют потребителю получить товары и услуги более быстро, удобно и дешево. Кроме того, в большинстве случаев товары и услуги будут персонализированными и отвечающими потребностям конкретного человека [5].

Ключевой особенностью экономики совместного пользования является активное использование цифровых технологий и ит-платформ, в частности. Именно цифровые технологии обеспечивают более эффективное взаимодействие и облегают процессы обмена между поставщиками и пользователями. Также, к основным особенностям экономики совместного пользования относят совместное использование свободных активов; более интенсивное взаимодействие между участниками; стремление к устойчивому потреблению [6].

Именно цифровые платформы становятся центральными компонентами экономики совместного пользования. Соответствующие им принципы кардинально меняют способ организации работы, что в итоге сказывается на формах занятости. Изначально платформы создавались для трансформации традиционных форм и практик (например, индивидуального владения автомобилем и домом) в сторону совместного пользования товарами и услугами [3].

Интенсивное развитие экономики совместного пользования в целом и цифровых платформ в частности спровоцировало радикальные изменения в структуре рынков и позволило малым организациям и частным лицам стать более конкурентоспособными. Экономика совместного пользования позволяет мелким субъектам экономики производить и продвигать те товары и услуги, которые до этого были привилегией крупных игроков рынка.

Так для экономики совместного пользования характерно большое число взаимодействий, для упрощения процессов формируются цифровые платформы. В настоящее время в мире можно выделить нескольких лидеров, чьи платформы использую миллионы пользователей. Наибольшую популярность обрел сервис Airbnb, который позволяет собственникам сдать жилье в аренду, а пользователям – взять жилье в аренду. Многие бренды, представляющие экономику совместного пользования, растут очень быстро. При этом платформы расширяются за счет увеличения числа пользователей. Данный показатель повышает инвестиционную привлекательность компаний экономики совместного пользования, т.к. венчурный капитал оценивает потенциал платформ по показателю – повышение числа пользователей и масштабируемость растут более быстрыми темпами чем планируемые затраты.

С первого взгляда, экономика совместного пользования видится достаточно оптимальной моделью взаимодействия, но она не лишена недостатков. Основными проблемами становятся конфликты и вопросы доверия. Для разрешения подобных проблем компаниям необходимо вводить четкий свод правил и обеспечивать их соблюдение.

Еще одним проблемным моментом экономики совместного пользования в рамках концепции устойчивого развития является недостаток внимания к экологической составляющей. Субъекты, участвующие в экономике совместного пользования, в первую очередь, ориентированы на материальные выгоды и в меньшей сте-

пени уделяют внимание экологическим проблемам. Иными словами, экономика совместного пользования базируется на коммерческом взаимодействии.

Проблемы регулирования сфер деятельности экономики совместного пользования также являются одной из самых значимых проблем, которые нуждаются в срочном решении ввиду стремительного роста экономики совместного пользования. С позиции потребителя наиболее сложными являются вопросы обеспечения безопасности и качества получаемых услуг. Компании традиционных секторов экономики обеспокоены обострением конкуренции, а органы власти должны быть заинтересованы в совершенствовании системы налогообложения в целях получения дополнительного дохода от функционирования экономики совместного пользования. В настоящее время не выработана система управления экономикой совместного пользования, а традиционные формы управления в ряде случаев оказываются неэффективными.

Особое внимание необходимо уделить потенциалу масштабирования услуг в рамках экономики совместного пользования. Всю совокупность предоставляемых услуг можно разделить на те, которые реализуют глобальные сетевые эффекты и те, которые реализуют локальные сетевые эффекты. Например, брокерской платформой могут пользоваться клиенты по всему миру и тем самым реализуются глобальные сетевые эффекты, а агрегаторы такси функционируют в рамках определенной территории и реализуют локальные сетевые эффекты, хотя фактически поставщики и потребители услуг пользуется едиными платформами и приложениями вне зависимости от местоположения.

Ряд ученых полагают, что устойчивость экономики совместного пользования заключается в непрерывных процессах обмена, при которых в выигрыше остается большинство участников взаимодействия, а социальные эффекты носят комплексный хараткер [4].

При этом экологический аспект остается за рамками данного направления. В отдельных случаях компании, предоставляющие услуги в рамках экономики совместного пользования, приносят ущерб экологии. В частности, это касается агрегаторов такси и систем каршеринга. Более активное использование автомобилей повлечет за собой увеличение вредных выбросов по сравнению с общественным транспортом. При этом нельзя не отметить иные общественные сферы — экономика совместного пользования вовлекает в участие все большее количество участников, тем самым повышается социальное

взаимодействие и усиливаются экономические выгоды.

Заключение

В целом, можно сделать следующие выводы. Экономика совместного пользования набирает обороты и распространяется в глобальном экономическом пространстве через коллаборации, сетевые объединения, гибридные формы взаимодействия, сочетающие в себе рыночные и нерыночные инструменты. Шеринговые компании становятся все болеепопулярными и потребители выбирают практику совместного пользования вместо традиционных форм аренды и иных форм пользования товарами и услугами.

Экономика совместного пользования становится все более распространенной, т.к. позволяет потребителям получать персонализированные товары и услуги более быстро и дешево. В рамках экономики совместного пользования успешно решается ряд социально-экономических задач, но вопросы защиты окружающей

среды и экологии в целом пока отодвинуты на задний план, что впоследствии может привести к негативным последствиям. Поэтому необходимо принимать нормативно-правовые акты и вырабатывать инструменты регулирования и управления для устойчивого развития экономики совместного пользования.

При этом в настоящее время потенциал экономики совместного пользования невозможно использовать в полной мере в рамках концепции устойчивого развития для решения сложившихся социально-экономических вследствие отсутствия нормативно-правовой базы, недостатка инструментов управления и регулирования, а также прогнозов, связанных с выявлением и определением возможных негативных последствий функционирования экономики совместного пользования для экономической, экологической и социальной общественных сфер.

Список литературы:

- Бабкин А.В., Малышев А.Е. Экономика совместного пользования в России: состояние, особенности, перспективы. В сборнике: Российская экономика в условиях новых вызовов материалы Всероссийской научно-практической конференции. ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарёва». 2018, с. 21-24.
- Головина Т.А. Развитие экономики совместного пользования в условиях глобальных технологических преобразований. В сборнике: Россия: тенденции и перспективы развития Ежегодник. Институт научной информации по общественным наукам РАН, Отдел научного сотрудничества; Ответственный редактор В.И. Герасимов. 2019. С. 264-267.
- 3. Доржиева Э.С. Потенциал экономики совместного пользования в России // В сборнике: российская экономика: взгляд в будущее материалы IV Международной научно-практической конференции: в 3 частях . 2018. С. 124-129.
- 4. Зезин М.Б., Воротников А.М. Шеринговая экономика и перспективы ее развития в России // Журнал экономических исследований. 2018. Т. 4. № 5. С. 1-11.
- 5. Корниенко А.А., Бурденко Е.В. Экономика совместного пользования. Развитие каршеринга в регионах России. В сборнике: Экономическое развитие в XXI веке: тенденции, вызовы, перспективы Сборник научных трудов VII Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Составители: Е. В. Бурденко, О. В. Газизова, А. В. Кузнецов; Минобрнауки России, Казанский национальный исследовательский технологический университет. 2019. С. 96-99.

- 6. Логинова Ю.А., Иванова Н.И. Мировые тенденции развития экономики совместного пользования // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. 2019. № 2. С. 144-149.
- 7. Мингалева Ж.А., Каменских М.А. Методика оценки влияния сетевого взаимодействия на состояние региональной промышленности // Фундаментальные исследования. 2018. № 9. С. 73-77.
- Пепеляев А.А. Общий город: социальные предпосылки развития экономики совместного потребления. Глобальный опыт внедрения // Научные труды Центра перспективных экономических исследований. 2017. № 12. С. 193-198.
- 9. Попов Е.В., Симонова В.Л., Комарова О.В. Эффекты социальных медиа в цифровой экономике // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. 2019. Т. 18. № 2. С. 168-185.
- 10. Тесленко И.Б., Новикова В.Д. Новые модели взаимодействия в условиях цифровизации: экономика совместного пользования // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 4. № 3. С. 77-82.
- 11. Aigrain P. Sharing: Culture and the Economy in the Internet Age, Amsterdam: Amsterdam University Press. 2011.
- 12. Frenken A., Koen S., Schor J. Putting the sharing economy into perspective, Environmental Innovation and Societal Transitions. 2017 №23. Pp. 3–10.
- 13. Solange Le Jeune, ESG. Schroders The Sharing Economy Analysis. URL: https://www.schroders.com/hu/sysglobalassets/digital/resources/pdfs/2016-08-the-sharing-economy.pdf

Лымарь Валерий Валентинович,

руководитель управления бухгалтерского и налогового учета AO «Концерн Росэнергоатом»; соискатель кафедры финансового менеджмента Национального исследовательского ядерного университета «МИФИ». Россия, Москва E-mail: buhlvv@yandex.ru

ЭФФЕКТИВНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ТРУДА НА СОВРЕМЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ: ПОДХОДЫ И МЕТОДЫ

В статье рассматривается эффективная организация труда современного предприятия, оптимальные подходы и методы эффективной организации труда. Анализируется мотивация сотрудников и свободный обмен знаниями внутри организации, а обучение рассматривается как катализатор увеличения удовлетворенности процессом труда, который становится более индивидуальным и творческим. Определяется, что эффективная организация труда современного предприятия предполагает не внешнее стимулирование, а внутреннюю необходимость к труду и самоорганизации. Рассматриваются современные подходы к управлению, которые повышают результативность благодаря вовлеченности сотрудников.

Исследуются новые подходы сквозь призму бинарной оппозиции: старое — новое. В таком случае рационализаторские подходы в управлении и оценке деятельности и поведения людей в классическом подходе основываются на оценке поведения людей, при этом деятельность мотивируется внешними стимулами. Отмечается, что современные эффективные методы и подходы сосредоточены на внутренних мотиваторах, сотрудник получает возможность найти свое место в компании и сам определяет свои функции.

Определяется, что сотрудник может самостоятельно формулировать цели и оптимальные пути их достижения, в этом ему способствует поддержка руководителей, персональный коучинг, координация усилий. Анализируется управление деятельностью предприятия, которое утверждает цели-ориентиры, вырабатывающиеся в ходе взаимодействия и ориентированные на командные достижения. Отмечается, что оплата осуществляется не столько по справедливости, сколько по результатам, а менеджеры ориентированы на развитие сотрудников и развитие организации в будущем. В данной статье предприняты попытки теоретической разработки вопросов эффективной организации труда, базой которых могут служить работы в области экономики, изучающие закономерности новых подходов и методов. Результаты исследования могут быть использованы в решении вопросов управления деятельностью современного предприятия.

Ключевые слова: Организация труда, современные подходы, мотивация, стимулирование.

Введение

Продуктивность экономики во многом определяется эффективной организацией труда. Последовательная и результативная организация труда способствует повышению эффективности предприятия в частности и повышению эффективности экономики государства в целом. Руководители современных предприятий осознали, что подходы и методы к организации труда необходимо изучать и совершенствовать для по-

лучения качественной модели управления. В современной экономической модели процесс развития организации труда выступает в качестве непрерывного экономического процесса. В условиях рыночной экономики значимость человеческого фактора выходит на первый план, человеческий капитал становится главным ресурсом.

Отечественная и зарубежная экономическая литература рассматривает значимые теоретические и практические аспекты организации труда, уточняется терминологический и понятийный аппарат теории организации и управления трудом, разрабатываются современные методологические подходы. Исследованиями, непосредственно направленными на проблему организации труда, занимались С.А. Шапиро, А.Г. Гастев [4], Е.И. Травина, П.В. Журавлева, В.П. Хлынов, Г. Э. Слезингер [8]. Те или иные аспекты организации труда затрагивались в работах А.И. Кравченко, С.А. Шапиро, Э.Б. Корицкого [11]. Школа «человеческих отношений» (Э. Мейо и М. Паркер Фоллет) и школа «поведенческих наук» (А. Маслоу, Ф. Герцберг Р. Лайкерт, Д. Макгрегор, и др.) изучали влияние человеческого фактора на организацию труда. В результате - исследователями ключевых вопросов поведенческий метод был обогащен пониманием человеческой мотивации, поведению работников в группах.

Процесс организации труда является непрерывными экономическим процессом, который происходит под влиянием внешних и внутренних факторов. Организацию труда на современном предприятии можно рассматривать в качестве системы или в динамике -как процесс. Рассмотрение организации труда в качестве процесса имеет важное значение, поскольку так наиболее явственно заметны изменения в содержании организации труда, обусловленные рядом внешний и внутренних факторов [1]. Под объективными, внешними факторами подразумеваются экономические, культурные, климатические, политические факторы. К внутренним факторам относятся личностные, социальные, технологические факторы.

Проблема организации труда и ее роль в процессе формирования хозяйственного механизма воспроизводства материальных благ является значимой. Современный этап формирования рыночных отношений можно охарактеризовать как этап преобразований в методах управления, которые нацелены на изыскание и использование внутренних ресурсов.

1. Эффективная организация труда на современном предприятии

Основа процесса организации труда – поиск и выбор качественных путей развития существующей системы труда. В постиндустриальном обществе принято рассматривать организацию труда как определенные формы и методы объединения людей и техники. Эти конкретные методы формируются на основе целей руковод-

ства предприятия, целей работников и в результате их приемлемого сочетания, увеличивающего качественные показатели производства и способствующих творческому потенциалу работников и их безопасности.

Важными элементами эффективной организации труда являются разделение труда между работниками и их кооперация, организация и обслуживание рабочих мест, стимулирование труда в виде оплаты, соблюдение дисциплины на предприятии, обеспечение благоприятных условий труда, поощрение творческий инициативы работников [5].

Системы организации труда, разработанные в России и в других странах, прошли определенные стадии развития: от технических систем до социотехнических. Если в начале организация труда рассматривалась как система, где первоочередное место занимали технические вопросы, а работник становился легко заменяемым элементом, то по мере своего развития организация труда модифицировалась в социотехническую систему, учитывающую человеческий фактор, в которой важное место принадлежит работнику.

Советский период характеризуется «научной организации труда» (НОТ), а развитие страны – концепцией «качества трудовой жизни», которая отличалась от НОТ тем, что в ней были отражены гуманизация труда, отношения людей, но не технические и организационные аспекты. В отечественной практике качество трудовой жизни является более узким понятием [8].

Теория организации труда состоит из двух основных направлений, которые используются в разных странах:

- жесткая техническая фордизм, тейлоризм
- гибкая социотехническая НОТ, тойотизм, школа «поведенческих наук», концепция «качества трудовой жизни».

Для постиндустриального развития общества характерно «гибкое» направление, при котором доминантой становится творческий подход к организации труда, а не только выполнение определенных предписаний.

Является доказанным фактом, что организованный труд является первостепенным фактором, обеспечивающим рост его производительности и снижающим издержки производства [2]. Все вместе эти факторы представляют собой базис обеспечения конкурентоспособности субъектов рыночной экономики. Задача руководителей современных предприятий состоит в совершенствовании организации труда на предприятии, для чего необходимо иметь качественную

аналитическую базу, позволяющую сравнить характеристики разных систем организации труда. На основе классических подходов и организации труда, распространенных в развитых странах, можно сформировать эффективную организацию труда, наилучшим образом подходящую для современных предприятий [6].

Также существует понятие как управленческий труд, который отличается от управления персоналом (поиск кадров, обучение и развитие) тем, что управленческий труд становится частью деятельности каждого сотрудника, у которого есть в подчинении хотя бы один человек. Так что при совершенствовании этой части меняется содержание управления труда каждого в организации.

Предприятия, которые сознательно не совершенствуют управленческий труд, вынуждены сталкиваться с фрагментарной эффективностью организации, поскольку вариабельность управленческого труда возрастает и управление происходит на основе интуитивного личного представления о способах достижения результата. Чтобы повысить эффективность деятельности необходимо совершенствовать методы управленческого труда с помощью разработок единых правил, способных в кратчайшие сроки привести работников к необходимому качественному результату.

Развитием подходов управления людьми и выявлением цикличной закономерности занимались Р. Cappelli и A. Tavis, они выявили повторяемость процессов [14]. Если в 1940-м году американские компании ввели рейтинговые системы, то уже в 1970-м году инфляция привела к выборочному поощрению отличившихся сотрудников и урезанию зарплат остальным, в 1990-е годы эта тенденция укрепилась и преобразовалась в 2000-е годы в систему ранжирования. Вместе с этим выстраивалась другая линия, начавшаяся в 1950-м году, когда появилась необходимость привлекать сотрудников к постановке целей, а в 2012 году Abobe перестроился, перейдя к гибким компаниям с обсуждением итогов.

Современные предприятия постепенно смещают акценты с подотчетности на развитие. В условиях изменяющейся ситуации необходимо ориентироваться на динамику преобразований в мире. Поиски идеального управленческого решения приводят к поискам идеальных подходов и методов. Продолжительный период «индустриализации», характеризующийся организацией трудовых процессов, базировался на функциональном подходе, который выражался в пре-

имущественно узкой специализации, совершенствовании углубленных навыков и специфических направлений по профилю деятельности. Теоретическая база этого подхода – тейлоризм, который предусматривает, что каждая задача разделяется на составляющие, каждую из которых способен выполнить один рабочий. Такой процесс разделения и узкой специализации называется дифференциацией.

Функциональный подход предусматривает интеграцию узких специалистов с помощью согласования деятельности всех подразделений и специалистов предприятия, что соответствует важнейшему принципу управления А. Файоля.

Дифференциация и в то же время интеграция сотрудников и работы подразделений, имеющая целью достижение совокупного организационного эффекта по выпуску продукции с наименьшими затратами, привели к созданию линейнофункциональных организационных структур, которые характеризуются контролем, детальной регламентацией, неприятием творчества в работе, поощрением дисциплины и исполнительства, что привело к текучести кадров и другим негативным явлениям. Трудовая активность работника, достижение им высоких результатов напрямую связаны с теми условиями, которые организованы на предприятии [10]. Такие условия позволяет организовать гуманизация труда, то есть комплекс мер, проводимых руководством и направленных на улучшение качества условий труда на предприятии. К ним относятся организация труда как такового, вознаграждение, обеспечение профессионального роста и безопасности, дополнительного образования работника. Большой эффективностью обладает комплексная программа, которая должна включать в себя экономические, социальные и технологические элементы.

Внедрение комплексных мер гуманизации труда необходимо проводить вместе с изучением потребностей и ожиданий работников. Это позволит руководителю контролировать ход процесса и не совершать необдуманных действий при качественном результате производства. Соотношение профессиональной компетентности, ответственности и творческой активности позволяет назвать проводимые мероприятия по организации труда эффективными. Следовательно, если условный коэффициент компетентности выше, чем коэффициент, то это свидетельствует о том, что на предприятии отсутствуют необходимая заинтересованность в ответственности работников за свой результат [3]. Небольшой коэффициент творческой активности может свидетельствовать об организационных ошибках руководства предприятием или о низком уровне компетентности персонала.

Эффективность организации труда на современном предприятии можно выявить по трем параметрам: по росту производительности труда, по снижению издержек производства и по повышению качества трудовой жизни работников предприятия (улучшения условий труда, повышение заработной платы). Первые два параметра не могут повышаться за счет третьего, поскольку такая ситуация обозначала бы, что повышение показателей происходят за счет ухудшения трудовой жизни работников.

Одним из ключевых направлений, посвященных эффективной организации труда, является стандарт Performance Management, который измеряется количественными и качественными параметрами. Performance переводится на русский как «управление эффективностью», однако правильнее перевести его как «результативность и эффективность». Стандарт 9000:2015 определяет результативность как степень достижения запланированных задач и выполнение запланированных результатов. А эффективность как отношение между достигнутыми результатами и затраченными ресурсами. Согласно R. Kaplan, профессору бизнес-школы Гарвардского университета, «Performance Management – это использование информации об эффективности в достижении целей, которые организация пытается достичь» [15; с. 245]. То есть Performance Management является набором управленческих инструментов, которые позволяют определить цели и контролировать их достижение. Этот инструмент используется для доведения до сотрудников поставленных целей, а также для объединения усилий предприятия для достижения целей. Performance Management предназначен для механистической системы управления и включает в себя несколько этапов. Управление также объединяет разноплановые процессы: от планирования (разработки подходящей стратегии) до мониторинга бизнес-процессов, от анализа до объективной оценки показателей, вознаграждения и составления стратегических планов по обучению сотрудников.

Классическая схема применения Performance management может быть представлена следующими пунктами:

- ставить цели один раз в год
- обратная связь о работе сотрудников в конце года
- наилучшие цели в индивидуальных достижениях

- в основе компенсации/вознаграждения справедливость
- менеджеры оценивают эффективность и результативность.

Такой подход долгое время представлялся наиболее оптимальным поскольку регламентировал цели, мотивацию сотрудников и развитие компетенций. Однако организация предприятий усложнилась, изменились способы измерения результата сотрудников. Динамика внешней среды тесно связана с глобальными экономическими изменениями, развитием науки и технологий, созданием новых рынков. Появляется новое поколение работников, характеризующихся клиповым мышлением, стремлением к общественной реализации и самоопределению. Изменения во внешней среде приводят к переосмыслению иерархичной системы постановки целей для эффективной организации труда в современном предприятии, поскольку разработка долгосрочных планов содействует результативности, но препятствует быстрому реагированию на ситуацию [17]. Также контроль «сверху» за соблюдением КРІ является продуктивной мерой, но он не вполне способствует самостоятельности, а приоритет индивидуальных достижений препятствует объединению сотрудников для решения текущих задач.

Новые задачи требуют новых подходы к решению, поэтому оценка «сверху-вниз» позволяет влиять на поведение сотрудников в достижении поставленных целей, но горизонтальные связи в таком случае остаются без внимания. Современные программы обучения способствуют повышению квалификации сотрудников, но они не раскрывают их индивидуальные особенностей.

Согласно данным Global Human Capital Trends за 2017 год такие изменения произошли в течение пяти лет. «Организации коренным образом изменили способ, которым они измеряют, оценивают и признают результаты работы сотрудников. Сегодня широко используются методы управления непрерывной эффективностью, и опора на эксперимент». В 2015 году WillisTowersWatson провели исследование в 40 странах, которое свидетельствовало о том, что фокус управления постепенно смещается на вознаграждение будущего потенциала.

Существует несколько подходов к управлению целями современного бизнеса:

MBO – руководитель определяет цели, распределяет их между подразделениями, затем оценивает их достижимость.

ЭКОНОМИКА. ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

- КРІ характеризуется тем, что вырабатываются ключевые показатели эффективности, потом происходит декомпозиция целей для каждого сотрудника. Цели устанавливаются на временной период, после которого происходит оценка результатов деятельности.
- ОКК работники сами формулируют цели и ключевые результаты и согласовывают свою работу с коллективом. Развитие компании и изменения – в будущем.

Таким образом, на первый план эффективной организации труда в современном предприятии выходит мотивация сотрудников. Свободный обмен знаниями между сотрудников становится неотъемлемой частью эффективной организации труда. Обучение является катализатором увеличения удовлетворенности процессом труда, который становится более индивидуальным и творческим.

Однако инструмент мотивации в современном предприятии необходимо контролировать, поскольку повышенный уровень мотивации способен спровоцировать внутриорганизационные конфликты и латентное протекание ряда процессов. Кроме того, в таком случае наблюдаются следующие процессы, описанные D. Pink [19]:

- снижение внутренней мотивации из-за излишнего поощрения
- снижение эффективности из-за возросшего вознаграждения
- следование привычным паттернам, избегание креативных сценариев
- привыкание к оплате рядовых задач как к задачам повышенной сложности
- нежелание ничего менять, косное мышление

Поскольку профессионализм работника современного предприятия зависит от образа мышления, упорства и желания приблизиться к совершенству, то, чтобы предотвратить падение мотивации, представляется необходимым сохранять и развивать у сотрудников автономность в выборе задач, формировании своей группы, возможность самостоятельно выбрать путь решения задачи.

Эффективная организация труда современного предприятия предполагает не столько внешнее стимулирование, сколько внутреннюю необходимость к труду и самоорганизации. Сотруднику необходимо самостоятельно определить цели и оптимальные пути их достижения, этому способствует поддержка от руководителей, персональный коучинг, координация усилий, преодоление защитных механизмов. В

условиях современного предприятия обучение становится непрерывным процессом, который осуществляется с помощью оптимизации бизнес-процессов, введения систем оценки труда [18]. Возникает новой взгляд на управление деятельностью предприятия, который утверждает цели-ориентиры, вырабатывающиеся в ходе взаимодействия и ориентированные на командные достижения. Оплата осуществляется не столько по справедливости, сколько по бизнес-результатам. Менеджеры ориентированы на развитие сотрудников и развитие организации в будущем.

2. Новые подходы и методы управления

Современные вызовы диктуют новые правила управления современным предприятием. Фокус внимания переносится с подотчетности на развитие компании и сотрудников, которые распределяются по группам, в зависимости от поставленных целей. Одним из таких подходов является Agile, который противопоставляет структурированным подходам фаз анализа и построения долгосрочных планов и их реализации гибкую методологию. Он включает в себя ценности и принципы, которых придерживаются успешные и динамично развивающиеся компании. Если в классическом подходе управление проектами призвано к увеличению определенности, то для Agile – это необходимость. Agile реализует итеративный подход, который предлагает формировать требования в ходе коллективного взаимодействия. В таком случае управление выглядит следующим образом: формирование достижимой и полезной для клиента цели, затем, разработка детального плана. Клиент остается включенным в процесс для получения обратной связи.

Для продуктивной работы Agile работа должна базироваться на встречах и общении, а не просто на индивидуальном подходе. Инструкция не должна быть приоритетнее, чем создание эффективного продукта и сотрудничество с заказчиком. Необходимо также учитывать реальную обстановку и быть готовым к изменениям. Начиная как принцип, необходимый для IT области, Agile получил распространение в компаниях CANON, HONDA, NEC и показал свою эффективность совместно с BSC и KPI.

Следующим методом является Coaching Ourselves, предложенный Г. Минцбергом, который утверждал, что изменения в предприятии происходят изнутри и постепенно [7]. Поэтому важно, чтобы начальство не форсировало изменения, а сотрудники улучшали свой участок работы. Метод Coaching Ourselves позволяет организовать естественное обучение во время произ-

водства, когда сотрудники вместе решают профессиональные задачи и повышают мастерство. Целью этого подхода становятся поощрение дискуссий для разборов рабочих ситуаций, что мотивирует отказываться от вредных производственных привычек и формировать новые эффективные ценности [3]. Регулирование этого подхода происходит в виде образовательных встреч сотрудников два раза в неделю, обсуждение актуальной темы и в конечном итоге приводит к увеличению исполнительской инициативы, развитию командного мышления. Конструктивное обсуждение персоналом проблем и поиск решения позволяет сформировать стратегическое видение и помогает решению глобальных проблем, стоящих перед современным предприятием.

Еще одним методом является Action Learning - заключается в способе развития предприятия с помощью обучения, решения сложных практических проблем и осуществления внутренних потребностей сотрудников. Совмещение нескольких задач в этом методе также соседствует с наличием специального координационного совета, активного сотрудника – автора проекта с новыми, но достижимыми целями, спонсора руководителя, который выступает куратором этого сотрудника. Для руководителей существует «группа поддержки», в которую можно обратиться за советом. Обучение при этом проходит прямо на рабочем месте в привычной обстановке, поэтому такой подход - наилучший способ построить карьеру менеджера.

Эффективным методом для современных предприятий является Tailor approach, заключающийся в декомпозиции целей компании и подборе людей с определенными навыками для определения должностных функций. Этот метод был сформулирован А. Пригожиным, который утверждал, что задача руководителя – развивать сильные стороны сотрудников и подбирать под них функции, описывать не действия, а их конечный результат. Критерии результата работ и особенностей сотрудников действуют определенный период, после которого происходит переоценка. Такой подход наиболее результативен для ключевых работников.

Нельзя не отметить метод Real-time Performance Development, который помогает автоматизировать процессы, хранить и передавать огромные объемы информации, т.е. совмещает в себе новейшие нормы эффективным управлением современного предприятия. Этот метод базируется на методе ОКR, постановка целей предполагает гибкость и постоянный пересмотр задач, сотрудники растут вместе с организацией,

получая обратную связь от руководителей, которые являются коучами. Метод Real-time Performance Development предполагает автоматизированное производство, доступ к системе с мобильных устройств в любое время, формирование аналитики, отслеживание прогресса.

Эффективная организация труда современного предприятия предполагает использование новейших методов, результатами которых становятся высокие финансовые результаты, укрепление командной работы, улучшение индивидуальных показателей [12]. Обратная связь позволяет сотрудников чувствовать свою значимость для компании, а, значит, увеличивает вовлеченность сотрудников.

Таким образом, эффективность управления современным предприятием можно улучшить, если дать возможность менеджерам переобучаться, использовать новые технологии, привлекать сотрудников к изменениям, проводить мониторинг изменений [5].

Эффективная организация труда предполагает определенные правила внедрения современных подходов. Эффективные меры организации труда позволяют создать новую парадигму жизненного цикла, проходящую через ряд этапов. Первый этап наступает при первом использовании новых подходов и методов. Второй — при эксплуатации для достижения целей компании, третий этап наступает, когда подход устаревает, теряет свою эффективность и требует реализации новых методов. Рассмотрим риски первых двух этапов.

Одним из необходимых требований является сильная позиция руководства компании. Качественные изменения в современном предприятии требуют слаженной корпоративной структуры, стремления накапливать и передавать полезный опыт. Современные подходы требуют конструктивных оценок, доверия и взаимодействия, инициативности и личной мотивированности сотрудников. Методы работы для эффективной организации труда предполагают гибкость и инициативность сотрудников, нужно также учитывать, что достигательная мотивация сотрудников может оказаться в оппозиции к стилю управления и культуре предприятия. Изменения в русле эффективного управления осуществляются постепенным и плавным переходом от классической системы управления к трансформации культуры предприятия. Под переходом понимается не революционная трансформация, а процесс запуска постоянных улучшений, учитывающих вырабатывающиеся новые принципы.

Современные подходы к управлению повышают результативность благодаря вовлеченности сотрудников, что неизбежно приводит к определенным трудностям [11]. Преобразования, касающиеся управления, требуют времени и реорганизации, поэтому особое значение приобретают гибридные варианты, позволяющие стабилизировать систему управления. Google позволяет заниматься 20 % рабочего времени непрямой деятельностью по интересующей сотрудника теме. Это позволяет сотрудникам оперативно решать возникающие проблемы и активизировать свою деятельность, ориентированную на развитие. Также современные подходы к управлению позволяют хранить и оперировать огромным объемом данных, что ведет к укреплению новой системы и навыков работы с ней. Обучение и управление изменениями в таком случае становится важным элементом успеха.

Необходимо отметить, что при наличии бесспорных плюсов, в современном подходе как никогда необходимо своевременно реагировать на последствия и предотвращать причины. Когда на смену власти приходит влияние, то появляются новые возможности и инструменты, а личное лидерство выходит на первый план [13]. Для принятия волевых решений, которые укрепляют современную систему управления и противоречат ценностям, сформированным в организации ранее, необходима качественная реорганизация отношения сотрудников к предприятию.

В каждом коллективе есть нелояльные приверженцы старых традиций, которые не готовы менять привычный уклад [6]. Представляется необходимым, чтобы эти сотрудники имели возможность вносить вклад конструктивной критикой в общее дело. Также важно обеспечить комфортную работу не только для сотрудников-новаторов, но и для сотрудников-интровертов, которые медленно принимают перемены. Эффективная организация труда на современном предприятии подразумевает высокий уровень личной заинтересованности. Необходимы высокие компетенции в создании команд, чтобы коллектив принимал также тех сотрудников, которые указывают на недостатки современной системы управления и, таким образом, двигают ее вперед.

Конфликты, возникающие в процессе эволюции предприятия, являются движущей силой изменений. Система, которая построена на доктрине постоянного развития, неизбежно сталкивается с преодолением конфликтов. Важно, чтобы они разрешались в конструктивном

русле, и из разрозненной картины появлялось эффективное современное предприятие. Часть организации, творчески принимающая решения, должна с пониманием относиться к той части, которая с трудом выходит из зоны комфорта. Только учитывая аналитическую составляющую и формализуя деятельность с одной стороны и принимая креативные решения с другой стороны, возможно достичь эффективной организации труда современного предприятия.

Сотрудники нового поколения Y и Z ориентированы на самореализацию, но общая доля таких сотрудников в компании не превышает, как правило, 28 %. Это значит, что конфликт поколений в компаниях является неизбежным. А, значит, самым лучшим сценарием развития будет вывести конфликты на поверхность, осознать их сотрудникам, чтобы развитие предприятия продолжалось в высоком темпе. Конструктивная работа с конфликтами является неотъемлемой частью современного эффективного предприятия и от разрешения противоречий зависит выстраивание всей корпоративной культуры. Рефлексия сотрудников напрямую влияет на стабильное развитие компании. Способность рефлексии - это умение искать выход из проблемной ситуации и эффективно решать задачи касающиеся переосмысления личностных возможностей индивидуального сознания.

Современные подходы к эффективной организации труда обозначают рефлексию как компетенцию работника в современной системе труда. Подходы и методы создают благоприятную почву для деятельности, которая стимулирует рефлексию. Разный уровень сотрудников предполагает разный уровень условий для формирования компетенций. Для одних необходимо прохождение специальных тренингов, для других такие меры избыточны, так как эти сотрудники могут выступить наставником для остальных [20].

На способность к рефлексии влияет зона комфорта человека, определить границы которой требуется для того, чтобы уменьшить конфликтность в трудовом коллективе. Также нужно учитывать преимущественный способ общения сотрудников. Если для одних предпочтительнее офлайн общение, то другие успешно коммунициируют в социальных сетях и мессенджерах. Задача руководителя современного предприятия предоставлять разные способы обратной связи и следования новым правилам.

Внедрение новых подходов и методов трансформирует отношение сотрудников к новой системе, этот процесс нуждается в тщательном

управляемом контроле «сверху». Переход к новым методам эффективного управления может быть болезненным для консервативно настроенных сотрудников и может восприниматься как несправедливый. При таком современном подходе организации труда сотрудники, работающие одинаково, но более талантливые получает вознаграждение выше и зарабатывают больший авторитет. Такая ситуация на начальном этапе может привести к предвзятому отношению к успешным сотрудникам и занижению их рейтинга. Однако согласно официальным опросам компании Экопси, около 92% человек признают ситуацию полезной и необходимой. Также важно выявлять скрытые недовольства и работать с ними в открытую, это предупреждает нелояльность и конфликтность в коллективе современного предприятия [21]. Адаптация для таких людей является болезненной, но важной мерой.

Третий этап жизненного цикла системы управления наступает, когда устойчивые роли между сотрудниками распределены, формируются предпочтения и симпатии внутри горизонтальных связей. Тогда новые системы и подходы будут использоваться только для сохранения баланса, который со временем перерастет в косность. Лидерство, проявляющееся в такой структуре, перестает трансформироваться, группы, находящиеся в организации, приспосабливаются к новой системе, что становится причиной стагнации организации.

Эффективные подходы управления с течением времени меняются, трансформируются, и, в конечном итоге, устаревают. С изменением условий меняются и подстраиваются под новые реалии сотрудники. Если подход теряет свою эффективность, большинство сотрудников не обязательно поменяют компанию, но будут использовать сложившуюся ситуацию для своих личных целей. В подобных условиях вероятно возникновение коалиций, целью которых станет не возвращение эффективности, а в отъеме ресурсов. Таким образом, третий этап жизненного цикла управления представляет собой достижения предела развития.

Новые подходы призваны обеспечить непрерывное и поступательное развитие сотрудников. После качественного скачка развития у сотрудников и после сформированных навыков, потребность их в обратной связи, контроле и критике резко уменьшается. Поэтому система новых подходов должна перестроиться, чтобы не получать формальную работу в этом направлении. Вероятнее всего, стоит дать самостоятельность сотрудникам в области контроля обратной

связи, чтобы они самостоятельно определяли степень необходимости обратной связи и поддержки. В случае наличия автоматизированных систем - работники имели бы возможность отправлять запрос на решение актуальных задач или конструктивных замечаний по проблемам. Задача руководителей в эффективных новых подходах — ставить пред подчиненными сложные достижимые задачи, которые мотивируют их к развитию. Также следует учитывать, что новый подходы к организации труда представляют собой живую систему, для которой является важным соблюдение ритмов напряжения и восстановления.

Понимание цикличности современных подходов – первостепенная задача для руководителя. Чрезмерная нагрузка и постоянное напряжение приводят к высокой нагрузке на работников предприятий, переутомлению и разочарованию в новых системах управления.

Оптимальная организация деятельности требует сочетания прагматичных методов и творческих подходов, которые позволяют преодолевать трудности, сформировывать новые принципы и правила управления деятельностью современных предприятием. Методы «сверхувниз», характеризующиеся авторитарностью руководства и исполнительностью сотрудников, трансформируются к вовлечению работников в деятельность, опоры на внутреннюю мотивацию сотрудников и постоянный поиск лучший актуальных решений.

На первый план в эффективных подходах выходят вопросы о том, какого рода услуги становятся востребованными в современных реалиях, какие отношения необходимо выстраивать между бизнесом и заказчиком, какие правила необходимо сформировать в сфере управления компанией.

Новые подходы к управлению возможно рассмотреть сквозь призму бинарной оппозиции: старое – новое. Исследователь D. Pink предложил рассматривать общество, как операционную систему. «У общества тоже есть своя операционная система. Законы, традиции и экономические механизмы, с которыми мы сталкиваемся каждый день, расположены поверх слоя инструкций, протоколов и предположений о том, как устроен окружающий нас мир. И в значительной степени наша общественная операционная система состоит из представлений относительно человеческого поведения» [19].

Многие услуги предприятий имеют сходство с операционной системой в том, что люди не обращаются к компьютерному профессионалу до

тех пор, пока не возникнут проблемы с операционной системой и не проходится либо обновить систему, либо полностью перезагрузить и перезапустить ее. Классический подход в системе управления, базирующийся на управлении «сверху», авторитарном лидерстве, ранжировании, декомпозиции основных целей компании, упоре на подотчетность, проектировании организации представляет собой консалтинг, характеризующийся экспертным анализом, вынесенным на аутсорсинг.

Новые подходы и методы эффективного управления целью имеют решение краткосрочных задач, непрерывное обучение и трансформации, своевременную обратную связь в вертикальном и горизонтальном направлении и развитие сотрудников. Ценность таких методов и подходов эффективной организации труда в том, что акцент делается не на проектирование и экспертные советы, а на содействие в прогрессе систем управления, продуктивном поиске новых нестандартных решений. Новые подходы и методы воздерживаются от стандартизации, но неуклонно стремятся к обновлению и развитию [16].

Между применением старых и новых методов управления как правило возникает промежуточный этап, который характеризуется обновлением старых подходов. В этот момент в классической системе возникают возможности профессионального роста, появляется больше свободы, совершенствуются каналы обратной связи, организационные структуры приобретают большую гибкость. Появляется больше возможностей для применения мягкой силы, сотрудники получают больше полномочий, критика смягчается, конкурентность среды становится меньше, чем обычно. В этот переходный период продолжается внедрение новых подходов и методов в организацию, вырабатываются новые принципы взаимодействий.

Однако, косметические изменения старых подходов не достаточны для того, чтобы оперативно реагировать на принятие решений сотрудниками, побуждаемыми внутренними причинами. В основе старых подходов лежит измеримый показатель, ориентирующийся на стоимость и прибыль организации. Это позволяет контролировать организацию труда и перестраивать компанию под разные цели. Новые подходы и методы базируются на развитии и приносимой пользе, которые оцениваются трудовым коллективом. План компании «сверху» подвергается сомнениям, поскольку выглядит, как принуждение, в то время, как передача полномочий менеджерам приводит к усилению давления на сотрудников.

Рационализаторские подходы в управлении и оценке деятельности и поведения людей в классическом подходе основываются на оценке поведения людей, при этом деятельность мотивируется внешними стимулами. Современные эффективные методы и подходы сосредоточены на внутренних мотиваторах, сотрудник получает возможность «найти свое место» в компании и сам определяет свои функции. Сотрудник самостоятельно регламентирует собственную деятельность, выбирает путь общения с коллегами и руководством. Инструменты управления не навязываются сверху, как и не навязывается обязательная обратная связь. Потенциал личности оказывается открыт к развитию, инициативы поддерживаются и поощряются как руководителем, так и коллективом.

Следовательно, можно предположить, что согласно циклического подхода к управлению, следующая за новыми подходами и методами система вновь будет опираться на авторитет, власть, подотчетность, исполнительность [14].

Возможно, это будет развитие по спирали, но тогда мы выйдем на новый уровень решения сложных проблем и новые методы на сегодняшний день могут быть признаны классическими. Можно утверждать, что многие предприятия подходят к изменениям в качестве процесса обучения и самоорганизации, но при этом используют методы, которые отличаются четким планированием, контролем за результатами обучения.

3. Мотивация

Качество трудового потенциала определяется мотивацией сотрудников, их готовностью обучаться и достигать поставленных целей, стратегией предприятия. Под трудовой мотивацией следует понимать отношение работника к труду, формирующее его продуктивность. Трудовую мотивацию определяют, как отношение работника к труду, формирующее результативность его труда. Предполагается, что развитие трудовой мотивации происходит последовательно от признания труда долженствованием к труду, как к реализации творческих амбиций и самореализации человека. На качество трудового потенциала значительное влияние оказывает отношение к работнику, который в современном предприятии выступает не в роли исполнителя, выполняющего должностную инструкцию, а в качестве полноценной творческой единицы [10].

Если первоначально организация труда представляла собой техническую систему, в которой в первую очередь рассматривались технические вопросы, а работник был заменяемым элементом, то эффективная организация труда современного предприятия рассматривается как общественно-техническая система, в которой важную роль играет человеческий фактор.

Грамотно разработанная система стимулирования сотрудников обеспечивает трудовой коллектив эффективным длительным функционированием без вмешательства извне. Такой способ управления трудовыми отношениями, как стимулирование, требует учета интересов и удовлетворенности потребностей работников, поскольку именно от потребностей начинается отсчет эффективности социальных систем. Поощрение является эффективным способом управления и предполагает системный подход, включающий в себя сведения о различиях видов поощрений, их роли, единстве и различиях [2]. Поощрять - значит выявить место стимулов в поведении сотрудников предприятия и их трудовом коллективе, их способы наилучшего сочетания, их эффективность и горизонт применения.

Материальное стимулирование в России получило выражение в виде дисциплинарной системы и материальной ответственности. Трудовая деятельность на современном предприятии регламентируется дисциплинарными мерами материального и нематериального характера. К материальным мерам относятся лишение или снижение денежной премии, перевод на нижеоплачиваемую должность, к нематериальным – возмещение имущественного ущерба в размерах, установленных законом РФ.

Материальное стимулирование в настоящее время организуется по эталонной и по состязательной схеме. Тот или иной квалификационный разряд для работников соответствует определенной ставке, измеряющейся в часах, днях или месяцах работы. Руководители и специалисты при занятии той или иной должности получают установленный дополнительный оклад, который может изменяться до определенной величины. Состязательная схема материального стимулирования применяется в случае трудовых соревнований или конкурсов, когда заранее определяются размеры денежных вознаграждения за победу или первенство.

В зарубежной практике оплата труда в современном предприятии становится многоступенчатой, и она подразделяется на несколько частей. Во-первых, это тарифный коэффициент, определяющий минимальные границы оплаты труда — компенсация за выполнение трудовых задач работниками. Во-вторых, плата за труд связана с компенсациями личных качеств работ-

ника, индивидуализация оплаты труда. Это профессиональный рост работника, производительность его труда, потенциал. В-третьих, это компенсация за работу в небольшом коллективе, за бригадные трудовые показатели. В-четвертых, это компенсация, касающаяся выполнения особо важных заданий на благо предприятия — разные формы разового премирования.

Человек стремится к достижению цели с наибольшей силой в том случае, когда он уверен в том, что, когда он достигнет цели, его потребности будут полностью удовлетворены. Мотивирование сотрудников является основой управления человека. Эффективное управление стимулирования труда в большой мере зависит от того, насколько мотивирован человек. Этот процесс имеет несколько сторон и в нем могут соседствовать содержательная и процессуальная сторона мотивации. Самое эффективное мотивирование - это искренняя вера сотрудников в то, что их усилия будут оправданы и вознаграждены, а также помогут достичь большой и значимой цели.

В современной экономической системе существует премирование как основной элемент трудовой мотивации [8]. Премирование является выплатой работникам денежных средств сверх их основного заработка, чтобы поощрить успехи в работе и стимулировать к дальнейшим достижениям. Также премирование призвано выразить одобрение и признание труда работника со стороны предприятия. Место и роль премий в системе управления характеризуют ее отличительные признаки, ее отношения с другими методами и функциями стимулирования.

Одними из значимых недостатков, которые выявляются при материальном поощрении, являются следующие: нет четких границ в использовании плана постоянной и переменной частей заработной платы, частое премирование небольшими денежными вознаграждениями ослабляет стимулирующее воздействие на работников, при котором поощрение начинает восприниматься как должное и причитающееся всем без исключения и поэтому не имеющее силы; премирование не в должной степени отражает уровень деятельности работника в области новых сфер деятельности, а показывает уровень обычной повседневной работы, что снижает мотивацию к поощрению. Также недостатком является наличие слабой связи между поощрением и его источником, что приводит к увеличению числа источников, а показатели при этом совсем не улучшаются. Одним из значимых недостатков является существование множества премиальных позиций для работников, которые становятся сложной и нагроможденной системой, в которой трудно разобраться и которой трудно следовать.

Следует учитывать, что руководитель производства непосредственно заинтересован в результатах работы и достижениях, в то время как работник может отвечать только за собственный труд, свое вознаграждение он ожидает независимо от результатов деятельности предприятия. Поэтому чрезвычайно важно разделять функции собственника производства и работника.

Мотивация, приемлемая для современных рыночных условий, характеризуется использованием премий в качестве дополнительного вознаграждения к заработной плате для того, чтобы был стимул достигать индивидуальными усилиями все более высоких результатов. При совершенствовании системы организации труда необходимо сделать акцент на выплату премий в зависимости от измеримых достижений и результатов труда. Такой подход позволит сделать характер получения премий индивидуальным и уберет излишний автоматизм.

Мотивацию возможно усилить с помощью определенного воздействия на денежную заинтересованность сотрудников. Премиальная оплата является средством достижения заранее намеченных показателей, которые обеспечивают нужный производственный результат с оптимальными затратами.

Чтобы сформировать эффективную систему организации труда современного предприятия необходимо повышать материальные стимулы трудовой деятельности. Это относится к числу долговременных задач. Трудовые отношения во всем многообразии связей и взаимообусловленностей нуждаются в тщательном исследовании и проработке.

Предполагается, что система мотивации в сфере организации труда на современном предприятии экономически выгодна и имеет достаточно источников поощрения. Объем премии рассчитывается меньше получаемой экономии от улучшения показателей, поскольку ее часть востребуется на дальнейшее улучшение организации труда и на прочие цели в форме инвестиций.

Решать вопрос о поощрениях необходимо исходя из конкретных производственных условий: конечного результата и достижения работниками поставленных целей. Необходимо решить также какая заработная плана назначается на конкретный достижимый результат, каковы временные рамки этого результата, это будет часть процесса или весь процесс. Расчет норм времени

и расценок позволяет рассчитать затраты труда на выполнение разных видов работ и определять точные виды оплаты, сочетающиеся с материальными стимулами [7].

Для эффективной организации труда на современном предприятии необходимо обеспечить динамическое развитие производства при стабильной численности работников. Для того, чтобы повысить эффективность мотивации производственной деятельности нужно создать личную заинтересованность выполнять функцию производства. Целесообразным является поставить во главу угла высокое качество труда, безопасность и полное удовлетворение внутренних потребностей работников.

В целом система мотивации труда оказывает влияние не только на образование фонда мотивации, но и на установление объемов поощрения показателей в виде абсолютной суммы либо относительных параметров в форме процента к общему параметру оплаты труда. В настоящее время дифференциальный механизм размеров поощрения до конца не выработан, поэтому возможно использование экспертной оценки по многолетней практике применения и сложившейся оплаты труда. Коэффициент премирования может быть установлен на основе результатов исследования с помощью экспертных оценок.

В современной экономической ситуации у большинства предприятий как правило существует жесткий лимит на оплату труда, и сложности в сокращении численности за счет уменьшений размера премий, доплати и других стимулирующих выплат. В таком случае мотивация труда снижается в геометрической прогрессии. Такую проблему возможно решить, регулируя заработную плату, учитывая личный трудовой вклад каждого работника. Преобразования в системе поощрений необходимы для того, чтобы гарантировать работнику полноценный оклад, в котором размер оплаты труда соответствовал сложности выполняемых работ, уровню квалификации работника.

Заключение

Рассматривая классические и новые методы эффективной организации труда современного предприятия, можно отметить, что в чистом виде в современных реалиях две модели новых подходов и классические встречаются редко. Бинарная оппозиция позволяет локально проанализировать подходы по управлению деятельностью компаний и побуждает искать новые пути и формы. Стоит отметить, что любые ин-

струменты по управлению не могут универсально подходить любой компании, необходима рефлексия и новые знания.

Централизация в компании неизбежно приводит к влиянию на верхние и нижние уровни иерархии. Руководитель в зависимости от собственных личностных качеств может быть наставником или жестким авторитарным лидером. В одних производственных подразделениях для эффективного управления необходимо описать технологи и требовать ее абсолютного соблюдения, в то время как отдел продвижения продаж мотивирован свободой гибкостью в принятии ключевых решений. Такие характеристики могут присутствовать в предприятиях в разных пропорциях: креативность решений может развиться не из-за доверия и благоприятного климата в коллективе, а благодаря конкуренции и личным амбициям. Перечисленные характеристики могут работать в любых комбинациях классического и современного подходов. Владение разными инструментами позволяет быть более гибкими, сосредоточеннее и способствует достижению целей и позволяет решать одну проблему разными способами. Парадигма современных подходов и методов базируется на изменении жизни компании и процессе постоянного развития.

Система управленческих решений должна быть не только научно обоснованной, но и легко прогнозируемой, поскольку целью управленческих решений является разработка элементов или системы, наилучшим образом выполняющих определенную задачу, учитывающих ограничения, возникающие при способах решения. Также необходимо учитывать, что принятие решения представляет собой компромисс, между целесообразностью, научной необходимостью и эффективностью с точки зрения экономики и социальной сферы. Учитывая сложность анализа,

можно утверждать, что формальный процесс принятия управленческих решений следует сочетать с неформальными процедурами.

При этом формальные процедуры должны быть сосредоточены на автоматизировании большого объема расчетов и выборке перспективных решений с определенными критериями. Неформальные процедуры должны быть базой для множества возможных вариантов, которые нужно сформировать на основе опыта. Этот этап включает отбраковку неподходящих и нецелесообразных ситуаций, что позволяет подробнее рассмотреть продуктивные факторы. Оптимальная работа каждой социально-экономической системы формируется при сложном взаимодействии ряда внешних и внутренних факторов. Для того, чтобы учесть влияние каждого фактора в современном предприятии, ориентированном на качественное производство, требуется принятие решений, находящихся на стыке функций, поэтому индивидуальная форма организации труда здесь не всегда возможна. Достижение целей современным предприятием зависит от слаженной работы разных отделов и четкого выполнения функций. Качество работы одних подразделений зачастую определяется качеством работы других подразделений. Общая цель эффективного предприятия может быть достигнута разными способами при индивидуальной ответственности и коллективной цели работников.

Организационный механизм системы управления требует в условиях рыночной экономики формировать и развивать структуры управления организацией труда, использовать современные организационные средства и технологии, целью которых является упорядочение эффективной организации труда современного предприятия с помощью современных методов и подходов.

Список литературы:

- 1. Автономов Ю.В., Елизарова Е.Т. Доверие, ожидания и чрезмерный оптимизм: экспериментальное исследование // Журнал Новой экономической ассоциации. 2016. №1 (29). С. 27–53.
- 2. Бём-Баверк О. фон. Капитал и процент. Челябинск: Социум. 2010. 916 с.
- 3. Борисов К.Ю., Пахнин М.А. О некоторых подходах к моделированию деления общества на бедных и богатых // Журнал Новой экономической ассоциации. 2018. No 4. C. 32–59.
- 4. Гастев А.К. Наши задачи // У истоков НОТ: забытые дискуссии и нереализованные идеи. Л.: Ленинградский университет. 1990. С. 115-130.
- Ковалёв А. В. Экономическая теория: назад в будущее? Вопросы теоретической экономики. 2018. No 2. C. 47–57.
- Красильников О.Ю. Изменение трудовых отношений в условиях становления информационной экономики // Известия Саратовского университета. Серия Экономика. Управление. Право. 2009. № 7. С. 3–13.
- 7. Минцберг Г. Менеджмент. Природа и структура организаций. М.: Эксмо. 2018. 512 с.
- 8. Слезингер Г.Э. Социальная экономика. М.: Дело и сервис, 2001. С. 225-227.
- 9. Хайек Ф.А. Использование знания в обществе. Хайек Ф.А. Индивидуализм и экономический порядок. Челябинск: Социум. 2011. С. 93–110.

ЭКОНОМИКА. ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

- Хайек Ф.А. Экономическая теория и знание. Хайек Ф.А. Индивидуализм и экономический порядок. Челябинск: Социум. 2011.С. 41–68.
- 11. Шапиро С.А. Сколько стоит труд? / С.А. Шапиро. М.: ООО «Вершина», 2003. С. 304.
- 12. Beck N. Social Choice and Economic Growth. Public Choice, 1978., vol. 33, iss. 2, pp. 33–48.
- 13. Druker P.F. Post-Capitalist Society. N.Y., 1995, p.66.
- Cappelli P. Talent on demand: managing talent in an age of uncertainty. Harvard Business Press. 2008. 280p.
- Kaplan R. Norton D. The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action. Harvard Business Press. 1996. 322 p.
- 16. Knickrehm M., Berthon B., Daugherty P. Digital disruption: The growth multiplier. Optimizing digital investments to realize higher productivity and growth. Accenture Strategy. 2016. 11 p. URL: https://www.ac-centure.com/_acnmedia/pdf-14/accenture-strategy-digital-disruption-growth-multiplier-brazil.pdf (accessed: 26.03.2020).
- 17. McKinsey Global Institute The age of analytics: competing in a data-driven world. McKinsey & Company in collaboration with McKinsey Analytics. 2016. 123p. URL: https://www.mckinsey.com/business-

- functions/mckinsey-analytics/our-insights/the-age-of-analytics-competing-in-a-data-driven-world (accessed: 26.03.2020).
- 18. Moser H. Reshoring Was at Record Levels in 2018. Is It Enough? Industry Week, Jul 08. 2019. URL: https://www.industryweek.com/economy/reshoring-was-record-levels-2018-it-enough (accessed:26.03.2020). Nationa Intelligence Council. (2012) Global Trends 2030: Alternative Worlds. Apublication of the National Intelligence Council, USA. 140 p.
- 19. Pink D. Drive: The Surprising Truth about What Motivates Us. Riverhead Books. 2011. 288 p.
- 20. Reich R.B. Who is us? // Ohae K (Ed) The evolving Global Economy. Making Sense of the New World Order Boston,1995. 248 p.
- 21. Smit J., Kreutzer S., Moeller C., Carlberg M. 2016. Industry 4.0. European Parliament. Directorate General for Internal Policies Policy Department A: Economic and Scientific Policy. 90p.URL:http://www.europarl.europa.eu/RegData/et udes/STUD/2016/570007/IPOL_STU(2016)570007 _EN.pdf (accessed:26.03.2020).

Носков Владимир Анатольевич,

доктор экономических наук, профессор Самарского государственного экономического университета. Россия, г. Самара E-mail: noskov1962@inbox.ru

Нестеров Олег Владимирович,

кандидат экономических наук, доцент Самарского государственного экономического университета. Россия, г. Самара E-mail: nesterovoleg1980@yandex.ru

ПРЕДПОСЫЛКИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ТНК В РОССИИ И В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

Целью публикации является оценка предпосылок и перспектив развития ТНК в России и в Самарской области. Аргументация базируется на таких методологических принципах и методах как принцип двойственности экономической природы хозяйствующих субъектов, методы системного и институционального анализа. В статье осуществлён политэкономический анализ предпосылок и причин возникновения российских ТНК. Предложено авторское понимание проблем и перспектив развития российских ТНК. Проанализирована деятельность иностранных ТНК в Самарской области. Предложено несколько рекомендаций дальнейшего эффективного развития процесса транснационализации в России.

Ключевые слова: предпосылки возникновения российских ТНК, иностранные ТНК, транснационализация в России, перспективы развития российских ТНК.

Введение

Процесс вхождения российских ТНК в глобальную экономическую систему осуществляется одновременно как на объективной, так и на субъективной первооснове. Общий процесс глобализации, сдвиги очагов экономического подъема, усиление конкуренции служат объективными предпосылками интеграции российских компаний.

Во времена СССР в русле социалистического содружества сформировалась относительно эффективная система разделения труда, а также согласованная с ней международная кооперация. Сугубо в рамках государственных организаций производилась интернационализация производства советских предприятий с помощью СЭВ (Совет экономической взаимопомощи).

Крупные советские государственные компании, как правило, представляли собой вертикально интегрированные многонациональные организации. При этом целиком контролировалась цепочка поставок в страны «демократического содружества» [1]. Структура поставок была практически полностью разрушена вследствие развала СССР, а действующие хозяйственные связи между субъектами прерваны.

Таким образом, важнейшей целью российских предприятий после вступления в переходный период явилась обновление и реконструкция сети поставок, а также отыскание новых рынков сбыта.

Ситуация усугублялась из-за отсутствия иного способа решения, нежели политический. В итоге был получен утвердительный ответ на отдельные виды сотрудничества предприятий России и стран СНГ на рыночных принципах. Капитал из России консолидировался достаточно быстро и вскоре захватил лидерство среди постсоветских государств, осуществляя активную экспансию на рынках ближнего зарубежья.

В то же время, только что сформировавшиеся российские фирмы стремились к консолидации собственных активов, а также вели корпоративные войны. Эти явления были следствием отсутствия административных ресурсов для выстраивания цепей создания добавленной стоимости.

Вместе с тем, полученная на рынке прибыль, включая прибыль от экспорта товаров, была довольно крупной, поэтому был взят вектор на транснационализацию хозяйственной деятель-

ности. Сравнительно короткий период существования, интерес к мгновенной оборачиваемости капитала не дали российским компаниям приблизиться к иностранным потребителям. К тому же, не было опыта ведения международного бизнеса, а устаревшая система менеджмента мешала активному наступлению российских копаний на глобальный рынок.

Методы

Аргументация авторов базируется на таких методологических принципах и методах как принцип двойственности экономической природы хозяйствующих субъектов, методы системного и институционального анализа.

Открытость российской экономики явилась некой первоосновой, стимулирующей проникновение российских компаний на зарубежные рынки. Учитывая все ее отрицательные последствия, в том числе для общества в целом, открытость стимулировала стремительное освоение важнейших навыков молодыми российскими предпринимателями, их динамичное внедрение в глобальную мирохозяйственную систему.

Данный процесс был связан с ощутимыми убытками, потерями и утратами, но все же важнейшие навыки постепенно приобретались, многие не опробованные ранее стратегии и механизмы начали реализовываться.

Отношение приобретенных выгод к понесенным затратам формирует качество подстраивания государства к современным условиям глобальной экономики. Несмотря на все издержки открытости, а также наблюдающийся до настоящего времени синдром «голландской болезни», была достигнута важная цель – временная передышка и аккумуляция финансовых резервов, ставшее впоследствии основой для экспансии российских предприятий в страны СНГ, а затем и в дальнее зарубежье.

Внутренний рынок, имея малый спрос, а, следовательно, и небольшую емкость, начал постепенно перестраиваться для выхода за национальные границы. Причиной этому явились построенные в советское время крупнейшие предприятия, которые по своим масштабам были предназначены для обеспечения всех стран Союза, а также стран социалистического лагеря. После развала СССР объем спроса на многие продукты, особенно сырьевые, снизился. Дальнейшая же консолидация бизнеса вела к неизбежному выходу на зарубежный рынок.

При этом главную проблему для российского бизнеса представляла ограниченность возможностей ресурсной базы. Например, логистическая система транспортной сети в нефтяной сфере была в значительной степени ограничена.

Экспортные поставки нефти не могли выйти за пределы 40% [2]. Данная ситуация явилась ключевой для большинства сырьевых отраслей на рубеже веков. Выход из ситуации, по мнению авторов, выглядит вполне логично: разрешение проблем транспортной сети, а также поиск сырьевых ресурсов за рубежом, формирование перерабатывающих мощностей ближе к зарубежным потребителям.

Кроме вышеперечисленных безусловных причин, подтолкнувших российский бизнес к процессу транснационализации, следует также учесть такой фактор, как насильное вытеснение российских компаний за границу. Прежде всего, это касается теневого, полукриминального бизнеса, но с другой стороны и всего российского предпринимательства. Молодые фирмы были вынуждены действовать за рубежом, чтобы обезопасить себя от самоволия властей, недостатков судебной, правоохранительной системы и криминальных структур.

Результаты

На ранней стадии осуществления экономических реформ важнейшей основой улучшения продуктивности экономики было признано формирование частной собственности. При этом защита прав собственника практически не затрагивалась. Слабая правовая защита стала причиной неустойчивой экономической обстановки, где часто проявлялось несовпадение формальной и реальной структур собственности, несоответствие законных и реальных прав собственности.

Несмотря на стремительно усиливающиеся глобализационные процессы, для российского бизнеса в 1990-е гг. данные тренды не представлялись столь бесспорными. Воспринимая довольно явные сигналы транснационализации мирохозяйственной системы, молодые российские предприниматели были крайне слабы и не приспособлены к деятельности на международной арене. Появление российских компаний на глобальном рынке совпало с его глубинной трансформацией. В новой постиндустриальной экономике ТНК начали функционировать одновременно как независимые субъекты, и как инструменты государств, посредством которых возникли области эконмического и геополитического влияния путем перераспределения ресурсов в интересах конкурентоспособных стран [3].

Таким образом, по мнению авторов, к ключевым причинам транснационализации российской экономики можно отнести следующие:

рыночные мотивы, а именно расширение рынка посредством формирования производств за границей;

- ресурсно-ориентированные мотивы, свойственные для российских горно-металлургических и нефтегазовых производств;
- устремление некоторых российских ТНК, включая как металлургические производства и ТЭК, так и машиностроительные, высокотехнологичные компании, иметь возможность доступа к новейшим технологиям и инновациям в сфере маркетинга и менеджмента;
- желание увеличить производительность путем международного управления ресурсами внутри компании.

В системе мирохозяйственных связей, где транснационализационные процессы являются ведущей тенденцией, отечественные компании столкнулись с рядом серьезных проблем. Так,

структура механизма процесса транснационализации во многом носит архаичный характер ввиду того, что она ориентирована исключительно на сырьевой сектор.

Транснациональные компании, осуществляющие деятельность по добыче и продаже первичного сырья, и являются ведущими в российской экономике (рис. 1). Капитализация только нефтегазового сектора составляет 48% от общей капитализации.

Что касается сферы услуг, а также наиболее передовых направлений в производстве, отечественных компаний, способных выйти на глобальный рынок и полноценно конкурировать на нем, пока что нет.

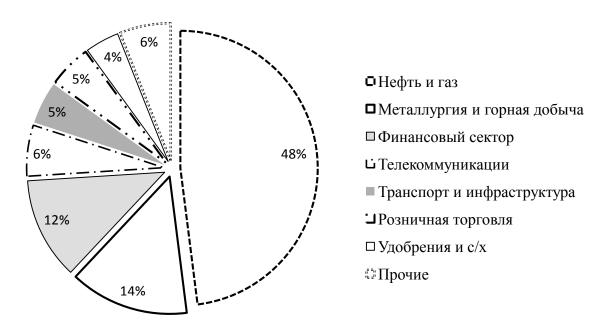


Рисунок 1. Капитализация российских компаний по секторам в 2019 г. (в % от общей капитализации) [4]

В значительной степени данное положение является следствием политики самого государства. Практически отсутствует финансирование передовых цифровых, интеллектуальных и производственных технологий. Одновременно курс национальной валюты находится фактически в полной зависимости от курса доллара США, так как бюджет РФ на 70% формируется за счет продажи углеводородов, которые реализуются на глобальном рынке за доллары.

В зарубежной экспансии российского бизнеса есть и следующий отрицательный момент. Это огромные масштабы вывоза и невозврата капитала (рис. 2). К тому же, ТНК внутри страны, как правило, часто прибегают к крупным займам. Также износ основных фондов в

отечественном производстве приближается к критическому значению. Так, в газопереработке он составляет 75-80% [5]. Несмотря на перечисленные объективные проблемы функционирования, российские ТНК в первые десятилетия XXI века демонстрируют поступательное движение вперед, наращивание объемов производства, а также быстрое увеличение количества.

В настоящее время большая часть отечественных компаний находятся в стадии активного расширения. Этому в немалой степени способствует существенное повышение доходов населения и увеличение потребительских кредитов, однако темпы роста обеспечиваются, прежде всего, крупнейшими государственными ТНК.

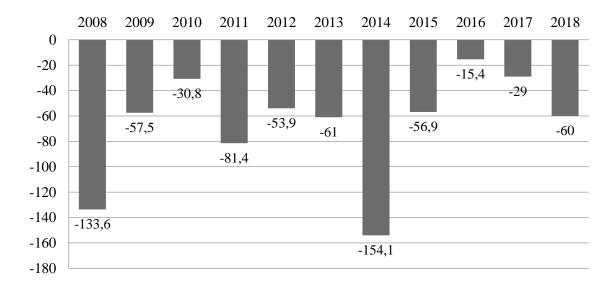


Рисунок 2. Отток капитала из России в 2008-2018 гг., млрд долл. США [6]

К лидирующей «тридцатке» отечественных компаний приближаются в среднем около 60 фирм, провозглашающих глобальные стратегии развития. Кроме компаний, занимающихся ритейлом, о своих глобальных планах расширения сообщили ряд компаний в сфере автомобилестроения, химической, легкой и ряда других отраслей. Согласно прогнозам некоторых исследователей, после 2025 г. эти предприятия, возможно, войдут в перечень полноценных глобальных участников мирового рынка.

Поступательная реализация вышеперечисленных процессов ведет к формированию так называемой «новой экономики», которая, в свою очередь, ведет к возникновению компаний, «рожденных быть глобальными». Главная их черта — управленческая структура данных компаний с самого начала воспринимает весь мир как единую рыночную систему, т.е. зарубежный рынок рассматривается неразделимо от внутреннего.

При этом относительно высокий уровень инновационных технологий, креативность менеджмента и маркетинговых решений, способность рассчитывать свою нишу на международном рынке благоприятствует их укреплению на мировой арене. Однако подобные компании на сегодняшний день составляют меньшинство в структуре российского бизнеса [7].

Данные фирмы не только отказываются от конкурентной борьбы на международном уровне, но и не конкурируют друг с другом. Около 30% ТНК реализуют львиную долю своих товаров в собственном регионе. У 35% предприятий доля экспорта в выручке оценива-

ется в 10% и выше. Около 40% компаний заявляют, что «ни с кем не конкурируют». Для осуществления выхода на зарубежные рынки у этих компаний отсутствуют как ресурсы, так и само желание выйти на глобальный уровень.

Безусловно, не каждая российская компания «рождена быть глобальной». Различные фирмы, осуществляющие деятельность на вполне сформировавшемся, но при этом не достигшем зрелости российском рынке, не предусматривают выхода на глобальный уровень главным образом вследствие того, что внутренний рынок пока еще не освоен, на нем отсутствует эффективная конкурентная борьба, но при этом спрос является высоким. Подобное состояние не может бесконечно оставаться неизменным и рискует деформироваться, когда внутренний рынок заполнят зарубежные компании или более крупные российские конкуренты.

Что касается международной реакции на отечественные ТНК, осуществляющие глобальные процессы транснационализации экономики, то здесь следует отметить следующие тенденции. В первую очередь, это опасение со стороны правительств развитых стран в отношении крупнейших российских ТНК, которые осуществляют активное проникновение на рынки развитых стран [8].

По мере того, как усилилась капитализация и расширились глобальные амбиции отечественных ТНК, которые начали претендовать на лидирующие места в ряде отраслей, их стали воспринимать настороженно, а иногда недружелюбно. Однако подобное отношение присуще не только к российским копаниям, но также к компаниям таких развивающихся стран, как Индия,

Китай, арабские страны. Это объясняется пересечением не только экономических (конкурентных), но и политических интересов развитых и развивающихся стран. Но, по мнению исследователей, конкурентные мотивы преобладают.

Обсуждение

Представляется необходимым проанализировать инвестиционные возможности Самарской области. По оценке российского рейтингового агентства «Эксперт РА» Самарская область занимает 13 место по инвестиционному потенциалу и 20 место по инвестиционному риску среди 85 субъектов Российской Федерации (рейтинг за 2019 год) [9].

Совет по улучшению инвестиционного климата в Самарской области реализует возможность диалога между бизнесом и властью.

С 2015 года существует некоммерческая унитарная организация - фонд «Агентство по привлечению инвестиций Самарской области». Государственной программой Самарской области «Создание благоприятных условий для инвестиционной и инновационной деятельности в Самарской области» на 2014-2019 гг., предусмотрено предоставление государственной поддержки инвесторам в форме субсидий в целях возмещения понесенных ими затрат. Для инвесторов, организующих новое производство, предусмотрено предоставление субсидий.

По состоянию на начало 2020 года резидентами ОЭЗ «Тольятти» являются 9 зарубежных компаний с общим объемом заявленных инвестиций 15,7 млрд. рублей. Большинство инвесторов — это крупные международные компании. Среди резидентов ОЭЗ «Тольятти» — дочерние предприятия General Motors, Sanoh, Edsha, Mubea, Toyota и другие.

Якорный резидент индустриального парка «Преображенка» – ООО «Роберт Бош Самара». 31 июля 2013 года немецкий концерн Robert Bosch GmbH, производитель ультрасовременной, высокотехнологичной продукции, заключил инвестиционный меморандум с Правительством Самарской области, предусматривающий запуск производства автокомпонентов на территории региона: рулевых реек для автомобилей и систем курсовой устойчивости ABS и ESP.

Компания приняла решение разместить производство в индустриальном парке «Преображенка», который оборудован всей необходимой инфраструктурой и отвечает требованиям современного производства.

По мнению представителей ООО «Роберт Бош Самара», Самарская область – очень привлекательный для немецкого концерна регион.

Особенно значимым фактором при этом является то, что завод получает всестороннюю поддержку со стороны Правительства Самарской области, создаются все условия для его дальнейшего развития.

Более того, образовательная система региона обеспечивает наличие высококвалифицированных специалистов, а его логистический потенциал – доступ к новым рынкам. Так в 2016 году ООО «Роберт Бош Самара» установило сотрудничество с рядом стран Европы и Азии, что еще раз подтверждает намерение группы Bosch развиваться в регионе в долгосрочной перспективе.

28 сентября 2016 года городскому округу Тольятти присвоен статус территории опережающего социально-экономического развития «Тольятти». Для резидентов ТОСЭР устанавливаются значительные льготы по налогу на прибыль организаций и земельному налогу. Кроме того, для резидентов предусмотрен облегченный порядок проведения государственного контроля [10].

В 2006 году в Самарской области (г. Тольятти) был основан филиал ведущего мирового поставщика технологий и компонентов для силовых агрегатов в автомобильной промышленности Federal-Mogul Powertrain. В Federal-Mogul Powertrain работает более 37 000 сотрудников по всему миру. Компания имеет 90 производственных площадок и 14 технических центров исследований и разработок, расположенных в 20 странах мира.

Основную роль при выборе Самарской области как региона для размещения производства для Federal-Mogul Powertrain сыграли близость к основному потребителю продукции компании – ПАО «АВТОВАЗ», развитый промышленный сектор региона, наличие квалифицированных кадров и развитая логистическая система. С 2006 по 2011 годы ООО «Федерал-Могул Пауэртрейн Восток» (г. Тольятти) осуществляло сборку и поставку шатунно-поршневой группы на ПАО «АВТОВАЗ», а также поставку других продуктов Federal-Mogul, произведенных зарубежными филиалами компании. В 2012 году на производственной площадке региона была осуществлена локализация производства поршня для легковых автомобилей «Лада», в результате чего численность сотрудников предприятия увеличилась в 4 раза.

Высшее руководство Federal-Mogul Powertrain продолжает уверенно идти по пути развития производства на территории Самарской области. В 2016 году было принято решение о расширении линейки продукции, производимой тольяттинским филиалом. Кроме того,

ООО «Федерал-Могул Пауэртрейн Восток» успешно прошло процедуру валидации производства поршня для экспортных поставок на один из ведущих двигателестроительных заводов Европейского Союза. Также сейчас активно разрабатывается инвестиционный проект локализации производства клапанов, реализация которого позволит создать дополнительные рабочие места.

ЗАО «ГК «Электрощит» - ТМ Самара» с 2013 года входит в состав одной из крупнейших транснациональных корпораций Schneider Electric – мирового лидера в области управления энергией и автоматизации. Подразделения Schneider Electric успешно работают по всему миру.

Корпорация была заинтересована в приобретении компании, которая уже известна на российском рынке. Представительства ЗАО «ГК «Электрощит» - ТМ Самара» расположены в других регионах России и за рубежом. Более того, компания отличалась налаженной системой логистики и установленным взаимодействием с энергосетями, что делало данную стратегическую инвестицию крайне важной для Schneider Electric.

Заключение

Для дальнейшего эффективного развития процесса транснационализации в России можно предложить несколько рекомендаций.

Список литературы:

- Шевченко И.В., Мудрова Л.И., Щеблыкина Ю.С. Проблемы транснационализации российского бизнеса / И.В. Шевченко, Л.И. Мудрова, Ю.С. Щеблыкина // Финансы и кредит. – 2017. – №4(722) – С. 322.
- 2. Зайцев С.Ю. Транснациональные корпорации как агенты глобализации / С. Ю. Зайцев // Общество: политика, экономика, право 2018. №3 С. 39.
- 3. Климовец О.В. ТНК России: Учебное пособие / О.В. Климовец М.: НИЦ Инфра-М, 2013. С. 79.
- 4. Крупнейшие компании России по капитализации [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.riarating.ru/infografika/20190129/63011 5992.html (дата обращения: 03.05.2020).
- Поскребышева Н.А. Предпосылки транснационализации современных нефтегазовых ТНК / Н.А. Поскребышева // Российский внешнеэкономический вестник. 2017. №11 С.53.
- 6. Отток капитала из России по годам [Электронный ресурс]: Режим доступа:

Во-первых, это безусловное расширение рынков присутствия. Наиболее перспективным направлением в настоящее время признаются рынки развивающихся стран. Так, элементом подобной стратегии может служить активное наращивание производства в странах группы БРИКС.

Во-вторых, необходимо обеспечить формирование и развитие экспорта разнообразной высококачественной нефтехимической продукции, т.е. определить в качестве ключевого направления производство высокотехнологичных товаров.

Для этого необходимо качественное повышение эффективности НИОКР. Наиболее высокий экспортный потенциал в области высокотехнологичного производства закреплен за теми компаниями, которые начали осуществлять программу радикального переоснащения.

Игнорирование новейших технологических разработок и их внедрения в процесс производства ставить под серьезную угрозу будущую конкурентоспособность российских ТНК. Поэтому крупнейшим российским компаниям необходимо использовать имеющийся потенциал для развития, а затем и наращивания экспорта высокотехнологичной продукции. Для этого необходимо произвести соответствующие инвестиционные вложения в радикальное обновление производственной базы.

- http://fincan.ru/articles/28_ottok-kapitala-iz-rossii-ctatistika-po-godam/ (дата обращения: 12.05.2020).
- Кондратов Д.И. Международные инвестиции российских компаний и финансовых институтов / Д.И. Кондратов // Век глобализации – 2015. – № 2 – С. 190.
- Либман А. Экономическая власть и стратегии российских ТНК на постсоветском пространстве / А. Либман, Б. Хейфец. // Общество и экономика. 2006. № 11. С.152.
- 9. Источник: Электронный ресурс: Официальный сайт «Эксперт РА». [Электронный ресурс] Режим доступа: https://raexpert.ru/
- 10. Постановление Правительства Самарской области от 21.11.2016 г. № 658 «Об обеспечении функционирования территории опережающего социально-экономического развития «Тольятти».

Острик Владимир Юрьевич,

кандидат экономических наук, доцент кафедры управления персоналом Крымского федерального университета им. В.И. Вернадского. Россия, г. Симферополь E-mail: ostrik-work@rambler.ru

КОНЦЕПЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

В статье рассмотрено сущностное содержание нематериального стимулирования в системе управления человеческими ресурсами организации, представлены основные эффективные направления создания эффективной концепции нематериального стимулирования, которая применима для реальной управленческой деятельности. Представлена поэтапная технология внедрения предлагаемой концепции в процесс хозяйственной деятельности организаций.

Ключевые слова: персонал, управление персоналом, мотивация, человеческие ресурсы, нематериальное стимулирование, концепция, организация.

Введение

Мотивация персонала является основной функцией современного управления и занимает важное место при функционировании всего организационно-управленческого механизма организации. От того на сколько качественно и рационально действует мотивационный механизм внутри организации зависит благосостояние коллектива, уровень организационной культуры, производственные показатели, эффективность деятельности предприятия, конкурентоспособность выпускаемой продукции, а также уровень социально-психологического климата в коллективе. В современных системах управления персоналом мотивация является мощным побуждающим фактором для достижения основных целей предприятия и способствует продуктивному труду на благо организации. Анализу мотивационной деятельности посвящено огромное количество исследований в области экономики и психологии, так как именно мотивированность работников определяет, на сколько будут высокие производственно-хозяйственные показатели и достигнет ли предприятие своих целей и обеспечит свое успешное существование на стратегическую перспективу. Мотивация как внутренняя, так и внешняя формирует набор стимулов, располагающих к эффективной трудовой деятельности, поэтому крайне важно создать такой мотивационный механизм внутри организации, который будет способствовать достижению целей и высоким социально-экономическим показателям, что делает мотивационные вопросы управления крайне актуальными на

любой стадии жизненного цикла организации и в любой временной промежуток управленческого процесса.

Система мотивации включает набор как материальных, так и нематериальных составляющих, на сегодняшний момент, ввиду ограниченности материальных ресурсов, руководителям организаций и специалистам в области человеческих ресурсов, необходимо искать новые нематериальные рычаги воздействия на персонал организации, позволяющие достичь высокой результативности труда сотрудников и комплексному удовлетворению потребностей персонала организации.

Актуальность темы исследования заключается в том, что, на данном этапе развития и функционирования отечественных предприятий, вопрос совершенствования механизма мотивации трудовой деятельности персонала остаётся открытым, ведь отечественные системы управления персоналом организаций нуждаются в существенных изменениях и адаптации к современным условиям хозяйствования и ведения коммерческой деятельности, а также поиску инновационных рычагов нематериального стимулирования.

Разработка концепции эффективной системы нематериального стимулирования персонала в системе управления человеческими ресурсами в организации

Главным аспектом создания системы нематериального стимулирования в организации явля-

ется их соответствие реализации организационных целей. Руководителям предприятий, а также специалистам в области управления человеческими ресурсами необходимо разработать и внедрить в организационно-управленческую деятельность такой инновационный подход стимулирования персонала, который бы способствовал повышению результативности деятельности предприятия, зависящей не только от индивидуальных достижений работников, но и от командных результатов деятельности, в процессе взаимодействия сотрудников организации.

Ориентация руководства на индивидуальные потребности работников в процессе разработки инновационных методов стимулирования персонала позволяет разработать уникальную систему мотивации персонала, которая позволит повысить результативность труда, достичь стратегических целей предприятия и создать предпосылки для комплексного организационного развития коммерческого формирования.

Современные руководители должны направить разработку программ стимулирования персонала на формирование команд, деятельность которых будет ориентирована на доверии, обмене информации по опыту решаемых проблем, созданию благоприятной коллективной атмосферы в процессе труда, что значительно повысит эффективность стимулирования к труду и реализации управленческих решений. В сложившихся непростых экономических условиях хозяйствования, грамотная и действенная система мотивации персонала позволяет перейти к снижению тотального контроля над работниками, позволит снизить текучесть кадров, а также будет способствовать созданию и поддержанию инновационной атмосферы, работа в которой будет способствовать созданию новых товаров и услуг, ориентируясь на реальные потребности потребителей готовой продукции [5].

После оценки системы мотивации в предприятиях Республики Крым, мы пришли к выводу, что организация нуждается в разработке новой современной мотивационной системы, которая позволит повысить эффективность управления персоналом в организации и результативность деятельности. Разработка и внедрение программы мотивационных мероприятий требует применения инновационных методов, на основании оценки персонала, выявления его реальных потребностей и степени потребности в инновациях, при реализации мотивационной функции управления.

Целями формирования эффективной системы мотивации персонала является создание

качественного соотношения между потребностями работниками и объемом выполняемой им работы. Согласно проведенным исследованиям в организации, стоит острая проблема несоответствия объемов оплачиваемой премии, зарплаты с объемами выполняемой работы, а также есть острая необходимость в увеличении квалификации работников и создании плана развития персонала и плана его развития и планирования будущей потребности в персонале и создание кадрового резерва.

Низкий уровень нематериальной мотивации в организации подтверждается неудовлетворенностью работников выполнением трудовой функции, закрытостью информации и отсутствием возможности для развития роста и повышению профессиональной ответственности и заинтересованности в конечных целях организации. В организации царит формальная административная атмосфера, что снижает возможность инновационного развития персонала, что противоречит современным условиям рыночного пространства. Процесс реализации управленческих решений крайне формализован и все работники действуют по четкому формализованному плану, что полностью исключает и подавляет инициативу персонала и возможность улучшать процесс производства конечного продукта. Все вышесказанное, что предприятие нуждается в создании кардинально новой инновационной мотивационной системы, которая будет базироваться на нематериальных способах стимулирования и активизации работников предприятия [18].

В большинстве отечественных организаций, процесс мотивации трудовой деятельности работников регламентируется локальной документацией, к ней относится: положение об оплате труда и положение о мотивации труда. Разрабатываемая программа мероприятий по совершенствованию мотиваций трудовой деятельности основывается на результатах исследования, в результате которого, нами были получены данные о состоянии мотивационного процесса персонала организации, а также на основе анализа литературных и научных источников по проблемам и перспективам мотивации трудовой деятельности в организациях. Необходимо отметить, что проведенное исследование показало определенные трудности процесса мотивации в организациях и особенно процедуры нематериального стимулирования персоналом, что свидетельствует о необходимости разработке комплексных направлений по совершенствованию указанного процесса.

ЭКОНОМИКА. ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

После того, как были выделены проблемы мотивации трудовой деятельности в организации, нами, при помощи метода причинно-следственной связи, предлагаются пути совершенствования системы стимулирования труда, а также рассмотрены предполагаемые результаты от процесса внедрения мероприятий в реальную деятельность по управлению персоналом (рис. 1).

Результаты полученные в процессе исследования показывают эффективность предлагаемых мероприятий, также пути совершенствования мотивации трудовой деятельности персо-

нала были предложены руководителю организации, а также специалистам кадрового департамента, где получили высокую оценку и рекомендуются для внедрения в организационно-управленческий процесс деятельности организации. Предложенные мероприятия позволят повысить результативность труда персонала, а также помогут выстроить действительно эффективную и современную комплексную систему стимулирования персонала, включающую в себя не только материальную, но и в большей мере нематериальную составляющую.

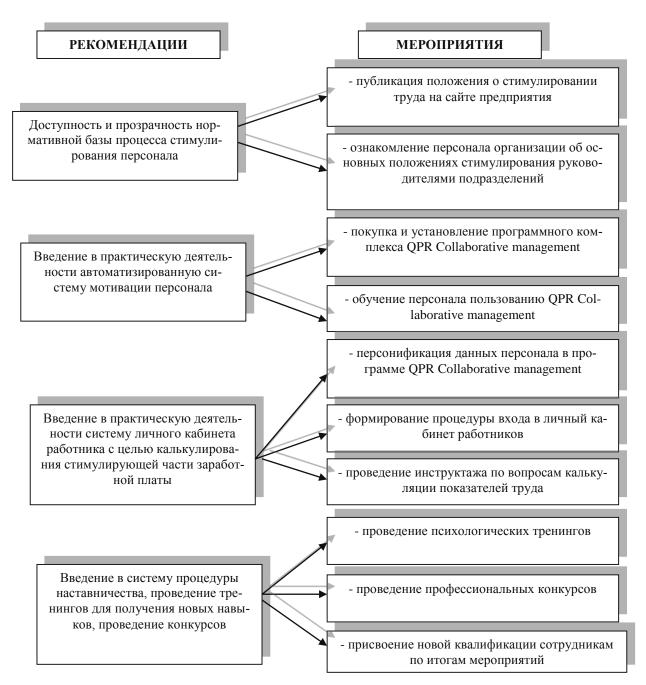


Рисунок 1. Совершенствование процесса нематериального стимулирования персонала в организации

При ограничении финансовых средств, особенно в настоящий период, который характеризуется сокращением совокупного дохода в деятельности предприятия, именно на нематериальные средства стимулирования персонала необходимо делать упор при совершенствовании мотивационных процессов в организации.

Публикация положения о стимулировании труда персоналом позволит ознакомить работников с основными положениями о системе мотивации персонала в организации. Конфиденциальность и прозрачность системы мотивации персонала является мощным стимулирующим фактором для работников предприятия. Положение о стимулировании персонала является базисным и важным нормативным актом, способствующим развитию персонала и упрощению системы контроля деятельности. Важным моментом является открытость стимулирующих данных, данный прием позволит рядовым работникам понимать справедливость распределения материальных ресурсов как для себя, так и при осуществлении стимулирования руководителей подразделений, где они осуществляют свою профессиональную функциональную деятельность. Размещение данного нормативного документа на сайте предприятия обеспечит снабжение необходимой информации в сфере стимулирования для работников.

Для автоматизации процесса стимулирования персонала предложено купить и установить программный комплекс QPR Collaborative management, который позволит сформировать и открыть информационное поле для работников и определить коэффициент стимулирования для каждого работника организации. Предлагаемый к внедрению программный комплекс предназначен для описания производственных показателей деятельности и бизнес-процессов в организации. Внедрение данной программы в производственный процесс предполагает организацию обучения работников, которое представляется бесплатно дилером компании по продаже информационно-технологического продукта. Расчетная часть заработной платы на основании бонусной и премиальной системы определяется в данной программе. Каждый член коллектива имеет определенные показатели труда, которые вносятся в программу, на основании чего автоматически происходит расчет стимулирующей части заработной платы. Программа подразумевает учет не только производственных показателей деятельности, которые автоматически подгружаются из учетной системы, но и оценки персональных показателей, которые вводятся руководителем подразделений вручную. Система показателей формирует личный кабинет работника с набором его показателей деятельности, что способствует формированию личностной ответственности каждого работника. Предлагаемая к внедрению система, автоматически может оповещать руководителей структурных подразделений о результатах работы и других выбранных показателей, что способствует повышению эффективности контроля деятельности за персоналом организации [7, 12].

На данном портале можно размещать онлайн-презентации, планы, схемы, алгоритмы необходимые документы, что способствует повышению творческой активности персонала и реализует возможность по самореализации персонала и формированию предложений по совершенствованию деятельности. Уникальность внедрения предлагаемой системы заключается, при правильном ее использовании, заключается в ее комплексности и многофакторности, она не только отражает результаты производственной деятельности, но и формирует личностные характеристики работников. Программа способствует оперативному решению возникающих проблем, способствует выработки эффективных управленческих решений на основании информации, которую выкладывают работники в процессе труда. Программа позволяет услышать каждого работника и оперативно и своевременно решить назревшую проблему или предотвратить ее.

Рекомендуется внедрение дополнительных стимулирующих баллов для работников, при размещении на платформе предложений по совершенствованию деятельности и персональных рабочих процессов. Программа является мощным стимулирующим средством, формирующим прозрачность системы мотивирования труда персонала и способствует раскрытию внутреннего инновационного и творческого потенциала работников.

Представление положения по совершенствованию системы нематериального стимулирования персонала позволяет прописать и проработать систему профессиональных конкурсов, тренингов, внедрить систему наставничества, проводить постоянные проблемные совещания по решению проблем и оповещению работников о планах деятельности организации и привлечению персонала к управленческим процессам организации.

По итогам анкетирования сотрудников организаций, было выявлено, что у сотрудников значительно бы повысилась удовлетворенность

процессами труда при проведении профессиональных конкурсов. Проведение профессиональных конкурсов, как средства нематериального стимулирования сотрудников, создают творческую атмосферу, формируют здоровую соревновательную атмосферу в коллективе и повышают результативность труда и эффективность деятельности всей организации. Предложенные формы профессиональных конкурсов, представлены на рисунке 2.

Система конкурсов формирует соревновательный процесс в организациях и способствует укреплению командного духа и корпоративного мышления. Проведение конкурсов, используя игровые системы, оставляют в прошлом доски почета, как пережиток советской эпохи, и реально стимулируют работников организации, которые демонстрируют высокие результаты творческой и инновационной активности. Важным аспектом конкурсного стимулирования является обязательное наличие вознаграждения по окончанию его, именно наличие конечной цели в виде объекта материальной ценности, делает проведение конкурсов эффективным методом нематериального стимулирования в системе мотивации в организации.

Наставничество как способ обучения специфики работы молодого специалиста более опытным специалистом является способом расширения полномочий персонала, как метода нематериального стимулирования. Наставничество способствует получению новых навыков для усиления профессиональных компетенций персонала.

Программа наставничества выступает положительным инструментом по удовлетворению потребностей персонала организации в самореализации, получении нового профессионального опыта, знаний, необходимых для высокого уровня профессиональной деятельности и демонстрации высоких и эффективных результатов трудовой деятельности. Наставничество также позволяет новым сотрудникам комфортно пройти период адаптации в организации и адаптивно войти в систему производственного и организационного процесса в организации. Необходимо отметить, что программа наставничества должна не только функционировать при найме новых работников и включении их в штат, она должна стать неотъемлемой составной частью системы управления персоналом в организации, при обеспечении ее эффективности и конкурентоспособности.

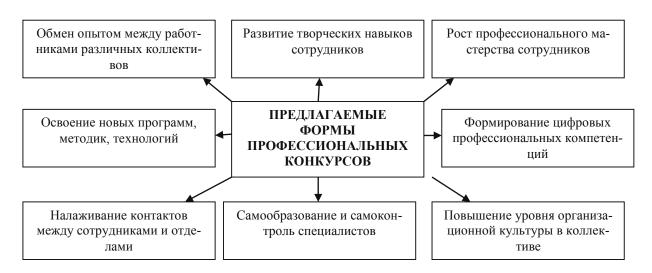


Рисунок 2. Предлагаемые формы профессиональных конкурсов, как эффективного средства нематериального стимулирования

Практически рекомендуется отправлять опытного ответственного работника на тренинги, курсы повышения квалификации, курсы по получению новых профессиональных компетенций, где он сможет извлечь новые выгоды для организационно-коммерческой деятельности предприятия и донести их до специалистов

отделов и служб. Наставничество в рекомендуемой форме позволяет сэкономить средства по оплате курсов и тренингов для всех работников, нуждающихся в повышении квалификации. Также система наставничества позволяет не отрывать большое количество персонала от непосредственных трудовых обязанностей. В резуль-

тате внутриорганизационного тестирования выявляются работники, которые способны к наставничеству, и те которые способны к обучению и желают приобрести новые профессиональные знания. Система наставничества является мощным средством нематериального стимулирования работников организации и этому процессу необходимо уделять должное внимание руководителям и специалистам кадровых служб и департаментов предприятия.

Важным нематериальным мотивационным инструментов выступает система внутриорганизационных тренингов, как эффективных способов повышения квалификации персонала предприятия. Тренинг – это активный способ обучения, который обеспечивает сведение к минимуму информационных блоков при акцентировании на практических аспектах при получении новых навыков и знаний. Участие в тренингах позволяет работникам закрепить определенные шаблоны поведения, решать различные проблемные ситуации и получать необходимые профессиональные навыки [2].

Для отечественных предприятий в условиях сложившейся непростой социально-экономической обстановки в стране, рекомендуется провести комплексный тренинг по управлению стрессом. В результате анкетирования было выявлено, что работники испытывают значительный стресс от перегрузки на рабочем месте, от большого объема работы, а также от нестабильной ситуации в стране. Тренинг по управлению стрессом позволит стабилизировать эмоциональный и психологический фон в коллективе, персонал сможет избегать стресс, управлять своими эмоциями, в результате чего повысится уровень благоприятного морально-психологического климата в коллективах и организации в целом.

Также рекомендуется провести тренинг для персонала по управлению конфликтами. В результате опроса руководителей структурных подразделений в организации было выявлено, что на протяжении последнего года значительно увеличилось количество конфликтных ситуаций в организации, причем, в розжиге конфликтов замечены работники, которые ранее не были замечены в проявлении агрессии и конфликтности. Данная ситуация также вызвана нестабильностью внешней среды функционирования организации, напряженной психологической обстановкой, вызванной кризисными явлениями на уровне государства.

Тренинг по управлению конфликтами направлен на получение работниками знаний и

навыков по нейтрализации и разрешению конфликтов в коллективе. Основной задачей тренинга является формирование навыков по определению видов конфликта и реальные практические приемы по разрешению конфликтной ситуации, а также по их предотвращению в дальнейшей деятельности.

На основании вышесказанного, необходимо отметить, что система нематериального стимулирования персонала организаций является многофакторным, многоаспектным понятием. К сожалению, многие руководители игнорируют использование нематериальных мотивационных методов стимулирования персонала, отдавая предпочтение материальным мотивационным механизмам. Однако, на современном непростом этапе деятельности предприятий именно нематериальные методы и способы стимулирования являются необходимыми и действенными методами по поддержанию благоприятного социально-психологического климата в коллективе, а также способствуют сохранению уровня производительности труда в организации и возможности стратегического планирования. На первый взгляд, простые методы нематериального стимулирования, способны наладить эффективное функционирование всей мотивационной системы управления человеческими ресурсами внутри организации и способствуют эффективному функционированию всего предприятия [19].

Разработка и внедрение в профессиональную деятельность по управлению персоналом мотивационного профиля сотрудников является эффективным рычагом всего мотивационного механизма организации. На основании исследований в области мотивации персоналом, было выявлено, что каждый работник является индивидом с уникальным набором потребностей, ценностей, приоритетов, которые находят свое отражение в отношении к профессиональным трудовым обязанностям. Система мотивации персонала организации должна носить индивидуальный характер и отражаться понятностью, понятностью и актуальностью, как для работников, так и для условий внешней среды предприятия. Разработка мотивационного профиля работников и внедрение его в систему управления персоналом является эффективным способом построения эффективной системы мотивации на основании индивидуального подхода в стимулировании.

Мотивационный профиль персонала представляет собой уникальное сочетание набора потребностей каждого конкретного работника, это совокупность именно устойчивых мотивов поведения, которые придают целенаправленный характер деятельности индивидов по реализации профессиональных компетенций и формированию творческой перспективной самореализации сотрудников.

Составление мотивационного профиля является сложным многоаспектным процессом и составляется посредством сопоставления значимости стимулирующих факторов. Идеальной мотивационной моделью любой организации считается мотивационная модель, основанная на удовлетворении индивидуальных потребностей, однако у организации не всегда существует достаточное количество временных, информационных и человеческих ресурсов, поэтому рекомендуется строить мотивационный профиль персонала в системе управления персоналом, основанный на ориентации на среднего индивида.

Построение мотивационного профиля персонала организации должно включать последовательность этапов и процедур, по выявлению индивидуальных и групповых потребностей, интересов и других стимулирующих факторов труда [5].

К основным категориям построения мотивационного профиля относятся: потребности в уважении; продвижении по карьерной лестнице; стабильности рабочего места и профессиональной самореализации; потребности во власти и способности влиять на управленческий процесс в организации; потребности в признании авторитета и заслуг перед организацией, а также потребности в объемах вознаграждения и материстимулирования процесса ального Именно выявление комплекса потребностей персонала формирует его личную систему внешней и внутренней мотивации, зная основные характеристики которой руководителю или специалисту по управлению человеческими ресурсами, возможно, будет выстроить эффективную организационную мотивационную политику.

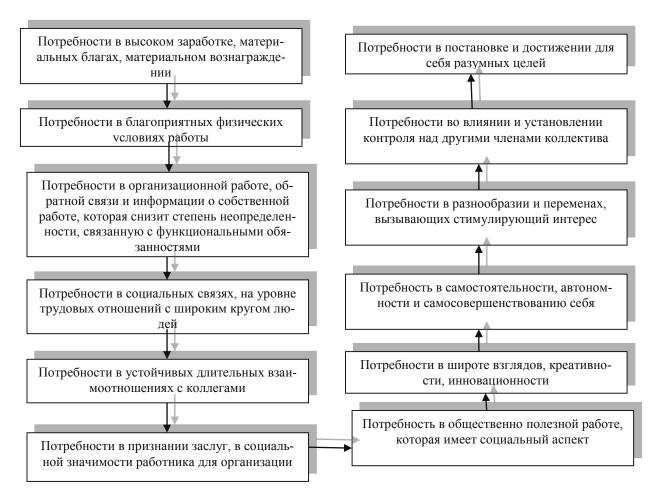


Рисунок 3. Построение мотивационного профиля работника в системе мотивационной системы предприятия

Современные системы мотивационного регулирования персоналом в организации, в условиях стохастичности рыночных процессов и постоянно изменяющих условий коммерческой деятельности внешней среды организации, привели к тому, что предприятия не располагают достаточными финансовыми ресурсами для комплексной материальной мотивации сотрудников. В процессе стимулирования персонала на первое место выходят аспекты нематериального стимулирования, которые достаточно сложно выявить и внедрить в систему мотивации в организации. Построение мотивационного профиля сотрудника и внедрение его аспектов в реальную мотивационную деятельность организации, способствует комплексному выявлению нематериальных приоритетов процесса труда персонала и построению реальной работающей и эффективной мотивационной политики в организании.

Для отечественных предприятий, при построении эффективной мотивационной си-

стемы, основанной на аспектах нематериального стимулирования, рекомендуется использовать опросник «Мотивационный профиль», разработанный Ш. Ричи и П. Мартином, который является результатом двадцатилетнего исследования в области мотивационных процессов в системе управления персоналом организации. Предлагаемая к внедрению модель мотивационного профиля состоит из комплекса мотивационных потребностей работника (рис. 3).

Предлагаемые к внедрению последовательность этапов по выявлению потребностей работников в рамках построения мотивационного профиля является комплексным и универсальным инструментом, позволяющий выделить комплексные потребности работников, группировать их и проводить мотивационные мероприятия в соответствии с полученной информацией.

По окончанию тестирования необходимо определить к какому профилю из пяти относится аттестуемый сотрудник, и соотнести с эмоциональным профилем (рис. 4).

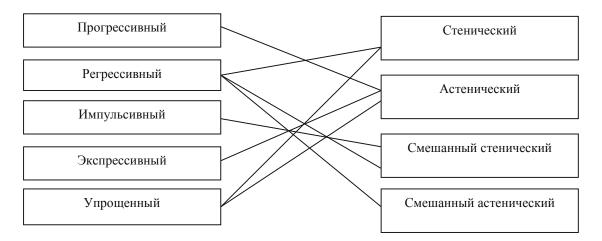


Рисунок 4. Формирование эмоционального профиля персонала организации

После исследований в области потребностей персонала, используя методику Ш. Ричи и П. Мартина, рекомендуется перейти к формированию эмоционального профиля личности, на основании соотношения полученных шкал, выводимых в результате тестирования, выделяются определенные мотивационные типы мотивационного профиля сотрудников. Для формирования эмоционального подпрофиля профиля сотрудников, рекомендуется использовать методику В.Э. Мильмана, которая позволяет выделить определенные типы мотивационного поведения сотрудника, в соответствии с характеристиками его эмоционального профиля

Предлагаемая методика включает в себя ряд утверждений, относящихся к жизненным стремлениям и личностным ценностям жизни работников.

Построение мотивационных профилей сотрудников необходимо продолжать, используя дальнейшие качественные характеристики сотрудников организации. Необходимо определить к какому мотивационному классу относится сотрудник и после этого уже формировать систему индивидуального нематериального стимулирования (рис. 3, 5).

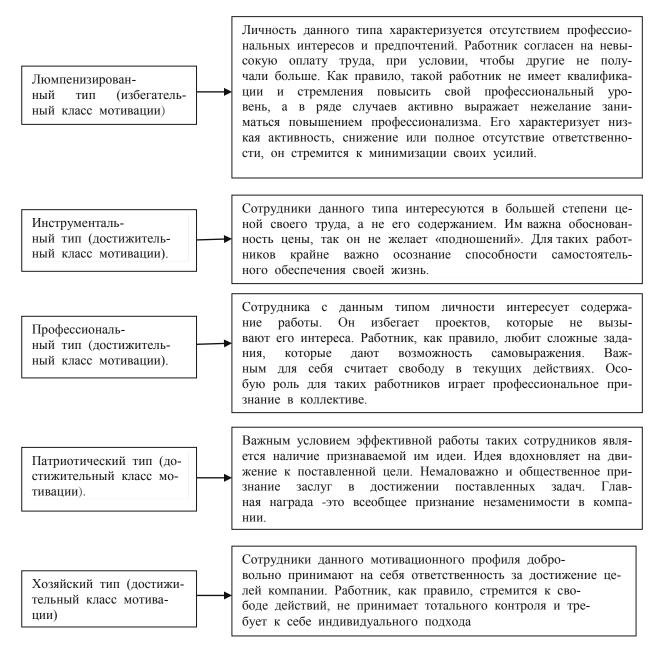


Рисунок 5. Формирование мотивационного класса профиля персонала организации

Мотивационный профиль сотрудника является многоаспектным понятием, его использование позволяет адаптировать мотивационные механизмы, которые используют в организации к современным реалиям хозяйственной и коммерческой деятельности российских организаций. Сочетание вышеперечисленных трех методик, которые позволяют комплексно сформировать мотивационный профиль сотрудника, дает понимание о том, что именно, представляет для сотрудника наибольший интерес, к какому мотивационному типу он относится и позволит выработать конкретные направления и условия для продуктивной работы и максимальной реализации профессиональных компетенций, навыков и умений сотрудников.

Выводы

На основании исследования выявлена прямая взаимосвязь факторов нематериального стимулирования персонала организации и видом организационной структуры управления. Для отечественных предприятий характерна линейная организационная структура управления, которая способствует снижению нематериальных мотивационных факторов труда и весь упор, при ее использовании, делается именно на материальные составляющие мотивационной системы. Линейная организационная структура характеризуется жесткой централизацией, единоличным принятием управленческих решений, что полностью подавляет инициативу, статусность,

целом.

инновационность, самостоятельность работников и сводит к нулю социальную результативность работ. Предлагаемая же к внедрению функциональная организационная структура управления предполагает самостоятельность работников при решении определенных производственных задач, ослабляет контроль со стороны руководителя и предполагает использовать больше направляющую и контролирующую функцию менеджмента в процессе выполнения трудовых обязанностей сотрудников организации.

После того, как были выделены проблемы мотивации трудовой деятельности в организациях, нами, при помощи метода причинно-следственной связи, предлагаются пути совершенствования системы стимулирования труда, а также рассмотрены предполагаемые результаты от процесса внедрения мероприятий в реальную деятельность по управлению персоналом.

По итогам анкетирования сотрудников организаций, было выявлено, что у сотрудников организаций значительно бы повысилась удовлетворенность процессами труда при проведении профессиональных конкурсов. Проведение профессиональных конкурсов, как средства нематериального стимулирования сотрудников, создают творческую атмосферу, формируют здоровую соревновательную атмосферу в коллективе и повышают результативность труда и эффективность деятельности всей организации.

Для отечественных предприятий в условиях сложившейся непростой социально-экономиче-

ального стимулирования, рекомендуется использовать опросник «Мотивационный профиль», разработанный Ш. Ричи и П. Мартином, который является результатом двадцатилетнего исследования в области мотивационных процессов в системе управления персоналом организации. Предлагаемая к внедрению модель мотивационного профиля состоит из комплекса мотивационных потребностей работника.

ской обстановки в стране, рекомендуется прове-

сти комплексный тренинг по управлению стрес-

сом. В результате анкетирования было выявлено, что работники испытывают значительный

стресс от перегрузки на рабочем месте, от боль-

шого объема работы, а также от нестабильной

ситуации в стране. Тренинг по управлению стрессом позволит стабилизировать эмоцио-

нальный и психологический фон в коллективе,

персонал сможет избегать стресс, управлять

своими эмоциями, в результате чего повысится уровень благоприятного морально-психологи-

ческого климата в коллективах и организации в

ной системы, основанной на аспектах нематери-

При построении эффективной мотивацион-

Построение мотивационных профилей сотрудников необходимо продолжать, используя дальнейшие качественные характеристики сотрудников организации. Необходимо определить к какому мотивационному классу относится сотрудник и после этого уже формировать систему индивидуального нематериального стимулирования.

Список литературы:

- 1. Баженов, С.В. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности/ С.В. Баженов // Интернетжурнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». 2018. Том 7, № 4. С. 84-85.
- 2. Берг, О. Мотивация на «ура» / О.Берг // Кадровый вопрос. 2019. № 8. С. 64.
- Бурлаков, Г.Р. Мотивационный климат организации / Г.Р. Бурлаков // Управление персоналом— 2016. - № 87. – 36 с.
- 4. Верещагина, Л. А.Психология потребностей и мотивация персонала Л.А. Верещагина, И.М. Карелина. Психология потребностей и мотивация персонала, М.: ИНФРА-М, 2015. 426 с.
- 5. Галимова, А.Ш., Закирова, Д.Р. Заработная плата как фактор мотивации к труду / А.Ш. Галимова, Д.Р. Закирова// Приоритетные направления развития науки. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Уфа: научный центр «Аэтерна», 2018. С. 75-78.
- 6. Даниленко, П.С. Реформы системы мотивации персонала в ОАО «РЖД» / П.С. Даниленко // М. гос. ун-т. 2018. № 9 С. 185-186.

- 7. Жданкин, Н.Н. Восемь правил эффективной мотивации, или Как правильно мотивировать персонал / Н.Н. Жданкин // Управление персоналом. 2008. № 3. С. 95.
- 8. Жиронкина, О.С. Проблемы стимулирования персонала предприятий и пути их решений / О.С. Жиронкина// Актуальные проблемы управления модернизация и инновации в экономике: материалы регион. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов, молодых ученых, г. Волжский, 28-29 апреля 2011 г.: тез. докл. / ВПИ (филиал) ВолгГТУ. Волгоград: Изд-во ВолгГТУ, 2011. С. 143-144.
- Когдин, А.А. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности в управлении персоналом/ А.А. Когтин // Основы экономики, управления и права. № 4(4). 2019. С. 80-83.
- 10. Кулагина, Е.И. Мотивация, рациональность и готовность к риску в личностном профиле / Е.И. Кулагина, Т.В. Корнилова // Научный журнал Вопросы психологии. 2005. № 2. С. 265.

ЭКОНОМИКА. ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

- 11. Ковальчук, Ю.Ю. Совершенствование системы мотивации трудовой деятельности/ Ю.Ю. Ковальчук, Р.В. Проценко// Молодой ученый. 2016. № 9. С. 589-592.
- 12. Кожухарь, Г.С. Модель усиленной мотивации: взаимодействие базовых механизмов межличностной толерантности / Г.С. Кожухарь // Научный журнал Вопросы психологии. 2009. № 2.- С. 44-52.
- 13. Лукина, В.С. Исследование мотивации профессионального развития. / В.С. Лукина // Научный журнал Вопросы психологии. 2004. № 6. С. 40-47.
- 14. Мычка, С.Ю. Мотивация персонала в современных организациях/ С.Ю. Мычка // Совершенствование экономических и правовых отношений в современных российских условиях. Сборник материалов международной научно-практической заочной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. 2019. С. 74-77.
- 15. Самофалов, М.В. Мотивация трудовой деятельности. / М.В. Самофалов М.В., В.Ю. Резниченко: Учебное пособие, тесты по дисциплине, учебная программа/ Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. М., 2014.-116с.
- 16. Степанова, С.М. О некоторых аспектах создания мотивационного механизма в трудовой деятельности/ С.М. Степанова, Е.С. Мальцева, Т.А. Родермель // Экономические науки. Сургут. 2019. № 2. С. 87-92.
- 17. Шарифовна, Г.А., Заработная плата как фактор мотивации к труду / Г.А. Шарифовна, Г.Л. Фагимова, Т.А. Рустемовна. Волжск.: Вестник Волжского ун-та им. В.Н. Татищева, 2019. № 3.
- 18. Шубина, Н.А. Материальное и нематериальное стимулирование труда: организационный опыт и

- общественное мнение // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. XXIII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 8(23). С. 267-269.
- Ефимова И.А. Актуальные проблемы мотивации персонала к обучению в российских компаниях [Электронный ресурс] / И.А. Ефимова// Экономика и менеджмент инновационных технологий.

 2016.
 № 5.
 Режим доступа: http://ekonomika.snauka.ru/2016/05/11447
- 20. Исаев А.П. Методы оценки результатов работы и мотивации персонала [Электронный ресурс] / А.П. Исаев. Режим доступа: http://www.elitarium.ru/2009/03/20/ocenka_rezultatov_ra boty.html
- 21. Кокорев М.Ф. Мотивация в организациях [Электронный ресурс] / М.Ф. Кокорев. Режим доступа: http://www.pstu.ru/books/kokorev/main.html
- 22. Филиппова Т.А. Пути совершенствования системы мотивации и стимулирования персонала предприятия [Электронный ресурс]/ Т.А. Филиппова, А.О. Монина// Гуманитарные научные исследования. 2016. № 5. Режим доступа: http://human.snauka.ru/2016/05/15034
- 23. Евразийский союз ученых [Электронный ресурс]: Сайт научных публикаций; Анализ мотивации и стимулирования персонала на примере компаний «Google» и «Яндекс» URL: http://euroasia-science.ru/ekonomicheskie-nauki/analiz-motivacii-istimulirovaniya-personala-na-primere-kompanij-google-i-yandeks/. (Дата обращения: 15.05.2020).
- 24. Портал Trainings.ua [Электронный ресурс]: Информационный портал о рынке управления персоналом; Мотивация персонала в Google URL: http://www.trainings.ua/article/6992.html (Дата обращения: 15.05.2020).

Острик Владимир Юрьевич,

кандидат экономических наук, доцент кафедры управления персоналом Крымского федерального университета им. В.И. Вернадского. Россия, г. Симферополь E-mail: ostrik-work@rambler.ru

Верна Вероника Валериевна,

кандидат экономических наук, доцент кафедры управления персоналом Крымского федерального университета им. В.И. Вернадского. Россия, г. Симферополь E-mail: nica2605@rambler.ru

ЭФФЕКТИВНАЯ СИСТЕМА АТТЕСТАЦИИ ПЕРСОНАЛА В ОРГАНИЗАЦИИ

В статье выявлены основные негативные и позитивные тенденции аттестационных процессов в отечественных организациях, представлены результаты исследования аттестационных аспектов трудовой деятельности персонала, представлены основные пути по внедрению эффективной системы аттестации персонала, обеспечивающей повышение эффективности использования человеческих ресурсов организации.

Ключевые слова: персонал, управление персоналом, аттестация, эффективность, человеческие ресурсы, аттестационные условия, аттестационные факторы.

Введение

Аттестация персонала является одной из важнейших функций систем управления человеческими ресурсами. Комплексное формирование эффективных систем управления персоналом невозможно без реализации таких важнейших функций, как: планирование персонала, отбор, адаптация, мотивация трудовой деятельности, служебное продвижение и карьерный рост, формирование социально-психологического климата в коллективе, проектирование организационной культуры, развитие ключевых профессиональных компетенций персонала и других функций. Все вышеперечисленные компоненты эффективной системы управления персоналом невозможны без аттестации и оценки соответствующих личностных, профессиональных и инновационных качеств сотрудников организации.

Современные условия коммерческой деятельности организаций обуславливаются необходимостью совершенствования работы с человеческими ресурсами и кадровым потенциалом предприятий, направленной на усиление требований к деловым и профессиональным качествам работников, результативности труда и показателей личностного и профессионального ро-

ста. Основными направлениями в данной деятельности является качественный подбор, расстановка исполнителей, эффективное использование кадрового потенциала, в соответствии с их профессиональной квалификацией, уровень подготовки и опыт работы в необходимой сфере, рациональное разделение в процессе труда специалистов, а также принятие мер по системе стимулирования и активизации персонала. Важнейшим инструментом при проведении вышеперечисленных работ выступает именно современная аттестация персонала, которая включает в себя набор специальных процедур и этапов, обеспечивающих эффективность осуществления аттестационного процесса.

На современном этапе деятельности предприятий особое внимание уделяется структурным элементам системы управления персоналом, так как от того насколько качественно и профессионально используется человеческий ресурс, зависит перспективность, функциональность и эффективность деятельности всей организации. Аттестация персонала является важным структурным элементом системы управления персоналом, и несмотря на то, что данный процесс является обязательным только для

определенных категорий работников, директора и специалисты по управлению персоналом, которые понимают значение аттестации для формирования эффективной системы управления персонала активно внедряют ее функциональные аспекты в реальную практическую деятельность.

Аттестация персонала имеет много общего с оценкой персонала, однако данный процесс имеет ряд отличий и носит более структурированный и формализованный характер, внедрение которого необходимо для современной эффективной деятельности в области эффективного управления человеческими ресурсами организаций.

Совершенствование технологии аттестации персонала в современных организациях

Аттестация персонала является процессом, позволяющим эффективно оценить не только результаты работы персонала организации, но и его личностные качества и профессиональные компетенции. Процесс аттестации позволяет сформировать кадровый резерв, рационально распределить фонд оплаты труда, а также создать систему эффективного материального и нематериального вознаграждения на предприятии.

Процесс аттестации персонала является обязательным только для определенных категорий работников, в соответствии с действующим законодательством, однако, внедрение данного процесса в деятельность по управлению персонала в организации позволит качественно и эффективно использовать трудовой потенциал и систематически повышать его эффективность [6].

После проведения исследований в области управления персоналом и возможностей аттестационного процесса нами был выделен ряд неудовлетворительных условий для проведения аттестации персонала в организации (рис. 1).

По внутренним должностным и функциональным документам, регулирующим деятельность персонала организации, ответственность за внедрение и работу системы аттестации персонала возложена на специалиста отдела кадров. Отделы кадров на предприятиях загружены постоянными производственными вопросами, соответственно на организацию аттестационного и оценочного процессов персонала организации у специалистов не хватает времени.



Рисунок 1. Выявленные негативные условия проведения аттестации в современных организациях

Организационное положение комплексно регламентирует деятельность по проведению аттестационных процедур в организации, в том числе: формирование аттестационной комиссии, составление списков и графиков аттеста-

ции, инструкции по проведению аттестационного процесса, а также основные положения данного процесса в организации.

Специалисты отдела кадров должны следить за тем, чтобы цели аттестации были ясны, прозрачны и донесены до аттестуемых работников и руководства организациях.

«Действующим в РФ законодательством предусматривается, что аттестация работников является одним из условий изменения трудового договора и имеет целью улучшение подбора и расстановки кадров (продвижение сотрудника по службе, сохранение его в прежней должности, перевод на новое место, увольнение, в том числе и в связи с сокращением штатов при неполной занятости), стимулирование сотрудников к повышению квалификации, улучшению качества и эффективности работы, обеспечение более тесной связи заработной платы с результатами труда» [18].

По результатам проведения аттестации руководитель вправе принять решение о понижении или повышении работника, понизить или повысить его должностной оклад, а также освободить работника от занимаемой должности. Работники организации воспринимают проведение аттестации, как негативный фактор, они вос-

принимают ее как опасность, однако, современные системы аттестации персонала носят диаметрально противоположный характер и должны способствовать улучшению условий труда и качеству выполняемых работ. Нами было проведено анкетирование среди работников организации, в опросе участвовали в основном представители аппарата управления, однако по результатам тестирования можно выявить некоторые тенденции развития аттестационного процесса в организации (табл. 1).

Результаты тестирования сотрудников по вопросам аттестации персонала выявили тенденции, которые характерны для большинства отечественных организаций. Большинство работников воспринимают аттестацию, как негативный фактор труда, и опасность для своей профессиональной трудовой деятельности. Практически все опрашиваемые не понимают целей аттестации и считают ее проведение просто бесполезной тратой рабочего времени. Также большинство сотрудников организации не видят прямой взаимосвязи между суммой заработка и аттестационными процедурами.

 Таблица 1. Результаты анкетного опроса сотрудников организаций по вопросам проведения аттестации персонала

Вопрос	ДА, в %	НЕТ, в %
Понимаете ли вы цель аттестации персонала?	30	70
Воспринимаете ли вы аттестацию, как помощь	10	90
со стороны руководства?		
Участвовали ли вы в аттестационных	50	50
процедурах?		
Аттестация является для вас опасностью?	80	20
Есть ли смысл в проведении аттестации?	25	75
Необходимо ли приглашать внешнего эксперта	70	30
для проведения аттестации		
Поможет ли аттестация персонала вам больше	10	90
зарабатывать?		
Аттестация формирует заработок сотрудника?	20	80
Аттестация будет способствовать улучшению	20	80
работы		
В вашей жизни были позитивные примеры	10	90
аттестации?		
Необходимо ли проводить аттестацию	90	10
руководству организации?		
Результаты аттестации помогут в	10	90
профессиональном росте?		

Большинство респондентов не считают, что аттестация может повлиять на карьерный рост или служебное продвижение. Что касается аттестации руководителей организации, то большинство респондентов считают, что проведение аттестации для руководящих управленческих

кадров является обязательным условием их профессиональной деятельности. Аттестационные процессы воспринимаются работниками организации, как опасность, в результате которой они могут пострадать материально или даже лишиться рабочего места.

ЭКОНОМИКА. ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

В организации существует ряд объективных и субъективных факторов, которые относятся к недостаткам системы аттестации в организации (рис. 2).

При построении эффективной системы аттестации в организации до работников необходимо донести цели и полезность аттестационных процедур, все участники аттестационного процесса должны понимать, что мотивация способствует повышению эффективности труда и ответственности за выполнение должностных обязанностей. Необходимо понимать, что аттестация способствует укреплению организационной культуры и росту профессиональных компетенций сотрудников организации.

Аттестация высшего руководства способствует формированию современного адаптивного подхода в процессе выработки управленческих решений, который сможет значительно поднять уровень эффективности управления всей организации.

Несмотря на то, что сроки и график проведения аттестации утверждаются руководством и доводятся до сотрудников организации, необходимо проводить их предварительное согласование для формирования причастности аттестуемого работника к формированию системы аттестации персонала в организациях.

Директор часто рассматривает оценку своих подчиненных как своего рода отвлечение от выполнения основных обязанностей, дополнительную нагрузку Для некоторых специалистов, если их назначают членами аттестационной комиссии, определенной проблемой является предоставление работникам негативной обратной связи: указание на допущенные ошибки, просчеты или низкие рабочие показатели.

Члены аттестационной комиссии предпочитают избегать открытой конфронтации с подчиненными и не давать негативную обратную связь. Это приводит к необъективным и расплывчатым оценкам рабочих результатов

Сопротивление построению объективной системы оценки работы персонала возникает из-за того, что результаты оценки могут иметь негативные последствия для подчиненных

В целом низкая информированность сотрудников организации, которая проявляется, в частности, в неумении использовать результаты проведенной оценки работы

Снижение доверия персонала к действенности системы оценки, к ее способности справедливо оценивать достижения работников и к эффективности используемых методов.

ВЫЯВЛЕННЫЕ ФАКТОРЫ-НЕДОСТАТКИ СИСТЕМЫ АТТЕСТАЦИИ ПЕРСОНАЛА В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Рисунок 2. Выявленные факторы-недостатки системы аттестации персонала в организациях

Таким образом, необходимо отметить, что в управленческой практике большинства предприятий, складывается ситуация, характерная для большинства отечественных организаций, а именно: аттестационные процессы в организации носят формальный характер, возможности аттестации используются ограничено, процесс аттестации не отражает свою комплексность и разносторонность.

Разработка эффективной и действенной системы оценки и аттестации персонала, которая будет отвечать целям предприятия и способствовать их достижению, а также способствовать удовлетворению потребностей персонала и коллектива организации в целом — это сложная задача, которая требует ряда практических действий и научного обоснования.

На практике большинство руководителей не осознают необходимость внедрения системы оценки и аттестации персонала, которая отвечает за современные требования, предъявляемые к системам управления человеческими ресурсами. Все данные негативные характеристики были исследованы в ходе оценки аттестационных процессов в исследуемом предприятии [13].

Важнейшим стимулом, обеспечивающим возможную эффективность аттестационных процедур в организации, является привлечение персонала к организации аттестационных процессов. Повышение эффективности деятельности всех категорий работников напрямую зависит от оценочных и аттестационных процедур, которые активно используются в системе управления персоналом, что должны понимать все участники аттестационных процессов внутри организации.

Возможно со временем, необходимо прийти к формированию желания быть подверженным аттестации для повышения личностного и профессионального роста в организации. Инициатива быть аттестованным должна исходить от работника, но для этого он должен понимать полезность аттестационных процедур и ясно видеть ее стратегические цели.

Процедура аттестации персонала представляет важность, как для работодателя, так и для работников, ведь результаты аттестации способствуют реально оценить расстановку кадрового

потенциала и изменить ее наиболее эффективным способом. Результаты аттестации позволяют усовершенствовать использование кадрового потенциала, служит поводом для повышения эффективности реализации трудовых функций персонала.

В связи с тем, что организация не обязательна для всех организаций, процедуры оценки и аттестации персонала должны широко использоваться в реальной деятельности по организации эффективной системы управления персоналом. Обязательная аттестация подробно регламентируется, необязательная организация формируется руководителем организации на уровне предприятия и крайне важно использовать аттестацию персонала не в личных целях, а в целях стратегической деятельности и развития организации. При организации процесса аттестации руководителями должны быть учтены возможные возникающие проблемы, которые могут полностью исказить цель и значение аттестации для организации в целом [21].

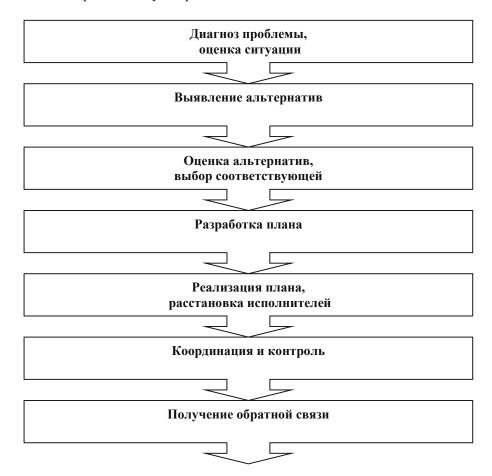


Рисунок 3. Этапы принятия управленческого решения по выбору направлений оценки и аттестации персонала

Создание системы оценки и аттестации персонала, основанной на инновационных современных методах, позволяет рационально и эффективно использовать кадровый потенциал организации и формировать эффективную систему управления персоналом для обеспечения эффективности и конкурентоспособности деятельности предприятия.

Научная обоснованность процесса аттестации позволяет внедрить в реальную управленческую деятельность процедуры, а также методы оценки и аттестации персонала, которые позволят сформировать адаптивный и функциональный человеческий ресурс на всех этапах деятельности предприятия.

Построение системы оценки и аттестации персонала в организациях должна включать совокупность последовательных действий (рис. 3).

На первом этапе диагностики проблемной ситуации предполагает необходимость признать, что оценка и аттестация персонала необходимый составляющий фактор эффективной системы управления персоналом, а существующие методы оценки в организации отличаются излишней формальностью и неэффективностью. Когда руководители и специалисты по управлению человеческими ресурсами осознают данную проблему, то это является стартовой точкой при выработке управленческого решения по ор-

ганизации процесса аттестации и оценки персонала, который будет отличаться действенностью и полезностью. На данном этапе также формируются ключевые компетенции и качества, которые необходимо оценивать у персонала.

На современном этапе развития предприятий к ключевым профессиональным компетенциям также необходимо добавить гибкость, адаптивность, инновационность, готовность к изменениям, а также инициативность.

Для комплексной и современной процедуры оценки персонала рекомендуется использование такой модели, как Assessment Center, который предполагает совокупное использование тестирования, деловых игр, упражнений, тренингов, собеседований, интервью и других методов оценки и обучения персонала [11].

Групповая оценка (ассессмент-центр/центр оценки и развития) является эффективным методом групповой оценки кандидатов, их профессиональных качеств, рабочих навыков, которые необходимы для заполнения представленных вакансий. Групповая оценка предполагает имитацию типовых производственных и управленческих ситуаций, с которыми могут столкнуться кандидаты при выполнении поставленных задач и достижения целей организации в рамках желаемой должности.



Рисунок 4. Процедура ассессмент-центра

Универсальность метода ассессмент-центра заключается в том, что он реально подходит для оценки как молодых специалистов на стартовые

позиции, так и опытных специалистов, и управленцев. Особенностью данного метода также является то, что он может применяться, как при

подборе новых сотрудников, так и при кадровых перемещениях, разработке программ профессионального и личностного роста и т.д. Руководитель, используя данный метод комплексно и профессионально, может формировать внешний и внутренний кадровый актив, создавать и модернизировать информацию о кандидатах, а также перераспределять предполагаемые должности, в соответствии с особенностями и способностями аттестуемых. Процедура ассессмент-центра включает определенные процедурные этапы (рис. 4).

По результатам оценки сотрудники получают возможность получить достоверный и комплексный оценочный лист, который будет содержать: профессиональные компетенции, потенциал, сильные и слабые стороны, материальную и нематериальную мотивацию, зоны развития, личностные особенности и т.д. Групповой ассессмент предполагает составление общего отчета по всем участникам, а также индивидуального отчета, по каждому из участников.

Ассессмент-центр отличается высокой достоверностью (80%) по сравнению с другими методами оценки персонала, что объясняет его популярность и широту использования. Как правило, процедура оценки занимает до одного дня и нацелена чаще на групповую работу, а не на индивидуальную.

Содержание заданий при использовании данного метода может моделировать ситуации, связанные с реальной профессиональной деятельностью, например: презентация воображаемого товара или услуги; беседа по улаживанию конфликтной ситуации с сотрудниками; решение определенной производственной задачи; формулирование стратегической цели организации и другие. Примерами упражнений при использовании центров оценки являются: мини-интервью, презентацию на проблемную тему, аналитические упражнения, групповые дискуссии, упражнения в конверте и другие.

Использование Метода 3600 позволяет собрать и провести анализ организационно-управленческих изменений, сложных и многовариантных ситуаций в организации аттестуемыми всех уровней. Сущность метода 3600заключается в проведении бумажного или онлайн анкетирования, в котором принимают участие, как сам сотрудник так и сам руководитель и другие сотрудники организации. Вместе с анкетированием параллельно может проводиться и интервью с сотрудником. Анкета разрабатывается под специальные цели и профессиональные задачи, которые предполагает профессиональная деятельность.

Особенностью проведения данного метода является то, что он не может проводиться только внутренними ресурсами организации, как правило, приглашаются внешние консультанты (специалисты по управлению персоналом), которые составляют реальный и независимый портрет сотрудника. Приглашение эксперта является гарантом беспристрастности и анонимности полученных результатов, исключаются личные симпатии и антипатии, которые являются обязательным атрибутом любой профессиональной деятельности внутри коллектива. Привлечение внешних специалистов при использовании данного метода оценки персонала, позволяет работникам открыто и честно отвечать на вопросы в анкете, а также повышает мотивационную составляющую данного процесса.

После проведения анкетирования результаты анализируются, и предоставляется обратная связь с руководством организации в виде отчета, где содержится комплексное мнение о сотруднике по необходимому спектру профессиональных характеристик и управленческих способностей. Грамотное применение данного метода позволяет руководству организации сформировать положительный и беспристрастный имидж в глазах внешнего окружения и сотрудников предприятия. Применение данного метода положительно влияет на корпоративную культуру, социально-психологический климат в коллективе, позволяет улучшить коммуникационные связи, уменьшить долю погрешности в коммуникационном общении внутри организации. Демонстрируется важность личного мнения сотрудников и привлечение их в процесс управления и принятия управленческих решений. Применение данного метода оценки персонала на всех уровнях позволяет выявить сильные стороны сотрудников, узкие места процесса управления, а также на формирование будущих программ обучения и развития персонала организации.

Особенностью данного метода является, то, что перечень компетенций может варьироваться в зависимости от характера решаемых задач и будущего видения состояния организации. Данный метод можно взаимоувязать с такой технологией, как управление по целям, которая и способствует стратегическому мышлению и перспективной деятельности организации [6].

Онлайн-оценка, как метод оценки персонала в последнее время широко применяется из-за тенденций применения различных дистанционных форматов в профессиональной деятельности. Среди основных плюсов онлайн-оценки

можно выделить: экономию ресурсного потенциала; экономию бюджета; массовый охват оцениваемых сотрудников. Среди основных минусов выделяют обезличивание процесса оценки персонала, что не позволяет выявить его личные компетенции. Целесообразность применения онлайн технологий позволяет охватить большой пласт потенциальных работников, особенно данная технология применима при оценке молодежи, которые достаточно свободно себя чувствуют в виртуальном интернет-пространстве.

Во многих компаниях применяется система специальных корректирующих коэффициентов, которые позволяют учитывать специфику поведения перед камерой.

Не смотря на развитие и массовость тенденций цифровизации экономических и управленческих процессов в современных организациях, ни одна виртуальная процедура не заменит личного общения с сотрудником, которое позволяет, на энергетическом уровне, понять, на сколько данный кандидат реализует свои профессиональные компетенции и задачи в конкретном коллективе и способен ли полноценно трудится в команде для достижения целей организации.

На втором этапе выявления альтернатив рекомендуется решить вопрос о том, кто будет оценивать потенциальных кандидатов, необходимо решить, будет ли создаваться аттестационная комиссия и кто будет входить в ее состав, будут ли приглашаться эксперты со стороны, психологи и другие возможные варианты. Также на данном этапе вырабатываются критерии оценки, необходимые для текущего этапа деятельности предприятия. Необходимо выде-

лить приоритеты в оценке деятельности, достижений, наличия тех или иных качеств у сотрудника и другие варианты.

На третьем этапе оценки альтернатив предлагается несколько вариантов решения проблемы и выбирается наиболее эффективный и оптимальный вариант. Эффективность метода оценки будет определяться критериально, то есть содержать в себе критерии полноты, достоверности, объективности отражения результатов, экономичность и ресурсоэкономность, учет особенностей сотрудников и другие.

На четвертом этапе окончательного выбора, руководству организации необходимо четко сформулировать те желаемые результаты, которые необходимо получить в результате оценки. Для организации рекомендуется проводить ежегодную регулярную оценку персонала при стабильном развитии организации [14].

На пятом этапе, на основании оценки сотрудников, принимается управленческое решение о продвижении сотрудников, об изменениях в системе мотивации, обучении, найме, увольнении и других важных вопросов, связанных с управлением персоналом.

Сопоставив затраты на проведение процедуры оценки, стоимости обучения сотрудника, для получения недостающих знаний и навыков со стоимостью поиска, подбора и адаптации специалиста, менеджер организации может принять правленческое решение о механизме закрытия вакантной должности, ориентируясь на временные затраты, политику компании в области продвижения персонала и другие внутренние факторы (табл. 2).

Таблица 2. Сравнительный анализ стоимости специалиста, найденного через агентство, и затрат на подготовку специалиста, прошедшего процедуру центра оценки

Наименование процедуры	Центр оценки,	Услуги кадрового
	внутриорганизационная	агентства
	процедура	
Временные затраты	3 мес.	3-6 мес.
Стоимость процедуры центр оценки на	15000	-
одного специалиста, руб.		
Стоимость услуги агентства по поиску	-	60000
персонала, руб.		
Затраты на обучение сотрудника, руб.	25000	
Затраты на адаптацию сотрудника, руб.	-	20000

На основании данных, представленных в таблице 2, необходимо отметить, что проведение внутренней оценки персонала значительно экономнее, чем прибегать к услугам агентств по персоналу.

Необходимо рассчитать эффективность мероприятия по внедрению программы оценки и обучения персонала для организации. Эффект воздействия программы обучения работников

на производительность труда и качества продукции может быть определен по следующей формуле:

$$E=P*N*V*K-N*Z$$
 (1)

где:

Р – продолжительность программы обучения на производительности труда и другие факторы результативности;

N – количество обученных работников;

V – стоимостная оценка различия в результативности труда лучших и средних работников, выполняющих одинаковую работу;

К – коэффициент, характеризующий эффект обучения работников (например, рост результативности труда, выраженный в долях);

Z – затраты на обучение одного работника.

Для отечественных предприятий, при осуществлении системы оценки и обучения персонала необходимо рассчитать эффективность данных мероприятий. Ежегодно оценке и обучению по повышению квалификации должно предоставляться как минимум 30 сотрудникам (т.е. N=30). Средняя стоимость обучения одного сотрудника составляет условно 25 тыс. руб. (Z=25).

В условном примере стоимостная оценка различия труда лучших и средних сотрудников (специалистов) составит 50 тыс. руб. (V=50). Коэффициент, характеризующий эффект программы обучения К выражает стоимостную оценку различия труда лучших и средних сотрудников (K=3/4).

Предположим, что эффект программы обучения имеет место в течение 2 лет (P=2). Итак, E=2*30*50*3/4-30*25=1500 тыс.руб.

На основании представленных расчетов, экономическая эффективность внедрения программы оценки и обучения персонала составит 1500 тыс. руб.

Предлагаемые мероприятия по совершенствованию системы управления персоналом эффективны с экономической точки зрения, необходимо отметить, что приведенные расчеты отражают лишь краткосрочный эффект от этих мероприятий. Расчет же долгосрочных эффектов от совершенствования системы кадрового менеджмента сложен и включает в себя элементы прогнозирования. При этом необходимо учитывать и социальный эффект этих мероприятий (обеспечение персоналу надлежащего жизненного уровня, повышение удовлетворенности от работы, реализация и развитие индивидуальных способностей работников и т.д.). Затраты на совершенствование системы управления персоналом являются долгосрочной инвестицией, что формирует эффективность системы деятельности персонала и коммерческий успех деятельности организации.

Выводы

Аттестация персонала – это комплексное и многоаспектное понятие, которое имеет ряд достоинств и недостатков для современных организаций. Аттестация персонала является более узким понятием, по сравнению с оценкой персонала, и отличается централизованностью, формализованностью, стандартизацией, системностью и административными характеристиками. Процесс аттестации персонала строго регламентирован и имеет алгоритм строго последовательных действий, который может видоизменяться в зависимости от проблемной ситуации, целей и потребностей организации. Процесс аттестации персонала является обязательным, только для некоторых категорий служащих, однако внедрение его в деятельность предприятий, где аттестация не обязательна, существенно повысит эффективность системы управления персоналом в организации.

Аттестация персонала сложный и многоэтапный процесс и организовать его проведение за короткий срок невозможно. Если целью аттестации является получение реальных эффективных показателей деятельности персонала, то данный процесс необходимо правильно и обосновано организовать.

Многие руководители относятся к проведению аттестации, как к простому односложному процессу на уровне анкетирования, что является обывательским и непрофессиональным подходом. Если принято решение о проведении аттестации внутри организации, то для того, чтобы не были зря потрачены временные, финансовые, информационные, человеческие ресурсы, к данному процессу необходимо подходить ответственно, комплексно и обосновано. Аттестация в системе управления персонала позволяет провести формализованную оценку персонала по необходимым параметрам и в соответствии с целями аттестации. Существенно повышает эффективность проведения аттестации привлечение стороннего эксперта с реальным практическим опытом проведения аттестационных мероприятий. Важным аспектом аттестации персонала является ее формализованная фиксация в организационной документации организации.

На современном этапе цифровизации экономических и организационно-управленческих процессов в организациях появляются новые методы цифровой аттестации и оценки персонала. Данные методы отличаются ресурсоэкономностью, совершенством аттестационного

процесса и отвечают тенденциям развития современного общества. Необходимо ответить, что не существует универсального метода аттестации персонала. Процедура аттестации достаточно индивидуальна для всех хозяйствующих субъектов и разрабатывается индивидуально, учитывая специфику персонала и менеджмента.

В управленческой практике складывается ситуация, характерная для большинства отечественных предприятий, а именно: аттестационные процессы в организации носят формальный характер, возможности аттестации используются ограничено, процесс аттестации не отражает свою комплексность и разносторонность. Разработка эффективной и действенной системы оценки и аттестации персонала, которая будет отвечать целям предприятия и способствовать их достижению, а так же способствовать удовлетворению потребностей персонала и коллектива организации в целом - это сложная задача, которая требует ряда практических действий и научного обоснования. На практике большинство руководителей не осознают необходимость внедрения системы оценки и аттестации персонала, которая отвечает за современные требования, предъявляемые к системам управления человеческими ресурсами. Все данные негативные характеристики были исследованы в ходе оценки аттестационных процессов в исследуемом предприятии.

Для практической организации системы аттестации персонала в анализируемом предприя-

Список литературы:

- 1. Аксенова, Е.Р. Технологические аспекты проведения аттестации/ Е.Р. Аксенова // Управление персоналом. 2009. № 2. С. 26.
- 2. Армстронг, М. Практика управления человеческими ресурсами. 8-е издание / М. Армстронг. Перев. с англ. СПб.: Питер, 2009. 832 с.
- Буторина, А.А. Изменение труда как фактор совершенствования системы управления персоналом в современной организации/ А.А. Буторина // Социальная работа: история, теория и технологии / Под ред. И.Ф. Албеговой. Ярославль, 2009. С. 35 38.
- 4. Гончаров, В.В. В поисках совершенства управления: Руководство для высшего управленческого персонала / В.В. Гончаров. В 2-х т. 5-е изд., доп.— М.: МНИИПУ, 2008.
- 5. Гуськова, И.М. Оценка деятельности и аттестации государственных служащих: Методическое пособие // И.М. Гуськова, В.Н. Меньшова. Сиб. акад. гос. службы. Новосибирск, 2008. С. 38.
- Доронина, Л.В. Документирование аттестации служащих / Л.В. Доронина // Служба кадров. -2010. - № 7. – С. 59.

тии нами разработаны критерии аттестационных компетенций, которые рекомендованы для внедрения в реальную управленческую деятельность персонала организации.

После проведения оценки персонала по комплексу оценочных критериев рекомендуется занесение показателей в матрицу компетенций, используя факторную модель оценки выполняемой работы аттестуемого персонала организации, данная матрица отражает взаимосвязь количества полученных баллов с факторами по каждому уровню важности для комплексной профессиональной характеристики. Наиболее важному фактору присваивается максимальное число, при помощи чего можно определить весомость и значение каждого фактора. Предлагаемая факторная модель позволяет определить коэффициент выполнения работы и комплексно подвести итоги аттестации персонала в организации.

Научная обоснованность процесса аттестации позволяет внедрить в реальную управленческую деятельность процедуры, а также методы оценки и аттестации персонала, которые позволят сформировать адаптивный и функциональный человеческий ресурс на всех этапах деятельности предприятия. Построение системы оценки и аттестации персонала в современных организациях будет включать совокупность последовательных действий, которые рекомендуется внедрить в процесс управления персоналом организации.

- Зазнобина Н.П. О системе оценки персонала / Н.П. Зазнобина //Деньги и кредит. - 2009. - № 11. - С. 29.
- 8. Зырянова, Н.Л, Assessment Centers центры тестирования персонала/ Н.Л. Зырянова // Кадровый менеджмент. 2011. № 3. С. 3-4.
- 9. Иванцевич, Дж. Человеческие ресурсы управления: Основы управления персоналом //Дж. Иваневич, М. Лобанов А.А. Человеческие ресурсы управления: Основы управления персоналом. М.: Дело, 2009. 337 с.
- Исаенко, А. Системы оценки персонала / А. Исаенко // Кадры. 2010. № 6. С. 36.
- Красавин, А.С. Документы для аттестации служащих / А.С. Красавин // Справочник кадровика. 2009. № 1. С. 89.
- 12. Красностанова, М.Б. Assessment Center для руководителей. Опыт реализации в российской компании, упражнения, кейсы. / М.Б. Красновтанова М.: Экономика, 2010. 249 с.
- 13. Розенбаум Ю.А. Проблемы оценки государственного служащего / Ю.А. Розенбаум // Государство и право. 2008. № 8. С. 173.

ЭКОНОМИКА. ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

- 14. Савельева Т.О. Управление персоналом в современных организациях / Т.О. Савельева // Экономист. 2011. № 2. С. 20-21.
- 15. Свирина, И. Аттестация как механизм оценки уровня квалификации персонала / И.Л. Свирина // Служба кадров и персонал 2010. № 10. С. 14.
- 16. Старобинский Э.Е. Как управлять персоналом / Э.Е. Старобинский. М.: Ф/О "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 2010. 224 с.
- 17. Толмачев, Р.А. Оценка персонала: современные системы и технологии. Настольная книга кадровой службы / Р.А Толмачев. М.: Финансы и статистика, 2009. 117 с.
- 18. Турчинов, А.И. Профессионализация и кадровая политика: проблемы развития. / А.И. Турчинов. М.: Флинта, 2008. 226 с.
- 19. Чиканова, Л.А. Правовое регулирование труда государственных служащих: перспективы развития / Л.А. Чиканова // Журнал российского права. 2009. № 3. С. 21.
- Шкатулла, В.И. Правовые основы подбора кадров / В.И. Шкатулла // Хозяйство и право. 2011. № 5. С. 38.

- 21. Демин Ю.М. Аттестация персонала [Электронный ресурс]/ Ю.М. Демин. Питер Москва, 2011. 176с. Режим доступа: https://altairbook.com/books/3794394-attestaciya-personala.html
- 22. Кибанов, А.Я. Оценка и отбор персонала при найме и аттестации, высвобождение персонала [Электронный ресурс]/ А.Я. Кибанов; Д.К. Захаров, И.А. Федорова. Проспект Москва, 2013. 744 с. Режим доступа: https://
- 23. Сиван Бриджитт Аттестация персонала путь к взаимопониманию (на спирали) [Электронный ресурс]/ Бриджит Сиван. Претекст Москва, 2014. 430 с. Режим доступа: https://https://www.ozon.ru/context/detail/id/2907498/
- 24. Фартвенглер Дейл Аттестация персонала. 10-минутный тренинг для менеджера [Электронный ресурс] / Дейл Фартвенглер. Олимп-Бизнес Москва, 2011. 224 с. Режим доступа: https://https://www.labirint.ru/books/319647

ЭКОНОМИКА. ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

Терентьев Виктор Николаевич,

соискатель кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета. Россия, г. Йошкар-Ола E-mail: vico-n-t@yandex.ru

СМАРТ-КОНТРАКТЫ НА СЛУЖБЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК

В статье проанализирован опыт применения технологии смарт-контрактов в хозяйственных операциях мировой экономики, выявлены проблемы перегруженности ресурсов интернет-портала государственных закупок. Предложена альтернативная модель применения технологии смарт-контрактов на базе блокчейн в единой информационной системе государственных закупок.

Ключевые слова: смарт-контракт, единая информационная система, государственные закупки, блокчейн, Ethereum, поставщик, заказчик, трудозатраты, коррупция, экономическая безопасность.

Введение

Актуальность исследования обусловливается необходимостью решать проблемы растущих объемов государственных закупок при помощи передовых технологических разработок. Использование технологии блокчейн в государственных закупках позволяет снизить нагрузки на сервера единой информационной системы государственных закупок, уменьшить трудозатраты сторон по сопровождению государственных контрактов.

Модернизация единой информационной системы государственных закупок

Функционирование электронного портала и единой информационной системы государственных закупок¹ облегчает организационную процедуру закупок, привлекает на рынок государственных закупок больше участников, повышая конкуренцию. При этом усложняется документооборот, повышается риск бюрократии, поскольку последнее слово в заключении контрактов и осуществлении операций по ним остается за исполнителем или комиссией, руководимой неидеальными законами. Человеческий фактор способен дать сбой в процедуре закупок при оперировании десятками дополнений и подзаконных актов к основополагающим федеральным законам: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ-44), Федеральный закон от 18 июля 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – ФЗ-223). В то же время, государственный заказ включает в себя широкий спектр отраслей производства и сфер услуг, упростить его в лаконичный и универсальный законодательный акт также невозможно.

С принятием Постановления Правительства РФ от 15.04.2014 № 313 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Информационное общество"[13] автоматизация бюрократических процессов существенно упростила процедуру заключения Государственных контрактов по результатам торгов. В то же время установленный ФЗ-44 порядок документооборота по исполнению контрактов сохраняет вовлеченность трудозатрат на однотипные задачи по контролю исполнения этапов контрактов. Такие процедуры, как оцифровывание отчетных либо приходных документов, отсылка их в контролирующие органы, согласование по ним оплаты – приводят к замедлению процессов осуществления контракта.

Наиболее оптимальным решением по регулированию процессов государственных закупок видится дальнейшая глубокая модернизация единой информационной системы государственных закупок. Продолжение вывода процессов государственных закупок на электронный документооборот и автоматизацию необходимо запустить в ином русле, чем это предпола-

-

¹ http://zakupki.gov.ru

гают ФЗ-44 и ФЗ-223 [11]. Наступление негативных последствий при неисполнении сторонами обязательств по заключенным договорам или в результате форс-мажорных обстоятельств легко предотвратить при помощи технологии блокчейн (blockchain).

Блокчейн это защищенная криптографическими методами открытая база транзакций (пересылка блоков информации). Технология блокчейн базируется на хранении информации по распределенным серверам. Отсутствие единого центра информации защищает систему от локальных сбоев, предполагая восстановление работоспособности даже в случаях, когда остался хотя бы один участник блокчейн. Преимуществом децентрализованной системы является не возможность изменить или подделать информацию, хранящуюся в ней. Участник блокчейн подключается к другим компьютерам сети, обмениваться с ними данными в виде блоков информации. При этом каждый участник системы автоматически проверяет корректность полученных данных методом криптографии, самостоятельно передает корректные данные дальше по сети. Таким образом, система блокчейн гарантирует беспристрастность процессов государственных закупок, исключает «человеческий фактор» из принятия решения о закупках.

В настоящее время Государственной думой России проводится процедура рассмотрения Федерального закона (проект) № 419059-7 "О цифровых финансовых активах» [12]. Данный законопроект вносит в правовое поле понятия смартконтракт, токенов (регламентируя процедуру их выпуска), устанавливает обязательные элементы инвестиционного меморандума для ІСО проектов 1 .

Блокчейн способен содержать записи, характерные для стандартных бумажных договоров, а также исполнять функции обмена информации и отдачи команд на выполнение действий по ним. Данный функционал выражен в понятии смарт-контрактов. Наиболее разработана технология смарт-контрактов на платформе Ethereum. Так, одними из первых применили блокчейн в российском секторе экономики компании ВТБ и Сбербанк. Планы по использованию технологии блокчейн заявили платёжные системы VISA, Mastercard, Unionpay и SWIFT. В июле 2017 года S7 Airlines и Альфа-банк запустили в эксплуатавых операций с агентами на базе Ethereum [3].

цию блокчейн-платформу автоматизации торго-

Технология с использованием смарт-контрактов позволит автоматизировать не только перечисление сторонами оплаты друг другу за выполненные условия государственного контракта, но и задавать дополнительные условия и логику взаимодействия с конечным пользовате-

Предлагаемые смарт-контракты исключают человеческий фактор из процесса выполнения принятых обязательств, увеличивают оперативность осуществления сделки, исключая посредников (в том числе казначейство). Главная задача подобных смарт-контрактов сформировать универсальные решения для участников госзакупок, исключая их прямое между собой взаимодействие, перекладывая контроль исполнения контракта на специальные сервисы.

Смарт-контракт включает следующие основные пункты взаимодействия:

- четко прописанные условия контракта, при достижении которых он будет выполнен;
- цифровые подписи участников контракта (приватный и открытый блок-чейн ключи);
- доступ к информации о предмете контракта. Одна из функций смарт-контрактов заключается в отслеживании выполненных условий, прописываемых в условиях и самостоятельно, на основе предыдущего пункта выполнения принятии решения на дальнейшее взаимодействие поставщика и заказчика. Завершая исполнение контракта, алгоритм смарт-контракта распределяет активы между участниками либо, в слуачае не исполнения некоторых условий, накладывает штрафы и пеню. Смарт-контракт может при необходимости автоматически закрыть доступ к активам контракта.

Активируется алгоритм Смарт-контракта при отправке транзакции с рабочего компьютера пользователя или получив сообщение от иного по рангу стоящего участника (в случае контракта субподряда) через сеть.

Алгоритм Смарт-контракта прописывается в блокчейн и этой средой ограничивается. Для принятия решений о выполнении этапов контракта Смарт-контракт должен иметь связь с источниками данных за пределами блокчейна. Данный орган взаимодействия могут осуществлять считыватели штрих-кодов, связанные с соответствующей базой данных, либо иные органы, именуемые в блокчейн сфере «оракулами».

виде продажи инвесторам фиксированного количества новых единиц криптовалют, полученных разовой или ускоренной эмиссией

¹ ICO проект - Initial coin offering, (с англ. — «первичное предложение монет, первичное размещение монет») — форма привлечения инвестиций в

Преимуществами Смарт-контрактов является [5]:

- хорошая степень защиты от несанкционированного внесения изменений или потери данных;
- открытость для наблюдения взаимодействующим сторонам;
- осуществляют автоматическую проверку правильности выполнения этапов контракта;
- задействование математических алгоритмов исключает возможность подкупа сторон;
- снижают расходы на сопровождение контракта, исключая посредников;
- возможность дальнейшей стандартизации хозяйственных процессов.

Выделяют несколько разновидностей Смартконтрактов. Для государственных закупок наиболее приемлемы [6]:

- 1. Смарт-контракты, в которых все стадии полностью прописаны в алгоритме;
- 2. Основная часть Смарт-контрактов прописана на бумаге и запрограммирована только на этапе взаиморасчетов.

В настоящий момент использование технологий блокчейн в Смарт-контракта распространено на платформе Ethereum. Пример кода Смарт-контракта показан на рисунке 1 [7].

Рисунок 1. Фрагмент кода Смарт-контракта

Примером осуществления предположим поставку продовольствия определенного перечня в необходимые сроки по указанному месту назначения.

В настоящий момент исполнение такового контракта многоэтапное. После каждой поставки заказчик отрабатывает внутренний документ по приему товара (Акт приема поступившего продовольствия), осуществляет его загрузку в интернет-портал закупок (совместно с сопроводительными документами Накладная на поставку товара), направляет запрос в казначейство на оплату поставленной партии. Казначейство в течение трех дней рассматривает заявку и перечисляет денежные средства исполнителю на специальный счет, предварительно зарегистрированный в казначействе для обеспечения

государственного оборонного заказа. Исполнитель, для «размораживания» поступивших средств указанного счета предоставляет в казначейство накладные о закупке товара и понесенных расходов, документы от заказчика с подтверждением исполнения условий контракта. После проведенных излишних операций исполнитель получает на свой расчетный счет денежные средства за исполнение контракта.

$$A = N \times t$$
 (1)

A – работа по сопровождению государственного контракта;

t — время осуществления операций с порталом ЕИС;

N — трудозатраты (количество задействованных специалистов).

При этом следует понимать: как в работу по сопровождению государственного контракта включены представители трех сторон: *Апос* – работа поставщика товара, *Азак* – работа заказчика, *Аказ* – работа контролирующих органов.

$$A = Anoc + A3a\kappa + A\kappa a3 \tag{2}$$

По формулам 1, 2 рассчитываем трудозатраты на сопровождение одной поступившей партии товара. Государственные контракты на поставку продовольственных товаров, как правило, предполагают частую периодичность поставок партий товара, обеспечивающих пригодный срок свежести. Следовательно, на сопровождение через систему ЕИС контракта на поставку продовольствия понадобится значительно большее количество трудозатрат, рассчитываемых по формуле:

$$\sum_{j=1}^{i} A = n \times A \tag{3},$$
 где:

n — количество партий, предусмотренных контрактом от i до j.

Использование технологии смарт-контрактов исключает всю перечисленную волокиту и позволяет осуществить указанный контракт на ежедневную поставку в течение длительного периода (как правило, год) без участия представителей исполнителя и заказчика, тем более персонала финансовых контролирующих органов.

В программном коде единой информационной системы государственных закупок на интернет-портале zakupki.gov.ru следует предусмотреть функционал взаимодействия с технологией блокчейн. За предполагаемым функционалом необходимо закрепить операции по автоматическому отслеживанию фактов поставки и приема товара, направлению соответствующей оплаты поставщику. При этом технология блокчейн предусматривает децентрализованное хранение в реестре всех произведенных операций между заказчиком и поставщиком.

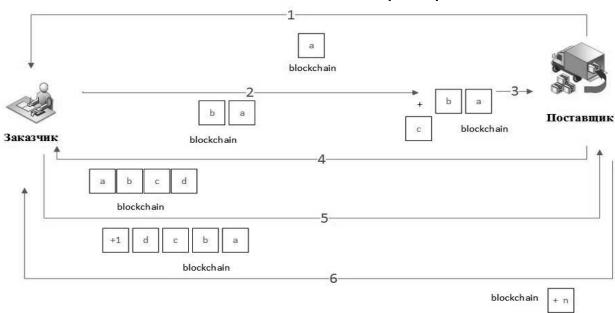


Схема 1. Схема исполнения смарт-контракта

Факт осуществления того или иного этапа выполнения контракта в системе блокчейн вместо существующих сканов документов, заверенных цифровой подписью, осуществляется через отправку транзакции – перевода. Заказчик и поставщик обладают публичными и приватными криптоключами. Публичный ключ дает право на доступ к открытой единой информации системы, а приватный ключ позволяет получить доступ к скрытой информации, предназначающейся только для оппонента.

Метод внедрения блокчейн в процесс поставки товара по смарт-контракту показан на схеме 1.

Поставщик, отправив первую партию товара, направляет через блокчейн блок информации заказчику о факте поставки (1). Заказчик подтверждает пригодность поставленного товара, сканирует штрих-кодом поставленную партию. После занесения в систему показания штрих-кода, поставщику направляется дополнительно прикрепленный к первому блоку информации, свой блок (2). Алгоритм блокчейн при этом автоматически разблокирует предусмотренную часть

ЭКОНОМИКА. ИННОВАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

суммы контракта на оплату поставщику, добавляет к потоку блоков соответствующий блок с информацией (3). При последующей поставке товара по контракту, алгоритм добавляет от сторон очередной блок к существующей цепочке (4, 5, 6). И далее по алгоритму (n).

При каждом добавлении блока алгоритм автоматически проверяет существующую цепочку информации на ошибки.

Список литературы:

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Москва, Кремль, 2013.
- Федеральный закон от 18 июля 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» // Москва, Кремль, 2011.
- 3. Брагин С.А., Современное состояние криптовалют и их технологии как одно из направлений развития национальной финансовой системы. // Магистерская диссертация / Екатеринбург, 2018.
- 4. Трубникова Е.И. Криптовалюта: инструмент теневых схем или денежная система свободного общества? // Вестник СамГУ № 6 (117). С. 151-155.
- Smart Contracts, Explained смарт-контракты. [Электронный ресурс]: Смарт-контракт. URL: https://ru.bitcoinwiki.org/wiki/ (дата обращения: 01.10.2019).
- 6. Простыми словами: смарт-контракты, Ethereum, ICO. . [Электронный ресурс]: Безопасность. URL: https://kaspersky.ru/blog/ethereum-ico/19025 (дата обращения: 06.11.2019).
- Создаем первый смарт-контракт на блокчейне Ethereum при помощи сервера Ganache и программы на ЯП смарт-контрактов. . [Электронный ресурс]: Ethereum. URL: https://proglib.io/p/smartcontract/ (дата обращения: 06.11.2019).

Заключение

Внедрение технологи блокчейн в систему ЕИС позволит значительно сократить трудозатраты всех сторон государственных контрактов (заказчик, поставщик, контролирующий орган), исключить ошибки «человеческого фактора», лишить возможности недобросовестных исполнителей осуществлять теневые экономические интересы при осуществлении государственных закупок.

- 8. Уязвимости смарт-контрактов в Ethereum. Примеры кода. [Электронный ресурс]: Смарт-контракт. URL: https://m.hadr.com/ru/post/430602 (дата обращения: 06.11.2019).
- 9. Что такое смарт-контракты на базе блокчейна? [Электронный ресурс]: Криптовалюты. URL: https://mining-criptocurrency.ru/umnye-smart-kontrakty/ (дата обращения: 06.11.2019).
- 10. Tools for developers building on Ethereum. [Электронный ресурс]: Ethereum. URL: https://ethereum.org/developers/#getting-started (дата обращения: 06.11.2019).
- Терентьев В.Н., Литвиненко А.Н. Маркировка теневых явлений экономики как экономический инструмент повышения эффективности выполнения государственного оборонного заказа. / В.Н. Терентьев, А.Н. Литвиненко // Монография – Саратов, издательство «Америт», 2018.
- 12. Проект федерального закона «О цифровых финансовых активах» [электронный ресурс] // Министерство финансов РФ. URL: https://www.minfin.ru/ru/document/%3Fid_4%3D1 21810/ (дата обращения: 15.10.2019).
- 13. Постановления Правительства РФ от 15.04.2014 № 313 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Информационное общество".

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

Касаткин Сергей Евгеньевич,

кандидат экономических наук, докторант кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета. Россия, г. Йошкар-Ола E-mail: Kbua@inbox.ru

Исследование выполнено в рамках НИР ПГТУ № 05.59/19 «Инновационные преобразования в теории и методологии когнитивного анализа финансово-экономической безопасности и ее типологических видов»

ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ В МЕЖДУНАРОДНЫХ РЕЙТИНГАХ

В статье приведены данные о глобальных рейтингах (индексах), показывающих место России в мировой финансовой системе. Проведен анализ индексов России и определены причины современного состояния финансовой системы.

Ключевые слова: финансовая система, рейтинги (индексы), динамика, состояние.

Введение

Текущая экономическая ситуация в России ставит вопрос о возможных перспективах изменений в экономической системе страны. Первостепенную роль в развитии экономики страны имеет стабильная финансовая система, что предопределяет реализацию стратегических национальных проектов. Стабильность финансовой системы может обеспечивать:

- способность органов управления реализовывать основные функции финансовой системы;
- способность финансовой системы к преодолению внешних шоков и кризисных состояний;
- способность поддержки доверия к финансовой системе со стороны инвесторов и заемщиков

В литературе даются определения стабильности финансовой системы.

- Так, Э. Крокет под стабильностью финансовой системы понимает «ситуацию, при которой показатели экономической деятельности могут ухудшиться ввиду колебаний цен финансовых активов или неспособности финансовых учреждений выполнять свои обязательства» [3].
- Ф. Иссинг выражает финансовую стабильность в ситуации, когда «финансовая система способна функционировать без серьезных сбоев и обеспечить эффективное распределение сбережений в виде инвестиций» [4].

Т. Падоа-Скиоппа отмечает, что «финансовая стабильность - это состояние, в котором финансовая система может противостоять потрясениям, не допуская процессов, которые негативно влияют на распределение сбережений и инвестиций, и произведение платежей в экономике» [7, с. 20-21].

Ермолаев Е.А., Завьялов Ю.С., дают следующее определение: «финансовая стабильность проявляется в стабильности финансовой системы к воздействиям шоков экзогенного и эндогенного характера и адаптированности в состоянии стресса» [1].

Поддержание стабильности финансовой системы требует мониторинга системных рисков, возникающих в финансовой системе, а также принятие мер по их устранению или ограничению. Стабильная финансовая система является обязательным условием долгосрочного экономического роста страны.

Для этого остановимся на месте финансового сектора России в системе международных рейтингов.

Место России в международных рейтингах

Глобальный индекс конкурентоспособности (The Global Competitiveness Index). Всемирный экономический форум (ВЭФ) определяет национальную конкурентоспособность как «способность страны и её институтов обеспечивать стабильные темпы экономического роста, которые

были бы устойчивы в среднесрочной перспективе». Отчет о глобальной конкурентоспособности ранжирует каждую экономику мира по 103 факторам, включая экономические показатели, законы и нормативные акты, внутриполитическую ситуацию, исследования и разработки, а также навыки населения.

Представители ВЭФ указывают, что конкурентоспособность национальных экономик определяется многочисленными детерминантами. Так, неустойчивое состояние экономики

может определяться неэффективным управлением государственными финансами и высокой инфляцией, а положительные эффекты могут быть связаны с защитой прав интеллектуальной собственности, развитой судебная система и другими мерами. Также при расчете индекса учитываются образование и квалификация рабочей силы, постоянный уровень повышения квалификации.

В таблице 1 представлена динамика рейтинга конкурентоспособности России и детерминант, которые определяют данный индекс.

Таблица 1. Динамика	рейтинга конку	рентоспособности	России	[9]	ı

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Динамика
Рейтинг конкурентоспособности	53	45	43	38	43	43	Повышение
Качество институтов	97	100	88	83	72	74	Повышение
Инфраструктура	39	35	35	35	51	50	Понижение
Макроэкономическая стабильность	31	40	91	53	55	43	Понижение
Здоровье и начальное образование	56	56	62	54	100	97	Понижение
Высшее образование и профессиональная подготовка	39	38	32	32	50	54	Понижение
Эффективность рынка товаров и услуг	99	92	87	80	83	87	Повышение
Эффективность рынка труда	45	50	49	60	67	62	Понижение
Развитие финансового рынка	110	95	108	107	67	95	Повышение
Уровень технологического развития	59	60	62	57	86	22	Повышение
Размер внутреннего рынка	7	6	6	6	6	6	Повышение
Конкурентоспособность компаний	86	80	72	71	61	53	Повышение
Инновационный потенциал	65	68	56	49	36	32	Повышение

Российская Федерация в 2018-2019 годах занимает 43-е место в мире из 141 стран, входящих в рейтинг. Место макроэкономической среды (43-е место) в 2019 году значительно повысилось по сравнению с 2018 годом, но существенно понизилось по сравнению с 2014 годом.

Кроме того, Россия улучшила свой Инновационный потенциал на 2,2 балла (32-е место) благодаря повышению качества работы исследовательских институтов и постоянным расходам на

НИОКР (1,1% ВВП). Инновации также поддерживаются расширением внедрения технологий (22-е место) Менее позитивно развивается высшее образование и профессиональная подготовка (54-е место). Особенно негативно выглядит развитие финансового рынка (95-е место), хотя определенный прогресс по данному показателю по сравнению с 2014 годом есть.

Таблица 2. Динамика рейтинга по фактору «Развитие финансового рынка» за 2016–2018 годы [2]

Показатель	2016	2017	2018	Динамика
Возможность получения финансовых услуг	69	111	101	Понижение
Ценовая доступность финансовых услуг	67	102	94	Понижение
Финансирование через локальный фондовый рынок	88	95	90	Понижение
Легкость получения кредитов	57	115	110	Понижение
Возможность получения венчурного капитала	66	87	89	Понижение
Устойчивость банков	115	121	121	Понижение
Регулирование фондовых бирж	97	113	112	Понижение
Индекс законных прав	80	46	49	Повышение

Динамика показателей по фактору «Развитость финансового рынка» за 2016–2018 годы представлена в таблице 2.

Самые проблемные зоны развития финансового рынка России связаны с устойчивостью банков (121 место в 2018 г), легкостью получения кредитов (110 место) и регулированием фондовых бирж (112 место). Другие факторы финансового развития также имеют достаточно низкие места в рейтинге. Это связано с тем, что российские банки в настоящее время не очень активные игроки на международных валютных биржах, включая Европу и США. Однако это не означает, что у России нет достаточного капитала для инвестиций за рубежом, но банки используют эти средства в инвестиции на рынке сырья, особенно газа и нефти.

Ниже приведены индексы России фонда «Наследие» (США, Вашингтон).

Индекс экономической свободы (Index of Economic Freedom (THIEF)) анализирует 12 факторов в четырех профилях 180 стран:

- верховенство закона;
- размеры правительства;
- эффективность регулирования;
- открытость рынка.

Странам присваивается общий балл от 0 до 100 по каждому из 12 компонентов экономической свободы, и затем эти баллы усредняются с использованием равных весов для расчета окончательного балла по экономической свободе страны. Динамика индекса экономической свободы для России приведена на рисунке 1.

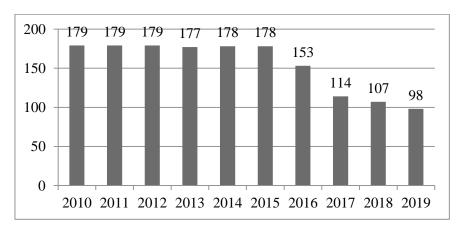


Рисунок 1. Динамика индекса экономической свободы для России [5]

По месту в рейтинге экономической свободы Россия относится к категории «в основном несвободных» стран. Рост ВВП был слабым в течение последних пяти лет, отягощенный структурными недостатками, низким уровнем инвестиций и плохим демографическим прогнозом, однако, место России в рейтинге улучшилось в 2019 году.

Финансовую составляющую в индексе экономической свободы представляет профиль «открытость рынка», в который входят «свобода торговли», «инвестиционная свобода» и «финансовая свобода». Свобода торговли является составной мерой отсутствия тарифных и нетарифных барьеров, которые влияют на импорт и экспорт товаров и услуг.

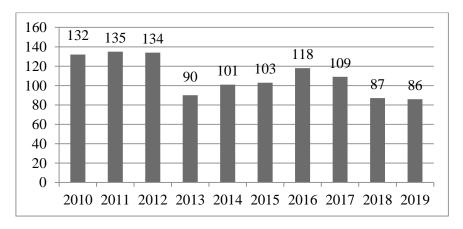


Рисунок 2. Динамика индекса «Свобода торговли»

Инвестиционная свобода означает, что в экономически свободной стране не должно быть ограничений на движение инвестиционного капитала. Частные лица и компании могут перемещать денежные ресурсы в экономические виды

деятельности без ограничений как внутри страны, так и за ее пределы.

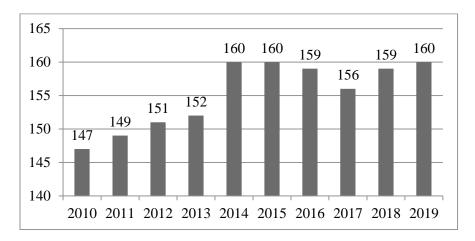


Рисунок 3. Динамика индекса «Инвестиционная свобода»

Финансовая свобода определяет банковскую эффективность, а также независимость от государственного вмешательства в развитие финансовой системы. Банки, имеющие государственную собственность, как правило, оказывают менее количество услуг. Минимизация государственного контроля, а также регулирования деятельности коммерческих банков со стороны

Банка России позволит поднять индекс инвестиционной свободы, который в настоящее время находится далеко от идеального уровня.

Динамика индекса «Финансовая свобода» приведена на рисунке 4.

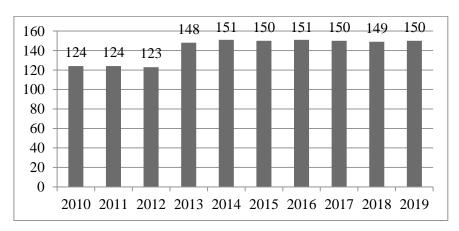


Рисунок 4. Динамика индекса «Финансовая свобода» [6]

Среди причин низких индексов свободы можно назвать сложность получения кредитов, отсутствие доступных финансовых услуг и ограниченные возможности поиска инвесторов. Российские банки и предприятия сильно зависят от иностранных кредитов, что стало серьезной проблемой, поскольку в настоящее время ограничено кредитование отечественных банков банками ЕС и США.

На фоне названных индексов довольно противоречивым выглядит «Индекс ведения бизнеса» (Doing Business (WBDB)) Всемирного банка. Индекс выстраивается на основании опроса, посвященного административным аспектам деловой активности в 191 стране. Динамика индекса ведения бизнеса представлена на рисунке 5.

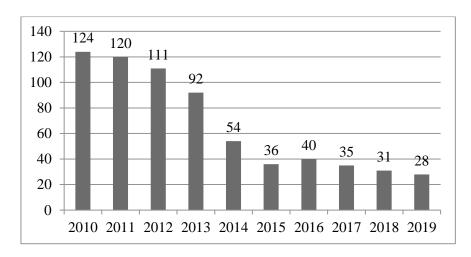


Рисунок 5. Динамика индекса «Ведение бизнеса»

Россия в 2019 г. заняла 28-е место в рейтинге с 77,37 баллами по шкале от 0 до 100, причем рейтинг России в последние годы постоянно улучшался.

Рейтинг 2019 года сложился из значений следующих показателей:

регистрация предприятий;

получение разрешений на строительство;

подключение к системе электричества;

регистрация собственности;

получение кредита;

защита миноритарных инвесторов;

налогообложение;

международная торговля;

обеспечение исполнения договоров;

разрешение неплатежеспособности.

В отчетах Всемирного банка отмечается, что работа с разрешениями на строительство стала быстрее благодаря сокращению времени, необходимого для получения разрешений. Также были усилены меры контроля качества строительных работ. Подключение к системе электричества стало быстрее благодаря введению новых сроков для процедур подключения и снижению стоимости подключения к электросетям. Международная торговля упростилась благодаря установлению приоритетов онлайн-таможенного оформления и введению сокращенных сроков для его автоматического завершения.

Возможно, высокие места России по индексу ведения бизнеса определены тем, что эксперты Всемирного банка замеряют бизнес-среду только в Москве и Санкт-Петербурге, при этом

другие российские регионы при формировании индекса не учитываются.

Вместе с тем, Москва и Санкт-Петербург включены в «Индекс мировых финансовых центров», который рассчитывается с 2007 года. Финансовыми центрами являются города, которые мобилизуют и перераспределяют значительные объемы финансовых ресурсов. Индекс глобальных финансовых центров представляет собой рейтинг конкурентоспособности финансовых центров на основе более чем 29 000 оценок финансовых центров из онлайн-вопросника. Расчет суммарного индекса учитывает пять показателей: бизнес-обстановка, финансы, инфраструктура, человеческий капитал и репутация. Обследование в 2019 году охватило 104 мегаполиса. Динамика индекса мировых финансовых центров представлена на рисунке 6.

По мнению финансовых консультантов, ключевым препятствием для развития мегаполисов России как финансовых центров являются человеческие ресурсы. В Москве много людей, занятых в финансовом секторе, но в основном они заняты в краткосрочной торговле или в других сферах, ориентированных на краткосрочную доходность. Для успеха международного финансового центра необходимо, чтобы в долгосрочной перспективе было задействовано большее количество людей [8]. Можно отметить и такой фактор низкого места Москвы как репутационные издержки, объясняемые русофобской политикой некоторых стран.

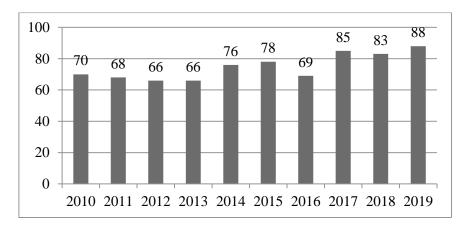


Рисунок 6. Динамика индекса мировых финансовых центров (Москва, март текущего года)

Тем не менее, у Москвы как международного финансового центра есть определенные преимущества перед другими мегаполисами, которые должны обусловить в будущем повышение ее рейтинга. К ним относятся:

- большой размер национальной экономики и ее динамичный характер, который в будущем может определить спрос на финансовые услуги;
- возможное достижение высокого уровня человеческого капитала, который может быть использован в индустрии финансовых услуг;
- географическое положение Москвы между европейским и азиатским финансовыми центрами;
- относительно тесные связи со странами СНГ и отсутствие языковых барьеров, что открывает двери для доступа ценных бумаг из этих стран к финансовому центру в России.

Список литературы:

- 1. Ермолаев Е.А., Завьялов Ю.С. К вопросу об определении содержания понятия «финансовая стабильность» // Деньги и кредит. № 11. 2015. С. 58-66.
- 2. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации Основных направлений развития финансового рынка Российской Федерации на период 2016—2018 годов и оценка Основных направлений развития финансового рынка Российской Федерации на период 2019-2021 годов»
- Crockett A. The Theory and Practice of Financial Stability. GEI Newsletter Issue № 6 (United Kingdom: Gonville and Caius College Cambridge), 11–12 July 1997. URL: http://www.cepr.org/gei/6rep2.htm

Выводы

Последние несколько десятилетий периоды относительной макроэкономической стабильности прерывались финансовыми кризисами. Финансовые кризисы отличаются большой продолжительностью – от 2 до 5 лет. Финансовые кризисы снижают ВВП в среднем на 6 процентных пунктов. В отдельные кризисы падение ВВП достигало 10 процентных пунктов, объема инвестиций -15%, внешний долг составил 44% ВВП. Финансовые кризисы ведут к увеличению государственного долга, росту процентных ставок, следовательно, к снижению инвестиций, что сдерживает темпы экономического роста в долгосрочной перспективе. Это является сдерживающим фактором экономического развития, что выражено местом России в международных финансовых рейтингах.

- 4. Issing O., Monetary and financial stability is there a tade-off?, Speech at the Conference on «Monetary Stability, Financial Stability and the Business Cycle», BIS, Basel, 28-29 March 2003.
- Economic Freedom of the World: 2019 Annual Report.
- https://www.theglobaleconomy.com/rankings/herit_financial_freedom/
- Padoa-Schioppa T., Central Banks and Financial Stability: Exploring the Landin Between, EBC, Frankfurt, 24-25 October 2002.
- 8. Panin A. Moscow Strives to Make Itself a Global Financial Center// The Moscow Times. Nov. 12, 2013.
- 9. The Global Competitiveness Report 2019 URL: http://weforum.org/

Киященко Татьяна Петровна,

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита Сургутского государственного университета. Россия, г. Сургут E-mail: yatanya-87@yandex.ru

ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ (ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА)

В статье исследованы организационно-методологические основы исполнения бюджетов субъектов РФ: изучен порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и кассового плана, выявлены назначение и роль этих документов в бюджетном процессе; рассмотрены варианты кассового обслуживания исполнения регионального бюджета и их особенности. Кроме того, автором изучена специфика исполнения бюджетов отдельных регионов РФ и проанализированы фактические данные об исполнении их бюджетов. Отмечено, что нерешенными остаются проблемы исполнения доходной части бюджетов регионов России, а также велика дифференциация регионов по возможностям роста налогового потенциала, что диктует, с одной стороны, необходимость совершенствования системы распределения налоговых источников доходов, и, с другой стороны, потребность в дальнейшем развитии территорий.

Ключевые слова: организация исполнения бюджета, сводная бюджетная роспись, кассовый план, временный кассовый разрыв, предельные объемы финансирования, кассовое обслуживание, налоговые доходы, региональная экономика.

Ввеление

Исполнение бюджета – важная составная часть бюджетного процесса. В процессе исполнения бюджета обеспечивается поступление бюджетных ресурсов в бюджетные фонды и их предоставление организациям и учреждениям, осуществление межбюджетных расчетов и межбюджетных трансфертов, составление отчетов об исполнении бюджетов и организация кон-

троля за поступлением доходов и осуществлением бюджетных расходов. При этом в виду наличия региональных особенностей бюджетного процесса на сегодняшний день по-прежнему являются актуальными исследования в сфере организации исполнения бюджета в том числе и на уровне субъекта РФ.

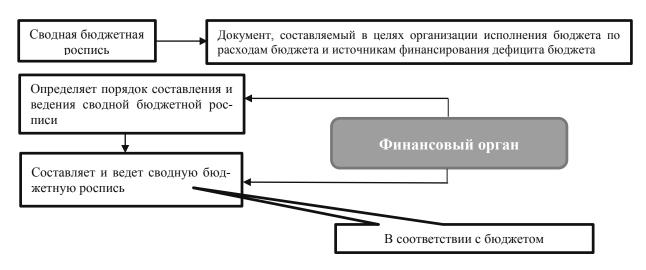


Рисунок 1. Организация составления и ведения сводной бюджетной росписи

Исследовательская часть

В соответствии с федеральным законом N 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" органы государственной власти субъекта РФ обязаны самостоятельно организовать и осуществлять исполнение регионального бюджета [1, ст. 26.22]. В субъектах РФ организуют исполнение бюджета и непосредственно исполняют его финансовые органы. К примеру, в Волгоградской области эти функции осуществляет Комитет финансов Волгоградской области, в Самарской области -Министерство управления финансами, а в Новосибирской области - министерство финансов и налоговой политики (см. табл. 1).

Исполнение бюджета любого уровня бюджетной системы $P\Phi$ организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана [2, ст. 215.1].

Процедура и особенности составления и ведения сводной бюджетной росписи исполнения бюджета определяются соответствующим финансовым органом (см. рис. 1).

Сводная бюджетная роспись позволяет организовать исполнение бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно, в ее состав входят бюджетные ассигнования на осуществление расходов бюджетов и бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета субъекта РФ. Утверждается этот документ руководителем финансового органа, а ведется он посредством внесения изменений в показатели.

В свою очередь, бюджетные росписи составляются главными распорядителями бюджетных средств (далее по тексту - ГРБС) и распорядителями бюджетных средств (далее по тексту - РБС) на основании бюджетных ассигнований (то есть на основании сводной бюджетной росписи) и доведенных им лимитов бюджетных обязательств. Определяет процедуру и особенности составления и ведения бюджетных росписей ГРБС (РБС) также финансовый орган.

Кассовый план, являясь в соответствии с Бюджетным кодексом прогнозом кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году [2, ст. 217.1], по сути представляет собой инструмент достижения сбалансированности бюджета на каждый финансовый год, поскольку на основе его показателей можно определить наступление временного недостатка или излишка бюджетных средств. Организационные аспекты составления и ведения кассового плана представлены на рисунке 2.

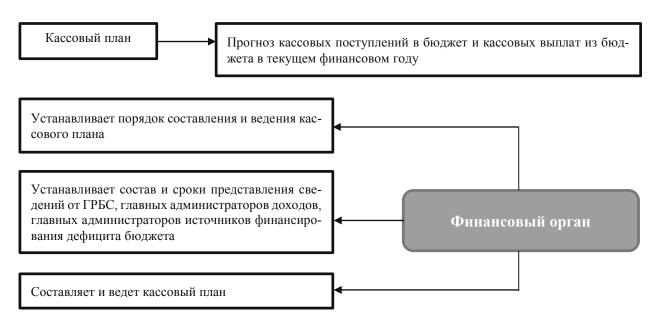


Рисунок 2. Организация составления и ведения кассового плана

Информацию, необходимую для составления и ведения кассового плана, предоставляют ГРБС, главные администраторы доходов бюджета (далее по тексту - ГАДБ) и главные адми-

нистраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее по тексту - ГАИФДБ), а сроки ее представления и конкретный состав определяет финансовый орган.

Детализация, с которой составляются кассовые планы в отдельных регионах, может различаться: так, в Волгоградской области кассовый план составляется на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой, в Алтайском крае поквартально с помесячной детализацией очередного квартала, а в Свердловской области кассовый план составляется ежемесячно нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

При выявлении временного кассового разрыва (состоянии, когда в прогнозном периоде кассовые расходы превысят кассовые доходы) финансовый орган может утвердить предельные объемы финансирования для обеспечения сбалансированности бюджета.

Предельные объемы финансирования — это предельные объемы оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года, которые определяются в разрезе ГРБС, РБС и получателей бюджетных средств (далее по тексту - ПБС) [2, ст.226.1]. Особенности их утверждения и случаи, при которых они могут устанавливаться, определяются также финансовым органом.

По общему порядку кассовое обслуживание исполнения бюджетов всех уровней осуществляет Федеральное казначейство и его территориальные органы. При этом в соответствии с Приказом Казначейства России N 8н "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов" кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта РФ возможно в трех основных сценариях [3, п. 2.2.1].

При первом сценарии открывается и ведется лицевой счет бюджета финансового органа для учета операций по кассовым выплатам.

При втором сценарии заключается Соглашение об осуществлении Федеральным казначейством отдельных функций по исполнению бюджета субъекта и открываются лицевые счета в разрезе главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, ГРБС (РБС) и ПБС субъекта РФ. Такое соглашение заключается между Федеральным казначейством и высшим исполнительным органом государственной власти региона.

Третий сценарий является смешанным: лицевой счет бюджета открывается, как и в первом сценарии, финансовому органу, а соответствующий орган Федерального казначейства выполняет отдельные функции по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации.

В рассматриваемых регионах (см. табл. 1) преобладает первый сценарий кассового обслуживания бюджета, и лишь в Волгоградской области и Алтайском крае кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществляется с открытием лицевых счетов главным администраторам бюджетных средств и (или) получателям средств бюджета (второй сценарий).

Среди бюджетов рассматриваемых субъектов РФ есть те, которые были исполнены с профицитом на протяжении всего анализируемого периода (как, например, бюджеты Самарской и Кировской областей), но большинство регионов имели в своих бюджетах за период 2017 - 2019 гг. как профицит, так и дефицит (см. табл. 2).

Основным источником доходов являются налоговые доходы: к примеру, в бюджетах Самарской и Новосибирской областей они составляют более 80% от общего объема доходов, в то время как в бюджете Кировской области удельный вес налоговых доходов в 2019 году составил немногим более 50%.

Главными бюджетообразующими налогами для исследуемых регионов являются налог на прибыль организаций и НДФЛ. Так, например, их удельный вес в общем объеме доходов бюджета Самарской области - более 30% и 20% соответственно.

В общей сумме расходов рассматриваемых региональных бюджетов наибольший удельный вес занимают расходы по четырем разделам бюджетной классификации: это разделы «Социальная политика», «Образование», «Национальная экономика» и «Здравоохранение».

Так, в бюджете Саратовской области в 2019 году удельный вес расходов на социальную политику составил 29% (из них более половины расходов - это расходы на социальное обеспечение населения), расходы на образование составили около 26% от общей суммы расходов (из них 59% - это расходы на общее образование), удельный вес расходов на национальную экономику - 16% (более 70% расходов этого раздела приходится на дорожное хозяйство), а доля расходов на здравоохранение - 8% (из них более 50% приходится на стационарную медицинскую помощь). Такая структура расходов региональных бюджетов определяется расходными обязательствами, установленными для субъектов РФ.

Таблица 1. Особенности организации исполнения бюджета регионов Российской Федерации

Субъект	Орган, на который	Полномочия финансового органа в области организации	Вариант кас-
РΦ	возложены исполне-	исполнения бюджета	сового об-
	ние и организация ис-		служивания
	полнения бюджета		бюджета
	Комитет финансов	- осуществляет методологическое руководство в процессе	с открытием
-	Волгоградской обла-	составления и исполнения областного бюджета;	лицевых сче-
область	сти (Облфин) [4]	- организует исполнение областного бюджета, устанавли-	тов главным
		вает порядок составления и ведения сводной бюджетной	администра-
		росписи областного бюджета, бюджетных росписей ГРБС и кассового плана исполнения областного бюджета;	торам бюд- жетных
		- устанавливает порядок ведения сводного реестра ГРБС,	средств и
		ПБС, ГАДБ, ГАИФДБ;	(или) полу-
		- составляет и ведет сводную бюджетную роспись и кас-	чателям
		совый план областного бюджета;	средств бюд-
		- утверждает лимиты бюджетных обязательств для ГРБС	жета [5]
		и вносит изменения в них;	
		- устанавливает порядок исполнения областного бюджета	
		по расходам и источникам финансирования бюджета;	
		- формирует и ведет реестр источников доходов област-	
		ного бюджета;	
		-осуществляет управление операциями со средствами на едином счете областного бюджета;	
		- составляет информацию и отчет об исполнении област-	
		ного бюджета;	
		- осуществляет иные полномочия [4]	
Самар-	Министерство управ-	- организует исполнение областного бюджета;	с открытием
	ления финансами Са-	- составляет сводную бюджетную роспись областного	финансо-
	марской области [6]	бюджета и доводит утвержденные показатели сводной	вому органу
		бюджетной росписи областного бюджета ГРБС и	лицевого
		ГАИФДБ;	счета бюд-
		- составляет и ведет кассовый план областного бюджета;	жета [5]
		- утверждает и доводит до ГРБС лимиты бюджетных обя- зательств, а также предельные объемы финансирования;	
		- открывает и ведет лицевые счета для учета операций по	
		исполнению областного бюджета;	
		- осуществляет учет и контролирует правильность приня-	
		тия бюджетных обязательств Самарской области получа-	
		телями средств областного бюджета;	
		- организует и ведет учет исполнения областного бюд-	
		жета, а также составляет отчет об исполнении областного	
		бюджета и консолидированного бюджета Самарской об-	
		ласти; - осуществляет иные полномочия [6]	
Киров-	Министерство финан-	- организует исполнение областного бюджета;	с открытием
	сов Кировской области	- устанавливает порядок исполнения областного бюджета	финансо-
	[7]	по расходам и по источникам финансирования дефицита	вому органу
		областного бюджета;	лицевого
		- устанавливает порядок составления и ведения сводной	счета бюд-
		бюджетной росписи областного бюджета, составляет и ве-	жета [5]
		дет её;	
		- устанавливает порядок составления и ведения бюджет-	
		ных росписей ГРБС (РБС) областного бюджета и внесения изменений в них;	
		ния изменении в них, - устанавливает порядок доведения бюджетных ассигно-	
		ваний и лимитов бюджетных обязательств до ГРБС, для	
	i l		
		которых установлены условия их предоставления:	
		которых установлены условия их предоставления; - устанавливает порядок составления и ведения кассового	

		ГАИФПГ араданий нааб	
		ГАИФДБ сведений, необходимых для его составления и ведения;	
		- составляет и ведет кассовый план;	
		- осуществляет управление средствами на едином счете	
		областного бюджета;	
		- устанавливает порядок учета бюджетных и денежных	
		обязательств, подлежащих исполнению за счет средств	
		областного бюджета;	
		- осуществляет иные полномочия [7]	
	Министерство финан-	- организует и обеспечивает исполнение краевого бюд-	с открытием
	сов Алтайского края	жета;	лицевых сче-
край	[8]	- устанавливает порядок составления и ведения сводной	тов главным
		бюджетной росписи краевого бюджета, бюджетных росписей ГРБС; кассового плана, а также состав и сроки	администра- торам бюд-
		представления ГРБС, ГАДБ (ГАИФДБ) сведений, необхо-	жетных
		димых для его составления и ведения;	средств и
		- устанавливает порядок санкционирования оплаты де-	(или) полу-
		нежных обязательств;	чателям
		- устанавливает порядок исполнения краевого бюджета по	средств бюд-
		расходам;	жета [5]
		- устанавливает порядок завершения операций по испол-	
		нению краевого бюджета в текущем финансовом году;	
Саратов	Министерство финан-	- осуществляет иные полномочия [9] - организует исполнение областного бюджета;	с открытием
	сов Саратовской обла-	- устанавливает порядок исполнения областного бюджета	финансо-
	сти [10].	по расходам и по источникам финансирования дефицита	вому органу
	[.]	бюджета;	лицевого
		- осуществляет управление средствами на едином счете	счета бюд-
		областного бюджета;	жета [5]
		- устанавливает порядок составления и ведения сводной	
		бюджетной росписи и кассового плана, составляет и ведет	
		UX;	
		- утверждает лимиты бюджетных обязательств по ГРБС;- доводит до ГРБС и ГАИФДБ утвержденные показатели	
		сводной бюджетной росписи, кассового плана и лимитов	
		бюджетных обязательств;	
		- осуществляет операционно-кассовое обслуживание	
		ПБС, ГАИФДБ и областных государственных автоном-	
		ных и бюджетных учреждений, лицевые счета которых	
		открыты в Министерстве;	
	3 6 1	- осуществляет иные полномочия [10]	
	Министерство финан-	- устанавливает порядок составления и ведения сводной	с открытием
-	сов и налоговой поли- тики Новосибирской	бюджетной росписи областного бюджета, а также бюджетных росписей ГРБС;	финансо- вому органу
	области [11]	- устанавливает порядок исполнения областного бюджета	лицевого
		по источникам финансирования дефицита бюджета;	счета бюд-
		- устанавливает порядок составления и ведения кассового	жета [5]
		плана областного бюджета, а также состав и сроки пред-	
		ставления ГРБС, ГАДБ, ГАИФДБ сведений, необходимых	
		для его составления и ведения;	
		- устанавливает порядок и случаи утверждения и доведе-	
		ния ГРБС, РБС и ПБС предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего	
		финансового года при организации исполнения област-	
		ного бюджета по расходам;	
		- устанавливает порядок доведения до ГРБС бюджетных	
		ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;	
		- организует исполнение областного бюджета;	
		- составляет и ведет сводную бюджетную роспись и кас-	
		совый план областного бюджета;	
		- осуществляет иные полномочия [11]	

Сверд- ловская область	Министерство Финан- сов Свердловской об- ласти [12]	- организует исполнение областного бюджета; - осуществляет исполнение областного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета; - составляет бюджетную отчетность Свердловской области; - устанавливает порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления ГРБС, ГАДБ, ГАИФДБ сведений, необходимых для его составления и ведения; - устанавливает порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, составляет и ведет её; - устанавливает порядок составления и ведения бюджетных росписей ГРБС (РБС) средств областного бюджета; - составляет и ведет кассовый план; - осуществляет оценку ожидаемого исполнения областного бюджета на текущий финансовый год; - устанавливает порядок исполнения областного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета; - осуществляет иные полномочия [12]	с открытием финансовому органу лицевого счета бюджета [5]
Омская область	Министерство Финан- сов Омской области [13]	- организует исполнение областного бюджета; - устанавливает порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, порядок составления и ведения (включая внесение изменений) бюджетных росписей ГРБС (РБС) областного бюджета; - устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета, состав и сроки представления ГРБС, ГАДБ, ГАИФДБ сведений, необходимых для его составления и ведения; - составляет и ведет кассовый план исполнения областного бюджета; - ежемесячно составляет и представляет отчет о кассовом исполнении бюджета; - устанавливает порядок санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита областного бюджета; - осуществляет сбор, свод и составление отчетности об исполнении областного бюджета, консолидированного бюджета для представления в органы государственной власти в соответствии с законодательством; - осуществляет иные полномочия [13]	с открытием финансовому органу лицевого счета бюджета [5]

В большинстве изученных бюджетов фактический уровень доходов превышает запланированный (в основном, отклонения в пределах 2-3%, и лишь в бюджете Омской области в 2019 году можно отметить значительный рост - факт превысил план на 14%). Фактический же уровень расходов в подавляющем большинстве регионов ниже запланированного, однако в среднем отклонения не превышают 3-4%.

Необходимо отметить высокий удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов отдельных регионов РФ. Так, например, в

бюджете Томской области он составляет более 23% в 2017 году и увеличивается до 26% в 2019 г., а в Кировской области на безвозмездные поступления в 2017 году приходится более трети всех доходов областного бюджета, и доля их неуклонно растет - до 43% в 2019 году. В Алтайском крае также можно наблюдать тенденцию роста доли безвозмездных поступлений: с 41% в 2017 году до 46% в 2019 г.

Таблица 2. Исполнение бюджетов субъектов Российской Федерации в 2017-2019 гг.

Субъект РФ	Д	(оходы, млн р	уб.	Расходы, млн руб.					
	Назначено	Исполнено	% исполне- ния	Назначено	Исполнено	% исполне- ния			
		1	2017 г.						
Волгоградская область	87 695,76	85 390,09	97,4%	89 141,68	86 574,38	97,1%			
Самарская об- ласть	151 322,84	150 344,83	99,3%	154 618,60	148 023,40	95,7%			
Кировская об- ласть	46 390,7	46 576,1	100,4%	46 693,02	45 902,3	98,3%			
Алтайский край	82 155,37	84 964,93	103,4%	88 263,90	83 524,34	94,6%			
Саратовская область	81 360,0	83 567,5	102,7%	84 089,5	81 180,7	96,5%			
Новосибирская область	124 326,93	124 677,05	100,3%	126 505,36	121 282,24	95,8%			
Свердловская область	208 675,45	212 999,15	102,1%	222 449,83	216 420,44	97,3%			
Омская область	75 521,94	74 451,97	98,6%	77 254,86	75 204,62	97,3%			
			2018 г.						
Волгоградская область	98 637,62	99 639,93	101,0%	99 402,37	96 827,2	97,4%			
Самарская об-	150 896,33	164 660,88	109,1%	154 996,20	148 306,60	95,7%			
Кировская область	51 511,3	51 959	100,8%	51 543,1	50 598,9	98,2%			
Алтайский край	98 849,77	102 028,95	103,2%	103 818,45	93 245,30	89,8%			
Саратовская об-	92 245,5	93 854,1	101,7%	89 875,6	88 203,8	98,1%			
Новосибирская область	143 510,88	147 464,94	102,7%	144 026,71	140 054,29	97,2%			
Свердловская область	237 011,71	249 561,73	105,3%	247 214,90	241 477,46	97,7%			
Омская область	87 288,91	87 849,61	100,6%	86 986,21	85 424,35	98,2%			
			2019 г.						
Волгоградская область	112 814,87	110 417,27	97,8%	112 814,87	107 984,28	95,7%			
Самарская об-	172 887,02	177 775,36	102,8%	183 085,52	170 834,18	93,3%			
Кировская область	58 740,4	59 481,6	101,2%	59 257,4	57 807,7	97,5%			
Алтайский край	102 028,95	107 487,71	106,8%	93 245,30	107 728,84	101,8%			
Саратовская об-	105 309,2	104 014,9	98,8%	107 488,7	104 124,6	96,9%			
Новосибирская область	154 248,68	159 625,46	103,4%	160 287,60	165 906,27	103,5%			
Свердловская область	254 574,45	250 647,20	98,4%	268 805,09	264 926,19	98,5%			
Омская область	83 705,56	95 606,24	114,2%	79 895,72	94 611,78	118,4%			

Составлено автором на основе отчетов об исполнении бюджетов субъектов РФ за 2017-2019 гг.

Формы предоставления межбюджетных трансфертов регулируются статьей 129 Бюджетного кодекса, в соответствии с которой межбюджетные трансферты предоставляются в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов [2, ст. 129]. В структуре межбюджетных трансфертов большинства исследуемых регионов РФ наибольший удельный вес приходится на такой вид безвозмездных поступлений, как дотации. При этом необходимо отметить, насколько различны регионы по удельному весу дотаций в доходах бюджета субъекта: в 2019 году минимальные значения этого показателя - в Свердловской (0,6%) и Самарской областях (0.8%), а максимальные - в Кировской области (21,3%) и Алтайском крае (27%). Более того, стоит отметить, что в бюджетах Кировской области и Алтайского края более 90% дотаций - это дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Заключение

Изучив организационно-методологические основы исполнения бюджетов субъектов РФ, можно констатировать, что в целом сложившаяся на сегодняшний день в России казначейская

Список литературы:

- 1. Федеральный закон от 06.10.1999 N 184-ФЗ (ред. от 23.05.2020) "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации".
- "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 08.06.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2020).
- 3. Приказ Казначейства России от 10.10.2008 N 8н (ред. от 13.12.2018) "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов".
- 4. Постановление Губернатора Волгоградской обл. от 08.04.2014 N 309 (ред. от 23.09.2019) "Об утверждении Положения о комитете финансов Волгоградской области".
- Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» [Электронный ресурс]. – URL: http://budget.gov.ru (дата обращения 07.07.2020).
- Постановление Правительства Самарской области от 21.11.2008 N 447 (ред. от 17.10.2018) "Об утверждении Положения о министерстве управления финансами Самарской области" (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2019).
- Постановление Правительства Кировской области от 24.06.2015 N 44/316 (ред. от 02.03.2020)

система исполнения бюджетов отвечает предъявляемым к ней требованиям: укрепляет платежную и финансовую дисциплину, снижает возможность неэффективного использования бюджетных средств, сокращает длительность процедур бюджетного финансирования. Имеющиеся различия и особенности организации исполнения бюджетов отдельных регионов незначительны и, на наш взгляд, не оказывают решающего влияния на степень исполнения бюджетов субфедерального уровня. Отметим, что не решенными остаются проблемы исполнения доходной части бюджетов регионов России. Низкая бюджетная обеспеченность регионов, высокая зависимость их бюджетов от финансовой помощи из федерального бюджета является следствием сохраняющейся неэффективной системы разграничения налоговых доходов между бюджетами бюджетной системы. Кроме того, слишком велика дифференциация регионов по возможностям роста доходной базы и налогового потенциала, что диктует необходимость дальнейшего развития территорий в комплексе задач структурной перестройки экономики страны.

- "Об утверждении Положения о министерстве финансов Кировской области".
- 8. Закон Алтайского Края от 03 сентября 2007 года N 75-3C "О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае" (в редакции от 01.10.2019 N 68-3C, с изм. от 06.05.2020).
- Указ Губернатора Алтайского края от 31 октября 2016 года, № 127 "Об утверждении Положения о Министерстве финансов Алтайского края" (в ред. Указа Губернатора Алтайского края от 31.12.2019 № 207).
- 10. Постановление Правительства Саратовской области от 11.10.2013 N 544-П (ред. от 11.10.2019) «Вопросы министерства финансов Саратовской области» (вместе с «Положением о Министерстве финансов Саратовской области», «Перечнем юридических лиц, подведомственных министерству финансов Саратовской области»).
- 11. Постановление от 27 декабря 2016 года N 455-п "Об утверждении Положения о министерстве финансов и налоговой политики Новосибирской области" (ред. от 12.08.2019).
- 12. Постановление Правительства Свердловской области от 12.03.2020 N 130-ПП"О Министерстве финансов Свердловской области" (вместе с "Положением о Министерстве финансов Свердловской области").
- 13. Указ от 24.02.2004 № 36 (ред. от 31.01.2020) «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Омской области».

Синенко Ольга Андреевна,

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Дальневосточного федерального университета. Россия, г. Владивосток E-mail: sinenko.oa@dvfu.ru

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ЛЬГОТ В РАМКАХ ТЕРРИТОРИЙ С ОСОБЫМ ЭКОНОМИЧЕСКИМ СТАТУСОМ АТР

В статье проведено исследование таможенных преференций в рамках территорий с особым экономическим статусом в ATP. Целью данного исследования является анализ таможенных преференций по видам особых экономических зон ATP. Объектом исследования является территории особым экономическим статусом в ATP. Проведена систематизация таможенных преференций в рамках территорий с особым экономическим статусом ATP. Проанализированы виды и условия предоставления таможенных преференций по видам особых экономических зон ATP. Представлены результаты исследования практики применения таможенных преференций в рамках территорий с особым экономическим статусом в России.

Ключевые слова: Территории с особым экономическим статусом, ATP, таможенные преференции.

Введение

Одним из основных направлений регулирования в рамках территории с особым экономическим статусом являются установленные торговые правила, которые определяют тарифную систему для импорта и предусматривают ряд нетарифных требований и административных процедур, как для импорта, так и для экспорта. В ОЭЗ резиденты часто полностью или частично освобождаются от уплаты таможенных пошлин, а также получают возможность воспользоваться режимом свободной таможенной зоны (СТЗ). Применение конкретного вида таможенных преференций зависит от целей создания особой зоны - привлечение прямых иностранных инвестиций, увеличение экспорта или получение валютной выручки. Однако, опыт функционирования ряда зон является неоднозначным. В связи с этим возникает необходимость исследования практики применения таможенных преференций в рамках территорий с особым экономическим статусом, что определяет актуальность исследования.

Целесообразность исследования обусловлена тем, что по данным исследования ЮНКТАД законодательства 127 стран, применение фискальных преференций (98 стран), в том числе освобождение/ снижение ставок по таможенным пошлинам, а также применение специального таможенного режима (94 страны),

являются самыми распространёнными инструментами привлечения инвестиций в территории с особым экономическим статусом [1].

Научная новизна исследования заключается в систематизации видов и условий предоставления таможенных преференций по видам особых экономических зон ATP.

Целью данного исследования является изучение практик применения таможенных преференций в рамках территорий с особым экономическим статусом в ATP.

Задачей исследования является проведение сравнительного анализа таможенных преференций по видам особых экономических зон ATP.

Теоретическая и практическая значи- мость работы заключается в исследовании влияния налоговых преференций на инвестиционную привлекательность территорий с особым
экономическим статусом Дальнего Востока.

Особые экономические зоны АТР: внешнеэкономический акцент

Особые экономические зоны (ОЭЗ) играют ключевую роль в развитии международной торговли и бизнеса. Концепция свободных портов имеет многовековую историю, при этом современные свободные зоны, прилегающие к морским портам, аэропортам или расположенные вдоль пограничных коридоров, появились в 1960-х годах. Следующий этап их развития

начался с распространением в 1980-х годах экспортно-ориентированных стратегий промышленного развития во многих странах, особенно в Азии, а также с ростом зависимости мировых производителей от оффшорного производства. В числе первых стран, создавших экспортные зоны, были китайская провинция Тайвань (1966 г.), Сингапур (1969 г.) и Республика Корея (1970 г.). Ускорение международного производства в конце 1990-х и 2000-х годов, быстрый рост глобальных производственно-сбытовых цепочек, а также желание развивающихся стран повторить

ранние истории успеха стран Азии, породили новую волну создания ОЭЗ.

Мировой финансовый кризис и связанный с ним спад в мировой торговле лишь незначительно замедлили создание новых ОЭЗ. Нынешнее замедление международного производства и глобализации также оказывает положительный эффект на создание ОЭЗ, поскольку правительства многих стран реагируют на растущую конкуренцию за мобильную промышленную деятельность увеличением количества и созданием новых типов ОЭЗ. (рис. 1).

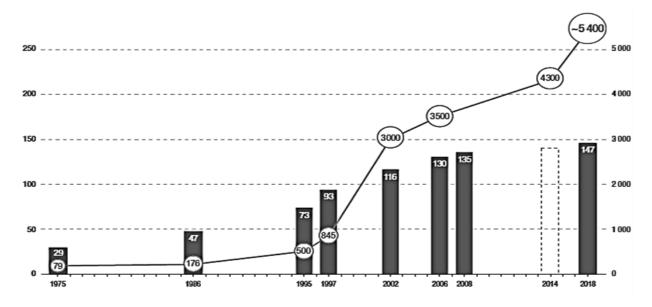


Рисунок 1. Развитие особых экономических зон в мире (кол-во ОЭЗ и стран, в которых созданы данные территории) за период 1975 -2018 гг. [1]

На сегодняшний день насчитывается около 5400 ОЭЗ, более 1000 из которых были созданы за последние пять лет. При этом уже анонсировано создание еще как минимум 500 зон (примерно 10 процентов от общего количества) в ближайшие годы. Большинство ОЭЗ в мире создавались в рамках концепции свободных зон (также называемых зон свободной торговли), определяющей характеристикой которых является наличие отдельной таможенной зоны. Свободные зоны, как правило, расположены рядом с морскими портами, аэропортами или пограничными коридорами, а их резиденты ориентированы на предоставление складских, логистических и других услуг. В настоящее время ОЭЗ используются более чем 140 странами мира, 3/4 развивающихся стран и почти всеми странами с переходной экономикой, при этом в большинстве развитых стран модель свободных зон осталась близкой к первоначальной концепции (табл. 1).

Несмотря на то, что зоны свободной торговли, ориентированные на логистические и складские услуги, в основном сосредоточены в развитых странах, большинство существующих и планируемых к созданию зон в развивающемся мире являются многофункциональными (мультиактивными интегрированными) свободными зонами, которые направлены не только на развитие экспортно-импортных операций, но и на привлечение инвестиций в диверсифицированное производство. Зачастую подобные зоны имеют смежные индустриальные парки и одновременно обеспечивают легкий доступ к международным рынкам для резидентов.

Регион или группа стран	Логистические (зоны свободной торговли)	Многофунк- циональные зоны	Специализированные зоны (ориентированы на сектор или отрасль)	Инновацион- ные зоны
Всего в мире	8	62	25	5
Развитые экономики	91	8	1	0
Африка	1	89	10	0
Азия	2	65	26	7
Китай	1	92	1	6
Латинская Америка и Карибский бассейн	9	77	13	1
Страны с переходной экономикой	3	35	59	5

Таблица 1. Распределение типов особых экономических зон по регионам или группам стран (в процентах), 2019 г.

По состоянию на 2019 год более 85% всех ОЭЗ в мире созданы в Азиатско-тихоокеанском регионе: Китай (2543, в том числе 522 –зоны государственного уровня, 1991 –зоны провинциального уровня), Филиппины (528), страны Латинской Америки (486, в том числе Доминиканская Республика – 73, Никарагуа – 52, Коста Рика- 49, Колумбия – 39, Гондурас -39), США (262), Российская Федерация (130), Таиланд (74), Южная Корея (47), Малайзия (45), Камбоджа (31) и др.

При всём разнообразии ОЭЗ, в международной практике нет единой классификации данных территорий, более того, различается и терминология, используемая в разных странах. Согласно типологии, территорий с особым экономическим статусом Всемирного Банка выделяется шесть основных видов территорий, при этом некоторые из них ориентированы на внешнеэкономическую деятельность и соответственно, применяют особые меры таможенного регулирования (рис.2), например [2]:

- зоны свободной торговли — зоны, на территории которых осуществляется ввоз, хранение, сортировка товаров с минимальной обработкой. Зоны свободной торговли, как правило, создаются поблизости к таможенным пропускным пунктам, морским портам и аэропортам. К данному типу экономических зон также относятся

внешнеторговые зоны, зоны беспошлинной торговли, офшорные зоны, свободные города, свободные транзитные зоны, свободные таможенные зоны (свободный склад, свободный порт) и др. Зоны свободной торговли наиболее распространены в странах, удобное географическое расположение которых позволяет осуществлять активную внешнеторговую политику: США, Китае, Японии и др.

- экспортно-производственные зоны — промышленные образования, основной целью которых является реализация продукции на внешних рынках. К данной категории также относятся промышленные/беспошлинные экспортно-производственные зоны, свободные экспортные зоны, зоны совместных предприятий и др. Экспортно-производственные зоны широко распространены в развивающихся странах: Мьянме, Вьетнаме, Колумбии, Бразилии и др.

- свободные порты (порто-франко) — особые экономические зоны, расположенные на прилегающих к порту и портовых территориях страны, на которых, как правило, применяется режим беспошлинного ввоза товаров и комплекс налоговых льгот. В качестве примеров можно привести свободные порты в Сингапуре, Гонконге, Гибралтаре, России и Китае.



Рисунок 2. Классификация территорий с особым экономическим статусом Всемирного Банка

Китай, как лидер в АТР и в мире, по числу созданных ОЭЗ (47,2% от общего числа ОЭЗ в мире), активно экспериментирует с новыми типами особых зон и в настоящее время официально выделяет 5 типов зон государственного уровня [3]:

- 1. Зоны экономического и технологического развития (ETDZ);
- 2. Зоны высокотехнологичного промышленного развития (HIDZ);
- 3. Особые таможенные зоны (Special Customs Supervision Zones SCSZ);
- 4. Приграничные/трансграничные зоны экономического сотрудничества (Border/cross-border economic cooperation zone BECZ);

5. Другие типы зон (специализированные и др.).

Специальные таможенные зоны (СТЗ) представляют собой тип зон экономического развития, которые были впервые созданы в Китае в 1990-х годах для привлечения иностранных инвестиций и развития внешней торговли. По состоянию на 2019 год в Китае функционируют 135 СТЗ (5,9% от общего количества ОЭЗ в мире), которые разделены на 6 подтипов специальных таможенных зон, что является рекордом в АТР (рис. 3) [4].

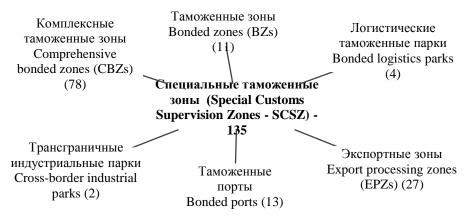


Рисунок 3. Классификация специальных таможенных зон в КНР, 2019 г. [5]

В 2015 году Госсоветом КНР в рамках плана по ускорению интеграции и оптимизации СТЗ определено, что в будущем все существующие СТЗ будут интегрированы в два типа: таможенные зоны (BZ) и комплексные таможенные зоны (КТЗ) [6]. Процесс трансформаций начался с 2017 года и к 2019 году в КНР функционировало 140 СТЗ и 96 комплексных таможенных зон (КТЗ). Причина, по которой КТЗ популярны, заключается в том, что они интегрируют функции других СТЗ, предоставляют самый широкий спектр услуг и наиболее удобные процедуры таможенного оформления. В настоящее время Китай продвигает комплексные таможенные зоны как наиболее продвинутую форму СТЗ. Например, в Шанхае, 10 СТЗ получили одобрение от Государственного совета на интеграцию и оптимизацию в КТЗ.

Одной из распространенных в ATP формой ОЭЗ являются приграничные / трансграничные зоны экономического сотрудничества. Географическое преимущество приграничных зон заключается в их близости к целевым иностранным инвестициям и зарубежным рынкам, что

особенно актуально для специализированных экспортных зон. Первые подобные зоны были созданы в Мексике в северных пограничных районах Тихуаны, в Нижней Калифорнии и в Сьюдад-Хуаресе в Чихуахуа в 1960-х годах. Производители из США строили заводы в свободной зоне шириной 12 миль от границы. Заводы в Мексике, находились под управлением иностранной компании и экспортировали свою продукцию в страну происхождения данной компании, что обеспечивало особые преференции, предоставляемые Мексикой, снижение стоимости рабочей силы и близость к американскому рынку. Углубление региональной интеграции также ускорило развитие приграничных ОЭЗ. Инициативы регионального развития и программы сотрудничества способствовали созданию ОЭЗ вдоль региональных экономических коридоров. Например, развитие коридоров субрегиона Большого Меконга - региональной программы экономического сотрудничества с участием Камбоджи, Китая, Лаосской Народно-Демократической Республики, Мьянмы, Таиланда и Вьетнама (рис. 4).

Bavet - Cambodia **Chiang Kong** - Thailand

Dong Kralor - Cambodia Koh Kong - Cambodia Lao Bao - Viet Nam Mohan -China Myawaddy - Myanmar Pak Nhai - Cambodia Poipet - Cambodia Savan-Seno - Laos Tachileik- Myanmar Thadeua - Laos Vang Tao - Laos

Moc Bai - Viet Nam

Houaysai – Laos (Lao People's Democratic Republic)

Khong Phapeng - Laos

Trat/Souy Cheng - Thailand

Dansavanh - Laos

 $\overset{\longleftarrow}{\longrightarrow} \overset{\textbf{Boten - Laos}}{\textbf{Mae Sot - Thailand}}$

Pleiku - Viet Nam

Aranyaprathet- Thailand

Mukdahan - Thailand

Mae Sai - Thailand

Nong Khai - Thailand

Chong Mek - Thailand

Рисунок 4. Приграничные зоны в пределах экономических коридоров субрегиона Большого Меконга, 2018 г.

Некоторые из данных зон созданы в традиционном формате, например, в 2016 году большинство компаний, работающих в приграничной зоне «Mae Sot», являлись тайскими и производили товары для рынка Таиланда, используя при этом трудовые ресурсы из Мьянмы [7].

Другие, как например зона на китайско-лаосской границе, напротив, стремилась объединить две пограничные зоны в одну объединенную (Mohan -China- Boten – Laos). Mohan создана с китайской стороны в 2001 году, как приграничная торговая зона. Зона Boten на лаосской стороне была разработана в 2003 году, как центр туризма и торговли. План развития приграничной зоны был утвержден между правительствами двух стран в 2015 году, и строительство трансграничной зоны экономического сотрудничества продолжается [8].

Характеристика таможенных преференций в рамках территорий с особым экономическим статусом АТР

Одним из основных направлений регулирования в рамках территории с особым экономическим статусом являются установленные торговые правила, которые определяют тарифную систему для импорта и предусматривают ряд нетарифных требований и административных процедур, как для импорта, так и для экспорта. В ОЭЗ резиденты часто полностью или частично освобождаются от уплаты таможенных пошлин, а также получают возможность воспользоваться режимом свободной таможенной зоны (СТЗ) (рис. 5), в рамках которой действует упрощенная процедура торговли, например, ускоренная процедура таможенного оформления или возможность хранить товары на специальных складах.

Таможенные преференции

Освобождение / снижение ставок по таможенным пошлинам Режим свободной таможенной зоны

Рисунок 5. Таможенные преференции в рамках территорий с особым экономическим статусом

Таможенная процедура СТЗ представляет собой особую модель взаимовыгодного сотрудничества участников внешнеэкономической деятельности и государства. Преимущества использования данной таможенной процедуры включают: в отношении его участников – таможенные и налоговые льготы, в отношении государства – привлечение инвестиций, в том числе иностранных. Таможенная процедура свободной таможенной зоны может применяться на территориях различных типов особых экономических зон, за исключением специализированных зон, например, в РФ - туристско-рекреационных.

По данным исследования ЮНКТАД законодательства 127 стран, применение фискальных преференций (98 стран), в том числе освобождение/ снижение ставок по таможенным пошлинам, а также применение специального таможенного режима (94 страны), являются самыми распространёнными инструментами привлечения

инвестиций в территории с особым экономическим статусом (рис 6.).

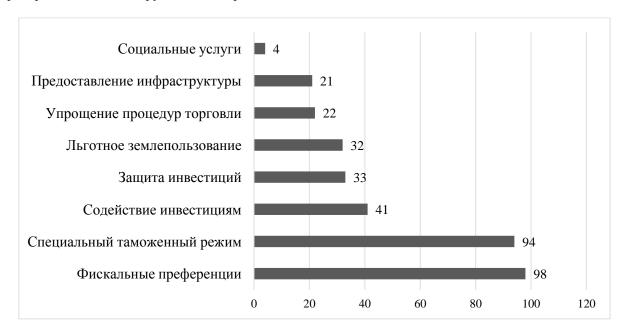


Рисунок 6. Распространение инструментов привлечения инвестиций в ОЭЗ (2019) [1]

Применение конкретного вида таможенных преференций зависит от целей создания особой зоны - привлечение прямых иностранных инвестиций (ПИИ), увеличение экспорта или получение валютной выручки. В таблице 2 приведен сравнительный анализ таможенных преференций по видам особых экономических зон ATP.

В Китае на ОЭЗ приходится более 80% совокупных ПИИ. В Малайзии почти 90% всех инвестиций в ОЭЗ приходится на иностранных инвесторов. Во Вьетнаме от 60 до 70 процентов всех ПИИ осуществляется в ОЭЗ. В Мьянме 80% процентов резидентов в ОЭЗ Thilawa являются иностранными, а еще 15% - совместные компании. В других странах региона с низким уровнем дохода, Камбодже и Лаосской Народно-Демократической Республике, зоны привлекают, в основном, иностранные инвестиции, которые составляют значительную долю от общего объема ПИИ [9].

Другой основной целью ОЭЗ является развитие экспорта с точки зрения не только его увеличения, но и диверсификации. Таможенные льготы являются одним из ключевых инструментов развития международной торговли — 87% мер, принятых в странах G20 с 2012 года, связаны именно с таможенными преференциями [10].

При этом ОЭЗ, предоставляя таможенные преференции, часто предъявляют дополнительные экспортные требования, например в Непале не менее 75% услуг и материалов, произведенных в пределах зоны, должны быть экспортированы, в Малайзии товары, произведенные в свободной промышленной зоне, могут быть вывезены из зоны только на экспорт, для использования внутри страны необходимо оформление разрешительных документов соответствующих органов.

Во многих странах ОЭЗ составляют основную долю экспорта, особенно экспорта промышленной продукции: более 60% экспорта Филиппин, более 50% от общего объема экспорта в КостаРике, Доминиканской Республике и Никарагуа; 31% - в Мексике; 20% - в Бангладеш, 13% - в Колумбии. Страны Центральной Америки и Карибского бассейна использовали ОЭЗ для сокращения зависимости от экспорта фруктов и овощей. В Коста-Рике доля экспорта ОЭЗ в промышленном экспорте увеличилась с менее чем 10% в 1990 году до 55% в 2003 году [11].

Таблица 2. Сравнительный анализ таможенных преференций по видам особых экономических зон ATP

Наименование ОЭЗ	Предоставляемые таможенные преференции
	технико-внедренческие зоны
KHP: China-Singapore Suzhou In-	освобождение в отношении импортного сырья, оборудования и ком-
dustrial Park (CS-SIP)	плектующих, используемых для производства продукции на экспорт
Таиланд: Bang Chan Industrial Es-	освобождение от импортных пошлин
tate	
	зоны свободной торговли
KHP: Shanghai Pilot Free Trade	освобождение от уплаты импортных пошлин при ввозе производ-
Zone (CSPFTZ)	ственного оборудования
Республика Корея: Jeju Investment	освобождение на срок 3-5 лет
Promotion Zones	
Япония: Okinawa Special Free	освобождение от уплаты таможенных платежей
Trade Zone (OSFTZ)	
	экспортно-производственные зоны
Республика Корея: Masan Export	освобождение от уплаты таможенных платежей на товары, ввозимые
Processing Zone	для целей зоны.
Филиппины: Bataan Export Pro-	освобождение от уплаты таможенных сборов в отношении импорти-
cessing Zone	руемых машин, оборудования и комплектующих.
KHP: Shanghai Jinqiao Export Pro-	освобождение от экспортных пошлин
cessing Zone (JEPS)	
	г экономические зоны (без специализации)
Филиппины: Philippine Economic	освобождение от импортных пошлин в отношении сырья, материа-
Zone Authority (PEZA)	лов, оборудования, запасных частей и др. освобождение от таможен-
	ных сборов в отношении любой экспортируемой продукции.
KHP: Shenzhen Special Economic	освобождение от импортных пошлин в отношении товаров, использу-
Zone	емых для производства продукции на экспорт
Таиланд: Narathiwat Special Eco-	освобождение от импортных пошлин в отношении сырья, материа-
nomic Zone	лов, машин, оборудования необходимых для развития и функциони-
	рования СЭЗ.

Составлено автором по данным официальных сайтов территорий с особым экономическим статусом: China-Singapore Suzhou Industrial Park, Industrial Estate Authority in Thailand, Brief introduction of Shanghai Development Zones, Jeju Investment Promotion Zone, Special Free Trade Zone in Okinawa, Philippine Economic Zone Authority, Jinqiao Export Processing Zone, Incentives in Shenzhen, Guide to investment in the SEZ. Thailand

Таблица 3. Влияние особых экономических зон на ключевые показатели развития стран АТР, 2017 г.

Po	ст торговли		_	ия в глобальнь оздания стоим		При	влечение ПИИ	[
страна	среднегод. темпы ро- ста тор- говли то- варами, 2007–2017	кол- во ОЭЗ	страна	доля ино- странной добавленной стоимости в экспорте, 2017	кол-во ОЭЗ	страна	соотноше- ние объема ПИИ к ВВП, 2017	кол-во ОЭЗ
Лаос	18	12	Сингапур	62	10	Сингапур	397	10
Вьетнам	16	19	Респ.Корея	37	47	Чили	99	4
Кам- боджа	13	31	Малайзия	35	45	Камбоджи	94	31
Монго- лия	12	3	Вьетнам	32	19	Никарагуа	78	52
Бангла- деш	11	39	Таиланд	31	74	Вьетнам	58	19
РФ	0	130	РФ	9	130	РФ	28	130

Составлено автором по данным [1]

Оценка влияния ОЭЗ на среднегодовой темп роста торговли, долю иностранной добавленной стоимости в экспорте и прямые иностранные инвестиции к ВВП приведена в таблице 3. В связи с тем, что после первых лет функционирования, большинство зон развиваются с той же скоростью, что и национальные экономики, данные показатели ранжированы по странам - выделены 5 стран-лидеров и приведены сравнительные данные по РФ. Как свидетельствуют данные таблицы 3, создание ОЭЗ и их количество в стране не является достаточным условием для развития торговли или экспорта. Например, в КНР соотношение объема прямых иностранных инвестиций к ВВП в 2017 году составило 12, при этом в стране на тот момент функционировало 2543 O₃3.

Практика применения таможенных преференций в рамках территорий с особым экономическим статусом в России

В соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза в России

предусмотрено применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны (СТЗ) - процедуры, применяемой в отношении иностранных товаров и товаров ТС, согласно которой товары размещаются и используются в пределах территории с особым экономическим статусом или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

Под таможенную процедуру СТЗ помещаются товары, предназначенные для размещения и использования резидентами на территории с особым экономическим статусом в пределах определенной территории, где создана зона таможенного контроля, в целях осуществления предпринимательской и иной деятельности [12].

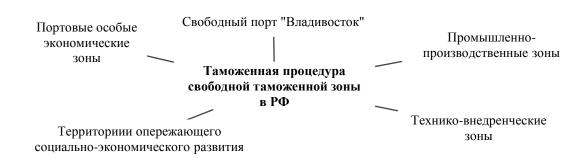


Рисунок 7. Применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны в Российской Федерации

На рисунке 7 представлены сведения о возможности применения резидентами территорий с особым экономическим статусом таможенной процедуры СТЗ в РФ.

Процедура СТЗ применяется на территориях особых экономических зон в РФ, за исключением, туристско-рекреационных ОЭЗ. Кроме того, установлены ограничения в виде обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов для резидентов портовой ОЭЗ и его размер должен быть менее чем:

- 30 млн рублей при складировании товаров, их хранении, оптовой торговле, биржевой торговле товарами (включая подакцизные товары или минеральное сырье);

- 10 млн рублей при складировании товаров, не являющихся подакцизными товарами, хранении таких товаров, оптовой торговле, биржевой торговле ими;
- 2,5 млн рублей при осуществлении иной портовой деятельности [13].

Для целей применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны территория свободного порта Владивосток (СПВ) [14] и территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) [15] приравниваются к особой экономической зоне в соответствии с Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18 июня 2010 года [16].

Таблица 4. Структура налоговых расходов федерального бюджета по НДС и ввозной пошлине при ввозе товаров на территории с особым экономическим статусом РФ, млн рублей

	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%
Все го нал ого- вые рас- ход ы	127134	100,00	106864	100	134811	100	209536	100	228379	100	244781	100	260126	100
Н Д С	84191	66,22	66340	62,08	77186	57,25	119654	57,10	130505	57,14	140086	57,2	148774	57,9
OЭ3 в Ка- ли- нин- град ской об- ла- сти	80873	96,06	63123	95,15	71441	92,56	108591	90,75	118856	91,07	127236	90,8	135254	91
ОЭЗ в Ма- га- дан- ско й об- ла- сти	168	0,20	131	0,20	147	0,19	224	0,19	245	0,19	262	0,2	279	0,2
СЭЗ на тер- ри- то- рии Рес- пуб- лик и Кры м и г.Се ва- сто- пол я	16	0,02	292	0,44	242	0,31	368	0,31	403	0,31	432	0,3	459	0,3
Сво бод- ный пор т Вла ди- во- сток	0	0	0	0	82	0,11	203	0,17	222	0,17	238	0,2	253	0,2
Про чие ОЭ3	3134	3,72	2571	3,88	3582	4,64	5501	4,60	5561	4,26	5471	3,9	5667	3,8
ТО	0	0	223	0,34	1692	2,19	4767	3,98	5218	4,00	6447	4,6	6862	4,6

Вво														
зна я по- шл ина	42943	33,78	40524	37,92	57625	42,75	89882	42,90	97874	42,86	104695	42,8	111352	42,8
ОЭЗ в Ка- ли- нин- град ской об- ла- сти	41710	97,13	39514	97,51	49825	86,46	75736	84,26	82895	84,70	88739	84,8	94332	84,7
ОЭЗ в Ма- га- дан- ско й об- ла- сти	532	1,24	324	0,80	252	0,44	383	0,43	420	0,43	449	0,4	478	0,4
СЭЗ на тер- ри- то- рии Рес- пуб- лик и Кры м и г.Се ва- сто- пол я	1	0,00	42	0,10	57	0,10	87	0,10	95	0,10	102	0,1	108	0,1
Сво бод- ный пор т Вла ди- во- сток	0	0	0	0	7	0,01	16	0,02	18	0,02	19	0,02	20	0,02
Про чие ОЭЗ	700	1,63	541	1,34	632	1,10	958	1,07	969	0,99	953	0,9	987	0,9
ТО СЭР	0	0	103	0,25	6852	11,89	12702	14,13	13477	13,77	14433	13,8	15427	13,9

Составлено автором по [19]

Как указано выше, обязательным условием применения процедуры СТЗ является наличие зоны таможенного контроля - земельного участка, строения, помещения, открытой площадки, расположенных на территории ТОСЭР или СПВ и находящиеся во владении или в

аренде у резидента. Таким образом, резиденту ТОСЭР или СПВ помимо официального статуса для применения процедуры СТЗ необходимо создать зону таможенного контроля (ЗТК), а именно выбрать и обустроить территорию или

место, где будет располагаться ЗТК в соответствии с приказом ФТС России от 13.10.2015 № 2034 (для ТОСЭР) или приказом Минфина России от 22.04.2016 № 53н (для СПВ) и обратиться в таможенный орган по месту нахождения резидента с заявлением о создании ЗТК. После проверки таможенным органом соблюдения установленных требований по обустройству, резидент получит возможность применять процедуру СТЗ.

Режим СТЗ также освобождает резидентов от уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию РФ. При этом при ввозе товаров из ЕАЭС резиденты не уплачивают НДС если товар помещен под таможенные процедуры СТЗ или свободного склада[17] При ввозе товаров из стран, не входящих в ЕАЭС, от уплаты НДС резидент освобождается, если:

- товары помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления после завершения процедуры СТЗ на территории ОЭЗ в Калининградской области. Освобождение от НДС возможно только при соблюдении условий, которые указаны в пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ [18];
- товары ввезены при помещении товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения, отказа в пользу государства и специальную таможенную процедуру, а также при таможенном декларировании припасов (пп.3 п.1 ст.151 НК РФ);
- товары ввезены при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Таможенного союза в определенный срок (пп.4 п.1 ст.151 НК РФ).

Список литературы:

- UNCTAD, 2019. World Investment Report 2019: Special Economic Zones. New York and Geneva: United Nations. [Электронный ресурс] URL: https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/wir2019_en.pdf
- 2. Синенко О.А., Цыганова Т.В. Фискальные инструменты управления территориями с особым экономическим статусом (Монография). Электронный ресурс Владивосток, 2018. 239 с.
- 3. Chen, X. (2019). Change and continuity in special economic zones: a reassessment and lessons from China, Transnational Corporations, 26(2).
- François Bost (2019) Special economic zones: methodological issues and definition [Электронный реcypc] URL: https://unctad.org/en/PublicationChapters/diaeia2019d2a7_en.pdf

Анализ структуры налоговых расходов федерального бюджета по НДС и ввозной пошлине при ввозе товаров на территории с особым экономическим статусом РФ в 2015-2021 гг. представленный в Таблице 4 показывает, что в среднем 92% налоговых льгот по НДС и 88% льгот по ввозной пошлине приходится на освобождение ввоза товаров резидентов ОЭЗ в Калининградской области [19] По состоянию на 2019 год в СЭЗ «Янтарь» зарегистрировано более 230 резидентов с общим объемом заявленных инвестиций более 129 млрд. рублей. [20]

Выводы

Территории с особым экономическим статусом являются наиболее распространенными механизмами сокращения фискальных расходов бизнеса и упрощения таможенных процедур в международной торговле. Именно на данных территориях осуществляется почти 40% всей международной торговли в более чем 160 странах, обеспечивая более 80 миллионов прямых рабочих мест, что подтверждает важность ОЭЗ в структуре глобальных цепочек создания стоимости. Всемирная торговая организация утверждает, что цифровые технологии помогут увеличить рост мировой торговли на треть в течение следующих 15 лет, что сделает глобальные производственно-сбытовые цепочки быстрыми, менее затратными и более продуктивными [21]. В этой среде гибкие и стремительно развивающиеся территории с особым экономическим статусом являются идеальными точками потенциального роста благодаря предоставлению налоговых и таможенных преференций, а также оптимизации таможенных процедур.

- Zoey Ye Zhang (2019) Where to Invest in China: Special Zones Designed for International Trade. July 23, 2019. Posted by China Briefing. [Электронный pecypc] URL: https://www.china-briefing.com/news/where-to-invest-in-china-specialzones-international-trade/
- 6. Уведомление об ускорении интеграции и оптимизации специальных зон таможенного контроля: Главное управление Государственного совета. Госсовет [2015] № 66 [Электронный ресурс] URL: http://www.gov.cn/zhengce/content/2015-09/06/content_10141.htm
- 7. ADB Annual Report 2018. The Asian Development Bank (ADB) [Электронный ресурс] URL: https://www.adb.org/documents/adb-annual-report-2018
- 8. Chen, Xiangming (2019) Change and continuity in special economic zones: a reassessment and lessons

- from China. [Электронный pecypc] URL: https://digitalrepository.trincoll.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1240&context=facpub
- 9. ASEAN Secretariat and UNCTAD (2017). ASEAN Investment Report 2017: Foreign Direct Investment and Economic Zones in ASEAN. Jakarta: ASEAN Secretariat and Geneva: UNCTAD. [Электронный ресурс] URL: https://asean.org/storage/2017/11/ASEAN-Investment-Report-2017.pdf
- 10. UNCTAD-OECD-WTO Report on G20 Trade and Investment Measures (22nd Report, Joint Summary) [Электронный ресурс] URL: https://unctad.org/en/pages/publications/G-20-Trade-and-Investment-Measures-(Series).aspx
- 11. Gereffi, G., S. Frederick and P. Bamber (2019). Diverse paths of upgrading in high-tech manufacturing: Costa Rica in the electronics and medical devices global value chains. Transnational Corporations, 26(1): 1–30.
- 12. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Официальный сайт Евразийского экономического союза http://www.eaeunion.org/, 12.09.2019.
- 13. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ (ред. от 18.07.2017).
- 14. О свободном порте Владивосток: федеральный закон от 13.07.2015 № 212-ФЗ (ред. от 26.07.2019)
- 15. О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации: федеральный закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ (ред. от 26.07.2019).

- 16. Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны (Заключено в г. Санкт-Петербурге 18.06.2010) (ред. от 11.04.2017).
- 17. п. 13 разд. III "Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров" Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС). Договор о Евразийском экономическом союзе. (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015).
- 18. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019).
- 19. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Приложение 1 Налоговые расходы РФ 2015-2021 [Электронный ресурс] URL: https://www.minfin.ru/common/gen_html/?id=1230 07&fld=FILE_MAIN#_Toc519000416
- 20. Администрация Особой экономической зоны в Калининградской области. Официальный сайт. [Электронный ресурс] URL: https://oez.gov39.ru/administratsiya/
- 21. The World Trade Report 2019. World Trade Organization/. [Электронный ресурс] URL: https://www.wto.org/english/res_e/booksp_e/00_wtr 19_e.pdf



Абрамова Рута Сергеевна,

аспирант департамента «Менеджмент» Финансового университета при Правительстве РФ. Россия, Москва E-mail: Ruta.davydova@mail.ru

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ МУЗЕЕВ

В настоящее время музейное и библиотечное сообщество осознает необходимость в доказательстве своей эффективности, действенности и ценности. Музеи и библиотеки вынуждены предоставлять все больше достоверных данных об использовании ресурсов и в какой мере достигаются заявленные ими цели, так как играют важную роль в общественной жизни. В статье автором проводится оценка социальной и экономической эффективности деятельности музея-заповедника «Дивногорье» методом сравнительного анализа за период 2016-2019 гг. с помощью цепных подстановок. Информационной базой послужили отчеты музея, представленные на официальном сайте учреждения в Форме федерального статистического наблюдения 8-НК за 2016, 2018, 2019 годы.

Ключевые слова: оценка эффективности музеев, метод сравнительного анализа, цепные подстановки, экономическая эффективность, социальная эффективность.

Ввеление

Сегодня музеи вплотную подошли к пониманию того, что современное состояние музейного дела требует формирования адекватной системы показателей и критериев их оценки. Актуальность проблематики подтверждает нарастающее количество публикаций и дискуссий о том, какими должны быть методы государственной оценки музейных услуг и эффективности деятельности музейных учреждений, нарастающее количество документов, которые направлены на оценку уровня развития музеев и попытку сформировать новую систему контроля эффективности их деятельности

Деятельность музеев обуславливается достижением оптимальной цели — постоянного удовлетворения потребностей клиентов и повышения эффективности работы библиотеки или музея через оптимизацию внутренних процессов, а также достижением ряда социальнозначимых задач для развития общества и популяризации культуры и искусства, для сохранения и передачи культурного наследия следующим поколениям [3, 4].

При проведении оценки эффективности деятельности различных учреждений можно выделить два метода: метод сравнения и факторного анализа. Рассмотрим подробнее метод сравнительного анализа.

Сравнительный анализ - данный метод расчета констатируют факт (увеличение, снижение) того или иного показателя за определенный промежуток времени. Горизонтальный сравнительный анализ - метод сопоставления значений одинаковых показателей в течение определенного временного периода (например, 3 года), тем самым производится расчёт отклонений. Абсолютное отклонение означает изменение показателя, выраженное в абсолютных показателях (рублях и т.д.). Относительное отклонение выражается в процентах, долях. Показатели могут быть цепные и базисные: цепные – сравнение текущего значения с предыдущим, базисные - сравнение текущего значения с базисным; за базу для сравнения берётся плановый, наилучший или наихудший, либо иной показатель.

Природный архитектурно-археологический музей-заповедник «Дивногорье» - музей под открытым небом, располагающий значительными историко-культурными и природными ресурсами. Создан в 1991 году. В 2013 году земли музея-заповедника получили статус объекта культурного наследия народов РФ регионального значения - Достопримечательного места «Природно-культурный комплекс «Дивногорье». Общая площадь с охранной зо-

ной 17639 га. В 2015 году выдвинута инициатива по включению «Дивногорья» в список объектов всемирного наследия ЮНЕСКО. В 2016 году «Дивногорье» получило статус объекта культурного наследия федерального значения. «Дивногорье» - место для новых открытий и активного познавательного досуга, где можно побыть наедине с первозданной природой и познакомиться с древней историей Воронежского края. Миссия музея-заповедника — рассказывать и показывать, что во все исторические эпохи человек, каждый из нас, является частью природного мира, а природа — осново-

полагающее условие для существования человеческого общества. *Цели* музея-заповедника: показывать человека как часть природного мира через связь природного и культурного; музейными средствами раскрывать роль территории «Дивногорья» в различные исторические эпохи и природное своеобразие места; формировать осознанное отношение к природе и историческим памятникам; изучать и сохранять культурное и природное наследие. Музей-заповедник «Дивногорье» коллекционирует предметы археологии, этнографии, энтомологии, палеонтологии и ботаники [6].

Таблица 1. Сравнительный анализ оценки эффективности деятельности музея-заповедника «Дивногорье» по группе показателей: качество организации экспозиционно-выставочной деятельности, оценка вовлеченности посетителей

		Период							
					Отклог	нение, %	Темп роста, %		
№ п.п.	Показатель	2016г 2018 г.		2019Γ	2018г 2016 г.	2019 г 2018 г.	(2018r./ 2016 r.) *100%	(2019г./ 2018 г.) *100	
Α	1	2	3	4	5	6	7	8	
Группа 1: Качество организации экспозиционно-выставочной деятельности, оценка вовлеченности посетителей									
1	Число выставок, еди- ниц	14	14	12	0	-2	100	85,7	
2	Число массовых меро- приятий, единиц	48	31	27	-17	-4	64,6	87,1	
3	Число индивидуальных посещений выставок и экспозиций, тыс. чел.	51,2	72,7	64,425	21,5	-8,275	142	88,6	
4	Число экскурсий, еди- ниц	1105	1455	1554	350	99	131,7	106,8	
5	Доля музейных предметов основного фонда, экспонированных в течение отчетного года*	0,081	0,045	0,048	-0,036	0,003	55,6	106,7	

Описание поиска информационной базы

метов основного фонда на конец года

На официальном сайте музея-заповедника «Дивногорье» представлены годовые отчеты по форме федерального статистического наблюдения 8-НК за 2019-2016 гг. Не каждый музей представляет свои данные в открытом доступе, что нарушает принцип прозрачности их деятельности. Однако, данный музей предоставляет ряд отчетов о своей деятельности вплоть до 2012 года, а также предоставляет

пользователям информации ознакомиться с основными уставными документами, планом музейной деятельности на 2020 год и даже делает попытку самостоятельной оценки эффективности деятельности. К недостаткам можно отнести отсутствие Формы 8-НК за 2017 г., вследствие чего автором для сравнения с другими периодами будет взят 2016 г., также на сайте отсутствует информация о финансовых

поступлениях и расходах (например, отсутствует план финансово-хозяйственной деятельности), что затрудняет проведение разносторонней оценки эффективности деятельности музея. В данной работе автором будет рассчитан горизонтальный сравнительной анализ эффективности методом цепных подстановок на основе данных отчетности музея-заповедника «Дивногорье» в Форме федерального статистического наблюдения 8-НК [2,6].

Горизонтальный сравнительный анализ эффективности музея-заповедника «Дивногорье» в динамике за период 2016-2019 гг.

Проведем горизонтальный сравнительный анализ эффективности музея-заповедника «Дивногорье» в динамике за период 2016-2019 гг., разделив все показатели эффективности, отобранные автором, по смысловому значению на следующие группы: качество организации экспозиционно-выставочной деятельности, оценка вовлеченности посетителей, качество организации реставрационной деятельности музея, качество организации учета и пользования музейными предметами, качество контроля уровня сохранности и обеспечения безопасности музейного фонда, оценка кадровой

обеспеченности музея, финансовые показатели (оценка поступлений и расходов музея).

На основании расчета цепных показателей за период 2016-2019 гг. в группе 1 была выявлена тенденция к снижению числа массовых мероприятий и числа выставок. Так, в 2019 году по сравнению с 2016 годом число массовых мероприятий уменьшилось почти в 2 раза. Также в 2019 году по сравнению с 2016 годом была выявлена тенденция к увеличению числа экскурсий на 449 единиц. Исходя из этого, можно сделать вывод, что музей направлен на развитие и предоставление по большей части экскурсионных услуг, уменьшая количество массовых мероприятий. Что касается числа индивидуальных посещений и доли музейных предметов основного фонда, экспонированных в течение отчетного года, то удачным годом для первого показателя можно отметить 2018 год, а для второго – 2016 год. Резкое снижение экспозиционной части музейных предметов может быть по нескольку ряду причин: часть предметов отдано на выставки в другие музеи, смена экспозиции, возврат предметов в фондохранилище и другое.

Таблица 2. Сравнительный анализ оценки эффективности деятельности музея-заповедника «Дивногорье» по группе показателей: качество организации реставрационной деятельности музея

		Период			Отклон	ение, %	Темп роста, %		
№ п.п.	Показатель	2016г.	2018 г.	2019 г.	2018 г 2016 г.	2019 г 2018 г.	(2018г./ 2016 г.) *100%	(2019г./ 2018 г.) *100	
A	1	2	3	4	5	6	7	8	
Груп	па 2: Качество организации ј	реставра	ционной	деятельн	ости музея				
1	Доля отреставрирован- ных музейных предме- тов, включенных в со- став Музейного фонда Российской Федерации*	0	0	0	0	0	0	0	
2	Доля музейных предметов, требующих реставрации **	0,014	0,014	0,013	0	-0,001	100	92,9	

^{*}Отреставрировано в отчетном году / Число предметов основного фонда на конец года

Расчет показателя доли музейных предметов, требующих реставрации за период 2016-2019 гг. показал, что тренд однозначной тенденции в отношении данного показателя не имеет. Это может говорить о том, что фонды музея не значительно пополнялись в течение

данного периода, следовательно, и предметов, требующих реставрации, не увеличилось. Что касается доли отреставрированных предметов, то музеем данные не предоставлены, что говорит о том, что музей предметы на реставрацию в течение 2016-2019 гг. не отдавал.

^{**} Число музейных предметов, требующих реставрации / Число предметов основного фонда на конец года

Таблица 3. Сравнительный анализ оценки эффективности деятельности музея-заповедника «Дивногорье» по группе показателей: качество организации учета и пользования музейными предметами

	Показатель		Период		Отклонение, %		Темп роста, %	
№ п.п.		2016г		2019г				
			2018г		2018г. - 2016г.	2019г. - 2018г.	(2018г./ 2016 г.) *100%	(2019г./ 2018 г.) *100
A	1	2	3	4	5	6	7	8
Группа	Группа 3: Качество организации учета и пользования музейными предметами							
1	Доля музейных предметов, являющихся федеральной собственностью и закрепленных за музеями на праве безвозмездного пользования в числе предметов, включенных в государственную часть музейного фонда*	0	0,697	0,678	0,697	-0,019	-	97,3
2	Доля музейных предметов, включенных в Государственный каталог Музейного фонда Российской Федерации**	0,341	0,808	0,914	0,467	0,106	237,0	113,1

^{*}Число предметов, являющихся федеральной собственностью, закрепленных за музеем на праве безвозмездного пользования / Число предметов, включенных в состав государственной части музейного фонда Российской Федерации

На основании расчета цепных показателей за период 2016-2019 гг. в группе 3 была выявлена тенденция к увеличению доли музейных предметов, включенных в Государственный каталог Музейного фонда Российской Федерации, что говорит об постепенной цифровизации фондов музея. Что касается доли музейных предметов, являющихся федеральной собственностью и закрепленных за музеями на праве безвозмездного пользования в числе предметов, включенных в государственную часть музейного фонда, то здесь тоже наблюдается относительная тенденция роста, что говорит об увеличении предметов и постепенном их закреплении на законодательном уровне за музеем (в данном случае предметов, являющихся федеральной собственностью).

На основании расчета цепных показателей за период 2016-2019 гг. в группе 4 была выявлена тенденция к увеличению доли площади

территории, оборудованной камерами видеонаблюдения. Исходя из представленной в отчетности данных, это может говорить о снижении площади экспозиции. Что касается доли площади территории, оборудованной охраннопожарной сигнализацией с выводом на пункт централизованного наблюдения, то здесь наблюдается также тенденция к росту. Это объясняется опять же тем, что экспозиционновыставочная площадь и площадь фондов уменьшились, однако оборудованная площадь осталась неизменной.

У показателя доли площади территорий, оборудованных системами контроля температурно-влажностного режима, также наблюдается тенденция роста, так как здесь произошло увеличение площади, оборудованной системой температурно-влажностного режима, и снизилась сама площадь экспозиции и фондохранилищ.

^{**}Число предметов, внесенных в Государственный каталог Музейного фонда Российской Федерации / Число предметов основного фонда на конец года

Таблица 4. Сравнительный анализ оценки эффективности деятельности музея-заповедника «Дивногорье» по группе показателей: качество контроля уровня сохранности и обеспечения безопасности музейного фонда

		Период			Отклонение,			
№ п.п.						⁄o	Темп роста, %	
	Показатель	2016г	3 4 5 ти и обеспечения безопасност	2019г. - 2018г.	(2018г./ 2016 г.) *100%	(2019г./ 2018 г.) *100		
A	1	2	3	4	5	6	7	8
	Группа 4: Качество контроля уровня со	храннос	ги и обес	печения (безопасно	сти музеі	иного фонда	1
1	Доля площади территории, оборудованной камерами видеонаблюдения *	0,144	1,218	1,279	1,074	0,061	845,83	105,01
2	Доля площади территории, оборудованной охранно-пожарной сигнализацией с выводом на пункт централизованного наблюдения**	3,873	32,75	34,391	28,87 7	1,641	845,60	105,82
3	Доля площади территорий, оборудованных системами контроля температурно-влажностного режима ***	0	0,889	1	0,889	0,111	-	112,49

^{*} Площадь помещений, оборудованная камерами видеонаблюдения / (Экспозиционно-выставочная площадь + Площадь под хранение фондов)

Отметим, что, исходя из представленных данных в отчетности, камерами видеонаблюдения и системой пожарной безопасности оборудованы не только помещения, где находится музейный фонд, но и прочие помещения, что, безусловно, обеспечивает надежную безопасность учреждения.

Таблица 5. Сравнительный анализ оценки эффективности деятельности музея-заповедника «Дивногорье» по группе показателей: оценка кадровой обеспеченности музея

	Показатель		Период		Отклонение, %		Темп роста, %	
№								
п.п.		2016г	2018Γ	2019г	2018г. - 2016г.	2019г. - 2018г.	(2018г./ 2016 г.) * 100%	(2019г./ 2018 г.) *100
A	1	2	3	4	5	6	7	8
Групп	а 5:Оценка кадровой обеспеченности музе	Я.						
1	Доля сотрудников, имеющих выс- шее образование*	0,5	0,421	0,444	-0,079	0,023	84,2	105,463
2	Доля сотрудников, имеющих музейный стаж более 3 лет**	0,769	0,553	0,389	-0,216	-0,164	71,912	70,344

^{*}Сотрудники, имеющие высшее образование / Всего сотрудников

^{**} Площадь, оборудованная охранно-пожарной сигнализацией с выводом на пункт централизованного наблюдения / (Экспозиционно-выставочная площадь + Площадь под хранение фондов)

^{***} Территория, обеспеченна системой контроля температурно-влажностного режима / (Экспозиционно-выставочная площадь + Площадь под хранение фондов)

^{**(}Число работников, имеющих музейный стаж от 3 до 10 лет + Число сотрудников, имеющих музейный стаж более 10 лет)/ Всего сотрудников

Таблица 6. Сравнительный анализ оценки эффективности деятельности музея-заповедника «Дивногорье» по группе показателей: финансовые показатели (оценка поступлений и расходов музея)

	Показатель		Период	Г	Отклонение, %		Темп роста, %	
№ п.п.		2016г	2018г.	2019г.	2018г. -2016 г.	2019г. - 2018г.	(2018г./ 2016 г.) *100%	(2019г./ 2018 г.) *100
A	1	2	3	4	5	6	7	8
Групп	па 6: Финансовые показатели (оценка	а поступ	лений и	расходо	в музея).			
1	Доля средств, поступивших в музей за счет бюджетных ассигнований учредителя*	0,661	0,743	0,809	0,082	0,066	112,405	108,883
2	Доля средств, поступивших за счет приносящей доход деятельности**	0,339	0,257	0,191	-0,082	-0,067	75,811	74,319
3	Доля израсходованных средств на оплату труда всех работников от общей суммы расходов***	0,316	0,539	0,415	0,223	-0,124	170,570	76,994
4	Доля израсходованных средств на пополнение фонда музея от общей суммы расходов****	0	0	0	0	0	-	-
5	Доля израсходованных средств на организацию и проведение выставок от общей суммы расходов****	0,033	0,034	0,019	0,001	-0,015	103,030	55,882
6	Доля израсходованных средств на реставрацию предметов основного и научно-вспомогательного музейных фондов от общей суммы расходов*****	0	0	0	0	0	-	1
7	Доля израсходованных средств на информатизацию музейной деятельности, в том числе создание электронных каталогов и оцифровку музейного фонда от общей суммы расходов******	0,002	0,006	0,001	0,004	-0,005	300	16,667
8	Доля израсходованных средств на обеспечение безопасности экспозиции, фондохранилищ, посетителей от общей суммы расходов****	0,195	0,159	0,123	-0,036	-0,036	81,538	77,358
9	Экономическая эффективность деятельности музея******	-0,031	0,026	0,026	0,057	0	-	100

^{*}Бюджетные ассигнования учредителя / Поступило за отчетный период всего

*******(Поступило за отчетный период всего – Израсходовано за отчетный период всего) / Израсходовано за отчетный период всего

^{**}Поступления от приносящей доход деятельности / Поступило за отчетный период всего

^{***} Расходы на оплату труда всех работников / Израсходовано за отчетный период всего

^{****}Расходы на пополнение фонда музея / Израсходовано за отчетный период всего

^{****} Расходы на организацию и проведение выставок / Израсходовано за отчетный период всего

^{*****}Pасходы на реставрацию предметов основного и научно-вспомогательного музейных фондов / Израсходовано за отчетный период всего

^{******} Расходы на информатизацию музейной деятельности, в том числе создание электронных каталогов и оцифровку музейного фонда / Израсходовано за отчетный период всего

^{******} Расходы на обеспечение безопасности экспозиции, фондохранилищ, посетителей / Израсходовано за отчетный период всего

На основании расчета цепных показателей за период 2016-2018 гг. в группе 5 была выявлена тенденция к снижению доли сотрудников, имеющих высшее образование, однако, к 2019 году данный показатель сумел подняться на 0,023 и выровняться относительно 2016 года. Если половина сотрудников имеет высшее образование — это является не таким хорошим показателем, каким хотелось бы. Учитывая, что сотрудникам необходимо всегда поддерживать свои знания в той или иной области, руководителю необходимо периодически направлять сотрудников на повышение квалификации.

На основании расчета цепных показателей за период 2016-2018 гг. в группе 6 была выявлена тенденция к росту доли средств, поступивших в музей за счет бюджетных ассигнований учредителя, а также выявлена тенденция к росту экономической эффективности деятельности музея. Можно сделать предположение, что за счет роста бюджетных ассигнований увеличилась прибыль, которая положительно повлияла на экономический показатель эффективности. Однако в отношении доли средств, поступивших за счет приносящей доход деятельности, наблюдается тенденция к снижению данного показателя, что говорит об не совсем экономически эффективной деятельности музея. Если бы деятельность музея не финансировалась государством, она была бы убыточной. Также по итогу расчета показателей была выявлена тенденция к снижению доли израсходованных средств на обеспечение безопасности экспозиции, фондохранилищ, посетителей от общей суммы расходов. Это может говорить о том, что первоначальные затраты на покупку и установку оборудования, возможно, были осуществлены в предыдущих периодах, а в последующем производились затраты только на его содержание. Неоднозначная тенденция прослеживается в следующих показателях: доля израсходованных средств на оплату труда всех работников от общей суммы расходов; доля израсходованных средств на организацию и проведение выставок от общей суммы расходов; доля израсходованных средств на информатизацию музейной деятельности, в том числе создание электронных каталогов и оцифровку музейного фонда от общей суммы расходов. Отметим, что в 2018 году затраты были по данным показателям значительно выше, в других периодах - ниже. Это может говорить о том, что в 2018 году учреждение вкладывало больше денег на организацию и проведение выставок, на информатизацию музейной деятельности и на оплату труда работников. Отметил, что вложения были экономически выгодными, потому что в 2018 году экономическая эффективность по сравнению с предыдущим периодом имеет прирост на 0,057 единиц.

Заключение

На основании горизонтального сравнительного анализа эффективности деятельности музея-заповедника «Дивногорье» в динамике за период 2016-2019 гг. методом цепных подстановок можно сделать следующие выводы: музей-заповедник «Дивногорье» направлен на развитие и предоставление по большей части экскурсионных услуг. За последние 4 года произошло резкое снижение музейных предметов в экспозиционной части. Было отмечено, что фонды музея не значительно пополнялись в течение данного периода. Реставрационной деятельностью музей не занимается, также и не отслеживается прирост количества предметов, требующих реставрации. В процессе анализа автором была выявлена тенденция к увеличению доли оцифрованных музейных предметов. Также наблюдается постепенное закрепление фондов на законодательном уровне за музеем (в данном случае предметов, являющихся федеральной собственностью).

Автором также была выявлена тенденция к увеличению доли площади территории, оборудованной камерами видеонаблюдения, оборудованной охранно-пожарной сигнализацией с выводом на пункт централизованного наблюдения, а также оборудованной системами контроля температурно-влажностного режима. Это объясняется тем, что экспозиционно выставочная площадь и площадь фондов значительно уменьшились, однако оборудованная площадь осталась неизменной. Также отмечается увеличение площади, оборудованной системой температурно-влажностного режима. В ходе анализа автором также выявлена тенденция к снижению доли сотрудников, имеющих высшее образование, однако, к 2019 году данный показатель сумел подняться и выровняться.

Руководству необходимо обратить особое внимание на приращение знаний своих сотрудников в той или иной области и периодически направлять на повышение квалификации. Что касается доли сотрудников, имеющих музейный стаж более 3 лет, то данный показатель имеет тенденцию к снижению, что может говорить о наборе молодых сотрудников и менее

опытных, так и увольнению опытных. В данном случае руководству при постепенном обновлении кадров необходимо определить наставника, более опытного, который передавал бы свой опыт работы молодым сотрудникам.

Что касается финансовых поступлений и расходов, автором была выявлена тенденция к росту доли средств, поступивших в музей за счет бюджетных ассигнований учредителя, а также выявлена тенденция к росту экономической эффективности деятельности музея. Можно сделать предположение, что за счет роста бюджетных ассигнований увеличилась прибыль, которая положительно повлияла на экономический показатель эффективности. Однако в отношении доли средств, поступивших за счет приносящей доход деятельности, наблюдается тенденция к снижению данного показателя, что говорит об не совсем экономически эффективной деятельности музея. Отметим, что в целом в 2018 году затраты были по ряду показателям значительно выше, в других периодах – ниже. Это может говорить о том, что в 2018 году учреждение вкладывало больше денег на организацию и проведение выставок, на информатизацию музейной деятельности и на оплату труда работников. Отметим, что вложения были экономически выгодными, потому что в 2018 году экономическая эффективность по сравнению с предыдущим периодом имеет прирост на 0,057 единиц. Отметим, что без увеличения ассигнований учредителя деятельность музея была бы убыточной.

Практическая значимость данной статьи заключается в разработке ряда социальных и экономических показателей, отражающих эффективность деятельности государственного музея. Расчеты произведены автором на примере музея-заповедника «Дивногорье» в динамике за 2016-2019 гг. методом сравнительного анализа с помощью цепных подстановок. Данная методика оценки может быть использована как руководителями музеев, так и внешними экспертами, работниками Министерства культуры Российской Федерации, оценивающими эффективность того или иного музея по Формам федерального статистического наблюдения 8-НК.

Список литературы:

- Федеральный закон от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации» // СПС Консультант-Плюс.
- Приказ Росстата от 26.09.2018 № 584 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью музеев».
- 3. Alessia Zorloni «Designing a Strategic Framework to Asses Museum Activities». International Journal of Arts Management, vol. 14, n. 2, 2012.
- 4. Roswitha Poll «Quality in museums and libraries: a comparison of indicators». University of Münster, Münster, Germany. Performance Measurement and Metrics, vol. 19 No. 2, 2018, pp. 90-100.
- 5. Официальный сайт Минкультуры России. URL: www.mkrf.ru (дата обращения: 06.06.2020).
- 6. Официальный сайт музея-заповедника «Дивногорье». URL: http://www.divnogor.ru/ (дата обращения: 06.06.2020).

Бугаев Александр Владимирович,

аудитор, академик Ассоциации Международных Бухгалтеров (Великобритания, Лондон) (FAIA(acad)); профессор

Витебского государственного технологического университета.

Беларусь, г. Витебск

E-mail: alexandr.bugaev@gmail.com

Пакшина Татьяна Павловна,

кандидат экономических наук, доцент Витебского государственного технологического университета. Беларусь, г. Витебск E-mail: pakshina@mail.ru

Ермаченко Ольга Васильевна,

старший преподаватель
Витебского государственного технологического университета.
Беларусь, г. Витебск
Е-mail: vgtu.ermachenko@mail.ru

ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ДОКУМЕНТАЦИИ АУДИТОРА СОГЛАСНО ТРЕБОВАНИЯМ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА (ISAs)

В статье рассматривается объем и содержание рабочей документации аудитора согласно требованиям международных стандартов аудита. Авторы рассматривают перечень рабочей документации аудиторской организации, аудитора — индивидуального предпринимателя, которая удовлетворяет всем установленным МСА требованиям в отношении аудиторской документации.

Ключевые слова: международные стандарты аудита, рабочая документация, порядок применения.

Введение

Развитие рыночных отношений в Беларуси сопровождается ее интеграцией в мировое сообщество. В процессе реформирования системы бухгалтерского учета в стране возникли проблемы перехода на международные стандарты учета и отчетности (МСФО). Проверка достоверности финансовой отчетности организаций, имеющих в уставном капитале долю иностранных инвесторов, должна осуществляться в соответствии с международными стандартами аудита (МСА). Кроме того, согласно законодательству Беларуси, отдельные типы предприятий и организаций перешли и продолжают переходить на подготовку отчетности по МСФО, аудиторская проверка которых должна осуществляться в соответствии с МСА.

Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) в руководстве «Applying ISAs Proportionately with the Size and Complexity of an Entity» отметил, что на базовом уровне аудиторская документация аудита помогает аудитору при планировании и выполнении аудита. Это облегчает контроль и анализ работ, оценку полученных аудиторских доказательств и формирование выводов до завершения составления аудиторского отчета. Аудиторская документация может способствовать повышению качества аудита с точки зрения качества аудиторских выводов [1].

Исследовательская часть

Согласно положениям ст. 2 Закона РБ «Об аудиторской деятельности» (в редакции Закона РБ от 18 июля 2019 г. № 229-3) (далее — Закон №

229-3) аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности — это аудиторская услуга по независимой оценке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, в том числе составленной и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (далее — МСФО) или законодательством других государств, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности [2].

Статьей 8 Закона № 229-3 установлено право проводить аудит финансовой отчетности в формате МСФО только аудиторским организациям, но не всем, а только тем, которые удовлетворяют требованиям, установленным п. 4 названной статьи. А именно: для оказания аудиторской организацией аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, необходимо одновременное соблюдение следующих требований:

 наличие в штате аудиторской организации не менее трех аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы, имеющих специальную подготовку в области МСФО, соответствующую условиям признания такой подготовки, установленным Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования;

прохождение аудиторской организацией не реже одного раза в три года внешней оценки качества ее работы с результатом, удовлетворяющим критериям, позволяющим оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, согласно принципам осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, утвержденным Министерством финансов [2].

Согласно статье 2 Закона № 229-3 оценка качества работы аудитора, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудиторской организации представляет собой систему мер, методик и процедур по анализу соблюдения аудитором, аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров, основных принципов аудиторской деятельности, а также обоснованности сформированных ими выводов и выраженного в установленной форме аудиторского мнения [2].

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 №59 «Об оценке качества аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторов» утверждена Инструкция о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – Инструкция №59). Согласно п. 34 Инструкции №59 в ходе внешней оценки в т. ч. осуществляется и оценка рабочей документации аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя и итоговых документов аудита в отношении конкретных аудиторских заданий. При этом в соответствии с п. 51 Инструкции №59 грубым нарушением аудиторского законодательства аудиторскими организациями при проведении внешней оценки рабочей документации Аудиторской палатой признается, если рабочая документация не соответствует предъявляемым требованиям, а именно, если рабочая документация аудиторской организации в ходе аудита не составлена или составлена в объеме, форме и содержании, не позволяющих понять проделанную работу, обоснованность сделанных выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения [3].

Возникает вполне обоснованный практический вопрос о том, какая же рабочая документация по проведенному аудиту будет составлена или составлена в объеме, форме и содержании, позволяющих понять проделанную работу, обоснованность сделанных выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения. Несомненно, что при осуществлении аудита финансовой отчетности в формате МСФО — это будет рабочая документация, которая удовлетворяет всем установленным МСА требованиям в отношении аудиторской документации.

Основным документом, устанавливающим требования, терминологию и порядок применения рабочей документации аудитора, является МСА 230 "Аудиторская документация" (ISA 230, AUDIT DOCUMENTATION). МСА 230 устанавливает конкретную ответственность аудитора за составление аудиторской документации для аудита финансовой отчетности в формате МСФО [4]. В приложении к данному стандарту приведен перечень других МСА, которые содержат конкретные требования к документации и соответствующие рекомендации по ее составлению. Однако перечень таких МСА в приложении к стандарту МСА 230 не является полным (в

связи с пересмотром или же выпуском новых стандартов МСА после выхода стандарта МСА 230), что и приводит часто на практике к составлению неполной аудиторской документации. В частности, в приложении к стандарту МСА 230 не приведены стандарты МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" (ISA 240 THE AUDITOR'S RESPONSIBILITIES RELATING TO FRAUD IN AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS), МСА 570 "Непрерывность деятельности" (ISA 570 GOING CONCERN), МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении" (ISA 701 COMMUNICATING

MATTERS IN KEY AUDIT THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT), MCA 720 "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации" (ISA 720 THE AUDITOR'S RESPONSIBILITIES RELATING TO OTHER **INFORMATION** IN **DOCUMENTS** CONTAINING **AUDITED FINANCIAL** STATEMENTS), в которых также установлены обязанности аудитора в отношении аудиторской документации [5, 6, 7, 8].

В таблице 1 представлен пакет, как стандартов, так и требований отдельных Международных стандартов аудита к объему и содержанию составляемых на их основе рабочих документов.

Таблица 1. Состав и содержание рабочих документов аудитора согласно положениям ISAs

Стандарт / Задача / Необходимая документация

ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements [9]

МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий"

Письмо-соглашение об условиях аудиторского задания или иное письменное соглашение в надлежащей форме, включающее:

- цель и объем аудита финансовой отчетности;
- обязанности аудитора;
- обязанности руководства;
- указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности;
- описание предполагаемой формы и содержания заключений и отчетов, которые должен выпустить аудитор, а также заявление о том, что могут существовать такие обстоятельства, при которых заключение или отчет аудитора могут отличаться от ожидаемого по форме и содержанию.

ISA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements [10]

МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"

§24. Определяет принятие и продолжение отношений с клиентами и выполнение аудиторских заданий. Аудитор должен документально отразить:

- проблемы, выявленные в отношении соблюдения соответствующих этических требований и сведения, как эти проблемы были разрешены;
- подтверждение независимости аудитора и документирование этой независимости;
- выводы о соблюдении требований независимости, которые применяются к аудиторскому заданию, и любые соответствующие обсуждения с аудируемым лицом, которые поддерживают такие выводы; сделанные выводы относительно принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения определенных аудиторских заданий;
- характер, объем и выводы, сделанные на основе консультаций, проведенных в ходе выполнения аудиторского задания.
- § 25. Проверка качества выполнения работ сроки и процедуры.

Эксперт по контролю качества аудита должен документально оформить:

- выполненные процедуры, установленные политикой аудиторской организации по проверке качества выполнения задания;
- действия, выполненные в отношении указанного выше, должны быть задокументированы;
- проверка контроля качества выполнения задания была завершена на дату или до даты выпуска аудиторского заключения;
- эксперт не знает ни о каких нерешенных вопросах по проверке, из-за которых эксперт полагает, что существенные суждения, сделанные командой (группой) по аудиторскому заданию, и выводы, к которым они пришли, были неуместными (неправильными).

§А35.Документация по консультациям

Документация по консультациям с другими специалистами, в ходе проведения которых затрагивались сложные или спорные вопросы, и которая является достаточно полной и подробной, и которая способствует пониманию:

- вопроса (проблемы), по которому (ой) запрашивалась консультация;

результаты консультаций, включая любые принятые решения, основы для принятия таких решений и как они были выполнены.

ISA 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements [5] МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности"

§44. Должны быть задокументированы:

- понимание аудитором аудируемой организации и ее среды;
- значительные решения, принятые в ходе обсуждения членами аудиторской группы по конкретному аудиту в отношении подверженности финансовой отчетности организации существенным искажениям вследствие мошенничества (недобросовестных действий);
- выявленные и оцененные риски существенных искажений из-за мошенничества (недобросовестных действий) на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок.

§45. Ответы на оцененные риски. Должны быть задокументированы:

- общие аудиторские процедуры на оцененные риски существенных искажений из-за мошенничества на уровне финансовой отчетности, а также характер, сроки и объем аудиторских процедур, а также связь этих процедур с оцененными рисками существенных искажений из-за мошенничества на уровне предпосылок;
- результаты аудиторских процедур, в том числе разработанных для устранения риска обхода руководством средств контроля.

§46. Сообщения о мошенничестве:

 сообщения о мошенничестве, сделанные для руководства, доведенные до сведения руководства, лиц, отвечающих за корпоративное управление, регулирующих органов и прочих лиц.

§47. Мошенничество в признании выручки. Документируются:

 причины (обоснования) заключения о том, что презумпция (предположение) существования риска существенного искажения в связи с мошенничеством, связанным с признанием выручки, не применима в обстоятельствах конкретной проверки, должны быть включены в аудиторскую документацию для обоснования такого вывода со ссылкой на проведенные процедуры.

ISA 250, Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements [11]

MCA 250 Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" \$29Документируются:

- несоблюдение законодательства;
- обсуждения;
- выявлены или подозреваются в несоблюдении законов и нормативных правовых актов;
- результаты обсуждений с руководством; лицами, отвечающими за корпоративное управление (если это уместно) и со сторонними по отношению к организации лицами.

Документация может включать:

- копии записей или копии документов;
- протоколы обсуждений, проведенные с руководством, лицами, наделенными руководящими полномочиями, или сторонними лицами.

ISA 260(Revised), Communication with Those Charged with Governance [12]

Международный стандарт аудита (MCA) 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"

§23.Устные и письменные сообщения тем, кто отвечает за управление.

Вопросы, установленные ISA260 для передачи, сообщаются в устной форме, при этом документируются в аудиторской документации следующие аспекты:

- содержание вопроса;
- когда было проинформировано соответствующее заинтересованное лицо;
- кому было сделано соответствующее сообщение (передана информация).

Если информация о вопросах, о которых требуется сообщить заинтересованным лицам, сообщается в письменной форме, то в составе документации сохраняют копию такого сообщения.

§А54 Устное общение.

Может включать копию протокола, подготовленного организацией, который хранится как часть аудиторской документации, если такой протокол является надлежащим отражением имевшего место информационного взаимодействия

ISA 265, Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management [13]

Международный стандарт аудита (MCA) 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"

§9.Письменное сообщение о существенных недостатках:

подтверждение факта получения такого сообщения.

- документирование письменного сообщения о существенных недостатках.

ISA 300, Planning an Audit of Financial Statements [14]

Международный стандарт аудита (МСА) 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"

- §12.Планирование. Документируется:
 - -общая стратегия аудита;
 - -план аудита;
- —любые существенные изменения, внесенные во время аудиторской проверки в общую стратегию аудита или план аудита, и причины таких изменений.

В отношении общей стратегии аудита, документация о:

- ключевых решениях, которые необходимы для правильного планирования аудита и доведения до аудиторской группы;
- объем, сроки, порядок проведение аудита;
- сообщение важных вопросов членам аудиторской группы.

ISA 315, Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement Through Understanding the Entity and Its Environment [15]

Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"

§32Обсуждение между членами аудиторской группы. Документируется:

- дискуссия между членами аудиторской группы, где это требуется в соответствии с пунктом 10 ISA 315, и принятые важные решения в отношении:
 - подверженности финансовой отчетности предприятия существенным искажениям;
 - применения Концепции подготовки финансовой отчетности (framework) к фактам и обстоятельствам организации.

Понимание каждого из аспектов организации и ее среды, указанных в пункте 11 ISA 315

- соответствующие отраслевые, регулируемые законодательством, и другие внешние факторы, в том числе применяемая концепция финансовой отчетности.
 - характер организации, в том числе:
 - ее операции (операционная деятельность);
 - ее структура собственности и структура управления;
- виды инвестиций, которые организация делает и планирует осуществить, в том числе инвестиции
 в целевые предприятия; и особые: структуру организации и как она финансируется;
- выбор учетной политики и применение учетной политики, в том числе причины их изменения;
- аудиторская оценка того, соответствует ли учетная политика предприятия его деятельности и соответствует ли она применяемой системе финансовой отчетности и учетным политикам, применяемым в соответствующей отрасли;
- цели и стратегии организации, а также связанные с ними коммерческие риски, которые могут привести к рискам существенного искажения.

Расчет и анализ финансовых показателей предприятия.

§32(b) Понимание каждого из компонентов системы внутреннего контроля, указанных в пунктах 14-24. Документируется:

- контрольная среда;
- аудиторская оценка менеджмента, с упором на тех, кто отвечает за управление, создание и поддержание культуры честности и этического поведения;
- сильные стороны элементов контрольной среды, которые в совокупности обеспечивают соответствующую основу для других компонентов системы внутреннего контроля;
- не подвержены ли эти другие компоненты системы внутреннего контроля недостаткам в контрольной среде;
- процесс оценки рисков организации для:
 - выявления бизнес-рисков в отношении к целям отчетности;
 - оценки значимости рисков;
 - оценки вероятности их возникновения; и принятие решения о действиях для устранения этих рисков;
- ответ предприятия на IT-риски;
- мониторинг средств контроля:

Понимание основных направлений деятельности организации по мониторингу за состоянием внутреннего контроля в связи с составлением финансовой отчетности; и как организация инициирует устранение недостатков в ее системе контроля.

Понимание актуальности функции внутреннего аудита:

Характер обязанностей службы внутреннего аудита и то, как функция внутреннего аудита вписывается в организационную структуру организации; и действия, выполняемые или подлежащие выполнению службой (функцией) внутреннего аудита.

§32(b) Источники информации, из которых было получено понимание и проведенные процедуры оценки риска. Документируются источники информации, используемые в деятельности по мониторингу организации.

§32(c) Риски существенного искажения (с точки зрения пункта 25 стандарта). Выявлены и оценены риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности; и на уровне утверждения для классов транзакций, остатков по счетам и раскрытий.

§32(d)Риски, требующие особого подхода при аудите

Документируются выявленные риски и связанные с ними меры контроля, по которым аудитор получил понимание в результате выполнения требований пунктов 27-30 стандарта.

ISA 320, Materiality in Planning and Performing an Audit [16]

Международный стандарт аудита (MCA) 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"

§14(a) & (b) Существенность для финансовой отчетности в целом или уровень (и) существенность для определенных классов операций, остатков на счетах или раскрытий информации. Документируется:

- существенность для финансовой отчетности в целом для установления общей стратегии аудита;
- уровень (уровни) существенности для определенных классов операций, остатков на счетах или раскрытий;
- определенный (рассчитанный) уровень (уровни) существенности, который будет применяться к конкретным классам операций, остаткам на счетах или раскрытиям, которые, как ожидается, могут влиять на экономические решения пользователей.

§14(с)Материальность (существенность) для исполнения аудиторских процедур.

Документируются определенные показатели существенности для оценки рисков существенного искажения

Определение характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур.

§14(d) Пересмотр уровня существенности в ходе аудита

Документируется пересмотренный уровень существенности финансовой отчетности в целом или уровень (уровни) существенности для определенных классов операций, остатков на счетах или раскрытий информации.

Полученная информация во время аудита, которая могла бы привести к тому, что аудитор первоначально определил другую сумму (или суммы).

Если аудитор приходит к выводу, что более низкая материальность, чем та, которая была первоначально определена, уместна.

Определите, нужно ли пересматривать показатели существенности, и

Сохраняются ли актуальность характер, сроки и масштабы дальнейших аудиторских процедур.

ISA 330, The Auditor's Responses to Assessed Risks [17]

Международный стандарт аудита (МСА) 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"

§28 Документируются:

- общие аудиторские процедуры для оценки оцененных рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности, а также характер, сроки и объем выполненных дополнительных аудиторских процедур;
- связь этих процедур с оцененными рисками на уровне предпосылок (утверждений);
- результаты аудиторских процедур, в том числе выводы, если они не являются очевидными (ясными);
- форма и объем аудиторской документации являются предметом профессионального суждения, и на них влияют: характер, размер и сложность организации и состояние системы ее внутреннего контроля; доступность информации; и методология аудита и технологии, используемые в аудите;
- результаты аудиторских процедур, в том числе выводы, если они не являются очевидными (ясными.)

Форма и объем аудиторской документации являются предметом профессионального суждения, и на них влияют: характер, размер и сложность организации и состояние системы ее внутреннего контроля; доступность информации; и методология аудита и технологии, используемые в аудите.

§29 Операционная эффективность средств контроля, полученных в предыдущих аудитах Документируются выводы относительно того, что полагаетесь на средства контроля, которые были проверены в ходе предыдущего аудита.

§30 Аудиторская документация должна содержать доказательства того, что, что финансовые отчеты сверены с лежащими в их основе данными бухгалтерского учета.

ISA 450, Evaluation of Misstatements Identified during the Audit [18]

Международный стандарт аудита (МСА) 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" §15 Неисправленные искажения. Документируются:

- сумма, ниже которой искажения были бы расценены как тривиальные (малозначительные);
- все искажения, накопленные в ходе аудита, с указанием сведений о том, были ли они исправлены;
- общение с руководством для исправления искажений;
- общение с ответственными за исправление. Не исправленные искажения; и влияние, которое они по отдельности или в совокупности могут оказать на выражение мнения в аудиторском заключении. Заключение аудитора относительно того, являются ли неисправленные искажения существенными, индивидуально или в совокупности, и основание для такого вывода. Аудитор должен рассмотреть:
- размер и характер искажений как в отношении отдельных классов операций, остатков на счетах или раскрытия информации, так и в отношении финансовой отчетности в целом, а также конкретных обстоятельств их возникновения; и
- влияние нескорректированных искажений, связанных с предшествующими отчетными периодами, классами имущества, обязательств и капитала, статьей финансового отчета, раскрытием информации и финансовой отчетности в целом.

Аудиторская документация о неисправленных искажениях может отражать: совокупный эффект некорректных искажений

ISA 540, Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures [19]

Международный стандарт аудита (MCA) 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации"

§23. Документируется

Аудиторское заключение. Основание для аудиторских выводов об обоснованности бухгалтерских оценок (оценочных значений), которые вызывают значительные риски, их раскрытии.

Возможная предвзятость руководства. Индикаторы возможной предвзятости руководства, если таковые имеются. Это помогает аудитору сделать вывод о том, остается ли оценка риска аудитора и принятые соответствующие меры в ответ на оцененные риски приемлемыми, и оценка того, не содержит ли финансовая отчетность в целом существенных искажений.

ISA 550, RelatedParties [20]

Международный стандарт аудита (МСА) 550 "Связанные стороны"

28 Связанные стороны. Документируется наименование выявленных связанных сторон. Природа отношений (характер взаимоотношений) связанных сторон.

ISA 570(Revised), GoingConcern [6]

Международный стандарт аудита (МСА) 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности" §17 Аудиторские выводы.

Документируется:

- оценка того, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
- выводы об уместности использования руководством принципа непрерывности деятельности при составлении финансовой отчетности.
- §18 Есть ли, по мнению аудитора, существенная неопределенность.

Соответствующая документация, необходимая в отношении существенной неопределенности, которая существует, когда величина ее потенциального воздействия и вероятности возникновения такова, что раскрытие характера и последствий неопределенности необходимо:

- в случае применения концепции достоверного представления финансовой отчетности для достоверного представления финансовой отчетности;
- в случае применения концепции соответствия для того, чтобы финансовая отчетность не вводила пользователей в заблуждение.

ISA 600 Special Considerations - Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors) [21]

Международный стандарт аудита (MCA) 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)"

§50 Компоненты и аудиторы компонентов

Документируются:

- компоненты, финансовая информация которых была проверена другими аудиторами;
- значимость таких компонентов для финансовой информации предприятия в целом;
- имена других аудиторов;

- любые сделанные выводы о том, что отдельные компоненты не являются существенными.
- выполненные процедуры и сделанные выводы.

В тех случаях, когда отчет аудитора компонента отличается от немодифицированного, документируйте, как главный аудитор поступил с оговорками или отрицательными замечаниями, содержащимися в отчете другого аудитора, при составлении своего собственного отчета.

ISA 620 Using the Work of an Auditor's Expert [22]

Международный стандарт аудита (МСА) 620 "Использование работы эксперта аудитора"

§29 Рабочие документы экспертов аудиторов

Соглашение о соответствующих функциях и обязанностях аудитора и эксперта аудитора может также включать в себя согласование условий доступа к рабочим документам друг друга и их хранения. Если эксперт аудитора входит в состав аудиторской группы, рабочие документы этого эксперта являются частью аудиторской документации. Рабочие документы внешних экспертов аудитора принадлежат только им и не являются частью аудиторской документации, если отсутствует соглашение об обратном.

ISA 610(Revised), Using the Work of Internal Auditors [23]

Международный стандарт аудита (МСА) 610 (пересмотренный) "Использование работы внутренних аудиторов"

§36 Внешний аудитор использует работу внутренних аудиторов

В документах дается оценка:

- соответствует ли организационный статус службы и применяемые соответствующие политики и процедуры уровню объективности внутренних аудиторов;
- уровень компетентности службы;
- применяет ли служба системный и упорядоченный подход, включая контроль качества, характер и объем используемой работы и основание для этого решения, аудиторские процедуры, выполняемые внешним аудитором для оценки адекватности используемой работы.

§37 Внешний аудитор использует внутреннего аудитора для оказания прямой помощи

В документах дается:

- оценка наличия и значимости угроз для объективности внутренних аудиторов, а также уровня компетентности внутренних аудиторов, используемых для оказания прямой помощи;
- основание для принятия решения относительно характера и объема работы, выполняемой внутренними аудиторами;
- кто проверял выполненную работу и дату и объем такой проверки в соответствии с ISA 230;
- письменное согласие, полученное от уполномоченного представителя организации и внутренних аудиторов в соответствии с пунктом 33 настоящего ISA 610;
- рабочие документы, подготовленные внутренними аудиторами, которые оказали непосредственную помощь в проведении аудита.

ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report [7]

Международный стандарт аудита (МСА) 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"

§18, 64 Документация: ключевые вопросы аудита

Аудиторская документация должна включать:

- вопросы, требующие значительного внимания аудитора;
- обоснование определения аудитором того, является ли каждый из этих вопросов ключевым вопросом аудита;
- обоснование решения аудитора о том, что в отчете аудитора нет ключевых вопросов аудита, о которых следует сообщать;
- обоснование решения аудитора не сообщать в аудиторском отчете вопрос, который считается ключевым вопросом аудита;
- основу для определения вопросов, требующих значительного внимания аудитора, из вопросов, сообщаемых лицам, наделенным руководящими полномочиями;
- суждения аудитора должны быть подтверждены документацией по передаче информации (информационному взаимодействию) аудитора с лицами, наделенными руководящими полномочиями, и документацией по аудиту, касающейся каждого отдельного вопроса.

ISA 720(Revised), The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information [8]

Международный стандарт аудита (MCA) 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"

§25 Документация, относящаяся к другой информации

Аудиторская документация должна включать:

- документирование процедур, выполняемых в соответствии с этим ISA;
- окончательный вариант другой информации, по которой аудитор выполнил работу.

Заключение

Согласно МСА 230.7 «Аудиторская документация», аудиторская документация может быть представлена в форме данных на бумажных, электронных или иных носителях. Она включает в себя, например, аудиторские программы, анализы, меморандумы решений по вопросам, обзоры значительных вопросов, письма-подтверждения и представления, контрольные листы и корреспонденцию (включая электронную

почту) по значительным вопросам. Выдержки или копии записей субъекта, например, значительных и специфических контрактов и соглашений, при необходимости могут быть включены в аудиторскую документацию. В то же время аудиторская документация не может заменить бухгалтерских записей субъекта.

Список литературы:

- Applying ISAs Proportionately with the Size and Complexity of an Entity [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/applying-isas-proportionate.pdf
- 2. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г. № 56-3 (в ред. Закона Респ. Беларусь от 18 июля 2019 г., № 229-3 [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис Ilex ООО «Юр-Спектр» Режим доступа: https://ilex.by
- Инструкция о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей: утв. постановлением Мва финансов Респ. Беларусь, 18.10.2019 № 59 [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис Ilex ООО «ЮрСпектр» Режим доступа: https://ilex.by
- ISA 230 AUDIT DOCUMENTATION [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a011-2010-iaasb-handbook-isa-230.pdf
- ISA 240 THE AUDITOR'S RESPONSIBILITIES RELATING TO FRAUD IN AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS [Электронный реcypc] – Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a012-2010-iaasb-handbook-isa-240.pdf
- 6. ISA 570 GOING CONCERN [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a031-2010-iaasb-handbook-isa-570.pdf
- ISA 701 COMMUNICATING KEY AUDIT MATTERS IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-701_2.pdf
- ISA 720 THE AUDITOR'S RESPONSIBILITIES RELATING TO OTHER INFORMATION IN DOCUMENTS CONTAINING AUDITED FINANCIAL STATEMENTS [Электронный реcypc] – Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a040-2010-iaasb-handbook-isa-720.pdf
- ISA 210 TERMS OF AUDIT ENGAGEMENTS
 [Электронный ресурс] Режим доступа: https://
 www.ifac.org/system/files/downloads/2008_Auditing_Handbook_A065_ISA_210.pdf

- 10. ISA 220 QUALITY CONTROL FOR AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a010-2010-iaasb-handbook-isa-220.pdf
- 11. ISA 250 CONSIDERATION OF LAWS AND REGULATIONS IN AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a013-2010-iaasb-handbook-isa-250.pdf
- ISA 260 COMMUNICATION WITH THOSE CHARGED WITH GOVERNANCE [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a014-2010-iaasb-handbook-isa-260.pdf
- 13. ISA 265 COMMUNICATING DEFICIENCIES IN INTERNAL CONTROL TO THOSE CHARGED WITH GOVERNANCE AND MANAGEMENT [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a015-2010-iaasb-handbook-isa-265.pdf
- 14. ISA 300 PLANNING AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a016-2010-iaasb-handbook-isa-300.pdf
- 15. ISA 315 IDENTIFYING AND ASSESSING THE RISKS OF MATERIAL MISSTATEMENT THROUGH UNDERSTANDING THE ENTITY AND ITS ENVIRONMENT [Электронный ресурс] Режим доступа: https:// www.ifac.org/system/files/downloads/a017-2010-iaasb-handbook-isa-315.pdf
- 16. ISA 320 MATERIALITY IN PLANNING AND PERFORMINGAN AUDIT [Электронный ресурс] Режим доступа: https:// www.ifac.org/system/files/downloads/a018-2010-iaasb-handbook-isa-320.pdf
- 17. ISA 330 THE AUDITOR'S RESPONSES TO ASSESSED RISKS [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a019-2010-iaasb-handbook-isa-330.pdf
- 18. ISA 450 EVALUATION OF MISSTATEMENTS IDENTIFIED DURING THE AUDIT [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a021-2010-iaasb-handbook-isa-450.pdf
- 19. ISA 540 AUDITING ACCOUNTING ESTIMATES, INCLUDING FAIR VALUE ACCOUNTING

- ESTIMATES, AND RELATED DISCLOSURES [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a028-2010-iaasb-handbook-isa-540.pdf
- 20. ISA 550 RELATED PARTIES [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a029-2010-iaasb-handbook-isa-550.pdf
- 21. ISA 600 SPECIAL CONSIDERATIONS—AUDITS OF GROUP FINANCIAL STATEMENTS (INCLUDING THE WORK OF COMPONENT
- AUDITORS) [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a033-2010-iaasb-handbook-isa-600.pdf
- 22. ISA 620 USING THE WORK OF AN AUDITOR'S EXPERT [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/downloads/a035-2010-iaasb-handbook-isa-620.pdf
- 23. ISA 610 USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS [Электронный ресурс] Режим доступа: https:// www.ifac.org/system/files/downloads/a034-2010-iaasb-handbook-isa-610.pdf

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

-			

Касаткин Сергей Евгеньевич,

кандидат экономических наук, докторант кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета. Россия, г. Йошкар-Ола E-mail: Kbua@inbox.ru

Исследование выполнено в рамках НИР ПГТУ № 05.59/19 «Инновационные преобразования в теории и методологии когнитивного анализа финансово-экономической безопасности и ее типологических видов»

ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

В статье рассмотрены системы индикаторов для оценки финансовой безопасности страны. Определение согласованности индикаторов на основе морфологического подхода позволило предложить авторскую систему индикаторов и выполнить оценку финансовой безопасности страны.

Ключевые слова: финансовый сектор, безопасность, индикаторы, пороговые уровни, оценка, зоны риска.

Введение

Рыночные механизмы не полностью обеспечивают финансовую стабильность государства и не устраняют финансовые кризисы. Они могут не только дестабилизировать финансовый сектор, но и нарушить функционирование всей экономики, не обеспечивая, таким образом, экономическую безопасность на национальном уровне. Одной из ключевых областей экономической безопасности государства является финансовая безопасность, раскрывающая риски и угрозы в финансовом секторе экономики. Ослабление финансовой безопасности может привести к потере экономического суверенитета государства, который является одним условий экономической безопасности, и, следовательно, национальной безопасности.

Ключевыми категориями финансовой (как и экономической) безопасности выступают риски и угрозы. Оценка риска является важным аспектом любого исследования безопасности. Целью оценки рисков является выявление и оценка потенциальных угроз финансовой безопасности. Оценка риска и угроз позволяет получать информацию для управления рисками.

Безопасность финансового сектора экономики

В состав финансового сектора экономики для оценки финансовой безопасности государства входят следующие компоненты.

Бюджетно-налоговая безопасность - это способность бюджетной системы обеспечить финансовую самостоятельность и аккумулирование финансовых ресурсов для прогрессивного развития субъекта экономического развития.

Долговая безопасность - это такое состояние (уровень) государственной задолженности, при котором страна способна осуществлять устойчивое функционирование финансовой системы и национальной экономики в целом.

Денежно-кредитная безопасность представляет собой такое состояние денежно-кредитной системы, которое характеризуется стабильностью денежной единицы, доступностью кредитных ресурсов и таким уровнем инфляции, который обеспечивает экономический рост.

Валютная безопасность — это состояние защищенности национальной валюты от потрясений на международных валютных рынках, поддержка интересов участников экспортно-импортных операций и фондового рынка.

Банковская безопасность представляет собой процесс минимизации внешних и внутренних рисков банковских операций, достижения степени защищенности национальных интересов, а также интересов субъектов экономического развития.

Безопасность небанковской финансовой сферы - это уровень развития страхового и фондового рынков позволяющий удовлетворить потребности субъектов экономического развития общества в соответствующих финансовых инструментах и услугах.

Финансовая безопасность оценивается при помощи системы индикаторов. Индикаторы — это реальные статистические показатели, используя которые можно определить степень рисков и угроз в той или иной сфере финансовой безопасности. Пороговые значения индикаторов - предельные значения индикаторов финансовой

безопасности, нарушение которых выводит финансы объекта экономического развития из зоны безопасности.

Системы индикаторов и оценка

Ниже рассмотрены индикаторы финансовой безопасности двух авторитетных институтов, Стратегии экономической безопасности и МВФ.

Специалистами Института экономики Российской Академии Наук были выбраны 12 показателей для комплексной характеристики безопасности финансового сектора экономики страны (табл.1).

Таблица 1. Индикаторы финансовой безопасности, предложенные институтом экономики Российской Академии Наук [2]

Индикаторы	Сфера финансовой безопасности
Сальдо федерального бюджета (дефицит или профицит), % к ВВП	Бюджетная
Общий размер золотовалютных резервов, млрд долл.	Долговая
Доля расходов на обслуживание и погашение государственного долга в общем объеме расходов федерального бюджета, %.	Долговая
Годовой уровень инфляции, %	Денежно-кредитная
Уровень монетизации экономики: М2 на конец года, в % к ВВП	Денежно-кредитная
Уставный капитал банков, % к ВВП	Банковская
Инвестиции коммерческих банков за счет заемных средств, % к собственным средствам	Банковская
Инвестиции банков по государственным и гарантированным правительством обязательствам, % к ВВП	Банковская
Объем кредитов, % к ВВП	Банковская
Доля невозврата кредитов в общем объеме потребительских и ипотечных кредитов	Банковская
Доля нерезидентов в совокупных активах банковской системы, %	Банковская
Дневные колебания индекса фондового рынка, %	Небанковская сфера

Приведенные показатели охватывают не все сферы финансовой безопасности, в большей степени делая упор на банковскую безопасность (5 из 12-ти показателей). Вместе с тем в перечне отсутствуют показатели валютной безопасности и страхового рынка.

Эксперты Совета Безопасности РФ, разработали примерный перечень показателей для определения критериев и параметров экономической безопасности РФ (представлено в монографическом исследовании В.А. Богомолова [1]). В части финансовых индикаторов предложены следующие показатели (табл. 2).

В данной системе не отражены индикаторы банковской безопасности и безопасности небанковской сферы.

В Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года приведены 40 показателей оценивающих экономическую безопасность государства. Финансовые индикаторы, представленные в Стратегии, приведены в таблице 3.

Таблица 2. Индикаторы финансовой безопасности, предложенные экспертами Совета безопасности Российской безопасности

Индикаторы	Сфера финансовой безопасности
Доля внешних заимствований в покрытии дефицита бюджета	Бюджетная
Дефицит бюджета, в процентах к ВВП	Бюджетная
Объем внутреннего долга в процентах к ВВП	Долговая
Объем внешнего долга, в процентах к ВВП	Долговая
Текущая потребность в обслуживании и погашении внутреннего долга (в про-	Долговая
центах к налоговым поступлениям бюджета)	
Годовой уровень инфляции, %	Денежно-кредитная
Денежная масса (M2), в процентах к ВВП	Денежно-кредитная
Объем иностранной валюты по отношению к рублевой массе, в национальной	Валютная
валюте	
Объем иностранной валюты в наличной форме к объему наличных рублей	Валютная

Таблица 3. Индикаторы финансовой безопасности, приведенные в Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года [3]

Индикаторы	Сфера финансовой безопасности
Дефицит федерального бюджета, в том числе ненефтегазовый дефицит федерального бюджета	Бюджетная
Дефицит консолидированного бюджета субъектов РФ	Бюджетная
Внутренний государственный долг РФ	Долговая
Внешний государственный долг РФ	Долговая
Отношение золотовалютных резервов РФ к объему импорта товаров и услуг	Долговая
Индекс денежной массы (денежные агрегаты М2)	Денежно-кредитная
Доля инвестиций в основной капитал в валовом внутреннем продукте	Денежно-кредитная
Доля инвестиций в машины, оборудование и транспортные средства в общем объеме инвестиций в основной капитал	Денежно-кредитная
Уровень инфляции, %	Денежно-кредитная
Чистый ввоз (вывоз) капитала	Денежно-кредитная
Индекс физического объема экспорта	Валютная
Индекс физического объема импорта	Валютная

Среди индикаторов финансовой безопасности полностью отсутствуют индикаторы банковской безопасности и безопасности небанковской сферы. В больше степени в Стратегии сосредоточено внимание на долговой и денежно-кредитной безопасности государства.

Международный валютный фонд предлагает свою систему страновых финансовых индикаторов. Данные по индикаторам МВФ можно проследить на электронном ресурсе Principal Global Indicators. Финансовые индикаторы МВФ приведены в таблице 4.

Необходимо отметить, что в составе индикаторов заявлены все сферы финансовой безопасности за исключением сектора страхования. Использование финансовых индикаторов МВФ

позволяет сравнивать уровень финансовой безопасности с другими странами и выявлять факторы, которые ослабляют не только финансовую, но и экономическую безопасность России. Поэтому систему финансовых индикаторов МВФ следует, по нашему мнению, принять за основу, дополнив ее индикаторами из других приведенных выше систем. Однако нельзя полностью принять единицы измерения, выраженные темпами роста, поскольку пороговые уровни индикаторов выражаются, как правило, в процентах к итогу или к ВВП. С учетом этого можно сформировать следующий базовый вариант индикаторов финансовой безопасности страны (табл. 5).

Таблица 4. Индикаторы финансовой безопасности по методике МВФ [5]

Индикаторы	Сфера финансовой безопасности
Текущий счет платежного баланса (темп роста, %)	Бюджетная
Фактические расходы государственного бюджета (темп роста, %)	Бюджетная
Дефицит бюджета (темп роста, %)	Бюджетная
Государственный долг (по номиналу, по рыночной стоимости) (темп роста, %)	Долговая
Денежная база (в % к золотовалютным резервам) (темп роста, %)	Денежно-кредитная
Коэффициент монетизации (темп роста, %)	Денежно-кредитная
Чистое кредитование/заимствование (% к ВВП)	Денежно-кредитная
Объем инвестиций в основной капитал (темп роста, %)	Денежно-кредитная
Экспорт товаров и услуг (темп роста, %)	Валютная
Импорт товаров и услуг (темп роста, %)	Валютная
Курс национальной валюты по отношению к доллару	Валютная
Реальный эффективный валютный курс (темп роста, %)	Валютная
Активы центрального банка (темп роста, %)	Банковская
Активы других депозитных организаций (темп роста, %)	Банковская
Реальные процентные ставки (ставка рефинансирования и ключевая ставка)	Банковская
(темп роста, %)	
Объем внутренних кредитов, выданных банковским сектором (темп роста, %)	Банковская
Индекс цен на акции (темп роста, %)	Небанковская сфера

Таблица 5. Базовая система индикаторов финансовой безопасности страны

Индикатор	Сфера финансовой безопасности	ИЭ РАН	СБ России	Страте- гия ЭБ	МВФ
1. Дефицит бюджета, в % к ВВП	Бюджетная	+	+	+	+
2. Объем трансфертов из государствен-	Бюджетная				
ного бюджета,% к ВВП					
3. Доля внешних заимствований в покры-	Бюджетная		+		
тии дефицита бюджета, %					
4. Объем внешнего долга в % к ВВП	Долговая		+	+	+
5. Объем внутреннего долга % к ВВП	Долговая		+	+	
6. Доля расходов на обслуживание и пога-	Долговая	+			
шение государственного долга в общем					
объеме расходов фед-го бюджета, %					
7. Отношение государственного долга РФ	Долговая				
к доходам федерального бюджета, %					
8. Отношение международных резервов к	Долговая				
расходам на обслуживание государствен-					
ного внешнего долга РФ, %					
9. Объем инвестиций, % к ВВП	Денежно-кредитная			+	+
10. Уровень инфляции за год, %	Денежно-кредитная	+	+	+	
11. Отток капитала за границу, % к ВВП	Денежно-кредитная			+	
12. Денежная масса, % к ВВП	Денежно-кредитная	+	+		
13. Объем иностранной валюты в налич-	Валютная	+			
ной форме к объему наличной националь-					
ной валюты, %					
14. Доля кредитов, депозитов и прочих	Валютная				
размещенных средств, предоставленных					
финансовому сектору в иностранной ва-					
люте в общем размещении средств, %					
15. Индекс изменения официального курса	Валютная				
рубля к доллару США,%					

16. Сальдо внешнеторгового баланса, % к	Валютная		+	+
ВВП				
17. Отношение совокупных активов бан-	Банковская			+
ковской системы к ВВП, %				
18. Объем кредитования банками реаль-	Банковская			+
ного сектора экономики, % к ВВП				
19. Доля кредитного портфеля в активах	Банковская			
банков, %				
20. Доля просроченной задолженности по	Банковская	+		
кредитам в общем объеме кредитов,%				
21. Соотношение капитализации фондо-	Небанковский			
вого рынка к ВВП, %,	сектор			
22. Доля покрытия государственными цен-	Небанковский			
ными бумагами внутреннего государствен-	сектор			
ного долга,%				
23. Уровень проникновения страхования	Небанковский			
(страховые премии к ВВП),%	сектор			
24. Доля долгосрочного страхования в об-	Небанковский			
щем объеме собранных страховых премий,	сектор			
%				

В таблицу добавлен ряд индикаторов, которые, по нашему мнению, важны для оценки финансовой безопасности, особенно это касается сферы безопасности небанковского сектора.

При выборе системы индикаторов необходимо определить их согласованность с целью убрать из системы индикаторы, которые слабо связаны с остальными. Для этого применим метод морфологического анализа.

Морфологический анализ - это метод структурирования и исследования сложной и многомерной проблемы, основанный на экспертной оценке взаимной согласованности отдельных параметров (Zwicky / Wilson [8], Ritchey [7]).

Ученые предлагают следующие этапы морфологического анализа:

- 1) определение основных характеристик (индикаторов) безопасности методами экспертного анализа;
- 2) группировка характеристик (индикаторов) до согласованного экспертами уровня;
- 3) определение возможности сокращения характеристик (индикаторов) или групп до приемлемого уровня.
- 4) заполнение морфологической матрицы, в которой будут указаны все комбинации характеристик (индикаторов);
- 5) устранение тех комбинаций характеристик (индикаторов), которые не имеют большого влияния в группе и индикаторов или в совокупности [6].

На рисунке 1 представлена морфологическая матрица для оценки согласованности индикаторов финансовой безопасности.

Матрица характеризует слабую зависимость некоторых индикаторов между собой. Если подсчитать количество символов «а» в таблице сложить их и разделить сумму на общее количество, то получим коэффициент согласованности по группе «сильная зависимость индикатора». Так, например, такой коэффициент для индикатора «дефицит (профицит) бюджета, в % к ВВП» составит 71,4%, а для индикатора «отношение государственного долга РФ к доходам федерального бюджета» лишь 14,2%. Если исключить из системы индикаторы с коэффициентом согласованности менее 30%, то в приведенную выше систему индикаторов не войдут «доля внешних заимствований в покрытии дефицита бюджета», «отношение государственного долга РФ к доходам федерального бюджета», «отношение международных резервов к расходам на обслуживание государственного внешнего долга РФ», «индекс изменения официального курса рубля к доллару США, %», «доля кредитного портфеля в активах банков, %», «доля покрытия государственными ценными бумагами внутреннего государственного долга,%».

Сферы безопасности			джет			- "	олгов			Денежно-кредитная безопасность			Валютная безопасность				Банковская без отасность				
Индикаторы	ā.	beso	пасн				опасн	ость	_												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	4	a	a	В																	
Долговая	5	a	a	В																	
безопасность	6	a	a	В																	
	7	a	a	В																	
	8	С	С	a																	
	9	a	a	В	a	а	В	a	С	1											
Денежно-	10	a	a	В	a	a	В	В	В	1											
кредитная	11	a	С	a	a	a	a	В	В	1											
безопасность	12	a	a	a	С	С	С	С	С	1											
Валютная	13	a	С	a	a	В	a	В	а	а	а	a	a]							
безопасность	14	В	С	В	В	В	С	С	В	В	a	a	В]							
	15	a	В	В	a	В	С	В	а	a	С	a	C								
	16	В	В	С	a	В	С	В	С	a	С	С	С								
Банковская	17	В	С	С	a	a	a	В	В	a	В	В	c	В	В	a	a				
безопасность	18	В	С	С	В	В	С	С	С	a	В	В	a	a	a	а	a				
	19	В	С	С	В	В	В	С	С	a	В	С	В	В	В	a	a				
	20	a	В	c	В	В	В	С	С	a	а	В	a	a	В	а	a				
Безопасность	21	a	a	a	a	а	В	В	а	a	а	В	a	a	a	а	a	a	a	В	В
небанковской	22	a	В	В	С	a	a	В	С	a	С	В	В	В	В	С	С	С	С	В	В
сферы	23	a	В	С	В	В	a	В	С	a	а	С	В	С	С	С	a	a	В	а	a
	24	a	В	С	a	a	a	В	С	a	а	С	В	С	С	С	a	a	В	a	a

Рисунок 1. Морфологическая матрица согласованности индикаторов финансовой безопасности государства

- а сильная зависимость индикаторов;
- в средняя зависимость индикаторов;
- с слабая зависимость индикаторов

Оставшиеся индикаторы позволяют провести оценку финансовой безопасности России. Для этого необходимо привести пороговые уровни индикаторов, их фактические значения и выбрать метод оценки. В работе для оценки уровня финансовой безопасности принята методика, разработанная учеными под руководством В.К. Сенчагова [4]. В основе методики лежит нормирование индикаторов с использованием непрерывных и монотонных функций. При этом функции различаются для индикаторов, которые выражены пороговым уровнем «не менее» и пороговым уровнем «не более».

Нормирование индикаторов позволяет выделить зоны риска: катастрофического, критического, значительного, умеренного риска и зону стабильности.

Внутри каждой сферы финансовой безопасности рассчитывается средние значения нормированных индикаторов по формуле средней геометрической.

Результаты

В таблице 6 приведены результаты оценки финансовой безопасности России.

Таблица 6. Определение зон риска индикаторов финансовой безопасности России

Индикатор	Сфера фи- нансовой без- опасности	Порого- вое зна- чение	Факт 2018	Нормиро- ванные индика- торы	Зона риска
1. Дефицит бюджета в % к ВВП	Бюджетная	< 0,5	2,6	1,46	стабиль- ность
2. Объем трансфертов из государственного бюджета, % к ВВП	Бюджетная	< 15	2,0	1,51	стабиль- ность
Итого по бюджетной безопасности				1,48	
3. Объем внешнего долга в % к ВВП	Долговая	< 25	8,6	1,31	стабиль- ность
4. Объем внутреннего долга % к ВВП	Долговая	< 25	11,3	1,21	стабиль- ность
5. Доля расходов на обслуживание и по- гашение государственного долга в общем объеме расходов федерального бюджета, %	Долговая	< 15	0,5	1,62	стабиль- ность
Итого долговая безопасность				1,37	
6. Объем инвестиций, в % к ВВП	Денежно-кре- дитная	> 25	20,6	0,89	умерен- ный
7. Уровень инфляции за год,%	Денежно-кре- дитная	< 20	4,2	1,44	стабиль- ность
8. Отток капитала за границу, % к ВВП	Денежно-кре- дитная	< 5	4,6	0,88	умерен- ный
9. Денежная масса в % к ВВП	Денежно-кре- дитная	< 50	43,2	0,91	умерен- ный
Итого денежно-кредитная безопасность				1,01	
10. Объем иностранной валюты в наличной форме к объему наличной национальной валюты, %	Валютная	< 15	22	0,80	умерен- ный
11. Доля кредитов, депозитов и прочих размещенных средств, предоставленных финансовому сектору в иностранной валюте в общем размещении средств, %	Валютная	> 20	16,6	0,90	умерен- ный
12. Сальдо внешнеторгового баланса, % к ВВП	Валютная	> 8	6,5	0,89	умерен- ный
Итого валютная безопасность				0,86	
13. Отношение совокупных активов банковской системы к ВВП, %	Банковская	> 90	90,8	1,01	стабиль- ность
14. Объем кредитования банками реального сектора экономики, % к ВВП	Банковская	> 30	46,0	1,06	стабиль- ность
15. Доля просроченной задолженности по кредитам в общем объеме кредитов,%	Банковская	< 5	12,6	0,59	значи- тельный
Итого банковская безопасность				0,85	
16. Соотношение капитализации фондового рынка к ВВП, %,	Небанковский сектор	> 70	34,8	0,67	значи- тельный
17. Уровень проникновения страхования (страховые премии к ВВП),%	Небанковский сектор	> 10	1,42	0,33	критиче- ский
18. Доля долгосрочного страхования в общем объеме собранных страховых премий, %	Небанковский сектор	> 30	22,3	0,84	умерен- ный
Итого безопасность небанковского сектора				0,57	

На рисунке 2 представлена диаграмма нормализованных показателей по сравнению с порого

выми уровнями по сферам финансовой безопасности.

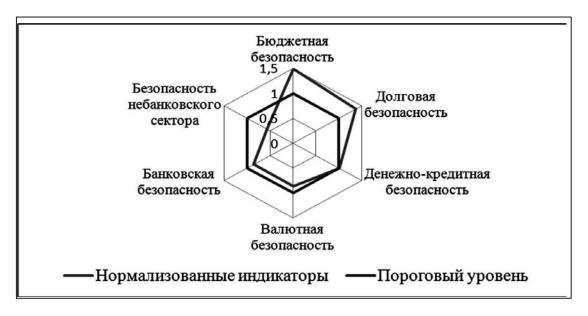


Рисунок 2. Графическое выражение финансовой безопасности России

Данные показывают, что не достигли пороговых значений банковская безопасность и

безопасность небанковского сектора.

Список литературы:

- 1. Богомолов В.А. Масштабы теневой экономики и экономическая безопасность РФ: монография. М.: POAT, 2010. 322 с.
- 2. Сенчагов В.К. Обеспечение финансовой безопасности России в условиях глобализации / В.К. Сенчагов // Вестник Российской академии естественных наук. 2011/3. С. 14-19., с. 16.
- 3. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. Утверждена Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208.
- 4. Экономическая безопасность регионов России: монография В.К. Сенчагов [и др.]; / под ред. В.К. Сенчагова. Нижний Новгород, 2014. 299 с. С. 26-27.
- http://www.principalglobalindicators.org/?sk=E30FAADE-77D0-4F8E-953C-C48DD9D14735
- 6. Ritchey, T. (2006). "Problem Structuring Using Computer-Aided Morphological Analysis". Journal

- of the Opera-tional Research Society (JORS), Vol. 57, No. 7.
- Ritchey, Tom. "Structuring using computer-aided morphological analysis." Journal of the Operational Research Society, 2006: 792-801.
- 8. Zwicky, Fritz, and A. G. Wilson. "The morphological approach to discovery, invention, research and construction." New Methods of Thought and Procedure: Contributions to the Symposium on Methodologies. New York: Springer-Verlag, 1967. 273-297.
- 9. Миронова О.А. Концепция экономической безопасности и ее развитие // Инновационное развитие экономики, 2016. № 6-2 (36), С. 266-269.
- 10. Матвиенко К.В. Воздействие государственного долга на экономику: мировая практика регулирования // Гкманитарий Юга России, 2016. Т.20. № 4. С. 162-172.

Миронов Алексей Александрович,

кандидат экономических наук, соискатель кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета. Россия, г. Йошкар-Ола E-mail:logrus8350@gmail.com

Исследование выполнено в рамках НИР ПГТУ № 05.59/19 «Инновационные преобразования в теории и методологии когнитивного анализа финансово-экономической безопасности и ее типологических видов»

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ФИНАНСОВО-БАНКОВСКОГО РЫНКА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

В статье рассмотрены вопросы развития единой системы идентификации и аутентификации в России, охват электронными сервисами услуг финансово-банковского рынка, и возникающие в данной сфере угрозы экономической безопасности. Предложена карта индикаторов для оценки уровня экономической безопасности развития рынка финансовобанковских услуг.

Ключевые слова: финансовый рынок, законодательно-нормативное регулирование, архитектура финансового рынка, угрозы экономической безопасности, Банк России, регулирование, индикаторы.

Введение

Цифровая экономика все активнее становится базовой технической и информационной основой управления всех сфер экономической деятельности, включая финансовую, о чем свидетельствуют активно принимаемые законопроекты, программы, приказы и разъяснения структур власти, уполномоченные осуществлять контрольно-надзорные функции в области проводимых операций цифровизации. Приоритетные направления деятельности в виде создания информационного государства, информационного правительства, цифровизации субъектов Российской Федерации, развития IT - отрасли планируется осуществить в рамках целевых государственных программ: «Информационное общество», «Создание в Российской Федерации технопарков в сфере высоких технологий», «Доступная среда» и других, ставших логическим продолжением реализуемой до 2010 года Федеральной целевой программы «Электронная Россия».

ЕСИА - как инструмент цифровизации услуг на финансово-банковском рынке с целью безопасного его функционирования

Серьезным вопросом стал вопрос оказания государственных и муниципальных услуг в

электронном виде, требующих от населения, хозяйствующих субъектов и органов государственной власти возможности безопасной идентификации каждого в онлайн-среде. Частично решение данного вопроса стало возможным с внедрением Единой системы идентификации и аутентификации – ЕСИА, рекомендации по применению которой разработаны Ростелекомом в 2020 году. ЕСИА - это российская информационная система, «обеспечивающая санкционированный доступ участников информационного взаимодействия (граждан-заявителей и должностных лиц органов исполнительной власти) к информации, содержащейся в государственных информационных системах и иных информационных системах» [3]. Эта система получила условное название «электронного паспорта» гражданина России, дает возможность беспроблемной авторизации на сайтах «Госуслуги» и «Российская общественная инициатива». Функциональные возможности системы ориентированы непосредственно на идентификацию и аутентификацию пользователей, управление идентификационными данными, формирование информации о полномочиях пользователей системы в отношении других имеющихся

информационных систем. ЕСИА решает четыре блока основных задач:

- обеспечить доступ пользователю на основе его «единой учетной записи» к широкому кругу государственных информационных систем;
- обеспечить возможность пользоваться информацией государственных, муниципальных и иных информационных систем физическим лицам, представителям юридических лиц и индивидуальным предпринимателям;
- обеспечить доступ должностных лиц государственных организаций к базовым ресурсам на основе осуществляемой идентификации и аутентификации должностных лиц органов исполнительной власти в рамках их межведомственного взаимодействия;
- обеспечить надлежащее «взаимодействие информационных систем, то есть механизмов идентификации, аутентификации и авторизации информационных систем при взаимодействии с использованием СМЭВ» [3].

Постановке названных задач предшествовали исторические предпосылки и возможности, предоставляемые системой с каждым этапом ее развития от момента создания в 2010 году (табл. 1).

Существуют ли перспективы у использования таких инструментов как ЕСИА кроме продолжающегося развития электронного правительства и оказания государственными органами услуг? И какие угрозы несет в себе система, позволяющая видеть огромный массив личной информации людей для их экономической безопасности?

На данные вопросы нет однозначных ответов. Однако, реализуемые государственная программа «Информационное общество» и нормы Федерального закона «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», бесспорно, создали основу для развития финансово-банковских услуг в условиях цифровизации деятельности соответствующих финансовых институтов и коммерческих банков [4].

У специалистов появилась уверенность в том, что уровень доступности финансово-бан-

ковских услуг с развитием цифровых технологий будет значительно выше существующего и обеспечение экономической безопасности за счет повышения надежности применяемых технологий и снижения информационных рисков потребует меньших усилий.

Подходы к оценке экономической безопасности в сфере реализации финансово-банковских услуг

Финансовая сфера определяет благополучие всей экономики страны, поэтому финансовые индикаторы безопасности трактуются в современной литературе как «основные индикаторы возможного экономического неблагополучия в стране», среди которых выделяют: «макрофинансовые; ценовые; отражающие процессы и состояние финансовых рынков; связанные с банковской деятельностью; отражающие уровень сбережений и инвестиций в экономике; касающиеся валютного курса и курса национальной валюты» [6, с. 323].

Происходящие в финансовой сфере экономике процессы принято анализировать на основе динамики индикаторов и в сравнении с их пороговыми значениями экономической (или финансовой) безопасности. Существенное отклонение индикаторов от их пороговых значений само по себе не является угрозой экономической безопасности. Однако, при комплексном исследовании индикаторов и факторов, оказывающих воздействие на их величину, при углубленном изучении каждого отдельного фактора, можно получить обоснованную характеристику состояния уровня экономической безопасности, выявить главные угрозы.

Финансовая стабильность всех сфер и секторов экономики во многом определяется *уровнем доверия* к таким финансовым институтам, как:

- рынок банковских услуг;
- рынок страховых услуг;
- макрофинансирование;
- платежные сервисы;
- финансовый лизинг;
- факторинг.

Таблица 1. Характерные черты создания и развития системы ЕСИА в России [3]

Годы	Общие характеристики возможностей си-	Примечания
	стемы ЕСИА	
2010	Регистрация физических лиц на Портале государственных услуг (ПГУ)	Регистрация осуществляется по паролю
2011	Обеспечен доступ, кроме ПГУ, к региональным порталам госуслуг, web-приложениям электронного правительства. Осуществляется регистрация физических лиц, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц и должностных лиц юридических лиц осуществляется.	Поддержка нового способа идентификации и аутентификации по электронной подписи
2012	Разработана система ведения реестров должностных лиц органов исполнительной власти и их полномочий, информационных систем органов исполнительной власти. Обеспечена возможность идентификации и аутентификации пользователей при доступе к информационным системам участников взаимодействия с ЕСИА.	Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2011 г. № 977 "О федеральной государственной информационной системе «Единая система идентификации и аутентификации в инфраструктуре, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг в электронной форме»
2013	Предусмотрено создание в ЕСИА регистра органов и организаций, имеющих право создания (замены) и выдачи ключа простой электронной подписи в целях оказания государственных и муниципальных услуг.	Постановление Правительства Российской Федерации от 25 января 2013 г. № 33 «Об использовании простой электронной подписи при оказании государственных и муниципальных услуг» (информация о сроках исполнения отсутствует)
2014	Предусмотрена интеграция официальных сайтов и порталов федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, используемых в процессе предоставления приоритетных услуг, с единой системой идентификации и аутентификации.	Распоряжение Правительства РФ от 09.06.2014 № 991-р (ред. от 27.09.2014) «Об утверждении плана мероприятий ("дорожной карты") по реализации Концепции развития механизмов предоставления государственных и муниципальных услуг в электронном виде, утверждённого распоряжением Правительства РФ от 25.12.2013 № 2516-р» (пункт 29)
2015- 2018	Авторизация посредством ЕСИА может использоваться для доступа к услугам на ПГУ и услугам на сайтах самих государственных и муниципальных органов. Получена возможность интеграции ЕСИА с сайтами и информационными системами государственных органов власти и органов местного самоуправления, а также с и ИС частных организаций.	- Методические рекомендации по использованию Единой системы идентификации и аутентификации. Версия 2.3 (2014). URL: http://minsvyaz.ru/common/upload/metod - Руководство пользователя ЕСИА. Версия 2.7 из содержания которого следует: - расширен набор данных, ведущихся в профиле пользователя (добавлены такие документы как заграничный паспорт, полис ОМС, военный билет и др., появилась возможность указывать сведения о детях); - предусмотрена возможность зарегистрировать учетную запись на номер мобильного телефона, который ранее был привязан к другой учетной записи; - улучшена поддержка в ЕСИА сценариев регистрации пользователей из центров обслуживания, обеспечиваемая использованием СМЭВсервиса ЕСИА и веб-приложением «АРМ Центр обслуживания»; и др.
2019- 2020	Совместно с ЕСИА с 2019 года предоставляется возможность использовать Единую биометрическую систему - ЕБС.	

Составлено автором на основе информационного pecypca: https://ru.wikipedia.org/wiki/ [3]

Результатом деятельности названных институтов является реализация услуг. Уровень доверия (или индекс доверия) к деятельности институтов финансово-банковских услуг взаимосвязан с тремя другими индикаторами:

- индексом обеспеченности финансово-банковскими услугами и капиталом;
 - индексом финансовой стабильности;

- индексом конкуренции на рынке финансово-банковским услуг.

Для определения уровня угрозы экономической безопасности предлагается карта индексов, значения которых в балльной оценке можно разделить условно на три уровня: высокий (от 71 до 100 баллов), средний (от 31 до 70 баллов) и низкий (от 0 до 30 баллов) (табл. 2).

Таблица 2. Карта значений индикаторов оценки уровня экономической безопасности развития рынка финансово-банковских услуг

Индексы развития рынка финансово-банковских услуг	Высокий	Средний	Низкий
	уровень	уровень	уровень
1. Индекс обеспеченности финансово-банковскими услугами и	зеленая	желтая	красная
капиталом	зона	зона	зона
2. Индекс доверия	зеленая	желтая	красная
	зона	зона	зона
3. Индекс финансовой стабильности	зеленая	желтая	красная
	зона	зона	зона
4. Индекс конкуренции на рынке финансово-банковских услуг	зеленая	желтая	красная
	зона	зона	зона
Рекомендации по обеспечению экономической безопасности	Целесо- образно поддер- жание уровня или даль- нейшее развитие	Необхо- димо разви- тие	Невоз- можно развитие

Выделение цветовых зон значений индикаторов используется в практике обеспечения экономической безопасности для построения так называемых «тепловых карт», что удобно для сравнения территорий страны по объему и уровню обеспеченности регионов финансовобанковскими услугами, и оценки на их основе безопасного развития финансово-банковского рынка, в том числе, с точки зрения финансовой стабильности, уровню конкуренции, и других критериев. В зеленую зону, как правило, попадают регионы с опережающим развитием, в желтую – регионы со средним уровнем развития, в красную зону – регионы с наименее развитым рынком финансово-банковских услуг.

Изложенное позволяет сделать вывод о возможности использования выделенных индикаторов оценки экономической безопасности рынка финансово-банковских услуг не только на региональном уровне, но и муниципальном, и любом ином локально-территориальном уровне, например, для оценки безопасного развития

данных услуг на территории особых экономических зон, территорий опережающего развития и других территориальных образований. Карта покрытия качественными услугами и уровень защищенности от различных угроз могут отслеживаться в системе мониторинга. Положительно, что в оценке может принимать участие каждый человек как физическое лицо и как представитель бизнеса, используя возможности ЕСИА. Для адаптации такой системы к задачам оценки качества услуг финансово-банковского характера не потребуется больших затрат государства.

Заключение

Бесспорно, все перечисленные меры относятся, в том числе, и к инструментам денежнокредитной политики Банка России. Однако, контроль за их реализацией через систему мер экономической безопасности с использованием имеющихся информационно-цифровых продуктов, таких как ЕСИА, повысит их эффективность в сфере финансово-банковских услуг.

Список литературы:

- Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» [Электронный ресурс]; https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/
- 2. Инновационные преобразования как императив устойчивого развития и экономической безопасности России / под ред. В.К. Сенчагова. М.: «Анкил», 2013. 688 с.
- 3. Единая система идентификации и аутентификации [Электронный pecypc]; https://ru.wikipedia.org/wiki/
- Миронов, А.А. Проблемы и условия обеспечения экономической безопасности финансового рынка на региональном уровне /А.А. Миронов // Инновационное развитие экономики, 2019. - № 5(53), часть 2. – С. 206-212.
- Риск-менеджмент в коммерческом банке: монография / коллектив авторов; под ред. И.В. Ларионовой. М.: КНОРУС, 2014. 456 с.
- Экономическая безопасность России: Общий курс: Учебник под ред. В.К. Сенчагова. 2-е изд. – М.: Дело, 2005. – 896 с.

- Обзор банковского сектора Российской Федерации (интернет-версия): Аналитические показатели. Выпуск № 182, декабрь 2017 года. Центральный банк Российской Федерации. Департамент банковского надзора // www/cbr.ru.
- 8. Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2019 год и период 2020 и 2021 годов. М.: Вестник Банка России. № 89-90 от 14.12.2018 г. // www/cbr.ru
- 9. Нижегородцев Р.М., Горидько Н.П., Швец И.Ю., Рослякова Н.А. Экономическое развитие регионов: факторы, стратегия, безопасность: Научная монография. М.: ООО «НИПКЦ Восход-А», 2018. 336 с.
- 10. Миронова, О.А., Ханафеев, Ф.Ф. Инновационные преобразования в системе бюджетно-налоговой безопасности // Инновационное развитие экономики, 2018. № 6-3 (48). С. 49-54.
- 11. Швецов, А.В., Ханафеев Ф.Ф. Финансовая безопасность и ее обеспечение в бюджетно-налоговой сфере // Инновационное развитие экономики, 2017. № 2 (38). С.381-384.

Носов Александр Леонидович,

доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и менеджмента Вятской государственной сельскохозяйственной академии. Россия, г. Киров E-mail: logistic_vgu@mail.ru

РАЗРАБОТКА ВИДЕНИЯ, МИССИИ И СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ЦЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДОМ

Современное городское хозяйство управляется по законам административно-рыночного механизма. Стратегическое управление совмещает как административный, так и рыночный подходы. Каждый современный город имеет стратегию своего развития. В настоящее время происходит массовый переход от стратегий 2020 к стратегиям 2035. Данная статья имеет своей целью на примере проекта стратегии Киров 2035 рассмотреть требования к ключевым элементам содержания стратегии: видению, миссии и стратегической цели. Результатом исследования являются предложения по формулированию главных элементов стратегии, а также использованию в качестве количественного измерения степени достижения цели официально утвержденного индекса качества городской среды.

Ключевые слова: стратегическое планирование, видение, миссия, стратегическая цель, критерии достижения цели.

Введение

Современная экономика в своем развитии опирается на стратегическое управление на всех уровнях. Суть стратегического управления заключается в том, что, с одной стороны, существует четко видимое будущее, определяемое как стратегическая цель, а с другой - настоящее, определяемое через факторы внешней и внутренней среды, исходя из этого необходимо обеспечить выработку долгосрочной стратегии для достижения цели и создать управленческие механизмы реализации этой стратегии через систему планов [1].

Когда объектом стратегического планирования выступает социально-экономическое развитие города, мы имеем дело с процессом разработки территориально согласованного стратегического плана [2] путем формулирования целей и критериев управления городом, анализом проблем и возможностей среды, определением стратегических идей и конкурентных преимуществ, выбором сценариев и базовых стратегий развития, прогнозированием социально-экономического развития [3].

Роль и место документов территориального планирования определены Градостроительным кодексом РФ19 (далее - ГК РФ), в соответствии с которым «территориальное планирование

направлено на определение в документах территориального планирования назначения территорий исходя из совокупности социальных, экономических, экологических и иных факторов в целях обеспечения устойчивого развития территорий, развития инженерной, транспортной и социальной инфраструктур, обеспечения учета интересов граждан и их объединений, Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований» (ч. 1 ст. 9 ГК РФ) [4].

Сегодня в соответствии с ГК РФ документы территориального планирования должны являться пространственным отображением стратегий: «Подготовка документов территориального планирования осуществляется на основании стратегий (программ) развития отдельных отраслей экономики, приоритетных национальных проектов, межгосударственных программ, программ социально-экономического развития субъектов Российской Федерации» (ч. 5 ст. 9 ГК РФ, введенная Федеральным законом от 20 марта 2011 г. № 41-ФЗ) [5].

Документальным оформлением результата стратегического планирования является стратегический план. Стратегический план развития города должен содержать хорошо обдуманную, специфичную миссию, четкую формулировку целей, сравнительно небольшой набор задач и

определенных стратегических проектов, только в этом случае можно добиться устойчивого развития города в конкурентной среде [6].

Данное исследование выполнено на основе изучения выложенного для общественного обсуждения проекта Стратегии социально-экономического развития г. Киров до 2035 [7].

Исследовательская часть.

А) Видение

Для того, чтобы выработать грамотную стратегию, следует определить видение того, к чему стремится город, сформулировать миссию и стратегическую цель.

Видение в стратегии города - это образное представление смысла деятельности и его перспектив. Оно объясняет и демонстрирует всем жителям, каким должен стать город, к чему необходимо стремится.

Видение относится лишь к будущему: оно теряет свою актуальность при достижении желаемого состояния и должно быть сформулировано вновь. Формулировка видения должна быть лаконичной, динамичной конструкцией, удобной для восприятия (часто это бывает лозунг), и отвечать следующим требованиям: вдохновлять, быть простой, как воспоминание или образ, заслуживать доверие и содержать ориентиры, которые могут служить основой для разработки стратегии [8]. Пример видения города Лондона: "Лондонский Сити будет строиться на собственном успехе как ведущий мировой центр бизнеса и финансов. Он обеспечит доступность, превосходное качество и быстроту оказания муниципальных услуг местному сообществу, соседним районам, Лондону и нации в целом".

В представленной стратегии Кирова 2035 видение отсутствует, что не дает возможности оценить направленность стратегии и вдохновить людей следовать ее положениям. Вместо этого представлена Миссия Кирова 2035 — «это город комфортной среды с известным брендом, развитой экономикой и открытой властью, создающий условия для развития вдохновленных людей и бизнеса во всех сферах».

Поскольку данный текст не вполне соответствует действительности, то его можно спроецировать на будущее, представив, как видение. Спорным является использование фразы «вдохновленных людей», поскольку за бортом стратегии остаются люди «не вдохновленные», т.е. обычные граждане. Кроме того, важно отметить в видении движение к высокому качеству жизни и самореализации людей во всех сферах.

По мнению автора, требованиям к видению может соответствовать: *«Видение Кирова 2035 — это город комфортной среды с известным*

брендом, развитой экономикой и открытой властью, создающий условия для высокого качества жизни и самореализации людей во всех сферах».

Б) Миссия

«Миссия любой организации — это ее социальное предназначение, т. е. то, чего общество ждет от функционирования данной организации, а ждет оно, разумеется, удовлетворения каких-либо своих потребностей» [9].

В отличие от видения миссия характеризует только "настоящее" города: вид, масштабы деятельности, отличия от других, оставляя без внимания перспективы развития. Миссия детализирует статус города и обеспечивает ориентиры для выработки целей и стратегий на различных организационных уровнях.

Обычно миссия выражается в виде небольшого лозунга, слогана. При определении миссии главное внимание уделяется удовлетворению нужд потребителей создаваемых благ. Определение миссии является основой плана стратегического развития города. Она должна отражать реальную сущность муниципального образования (МО). Не нужно выдумывать такую формулировку, которая всего лишь привлечет внимание людей, но не будет отражать действительности. Миссию своего города должен знать любой его житель.

Миссия - это философия и предназначение, смысл существования того или иного объекта управления. Как правило, миссия в рамках управления территориями разных уровней (в том числе и на уровне муниципальных образований) формулируется в двух вариантах. Короткий вариант миссии представляет собой брендовый слоган, направленный прежде всего на формирование имиджа территории во внешней и внутренней среде.

Рассмотрим примеры миссий:

- Миссия Липецка город многоотраслевой, сбалансированной экономики и комфортной среды проживания.
- Миссия МО "Город Курчатов" создание модели устойчивого развития города Курчатова с высоким качеством жизни населения, на основе производственного, социального, инновационного развития, с сохранением культурноисторического наследия.
- Миссия Москвы «сохранение исторической идентичности России, обеспечение интегрированного в пространстве и преемственного во времени устойчивого гармоничного социально-экономического развития страны и роста качества жизни москвичей на базе генерации, абсорбции, отбора и распространения потоков

социальных и экономических инноваций между Москвой и остальной Россией, интеллектуально-духовного лидерства Москвы в стране и значимой интеллектуально-духовной роли в мире» [10].

Удачно сформулированная миссия является залогом успеха стратегии.

1. Миссия является визитное карточкой города. Она разъясняет предназначение, смысл и цель его существования, исторические факты, связанные с именем города и его функциями в прошлом.

- 2. Миссия должна учитывать интересы всех заинтересованных сторон.
- 3. Миссия города это открытое обращение к его жителям, гостям, властям, соседям, мировому сообществу, бизнесу.
- 4. Миссия должна служить консолидации всех уровней городского сообщества.

Предлагаемая в Проекте Стратегии миссия была приведена нами в разделе «Видение». Данная миссия иллюстрирует название города как аббревиатуру (рис. 1).



Рисунок 1. Миссия города Кирова

В предложенной формулировке миссии говорится о качестве среды, развитой экономике, творческом потенциале жителей, но все это может быть привязано к любому другому городу. Специфическое назначение данной миссии утрачивается. Отсутствует историческая особенность города. Кроме того, в перспективе, возможно возвращение городу исторического имени Вятка, и тогда вся буквенная конструкция, основанная на имени Киров, станет неуместной.

Вернемся к целевой аудитории предлагаемой миссии: «вдохновленные люди». Существует мнение, что люди делятся на 4 типа [11]:

- Вдохновлённые;
- Мотивированные;
- Обыватели;
- Сопротивляющиеся.

Вдохновлённые люди - это те люди, которые движимы от души и даже божественным вдохновением. Они что-то делают потому, что они любят это. Таким образом, предлагаемая миссия оставляет вне своих интересантов большинство населения.

С учетом существующих требований к миссии, исторической особенности города и ориентацией его на современность, направленности на жителей и гостей города, логично предложить следующий вариант миссии: «Вятка - город на «семи холмах» с древней историей и современной инфраструктурой для удобства жителей и гостей».

В) Стратегическая цель

Стратегическая цель может быть достигнута через реализацию подцелей, каждая из которых предполагает решение определенных задач. Разложение цели на уровни представляет собой дерево целей. Обозначение влияния каждой подцели на достижение стратегической цели дает оцифрованное дерево целей.

В отличие от миссии, целям присущ ряд специфических свойств. Они должны быть соответствующими принципу SMART: S - конкретные (specific), M - измеримые (measurable), A - достижимые (achievable), R – актуальные или уместные (relevant), T - согласованные по времени (timed).

Что касается формулировок целей, то документы типа стратегии или концепции всегда носят вынужденно политический декларативный

характер, и чаще других содержат не имеющие больших различий цели и подцели. Существует набор целей, практически инвариантный для любого территориального объекта, отражающий преобладающие в современном мире воззрения на общечеловеческие ценности. Различия в целях и детализация количественных параметров появляются тогда, когда речь идет о конкретных задачах более низкого уровня дерева целей [12].

В качестве генеральной цели развития города (цели первого уровня) обычно принимается ориентация сообщества на улучшение качества жизни городского населения. Цели второго уровня определяют стратегические направления развития города, обеспечивающие реализацию генеральной цели. Цели третьего уровня определяют содержание шагов, необходимых для реализации стратегических направлений. Цели последующих уровней уточняют и конкретизируют установки, необходимые для реализации общих и частных стратегических направлений развития города и решения конкретных проблем, возникающих в процессе их реализации [13].

В рассматриваемом проекте стратегическая цель — «формирование развитого промышленного центра с комфортной территорией для проживания населения, реализацией его сил и потенциала».

В качестве целей второго уровня указаны основные задачи к 2035 г.:

- 1) создать комфортное городское пространство;
- 2) обеспечить известность территориального бренда;
- 3) сформировать конкурентоспособную экономику города;
- 4) повысить эффективность системы местного самоуправления;
- 5) создать условия для развития человеческого капитала.

Мерой достижения стратегической цели является попадание города Кирова в пятерку лидеров по приоритетным направлениям социально-экономического развития среди городов России с численностью населения 500-700 тыс. человек.

Легко показать, что принцип SMART для указанных целей не соблюден. Кроме того, указана нереальная мера достижения стратегической цели. Критерии и методика ранжирования городов России по приоритетным направлениям социально-экономического развития не определены.

Для формулирования стратегической цели необходимо использовать официально узако-

ненный инструмент оценки качества материальной городской среды и условий её формирования - Индекс качества городской среды [14], утвержденный распоряжением Правительства РФ от 23 марта 2019 г. № 510-р.

Индекс формируется Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ. Результаты формирования Индекса используются в реализации положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», национального проекта «Жилье и городская среда», в том числе для определения размера субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды.

Индекс города представляет собой цифровое значение (в баллах) состояния городской среды, полученное в результате комплексной оценки количественных и поддающихся измерению индикаторов, характеризующих уровень комфорта проживания на соответствующей территории.

Индекс формируется на основе оценки шести типов городских пространств в соответствии с шестью критериям качества городской среды. Эта оценка подразумевает выделение для каждого типа пространства по каждому из критериев одного ключевого индикатора. В итоге складывается матрица оценки из 36 индикаторов.

Индекс города рассчитывается как сумма баллов по всем 36 индикаторам, оцениваемым по шкале от 0 до 10. Таким образом, индекс города измеряется по шкале от 0 до 360 баллов [15].

Городские пространства:

- 1. Жилье и прилегающие пространства: многоквартирные жилые дома, индивидуальный жилой сектор.
- 2. Озелененные пространства: парки, скверы, озелененные набережные, сады и др.
- 3. Общественно-деловая инфраструктура и прилегающие пространства: объекты сервисов и услуг, общественное питание, административные учреждения и др.
- 4. Социально-досуговая инфраструктура и прилегающие пространства: образовательные учреждения, медицинские учреждения, спорт, досуг и рекреация, учреждения культуры и др.
- 5. Улично-дорожная сеть: улицы, проезды, набережные.

6. Общегородское пространство: - вся территория в городских границах.

Критерии оценки качества городской среды:

- 1. Безопасность помогает определить существующий уровень безопасности определенных пространств и оценить те параметры среды, которые могут способствовать причинению вреда жизни и здоровью человека.
- 2. Комфортность помогает оценить удобство и доступность городских пространств.
- 3. Экологичность и здоровье определяет, в какой мере использование инфраструктуры города соответствует принципу сохранения и улучшения окружающей среды, а также измеряет состояние экологии на момент оценки.
- 4. Идентичность и разнообразие отвечает за оценку своеобразия и узнаваемости городских территорий, а также определяет вариапространственных и функциональное разнообразие городской среды.
- 5. Современность и актуальность среды измеряет параметры, описывающие город с точки зрения возможностей, которые он предоставляет жителям, а также соответствие городских пространств международным принципам формирования городской среды.
- 6. Эффективность управления отражает параметры, которые непосредственно характеризуют работу муниципальных органов власти по созданию условий, необходимых для формирования качественной городской среды.

С учетом сказанного, предлагаемая стратегическая цель для города: Формирование качественной материальной городской среды на основе развития жилья, озеленения, общественноделовой и социально-досуговой инфраструктуры, улично-дорожной сети, общегородского пространства для удобства жителей и гостей.

Список литературы:

- 1. Пирс, ІІ.Д. Стратегический менеджмент / Д. Пирс II, Р. Робинсон; Пер. с англ. Е. Милютин. - СПб.: Питер, 2013. - 560 с.
- 2. Чекудаев К.В. Этапы и подходы к стратегическому планированию муниципальных образований / К.В. Чекудаев, Т.С. Бушуева, Е.В. Абарина // Экономика. Инновации. Управление качеством. - 2014. - № 4 (9). - C. 142-143.
- 3. Фролова Т.А. Стратегическое планирование социально-экономического развития крупнейшего города//Правоприменение. 2017. №1(3), с. 125-134.
- 4. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 190-ФЗ // Собрание

Мерой достижения стратегической цели является повышение Индекса качества городской среды города Кирова к 2035 году на 40%.

По итогам 2019 года Индекс качества городской среды города Кирова составляет 184 балла на равных с городами Пенза и Тверь.

Заключение

Город существует для людей, проживающих в нем. Чтобы люди чувствовали свою сопричастность и понимали направление его развития, городу требуется стратегия. Стратегический план развития города является объемным документом, сформированным командой специалистов в области стратегического менеджмента. Стратегия города в своей основе содержит такие ключевые элементы, как видение, миссия, стратегическая цель. Все остальное содержание стратегии дает способ реализации поставленной цели.

Потребителями и исполнителями стратегии являются люди. От их мотивации и квалификации зависит достижение поставленной цели. Определяющим фактором реализации планов является человеческий капитал [16], развитие которого закладывается в стратегию и рекурсивно увеличивает ее ресурсную базу.

Особое значение в формировании качественной городской среды занимают транспортно-логистические проблемы [17], недооценка которых делает стратегическую цель недостижимой.

Стратегический план должен быть основой реальных дел, необходимо организовать выполнение стратегии, осуществлять мониторинг ее выполнения по системе ключевых показателей [18], своевременно вносить коррективы в соответствии с текущей ситуацией. Для этого требуется простой и понятный способ измерения степени достижения цели. Стратегия – это направление движения и основные правила принятия решений для обхода препятствий [19].

- законодательства Российской Федерации. 2005. № 1 (часть 1). Ст. 16.
- 5. Мирзоева С.М. Современные подходы к стратегическому планированию экономического развития регионов России /С.М. Мирзоева//Экономика и предпринимательство. - 2015.- №2(55). - С. 55-57.
- 6. Мошкина Н.А. К вопросу о стратегическом планировании на уровне муниципального образования / Н.А. Мошкина // Государственная власть и местное самоуправление. - 2017. - № 1. - С. 30-32.
- 7. Киров-2035: стратегия развития Разработка Стратегии социально-экономического развития г. Кирова до 2035 г. [Электронный ресурс].

- Режим доступа: http://kirov2035.admkirov.ru/ (дата обращения 10.06.2020).
- Харченко К.В. Муниципальное стратегическое планирование: от теории к технологии: учеб. пособие. - Белгород: Обл. типография, 2009. - 304 с.
- Назарова О.В. Миссия города как основа муниципального брендинга // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития, 2015. С. 136-139.
- 10. Клейнер Г.Б. Миссия Москвы как объекта стратегического планирования // Общественные науки и современность. 2010. № 5, с.20-30.
- 11. Самопознание.py [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://samopoznanie.ru/articles/motivirovatsya_ili_vdohnovlyatsya/#ixzz6OwekAgxF
- 12. Карпов Е.В. Разработка стратегических приоритетов развития города//Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2009. №10(43), с 39-47.
- 13. Тургель И. Д. Моноспециализированный город: теория и практика стратегического управления социально-экономическим развитием. Екатеринбург: Изд-во УрГГГА. 2001. 259 с.

- 14. Распоряжение Правительства РФ от 23 марта 2019 г. № 510-р Об утверждении Методики формирования индекса качества городской среды.
- Индекс качества городской среды инструмент для оценки качества материальной городской среды и условий её формирования. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://xn----dtbcccdtsypabxk.xn--p1ai/#/
- 16. Катаргина Н.А., Носов А.Л. Человеческий капитал и мобильность трудовых ресурсов как определяющие факторы повышения конкурентоспособности экономики в современных условиях // Вопросы новой экономики. 2014. № 2 (30). С. 68-74.
- 17. Носов А.Л. Управление качеством работы городского пассажирского транспорта с использованием транспортной модели // Логистика сегодня. 2015. № 1. С. 38-47.
- Носов А.Л. Сбалансированная система показателей в управлении логистическими процессами и системами//Логистика сегодня. 2007. №1, с.20-23.
- 19. Ансофф И. Стратегическое управление. Москва: Экономика, 1989. 303с.

Смоленникова Людмила Витальевна,

кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой финансов, экономики и организации производства Поволжского государственного технологического университета. Россия, г. Йошкар-Ола E-mail: SmolennikovaLV@volgatech.net

Колесникова Татьяна Геннадьевна,

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, экономики и организации производства Поволжского государственного технологического университета. Россия, г. Йошкар-Ола E-mail: KolesnikovaTG@volgatech.net

МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИОРИТЕТНЫХ СФЕР ИНВЕСТИРОВАНИЯ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

В статье рассматриваются вопросы формирования состава показателей, характеризующих результаты социально-экономического развития на мезоуровне и позволяющих установить приоритетные сферы инвестирования в целях обеспечения экономического роста и безопасности региона. Предлагается методический инструментарий для определения производственной специализации и приоритетных сфер инвестирования региона.

Ключевые слова: экономическая безопасность региона, инвестиционная безопасность, социально-экономическое развитие региона.

Введение

Экономическая безопасность региона, являясь одной из составляющих национальной экономической безопасности, рассматривается как совокупность текущего состояния, условий и факторов, характеризующих устойчивое развитие региональной экономики в определенной интеграции с экономикой страны. Участие региона в формировании экономического потенциала страны, его экономические преимущества и конкурентные возможности в разрезе конкретных отраслей в значительной степени определяются наличием и диверсификации промышленного производства, агропромышленного комплекса, энергетического комплекса, эффективности их деятельности и инвестиционной активности. Кроме этого, влияние оказывают транспортная доступность, наличие сырьевой ресурсной базы и квалифицированных трудовых ресурсов. Специализация хозяйственной деятельности региона на основе оптимального использования имеющихся производственных, природных, трудовых ресурсов позволяет обеспе-

чить поступательное развитие региона и получить дополнительные эффекты от инвестирования в экономику, что определяет актуальность темы исследования.

Целью исследования является разработка методического инструментария для определения производственной специализации и приоритетных сфер инвестирования региона в целях обеспечения его экономического роста и безопасности

Основной объект исследования – результаты социально-экономического развития региона и ключевых отраслей региональной экономики (на примере Республики Марий Эл).

Методологическую базу исследования составляют положения системного и комплексного подходов, применяемые к исследованию экономического развития региона как динамической системы. При проведении исследования используются общенаучные методы, позволяющие обеспечить требуемую глубину проработки основных аспектов проблемы исследования: теоретические, эмпирические, количественные

методы исследования, а именно: абстрактно-логический, исторический, монографический методы, дедукция, индукция, синтез, классификация, статистико-экономический метод, экономическое моделирование, построение интегрального показателя, экспертный метод, расчетно-конструктивный метод.

Степень разработанности проблемы характеризуется многообразием исследований по вопросам экономической безопасности и значимости для региона ведения инвестиционной деятельности. В частности, для формирования авторской позиции о значимости инвестирования для обеспечения безопасного развития региона изучены и использованы труды Абалкина Л.И., Азарской М.А., Бендикова М.А., Глазьева С.Ю., Градова А.П., Ендовицкого Д.А., Ильина И.В., Ильяшенко Е.А., Клейнера Г.Б., Ларионова И.К, Мироновой О.А., Олейникова Е.А., Ортынского В.Л., Поздеева В.Л., Сенчагова В.К., Тамбовцева В.Л., Цуканова В.Х. и др. В исследовании регионального инвестиционного процесса основой явились теоретические положения, изложенные в трудах Борзакова И.В., Быковской Е.В., Гранберга А.Г., Жданова В.П., Мельникова А.С., Самогородской М.И. и др.; в исследовании инвестиционной привлекательности - работы Игониной Л.Л., Никитиной Н.В., Погодина Ю.А., Тепловой Т.В. и др. Использованы также результаты исследований Бем-Баверка Бланка И.А., Виленского И.Л., Ендовицкого Д.А., Ковалева В.В., Лившица В.Н., Маховиковой Г.А.

Исследовательская часть

Для определения производственной специализации и приоритетных для инвестирования отраслей экономики в целях обеспечения эконо-

мического роста и безопасности региона необходимо проведение сравнительной характеристики отраслей. При этом, сравнение возможно по одному индикатору, выделяемому в качестве приоритетного (например, влияние на величину валового регионального продукта объема выпущенной отраслью продукции), либо по ряду синтетических (сводных) индикаторов. Квантитативная характеристика может быть дополнена квалитативной, предполагающей анализ регионального механизма регулирования инвестиционной деятельности и поддержки инвесторов.

В целях определения *производственной специализации региона*, на основе гипотезы о существовании связи между показателями отраслей экономики региона (объемом производства) (факторы) и ВРП региона (результативный признак), выполняется корреляционно-регрессионный анализ влияния факторных признаков на ВРП региона. Для этого, производится:

- 1) расчет параметров линейного уравнения множественной регрессии с полным перечнем факторов;
- 2) расчет матрицы парных коэффициентов корреляции, отбор на их основе и по t-критерию для коэффициентов регрессии информативных факторов в модель;
- 3) построение модели с информативными факторами и оценка ее параметров;
- 4) расчет ошибки и доверительного интервала прогноза для уровня значимости 5% или 10% (α =0,05; α =0,1), оценка полученных результатов.

Анализ позволяет выявить основные отрасли экономики, которые формируют валовой региональный продукт.

Год	ВРП Ү	Объем про- мышленного производ- ства X1	Объем производ- ства продукции сельского хозяй- ства X2	Объем перевозок грузов транспортом X3	Объем работ по виду деятельно- сти «Строи- тельство» Х4	Оборот роз- ничной тор- говли X5
2000	11207,6	65188	5021,2	866,6	1066,7	5174,7
2004	33350,7	133723	8306,2	936,9	2626,7	10787,3
2008	65765,3	193250	16863,2	1445,7	9962,2	36189,2
2012	117201,1	286499	25194,4	2321,3	12353,0	56068,3
2016	158716,7	404552	43545,6	1187,0	13214,7	78497,6
2017	169478,5	418477	38883,9	1225,0	13739,7	81990,7
2018	178928,0	470091	41386,4	1265,5	15204,6	86591,6

Таблица 1. Динамика показателей отраслей экономики региона и ВРП, млн р.

На основе полученных табличных данных рассчитываются параметры линейного уравне-

ния множественной регрессии с полным перечнем факторов.

Регрессионная статистика					
Множественный R	0,9997				
R-квадрат	0,9995				
Нормированный R-квадрат	0,9969				
Стандартная ошибка	3836,0				
Наблюдения	7				

Множественный коэффициент корреляции R показывает тесную линейную корреляционную связь между анализируемыми величинами, т.е. сильную зависимость величины ВРП от объемов производства в заданных секторах экономики. Таким образом, положительная динамика изменения валового регионального продукта в анализируемом периоде формируется за счет основных видов деятельности: промышленность,

транспорт и связь, сельское хозяйство, торговля, строительство, а также развития потенциала туризма.

Для выявления влияния на ВРП результатов работы отдельных секторов определяется коэффициент корреляции.

	у	x1	x2	x3
у	1			
x1	0,995643	1		
x2	0,996579	0,983887	1	
x3	0,302119	0,241005	0,21362	1
x4	0,94785	0,934147	0,921246	0,499535
x5	0,98464	0,990431	0,98635	0,312887

Дисперсионный					
анализ	df	SS	MS	F	Значимость F
Регрессия	5	28112442368	5622488474	382,094	0,0388
Остаток	1	14714940,43	14714940,43		
Итого	6	28127157308			

	Коэффи- циенты	Стандартная ошибка	t-статистика	Р-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%
Ү-пересечение	-14298,85	9329,42	-1,5327	0,3680	-132840,37	104242,7
Переменная Х 1	0,2176	0,0875	2,4860	0,2435	-0,8945	1,3296
Переменная Х 2	-0,2632	0,7892	-0,3335	0,7950	-10,29	9,7630
Переменная Х 3	10,88	5,71	1,9063	0,3076	-61,65	83,42
Переменная Х 4	-3,1037	1,7297	-1,7944	0,3237	-25,08	18,87
Переменная Х 5	1,5869	0,7154	2,21823	0,26962	-7,5030	10,68

Как показали расчеты, для условий Республики Марий Эл на изменение величины ВРП наибольшее влияние оказывают отрасли промышленного производства и сельского хозяйства. Регион имеет промышленно-аграрную специализацию. Сильное влияние оказывают также объемы работ по виду деятельности «Строительство» (Х4) и оборот розничной торговли (Х5), являющиеся информативными факторами в модели множественной регрессии.

Установление приоритетных сфер (отраслей) для инвестирования в целях обеспечения экономического роста и безопасности региона. При выборе объекта размещения инвестиций инвестор руководствуется, прежде всего, экономическими факторами: обеспечение высокого дохода на вложенный капитал, наличие перспектив развития бизнеса и государственной поддержки, низкие инвестиционные риски. В этой связи, для определения приоритетных для инвестивующей приоритетных для инвестивующей приоритетных для инвестиционные риски.

стирования отраслей экономики региона и построения стратегии и тактики регионального развития возможно применение метода рейтинговой оценки на основе системы индикаторов, отражающих вклад отрасли в развитие региона.

Информационной базой оценки является официальная статистическая отчетность, публикуемая Федеральной службой государственной статистики. Статистическая база данных, формируемая на единых методологических принципах, является сопоставимой при характеристике отраслей, позволяет выполнять рейтинговые построения по различным аспектам их деятельности.

С учетом официальной статистической отчетности, синтетическими показателями оценки отраслей в целях установления приоритетов инвестирования могут являться: перспективность развития отрасли (производственный потенциал отрасли), финансовые результаты деятельности и платежеспособности, инвестиционная активность, трудовой потенциал. Показатели перспективности развития отрасли (производственного потенциала отрасли) отражают деловую активность отрасли и характеризуют степень влияния отрасли на формирование ВРП и потенциальную необходимость в инвестиционных вложениях. Показатели финансовых результатов деятельности и платежеспособности организаций отрасли характеризуют эффективность хозяйственной деятельности предприятий и отрасли в целом. Показатели инвестиционной активности отражают сформированный в регионе инвестиционный климат, а также стремление к обновлению производства, перевооружению. Показатели трудового потенциала характеризуют привлекательность производства для работающих, стабильность трудового коллектива.

Синтетический показатель перспективности развития отрасли (производственного потенциала отрасли) рассчитывается на основе аналитических показателей: индекс производства продукции, доля отрасли в добавленной стоимости, индекс физического объема валовой добавленной стоимости, доля отрасли в объеме отгруженной продукции, удельный вес отрасли в общей стоимости основных фондов, коэффициент об-

новления основных фондов, степень износа основных фондов, удельный вес введенных в действие основных фондов, уровень использования среднегодовой производственной мощности (для промышленного производства).

Синтетический показатель финансовых результатов деятельности и платежеспособности организаций отрасли рассчитывается на основе аналитических показателей: удельный вес убыточных организаций отрасли, рентабельность проданной продукции, общая рентабельность (рентабельность товаров и активов), коэффициент текущей ликвидности, коэффициент автономии, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, доля просроченной кредиторской задолженности, доля просроченной дебиторской задолженности.

Синтетический показатель инвестиционной активности отрасли рассчитывается на основе аналитических показателей: доля отрасли в инвестициях в основной капитал, темп роста инвестиций в основной капитал (индекс физического объема инвестиций в основной капитал), коэффициент экономической эффективности инвестиций, доля инвестиционно активных организаций в отрасли, доля заемных средств в источниках финансирования инвестиций.

Синтетический показатель трудового потенциала (социальной значимости) отрасли рассчитывается на основе аналитических показателей: доля занятых в отрасли (доля среднегодовой численности занятых в отрасли в среднегодовой численности занятых региона), доля занятых в отрасли, имеющих высшее и среднее профессиональное образование, соотношение среднемесячная номинальной начисленной заработной платы работников отрасли и ее среднерегионального значения.

Для перевода абсолютных значений показателей в относительные и дальнейшего определения рейтинговых значений за базу принимаются показатели определенной отрасли (например, сельского хозяйства).

Рассчитанные рейтинговые показатели сопоставимы, что позволяет на их основе рассчитать единый показатель для определения рейтинга отрасли

Таблица 2. Показатели для определения приоритетных для инвестирования отраслей экономики региона (для отраслей экономики, имеющих наибольший объем оборота, 2018г. РМЭ)

Показатели	Сель-	Сель- Промышленность		Стро-	Транс-	Top-
	ское	Обрабаты-	Обеспечение	итель-	порт и	говл
	хозяй-	вающие	электрической	ство	связь	Я
	ство	производ-	энергией, га-			
		ства	зом и водой			
показатели	производ	ственного пот	енциала отрасли			
индекс производства продукции, %	111,4	98,5	101,7	102	101,2	102,8
индекс физического объема валовой	98,6	106,6	89,9	70,1	189,5	101,6
добавленной стоимости, %						
доля отрасли в добавленной стоимости, %	14,1	32,4	3,1	4,1	2,9	10,2
доля отрасли в объеме отгруженной продукции, %	7,3	36,6	7,0	2,9	2,2	33,0
удельный вес отрасли в общей стоимости основных фондов, %	9,2	33,6	2,5	3,1	1,1	18,4
коэффициент обновления основных фондов, %	13,7	8,1	7,4	24,5	5,0	5,8
степень износа основных фондов, %	33,3	48,1	41,9	35,4	62,4	28,0
удельный вес введенных в действие основных фондов, %	26,8	15,9	6,0	6,8	2,6	3,1
показатели финансовых результа	тов деяте	льности и плат	ежеспособности	организаг	ций отрасл	и
удельный вес убыточных организаций отрасли, %	41,2	28,4	35,7	18,2	30,0	33,3
рентабельность проданной продукции, %	19,0	8,9	2,9	0,6	21,1	1,3
рентабельность активов, %	1,2	4,1	3,2	0,3	7,5	- 16,4
коэффициент текущей ликвидности, %	99,0	130,9	95,2	98,5	219	64,7
коэффициент автономии, %	22,7	33,2	38,5	39,8	64,5	- 21,4
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, %	- 155,8	0,3	- 32,3	- 7,4	52,9	- 64,6
доля просроченной кредиторской задолженности, %	5,3	59,8	9,8	7,8	0,1	5,6
доля просроченной дебиторской задолженности, %	29,0	42,1	9,9	7,6	0,2	5,7
показатели инвестиционной активност	ги отрасли					
доля отрасли в инвестициях в основной капитал, %	13,9	35,5	5,9	0,4	2,9	2,8
темп роста инвестиций в основной капитал (индекс физического объема инвестиций в основной капитал), %	116,9	154,6	82,3	78,9	80,0	76,4
показатели трудового потенциала отра		1 24 2	T a .c		1.5	1.7.0
доля занятых в отрасли (доля среднегодовой численности занятых в отрасли в среднегодовой численности занятых региона), %	9,8	21,2	2,6	7,7	1,7	15,8
уровень квалификации (доля занятых в отрасли, имеющих высшее и среднее профессиональное образование), %	50,1	70,0	84,3	65,5	73,5	72,5
соотношение среднемесячная номинальной начисленной заработной платы работников отрасли и ее среднерегионального значения	92,5	114,2	109,5	82,1	165,0	75,8

Комплексная квантитативная оценка отраслей экономики региона выполняется на основе интегрального коэффициента рейтинговой оценки (Kr), рассчитываемого методом средней арифметической:

 $Kr = \sum Ki / 4$,

где:

 ${\rm Ki}$ – рейтинговый показатель по рассматриваемому элементу оценки отрасли.

Таблица 3. Показатели рейтинговой оценки приоритетности для инвестирования отраслей экономики региона

Показатели	Сель-	Промы	шленность	Строи-	Транс-	Торговля	
	ское	Обраба-	Обеспечение	тель-	порт и	•	
	хозяй-	тывающие	электрической	ство	связь		
	ство	производ-	энергией, га-				
		ства	зом и водой				
пока	азатели пр	оизводственн	ного потенциала	отрасли			
индекс производства продукции	1	0,88	0,91	0,92	0,91	0,92	
индекс физического объема ва-	1	1,08	0,91	0,71	1,92	1,03	
ловой добавленной стоимости							
доля отрасли в добавленной	1	2,25	0,22	0,29	0,21	0,72	
стоимости							
доля отрасли в объеме отгру-	1	4,99	0,96	0,40	0,30	4,49	
женной продукции							
удельный вес отрасли в общей	1	3,65	0,28	0,34	0,11	2	
стоимости основных фондов							
коэффициент обновления ос-	1	0,59	0,54	1,79	0,36	0,42	
новных фондов							
степень износа основных фон-	1	1,45	1,26	1,07	1,88	0,84	
дов							
удельный вес введенных в дей-	1	0,59	0,22	0,25	0,09	0,12	
ствие основных фондов							
показатель перспективности	8	$\Sigma = 15,48$	$\Sigma = 5.3$	$\Sigma = 5,77$	$\Sigma = 5.78$	$\Sigma = 10,54$	
развития отрасли (производ-							
ственного потенциала от-							
расли) К _р							
показатели финансовых резуль-	гатов деят	ельности и пл	татежеспособнос	ти органи	 заций отрасл	 IИ	
удельный вес убыточных орга-	1	0.69	0,87	0,44	0,07	0,81	
низаций отрасли		.,	- ,	- ,		- , -	
рентабельность проданной про-	1	0,47	0,15	0,03	1,11	0,07	
дукции			-, -	- ,	,	- ,	
рентабельность активов	1	3,42	2,67	0,25	6,25	- 13,67	
коэффициент текущей ликвид-	1	1,32	0,96	0,99	2,21	0,65	
ности	1	1,02	0,50	0,>>	_,	0,02	
коэффициент автономии	1	1,46	1,69	1,75	2,88	- 0,94	
коэффициент обеспеченности		- 0,00	0,21	0,05	- 0,34	0,41	
собственными оборотными		,,,,,	-,	0,00	,,,,,,	,	
средствами							
доля просроченной кредитор-	1	11,5	1,85	1,47	0,01	1,06	
ской задолженности	1	,-	-,	-,.,	3,01	1,00	
доля просроченной дебитор-	1	1,45	0,34	0,26	0,01	0,19	
ской задолженности	1	=,	.,	·,	,,,,	,,,,	
показатель финансовых ре-	8	$\Sigma = 20,31$	$\Sigma = 8,74$	$\Sigma = 5,24$	Σ=12,2	Σ = -11,42	
зультатов деятельности и пла-			<u>_</u> = 5,, .	,			
тежеспособности организаций							
отрасли $K_{\rm f}$							
показатели инвестиционной акт	гивности (трасли	ı		1	1	
доля отрасли в инвестициях в	1	2,55	0,42	0,03	0,21	0,20	
r	1	<i>y-</i> -	7	- ,	,	1 - 7 -	

				ı		1
темп роста инвестиций в основной капитал (индекс физического объема инвестиций в основной капитал)	1	1,32	0,70	0,67	0,07	0,65
показатель инвестиционной активности отрасли K _{inv}	2	∑ = 3,87	∑ = 1,12	$\Sigma = 0.7$	$\sum = 0.28$	$\sum = 0.85$
показатели трудового потенциа	ла отраслі	1				
доля занятых в отрасли (доля среднегодовой численности занятых в отрасли в среднегодовой численности занятых региона)	1	2,16	0,26	0,79	0,17	1,6
уровень квалификации (доля занятых в отрасли, имеющих высшее и среднее профессиональное образование)	1	1,39	1,68	1,31	1,47	1,45
соотношение среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников отрасли и ее среднерегионального значения	1	1,23	1,18	0,89	1,78	0,82
показатель трудового потенциала отрасли K_1	3	$\Sigma = 4,78$	$\Sigma = 3,12$	$\Sigma = 2,99$	$\Sigma = 3,42$	$\Sigma = 3.87$
$Kr = (K_p + K_f + K_{inv} + K_1)/4$	5,25	11,11	4,57	3,68	5,42	0,96

При проведении оценки, по аналогии с процедурой оценки привлекательности региона, может учитываться различная степень значимости отдельных показателей в принятии инвестиционных решений, которая устанавливается экспертным путем. На основе подхода И.А. Бланка [3] предлагается следующая значимость отдельных элементов при расчете интегрального рейтингового показателя отрасли:

- уровень перспективности развития отрасли 20% (показатели производственного потенциала отрасли, показатели трудового потенциала отрасли);
- уровень эффективности деятельности отрасли 65% (показатели финансовых результатов деятельности и платежеспособности организаций отрасли);

- уровень отраслевых инвестиционных рисков – 15% (показатели инвестиционной активности отрасли).

Расчет интегрального коэффициента рейтинговой оценки в этом случае осуществляется по формуле:

$$Kr = \sum Ki * 33i$$
,

где:

Кі - рейтинговый показатель по рассматриваемому элементу оценки отрасли,

3Эі - значимость соответствующего элемента в общей оценке отрасли.

 Таблица 4. Расчет интегрального рейтингового показателя оценки приоритетности

 для инвестирования отраслей экономики региона

	Сельское	Промыш	іленность	Строи-	Транс-	Top-	
	хозяйство	Обрабатыва- ющие произ- водства	Обеспечение электрической энергией, газом и водой	тельство	порт и связи	говля	
Интегральный рейтинго вый показатель	7,7	17,8	7,5	5,3	9,8	-4,4	

На основе проведенных расчетов (табл. 4) осуществляется ранжирование отраслей с точки зрения их привлекательности для инвестирования и выбора стратегических приоритетов развития экономики в целях обеспечения экономического роста и безопасности региона. Наивысший рейтинг для Республики Марий Эл имеют промышленность (обрабатывающие производства), транспорт и связь, сельское хозяйство.

Таким образом, рейтинговые построения позволяют формировать круг приоритетных для инвестирования отраслей, оказывающих определяющее влияние на устойчивое развитие региона и обеспечивающих его экономическую безопасность.

Более глубокий анализ социально-экономических показателей выполняется по видам экономической деятельности в рамках отрасли с высшим рейтингом приоритетности для инвестирования. Для Республики Марий Эл – это обрабатывающие производства.

Данные официальной статистики в качестве показателей позволяют использовать:

- число действующих организаций; объем отгруженных товаров; удельный вес объема отгруженных товаров по виду экономической деятельности в общем объеме отгруженных товаров обрабатывающих производств; индекс производства продукции; удельный вес основных

фондов в общей стоимости ОФ обрабатывающих производств; уровень использования среднегодовой производственной мощности; степень износа ОФ;

- сальдированный финансовый результат; удельный вес прибыльных организаций; рентабельность проданной продукции; рентабельность активов;
- инвестиции в основной капитал; удельный вес инвестиций в основной капитал в общем объеме инвестиций региона;
- удельный вес численности работников в общей численности по экономике региона; соотношение среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников и ее среднерегионального значения; индексы цен производителей.

По видам экономической деятельности обрабатывающих производств на основе анализа направлений динамики социально-экономических показателей, характеризующих их производственный потенциал, финансовые результаты деятельности и платежеспособности, инвестиционную активность, трудовой потенциал, составляется матрица, в которой отражаются преимущества исследуемых видов экономической деятельности. Для обрабатывающих производств Республики Марий Эл матрица представлена в таблице 5.

про-Число действующих орга-Сальдированный финансо-Удельный вес прибыльных Индексы цен производите-ŌŢ TOBa Ę Удельный вес численности Рентабельность проданной использования Удельный вес инвестиций Рентабельность активов Инвестиции в основной Удельный вес объема Индекс производства Объем отгруженных Степень износа ОФ реднегодовой ПМ Удельный вес ОФ Зоотношение ЗП ый результат рганизаций работников гродукции Уровень Производство пищевых дуктов. Производство напитков 3 Производство 1 \downarrow 1 текстильных изделий. Производство одежды 4 Производство \downarrow \downarrow кожи и изделий из кожи Обработка дре- \downarrow \downarrow 5 \downarrow \downarrow \downarrow \downarrow 1 весины и производство изделий

Таблица 5. Матрица преимуществ

из дерева																	
Производство бу-		1	1	1	_	_	1	1	_	_	_	_	1	1	1	1	9
маги и бумажных		ı		ı	_	_	I	ı	_	-	_	_	I	1	I	I	,
изделий. Дея-																	
тельность поли-																	
графическая																	
Производство	_	_	_	1	_	_	_	1	_		_	_	1	1	_	1	5
кокса и нефте-	-	_	-	ı	_	_	-	I	_	_	_	_	ı		_	I	5
_																	
продуктов	_	•	•	•			*	1				•	•	1		*	7
Производство	\downarrow	1	1	1	-	-	1	\downarrow	-	-	-	1	1	↓	↓	1	/
химических ве-																	
ществ и химиче-																	
ских продуктов.																	
Производство																	
лекарственных																	
средств																	
Производство	\downarrow	1	-	1	-	-	\downarrow	\downarrow	-	-	\downarrow	1	1	1	1	1	7
резиновых и	,	<u>'</u>					•	,			,	<u>'</u>	, '	<u> </u>	'	'	
пластмассовых																	
изделий																	
Производство	\downarrow	\downarrow	\downarrow	1	1	_	1	1	1	1	\downarrow	\downarrow	1	\downarrow	1	Ţ	8
прочей неметал-	*	*	*	'	'		'	'	'	'	*	*	'	*	'	*	
лической мине-																	
ральной продук-																	
ции																	
Производство м	1	1	1	\downarrow	\downarrow	1	\downarrow	\downarrow	1	1	1	\downarrow	1	1	1	1	9
таллургическое.	*	ı	'	+	+	Į į	+	*	1		1	+		l I		*	
Производство го	_																
товых металлич	J-																
ских изделий																	
	_	*	*	1	1	^	1	*	*	*		^	*	1		1	8
Производство	\downarrow	1	1	↓	↓	1	\downarrow	1	1	1	\downarrow	1	1	↓	↓	↓	0
машин и обору-																	
дования	1	1	1	1	1		1	^	1	*	1	1	^	1	1	1	3
Производство	\downarrow	\downarrow	↓	\downarrow	↓	-	\downarrow	1	\downarrow	1	↓	\downarrow	1	↓	↓	↓	3
электрического																	
оборудования.																	
Производство																	
компьютеров,																	
электронных и																	
оптических изде-																	
лий				<u> </u>											<u> </u>		
Производство а	↓	1	1	1	↓	-	\downarrow	1	-	-	\downarrow	-	1	1	\downarrow	1	7
тотранспортных																	
средств																	
Производство	\downarrow	1	1	\downarrow	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	1	5
мебели																	
Производство	1	1	↑	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	↑	1	-	7
прочих готовых																	
изделий																	

Сравнительные преимущества отраслей экономики и отдельных видов деятельности формируют производственную специализацию региона, являющуюся основой хозяйственного развития территории.

В соответствии с проведенными расчетами сравнительными преимуществами обладают следующие виды экономической деятельности: производство пищевых продуктов, обработка

древесины и производства изделий из дерева, производство бумаги и бумажных изделий, полиграфическая деятельность, производство готовых металлических изделий, машин и оборудования, электрического оборудования, автотранспортных средств. Данные виды деятельности являются «точками роста», концентрация

средств в которых обеспечит наибольший мультиплицирующий эффект для региональной экономики.

В сельском хозяйстве ключевым направлением выступает животноводство, рост объемов производства в котором достигается на основе создания принципиально новой технологической базы, использования современного технологического оборудования при модернизации животноводческих ферм, наращивания генетического потенциала продуктивности животных

и ускоренного создания соответствующей кормовой базы.

Сравнение полученных результатов исследования в части установления приоритетных сфер (отраслей) для инвестирования с установленными в «Стратегии пространственного развития РФ до 2025 года» эффективными экономическими специализациями субъектов Российской Федерации выявило их частичное совпадение для Республики Марий Эл (табл. 6).

Таблица 6. Сравнение приоритетных для Республики Марий Эл сфер (отраслей) для инвестирования, установленных в «Стратегии пространственного развития РФ до 2025 года» и полученных по результатам исследования

Приоритетные для Республики Марий Эл сферы	Приоритетные для Республики Марий Эл сферы
(отрасли) в соответствии со Стратегией простран-	(отрасли) по результатам анализа
ственного развития РФ до 2025 года	
Отрасли перспективной эффективной экономиче-	Отрасли перспективной эффективной экономиче-
ской специализации:	ской специализации:
1. Производство пищевых продуктов	1. Производство пищевых продуктов
2. Производство бумаги и бумажных изделий	2. Производство бумаги и бумажных изделий
3. Производство прочей неметаллической минераль-	3. Производство прочей неметаллической минераль-
ной продукции	ной продукции
4. Производство готовых металлических изделий,	4. Производство готовых металлических изделий,
кроме машин и оборудования	кроме машин и оборудования
5. Производство машин и оборудования, не вклю-	5. Производство машин и оборудования, не вклю-
ченных в другие группировки	ченных в другие группировки
6. Производство химических веществ и химических	6. Производство химических веществ и химических
продуктов	продуктов
7. Производство автотранспортных средств, прице-	7. Производство автотранспортных средств, прице-
пов и полуприцепов (кроме производства автотранс-	пов и полуприцепов (кроме производства автотранс-
портных средств)	портных средств)
	17. Производство резиновых и пластмассовых изде-
	лий (нет в Стратегии)
Отрасли перспективной эффективной экономиче-	Имеют более низкий уровень преимуществ:
ской специализации:	
8. Производство текстильных изделий	8. Производство текстильных изделий
9. Обработка древесины и производство изделий из	9. Обработка древесины и производство изделий из
дерева, кроме мебели	дерева, кроме мебели
10.Производство компьютеров, электронных и оп-	10.Производство компьютеров, электронных и оп-
тических изделий	тических изделий
11. Производство электрического оборудования	11. Производство электрического оборудования
12. Производство мебели	12. Производство мебели
13. Производство одежды	13. Производство одежды
Отрасли неэффективной специализации, но крити-	Имеют более низкий уровень преимуществ:
чески важные для экономики Республики Марий Эл:	16. Производство кокса и нефтепродуктов
16. Производство кокса и нефтепродуктов	
Отрасли перспективной эффективной экономиче-	Не анализировались
ской специализации:	
14. Растениеводство и животноводство, предостав-	
ление соответствующих услуг в этих областях	
15. Лесоводство и лесозаготовки (лесозаготовки)	

В частности, помимо установленных по результатам анализа «точек роста», региону рекомендовано Стратегией сконцентрировать уси-

лия на развитии производства текстильных изделий, неметаллической минеральной продукции, компьютеров, электронных и оптических изделий, мебели, одежды, химических веществ и химических продуктов, кокса и нефтепродуктов, а также растениеводстве и животноводстве.

Заключение

Таким образом, предложенный инструментарий позволяет более точно определить перечень приоритетных для инвестирования отраслей экономики региона и видов экономической деятельности для обоснования перспектив регионального развития и достижения целей устойчивого развития на основе принципов экономической безопасности.

Список литературы:

- 1. Абалкин, Л.И. Экономическая безопасность России/ Л.И. Абалкин // Социально-политический журнал. 1997. № 5. С. 3-10.
- 2. Анищенко, А.А. Экономическая безопасность регионов России / А.А. Анищенко, И.В. Долматов. М.: Маркетинг, 2006. 72 с.
- 3. Бланк, И.А. Основы инвестиционного менеджмента / И. А. Бланк. 2. изд., перераб. и доп. Киев:Эльга: Ника-Центр, 2004 559 с.
- Глазьев, С.Ю. Основы обеспечения экономической безопасности страны – альтернативный реформационный курс/ С.Ю. Глазьев // Российский экономический журнал. – 1997. - №1. – С. 3-16.
- Кошелева, Л.В. Социально-экономическое развитие Республики Марий Эл в условиях вступления России во Всемирную торговую организацию // Л.В. Кошелева, Е.В. Родионова, Л.В. Смоленникова, Е.В. Торопова / Вестник Поволжского государственного технологического университета. Серия "Экономика и управление", Йошкар-Ола, ПГТУ, 2015. №3. С.60-71.
- 6. Кремлев, Н.Д. Вопросы оценки экономической безопасности региона / Н.Д. Кремлев, В.Г.Федоров, М.Ф. Сергеев // Вопросы статистики. 2007. № 2. С. 42-48.
- 7. Криворотов, В.В. Экономическая безопасность государства и регионов [Текст]: учеб. пособие/В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015.-351 с.
- 8. Ларионов, И.К. Экономическая безопасность личности, общества и государства (многоуровневый, воспроизводственный, глобальный, системный, стратегический и синергетический подходы): монография / И.К. Ларионов, М.А. Гуреева. Москва: Дашков и К, 2018. 479 с.
- Макарейко, Н.В. Правовые принципы обеспечения экономической безопасности / Н.В. Макарейко // Вестник Нижегородской академии МВД России. 2009. №1 (10).- С. 13-17.

- 10. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа:
 - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW 22142/
- 11. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: указ Президента РФ от 7 мая 2018 г. № 204 [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71837 200/
- 12. Поздеев, В.Л. Основные направления обеспечения экономической безопасности государства // В.Л. Поздеев /Инновационное развитие экономики, 2016 г. №6. С. 270-277.
- 13. Сенчагов, В.К. О сущности и основах стратегии экономической безопасности России/ В.К. Сенчагов//Вопросы экономики. 1995. №1. С.97-106.
- 14. Тамбовцев, В.Л. Экономическая безопасность хозяйственных систем: структура, проблемы / В.Л. Тамбовцев// Вестник МГУ. Сер. 6. Экономика. 1995. № 3. С. 3-10.
- 15. Хамидуллин, Ф.Г. Проблемы управления социально-экономическим развитием региона/Ф.Г. Хамидуллин, Д.С. Хайруллов, В.В. Хоменко, В.М. Тарасов. Казань: Изд-во «Фэн», 2004 192 с.
- Цуканов, В.Х. Экономическая безопасность: сущность, факторы влияния и методы обеспечения: монография / В.Х. Цуканов. Челябинск: Челябинский Дом печати, 2007.
- 17. Экономическая безопасность России. Общий курс [Электронный ресурс]: учебник / под ред. В.К. Сенчагова. 5-е изд. (эл.) М.:БИНОМ. Лаборатория знаний, 2015. 818 с. Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/538881

Фесина Елена Леонидовна,

доктор экономических наук, профессор кафедры таможенного дела Казанского кооперативного института (филиал) Российского университета кооперации. Россия, г. Казань E-mail: efesinay@mail.ru

Суглобов Александр Евгеньевич,

заслуженный экономист Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор Финансового университета при Правительстве РФ. Россия, Москва E-mail: a_suglobov@mail.ru

РАЗВИТИЕ ТЕНЕВЫХ ПРОЦЕССОВ В МАЛОМ БИЗНЕСЕ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Становление и развитие малого бизнеса в условиях рыночной экономики сопровождается значительным ростом числа преступлений, основная часть которых приходится на налоговые правонарушения. По официальным оценкам работы правоохранительных органов Республики Татарстан в последние годы предприниматели, уклоняясь от налогообложения, пытаются избежать его совсем. Одной из главных причин уклонения субъектов малого бизнеса от уплаты налогов является несовершенство налогового законодательства. Это приводит к невыполнению налоговых обязательств и занижению размеров налогов путем использования серых» схем с разной степенью легальности и сложности их исполнения. Функционируя в пограничной зоне между легальным и нелегальным секторами экономики предприниматели, нарушая официальные нормы, делают свой бизнес конкурентоспособным. Налоговые преступления как наиболее латентные явления стали важным фактором развития теневых процессов в малом бизнесе, что ставит их в разряд наиболее актуальных проблем рыночной экономики.

Ключевые слова: малый бизнес, подставные фирмы, латентные процессы, экономические преступления, уклонение от уплаты налогов, правоохранительные мероприятия.

Введение

Важным направлением деятельности налоговых органов является оперативный поиск экономических агентов, уклоняющихся от уплаты налогов. Он направлен на получение сведений, указывающих на сокрытие объектов налогообложения и других противоправных действий со стороны хозяйствующих субъектов. Одним из источников таких сведений являются информационные массивы, накапливаемые в банках данных различных организаций. Реализуя специальные технологии информационного поиска предприятий и организаций, ведущих теневую экономическую деятельность можно существенно повысить эффективность работы налоговых органов по выявлению правонарушений и экономических преступлений.

С целью выявления теневой экономической деятельности субъектов малого бизнеса в Республике Татарстан Межрегиональным центром содействия предпринимательству ПФО было проведено анкетирование, в котором приняли участие 350 руководителей малых предприятий [5].

Основные задачи анкетирования сводились к определению социального портрета предпринимателя, выявлению причин уклонения от налоговых обязательств, определению открытости экономических агентов к получению информации. Обследованием охвачены предприниматели, занятые в разных сферах экономической деятельности (промышленность — 15%; тор-

говля -30%; бытовое обслуживание -3%; здравоохранение -9%; строительство -26%; общественное питание -5%; образование -2%; платные услуги, оказываемые населению -10%).

Результаты анкетирования позволили выявить следующие причины перехода субъектов малого бизнеса из легальной экономики в теневой сектор:

- неспособность государства заставить предпринимателей выполнять возложенные на них законом обязательства;
- высокий уровень издержек легальной деятельности, ведущий к сокрытию предпринимателем своих доходов;
- коррумпированность чиновников, взятка которых обходится предпринимателю дешевле, чем уплата налогов;
- вполне терпимое к несоблюдению законодательства и коррупционным выплатам общественное мнение, позволяющее хозяйствующим субъектам беспрепятственно вступать в неформальные отношения с чиновниками.

Среди прочих причин уклонения от уплаты налогов респонденты назвали боязнь работодателей социальной обремененности при заключении трудового договора с наемным работником (так называемый государственный рэкет в виде разнообразных «добровольных» отчислений), а также характер окружающей среды, препятствующей эффективному ведению дел и популяризации достигнутого успеха. Это приводит к закрытости предпринимательских структур и снижает вероятность вложения инвестиций в довольно высокий республиканский потенциал. Банки неохотно идут на привлечение инвестиций в малый бизнес из-за непрозрачности его финансовой деятельности. Вместе с тем создание привлекательного инвестиционного климата всегда декларировалось как приоритетное направление государственной экономической политики региона. Бюджетная и социальная обремененность предпринимательских структур наряду с инвестиционной проблематикой приводит к тому, что в Республике Татарстан около 90% предприятий малого бизнеса закрываются в первые годы своей деятельности, а оставшаяся их часть становится банкротами в последующие три года [3].

Проведение полноценной государственной социально-экономической политики в предпринимательской среде во многом сдерживается функционированием подставных фирм, зарегистрированных по утерянным паспортам, роль которых в процессе занижения налогов на прибыль и добавленную стоимость достаточно ве-

лика. Разрастание числа подставных фирм является одним из важных симптомов развития теневой экономики. Материалы уголовных дел по раскрытию экономических преступлений в Республике Татарстан свидетельствуют о том, что подставные фирмы позволяют предпринимателям реализовывать наиболее прибыльные части коммерческих контрактов, доходы от которых оседают на их счетах [4].

Если учесть, что деятельность подставных фирм осуществляется в рамках действующего законодательства, то принятие к ним мер правоохранительного характера становится весьма проблематичным.

Анализ результатов работы межведомственных правительственных групп Республики Татарстан по борьбе с правонарушениями в сфере экономики в отношении деятельности подставных фирм показал, что большинство из них являются участниками взаимосвязанных сообществ предприятий, чья деятельность строго спланирована. Они широко используют механизм создания подставных фирм и подстраховки одного предприятия другим. В частности, перед ликвидацией уже давно функционирующего предприятия финансово-хозяйственные операции могут проводиться в нем без какойлибо отчетности или списаны на вновь зарегистрированное предприятие [2]. Подставные фирмы образуются в Республике Татарстан главным образом в среде функционирования легальных предприятий, среди которых выделяется одна крупная организация, включающая большое количество юридических лиц. Основной целью такого сообщества предприятий является уклонение от налоговых обязательств, так как в составе группы их можно безопасно обойти и с более широкими возможностями. Практика работы правоохранительных органов Республики Татарстан показала, что предприятия малого бизнеса, уклоняющиеся от уплаты налогов, тесно связаны с подставными фирмами через буферные фирмы.

Буферная фирма - это юридическое лицо, выступающее в роли посредника между экономическим агентом и подставной фирмой созданной для ограждения субъекта малого бизнеса от претензий со стороны налоговых органов в связях с подставными фирмами. Буферные фирмы не имеют классических признаков подставных фирм. Их возглавляют реально действующие директора, они находятся по юридическим адресам, своевременно сдают отчетность и платят налоги. Однако налоговая нагрузка у них очень низкая, так как они делают минимальную наценку на товар, показывая в своей отчетности

чисто символическую прибыль. Одна буферная фирма может обслуживать большое число подставных фирм, разрывая их связь с другими такими фирмами. К критериям, в соответствии с которыми можно определить принадлежность буферных фирм к этой группе экономических агентов относятся низкий уровень рентабельности и незначительная налоговая нагрузки при высокой доле вычетов по налогу на добавленную стоимость и большом количестве запросов на встречную проверку буферных фирм [2, 5].

Предприятие налогоплательщик извлекает налоговую выгоду из операций с подставными фирмами путем завышения расходов и вычетов по налогу на добавленную стоимость. Промежуточным звеном в этих операциях выступает буферная фирма, гарантирующая безопасность предприятия налогоплательщика. Именно буферная фирма напрямую заключает фиктивные сделки с подставными фирмами. Внешне благополучные буферные фирмы являются звеном наименьшего риска для предприятия налогоплательщика, применяющего «серые» схемы с целью уклонения от налоговых обязательств. Это объясняется тем, что основной акцент при проведении контрольных мероприятий правоохранительных и налоговых органов сосредоточивается, прежде всего, на предприятиях налогоплательщиках и подставных фирмах. При планировании выездных налоговых проверок буферные фирмы реже всего рассматриваются налоговыми органами, поскольку не возмещают налог на добавленную стоимость из бюджета и не являются убыточными.

- В Республике Татарстан налоговые органы пытаются воспрепятствовать регистрации неблагонадежных фирм, если они обладают следующими признаками подставной фирмы:
- регистрация по адресу массовой регистрации более 10 фирм;
- регистрация на имя массового учредителя;
- подача документов на регистрацию массовым заявителем;
- возглавление фирмы массовым руководителем.

Зарегистрированные неблагонадежные фирмы исключаются налоговыми инспекторами из реестра юридических лиц самостоятельно или через суд, а также в результате принуждения массовых учредителей к самоликвидации фирм. Так решается задача по планомерному поиску выгодоприобретателей от использования подставных фирм. Налоговые органы еженедельно отчитываются о выявленных контраген-

тах подставных фирм, то есть фактически действующих предприятий, выступающих конечными получателями денежных средств, регулярно сдающих налоговую отчетность и выполняющих свои налоговые обязательства перед бюджетом. При этом целью проводимых ревизий является отказ в принятии расходов и снятие вычетов по налогу на добавленную стоимость по операциям с подставными фирмами. В большинстве регионов ПФО налоговые органы не имеют единого мнения по поводу методичного поиска конечных выгодоприобретателей от использования подставных фирм [5].

Обычно поиск подставных фирм ведется среди контрагентов проверяемого предприятия, а не наоборот. Как правило, предприятия, уклоняющиеся от уплаты налогов с помощью подставных фирм, выявляются в ходе камеральных проверок. Проверяя предприятие, налоговые органы выясняют, что его контрагенты не состоят на учете или не отчитываются. Тогда начинается более детальная проверка взаимоотношений предприятия с мнимыми контрагентами. В Республике Татарстан налоговые инспекторы подвергают проверке только те звенья цепочки подставных фирм, через которые за все время их существования прошло более 10 млн рублей. На основании выписки из банковского документа о движении денежных средств по счетам подставных фирм налоговые органы должны выявить те предприятия, которые получили от них или перечислили им более 10 млн. рублей. Затем проверяются контрагенты, перечислившие подставным фирмам денежные средства на сумму свыше 10 млн рублей и так происходит до тех пор, пока не обнаружится конечный источник и получатель денег [4, 5].

На основе анализа выборок деятельности явно ликвидированных предприятий малого бизнеса в Республике Татарстан можно выделить два типа признаков характерных для хозяйствующих субъектов, ведущих скрытую экономическую деятельность. К первому типу относятся признаки, которые выявляются при анализе данных полученных при регистрации юридических лиц, ко второму типу — признаки, выявляемые при анализе деятельности учредителей подставных фирм в качестве руководителей и учредителей других юридических лиц [1].

Для признаков первого типа характерны следующие аспекты регистрационных данных:

- наличие у группы предприятий одного или нескольких учредителей, состоящих в родственных связях;
- учредитель и бухгалтер предприятия являются одним лицом;

- отсутствие данных о счетах и непредставление отчетности в налоговые органы с момента регистрации предприятия;
- в регистрационных документах отражено несколько видов деятельности с различной направленностью;
- предприятие зарегистрировано по утерянному паспорту.

Признаки второго типа позволяют выявить следующие характерные черты деятельности мнимых предприятий:

- 1. Учредитель фирмы является руководителем или учредителем других фирм, которые работают длительный период и в некоторых случаях нарушают сроки представления отчетности в налоговые органы;
- 2. Физическое лицо, учредившее подставную фирму, после ее закрытия сразу регистрирует другую подставную фирму;
- 3. Физическое лицо, учредившее подставную фирму, после ее закрытия не регистрирует никаких предприятий, но одновременно является учредителем реально функционирующей организации, которая не представляет отчетность в налоговые органы. По истечении определенного срока это же физическое лицо опять появляется в качестве руководителя или учредителя в составе какого-либо другого юридического лица.

Руководствуясь разъяснениями ФНС, налоговые органы Республики Татарстан получили возможность требовать от банков сведения о клиентах в расширенном масштабе. В настоящее время банки по требованию налоговых инспекторов обязаны выдавать им как справки и выписки по счетам компаний в соответствии с пунктом 2 статьи 86 НК РФ, так и сообщать сведения о налогоплательщике, которые налоговые органы вправе затребовать у его контрагента в соответствии со статьей 93.1 НК РФ. Налоговые инспекторы могут запрашивать такую информацию не только в ходе проверки клиента банка, но и вне рамок ревизии, если проверке подвергается конкретная сделка компании.

Налоговая служба Республики Татарстан получила возможность обращаться за получением информации по счетам клиента в обслуживающий его банк самостоятельно, где бы он ни состоял на учете и не направлять запросы в налоговые органы, в которых зарегистрирована интересующая их компания. Если фирме требуется открыть расчетный счет, то банк вправе потребовать от нее письменное подтверждение о том, по какому юридическому адресу располагается ее офис. До недавнего времени служба безопасности банка для визуального осмотра местонахождения юридического лица выезжала в офис

фирмы. Однако за короткий срок, отведенный на принятие решения об открытии счета, налоговые органы успевали проверять не более 15% компаний [2].

Теперь клиент представляет банку в свободной форме письменное подтверждение о соответствии фактического и юридического адресов и тем самым берет ответственность на себя, освобождая банк от поездки на объект. Вероятность того, что банковские служащие посетят компанию, которая покажется им подозрительной, остается. За ними также остается право проверять данные о местонахождении компании другими способами, которые банк сочтет возможным. По всем возникающим случаям банковские служащие могут обратиться к своим клиентам через контактные телефоны, указанные в анкете. Нередко у компании запрашивают копию договора аренды по юридическому адресу. Однако несовпадение юридического и фактического адресов не всегда означает, что компании откажут в открытии расчетного счета. Вполне допустимо, что, если бизнес только начал развиваться, у организации нет возможности арендовать помещение по адресу, указанному в ЕГРЮЛ.

В процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок специалисты используют общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, которые позволяют определить вероятность подвергнуться налоговой проверке. Как показывает практика работы налоговых органов Республики Татарстан, соответствие налогоплательщиков данным критериям не является индикатором наличия у них нарушений налогового законодательства. Однако отсутствие подозрительных признаков в деятельности хозяйствующих субъектов не страхует их от возможности подвергнуться налоговой проверке. Результаты налоговых проверок субъектов малого бизнеса Республики Татарстан проведенных в апреле 2020 г. свидетельствуют о том, что благополучные с точки зрения критериев фирмы чаще, чем остальные используют в своей деятельности «серые» схемы [5].

В настоящее время определены средние значения налоговой нагрузки по ключевым сферам экономики путем сопоставления суммы налогов на совокупную выручку по данным статистической отчетности. Однако допустимые отклонения результатов такого сравнения еще не известны. Это не позволяет сделать выводы относительно неблагонадежности субъектов малого бизнеса.

Индивидуальные неформализованные интервью, проведенные автором с налоговыми агентами Республики Татарстан, показали, что основным критерием отнесения предприятий к теневой экономике является высокий удельный вес вычетов по НДС за последние двенадцать месяцев при условии, что она равна или превышает 89% от начисленной суммы налога. Помимо доли вычетов важным критерием отнесения предприятий к теневой экономике являются большие суммы входного НДС, увеличивающаяся динамика роста вычетов и высокий удельный вес вычетов по НДС у высокорентабельных предприятий [2].

Материалы уголовных дел по раскрытию экономических преступлений в Республике Татарстан свидетельствуют о том, что типичные нарушения в налоговой сфере, совершаемые субъектами малого бизнеса, являются критериями их участия в теневой экономике:

- предприятия заявляют необоснованные льготы;
- представленные предприятиями документы содержат недостоверные данные или являются поддельными;
- предприятия и контрагенты заключают мнимые, притворные сделки;
- предприятия не принимают к учету по сделкам товарно-материальные ценности и не отражают выручку от реализации;
- предприятия не начисляют налоги по операциям по уступке права требований, операциям по зачету погашения взаимных требований, товарообменным операциям;
- предприятия уклоняются от уплаты налогов путем использования «серых» схем;
- предприятия представляют документы, оформленные с нарушением общепринятых требований (нечеткие подписи, расплывчатые печати);
- предприятия и контрагенты, у которых запрашиваются документы, регистрируются по адресу массовой регистрации; у них отсутствуют основные средства и трудовые ресурсы.

Для таких предприятий характерны большие вычеты по НДС, увеличение выручки при

уменьшении налоговой нагрузки, использование посредников при осуществлении финансово-хозяйственных операций, частая смена налоговых инспекций. Анализ критериев неблагонадежности, выявленных в результате проведения налоговых проверок по субъектам малого бизнеса в различных сферах деятельности, показал, что предприятия розничной и оптовой торговли, а также в строительстве являются наиболее теневизированными [1, 5].

Материалы раскрытия уголовных дел по экономическим преступлениям в Республике Татарстан показали, что если на предприятии в ходе выездных налоговых проверок устанавливается несоответствие расходов работников над их доходами, то это первый признак наличия на них конвертных выплат и «серых» схем. Налоговые агенты фиксируют внимание только на самых существенных несоответствиях доходов и расходов и только на тех предприятиях, где таких расхождений много. Для того, чтобы доказать наличие на предприятии конвертной выплаты необходимы показания 10-15 работников с учетом установления факта обналичивания денежных средств [2].

Встречные проверки документов, представляемых субъектами малого бизнеса в банк для получения кредита, показали, что в них часто отражается зарплата выше той, которая фигурирует в документах, запрашиваемых налоговыми органами. Для выявления процессов по сокрытию заработной платы на таких предприятиях требуется проведение опросов сотрудников и отслеживание движения денежных средств по счетам. Необходимо также совершенствовать аналитические технологии информационного поиска налоговых преступлений в зависимости от типа субъектов налогообложения и выявления отклонений доходов (прибыли) и иных объектов налогообложения от их среднестатистических значений. Это позволит определить зависимость доходов (прибыли) от фактически совершаемого оборота при близкой экономической конъюнктуре рынка.

Список литературы:

- Фесина Е.Л. Проблемы реализации статистических моделей выбора налогоплательщиков в условиях функционирования теневой экономики // Интеграл. 2007. № 4 (36).
- 2. Фесина Е.Л. Повышение эффективности формирования решений налоговых органов в условиях
- активизации процессов по уклонению от уплаты налогов // Интеграл. 2007. № 5 (37).
- 3. Министерство Внутренних Дел РФ, состояние преступности на 2017 год [Электронный ресурс].

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

- Режим доступа: https://xn--b1aew.xn--p1ai/upload/site1/import/655665d1fb.pdf/ (дата обращения: 06.06.2018).
- 4. Министерство Внутренних Дел РФ, состояние преступности на 2019 год. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://media.mvd.ru/files/application/1241295/ (дата обращения: 10.07.2020).
- 5. Typology research, Money laundering through private pension funds and the insurance sector October 2019. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.cbr.ru/today/anti_legalisation/ec/type_act.pdf./ (дата обращения: 15.06.2020).

Azaryan Elena Mikhailovna,

Doctor of Economic Sciences, Professor,
Head of the Department of Marketing and Commercial Affairs
Donetsk National University of Economics and Trade
named after Mikhail Tugan-Baranovsky
DPR, Donetsk
E-mail: azaryan.elena@gmail.com

Burun Evgeniya Pavlovna,

Postgraduate
Donetsk National University of Economics and Trade
named after Mikhail Tugan-Baranovsky
DPR, Donetsk
E-mail: torgovlaroznicnaa2019@gmail.com

INCREASING THE INNOVATION ACTIVITY OF RETAIL COMPANIES: MARKETING APPROACH

Considered the role and importance of innovative activity of retail trade enterprises in order to determine the directions of increasing the innovative activity of retail enterprises. Presented the evolution of approaches to innovation management. Various periods of development of innovation activity, concepts of innovation management, as well as factors that became the basis for the transition of management processes from one period to another period of evolution are indicated. The main provisions of the modern marketing approach to managing innovation and increasing the innovation activity of retail trade enterprises are considered.

Key words: innovative activity, innovative activity, retail enterprises, marketing in retail, innovative processes, innovations.

Aloyan Gaik Nikolaevich,

Applicant,
Department of Accounting, Taxes and Economic Security
Volga State University of Technology
Russia, Yoshkar-Ola
E-mail: kbua@inbox.ru

APPLICATION OF MODERN INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES IN ORGANIZATION OF INNOVATIVE ACTIVITIES

The article is devoted to the study of the dependence of the production of innovative goods, works and services on the use of digital technologies in Russian regions. A set of indicators of official statistics is determined that determine the relationship between innovation and the use of modern information and communication technologies that contribute to the development of this activity in the context of the constituent entities of the Russian Federation. Regression analysis was carried out using the Statistica package and on its basis the clustering of Russian regions was carried out, which made it possible to determine the tendencies of the influence of a number of indicators on the development of innovative activity.

Key words: information and communication technologies, indicators, subjects of the Russian Federation, pair correlation, regression analysis.

Berg Tatiana Igorevna,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Department of Economics and Planning
Siberian Federal University,
Russian Federation, Krasnoyarsk
Email: tatiyana.berg@gmail.com

Sharov Vitaliy Sergeevich,

Master of Economic sciences Siberian Federal University, Russian Federation, Krasnoyarsk Email: sharov.vitalya@yandex.ru

MODEL FOR SELECTING PROJECTS IN AN ENTERPRISE'S INNOVATION PORTFOLIO

The article considers the types of innovative projects that are important for the market and internal corporate application. A critical analysis of models for forming a portfolio of innovative projects is carried out. The model of forming a portfolio of innovative projects that takes into account the criteria of efficiency and balance as much as possible is defined. Disadvantages and ways of adjusting the model for selecting projects in the innovation portfolio are highlighted. An optimization model for the formation of an enterprise's innovation portfolio based on a qualitative and quantitative selection of projects, taking into account the interaction of projects and the level of risk, has been developed.

Keywords: the portfolio of innovation, model for selecting innovative projects, projects selection criteria, the risk level of the project, assessment of the innovation portfolio.

Linder Natalia Vyacheslavovna,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
First Deputy Head of the Management Department
Financial University under the Government of the Russian Federation.
Russia, Moscow
E-mail: natalia linder@mail.ru

INFLUENCE OF EXPORT ACTIVITIES ON INNOVATIVE REGIMES IN THE INDUSTRY OF DEVELOPING COUNTRIES

Innovation is currently becoming the most important concept of socio-economic development of countries. Increasing attention is being paid to areas such as innovation and technology, which increase the economic strength of developing countries. They become competitive in foreign markets. In recent years, it has been seen that some developing countries are starting to rank higher in the Global Innovation Index. Moreover, the export productivity of developing countries such as China, Turkey, Brazil, Malaysia, Mexico and Thailand is growing. Based on this, the purpose of the study is to determine the levels of innovative development of developing countries and the impact of export indicators on them. To achieve the goal, an analysis of the export and innovation performance of 27 developing countries in the period from 2011 to 2016 was carried out and the relationship between these indicators was identified. The results of the study show that the intensification of export activities stimulates industrial enterprises to move to a more advanced innovation regime in developing countries.

Key words: innovation, export performance, global innovation index, developing countries, innovation regimes.

Melnik Margarita Viktorovna

Doctor of Economic Sciences, Professor Business Analysis and Audit Department Financial University under the Government of the Russian Federation Russia, Moscow E-mail: MMargarita@fa.ru

THE "MYSTERIES" OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT IN THE INNOVATION ECONOMY

The article substantiates the economic content of long-term (strategic) stability of the organization. The consistent expansion of the concept of perspective economic stability with the inclusion of a broader approach to the definition of social and environmental responsibility to society, personnel, production stability, stability of external economic relations based on the alignment of interests of stakeholders is noted. Consistent perfection of the organization of business processes of manufacture and management is considered as the major factor of maintenance of technological and industrial stability, proportionality and rhythmicity of manufacture, conditions of expansion of the market of realization of production (works, services) and the factor of formation of new organizational-legal forms and industrial relations in modern economy. The target character of the long-term stability providing the consecutive orientation to the chosen strategy of development of economic subject, its positioning in the market on the basis of achievement of high quality of production (works, services), i.e. strengthening of competitive advantages, consideration of individual inquiries of clients and steady growth of efficiency of activity is underlined.

Keywords: long-term stability, strategic, factors, conditions and methods of stability provision, expansion of stability horizon; proportionality; organization of business processes, production and reproduction processes; coordination of interests.

Murashova Natalia Alexandrovna,

Associate Professor of the Department of Innovation Management, Candidate of Technical Sciences, Associate Professor Nizhny Novgorod State Technical University. R.E. Alekseeva Russia, Nizhny Novgorod E-mail: murashova_nat@mail.ru

ANALYSIS OF HUMAN RESOURCES FOR THE INNOVATION ECONOMY

One of the relevant tools for managing innovative transformations of the territory is the analysis of statistical data on resource availability, which allows to identify development trends, identify threats and make effective management decisions.

The assessment of the availability of innovation processes at the initial stages of the innovation life cycle with personnel is based on a dynamic analysis of such dependencies as: the distribution of organizations carrying out research and development by type of organization and sector of activity; distribution of the number of personnel engaged in research and development.

The paper presents data on the security of an innovative economy with human resources for the time period from 2000 to 2018 in the constituent entities of the Russian Federation and the regions of the Volga Federal District. All-Russian trends in the distribution of the number of organizations performing research and development by type of organization and by sector of activity are identified. The problems associated with the structure and number of personnel engaged in research and development, both in the Russian Federation and in the regions of the Volga Federal District, are formulated. Measures aimed at improving the efficiency of innovation in the country are proposed.

Keywords: human resources, headcount, research and development, structure of personnel engaged in research and development, innovation.

Kamenskikh Mariya Anatolievna,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Economy and Management of Industry Production Department, Perm National Research Polytechnic University, Russia, Perm E-mail: permmak13@gmail.com

FEATURES OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT IN A SHARED ECONOMY

The economic space is now undergoing dramatic changes caused by the processes of globalization, technological breakthroughs and the transition to a digital information economy. As a result, research into ongoing socio-economic transformations is particularly relevant. This applies fully to the shared economy in general and to the sustainable development of the economy in particular. It is the issues of sustainable development that will strengthen the positive trends of the shared economy, including increasing trust and social contacts, increasing the activity of economic agents, as well as minimizing social and economic contradictions. The absence of balanced sustainable development can not only reinforce existing problems, but also provoke the emergence of new threats to which society will not be ready. The study identified and described trends in the shared economy, as well as its characteristics within the framework of the concept of sustainable development, identified existing shortcomings and identified key areas that would help mitigate the negative effects of the identified gaps in the shared economy within the framework of the concept of sustainable development.

Keywords: sustainable development, digital economy, concept, shared economy, digital platform.

Lymar Valery Valentinovich

Deputy chief accountant-head of accounting and tax accounting Department,

«Rosenergoatom» Joint Stock Company,

Candidate of the Department of financial management,

National research nuclear University MEPhI

Russia, Moscow,

E-mail: buhlvv@yandex.ru

EFFECTIVE LABOR ORGANIZATION IN A MODERN ENTERPRISE: APPROACHES AND METHODS

The article discusses the effective organization of labor of a modern enterprise and methods for the efficient organization of labor. The motivation of employees and the free exchange of knowledge between employees are analyze, and training is a catalyst for satisfaction with the labor process. It is determined that the effective organization of labor of a modern enterprise is not external stimulation, but an internal need for labor and self-organization. We consider modern management approaches that increase productivity due to the involvement of employees.

New approaches are explored through the prism of binary opposition: old- new. In this case, rationalization approaches in the management and assessment of the activities and behavior of people in the classical approach are based on the assessment of human behavior, while the activity is motivated by external stimuli. It is noted that modern effective methods and approaches are focused on internal motivators, the employee gets the opportunity to find his place in the company and determines his functions himself.

It is determined that the employee can determine optimal to achieve them, in this he is supported by support from personal coaching, and coordination of efforts. It analyzes the management of the enterprise. It is noted that payment is carried out not so much in fairness as in terms of results, and managers are focused on the development of the organization in the future. In this article, theoretical studies of the issues of effective labor organization are undertaken, the basis of which can be works in the field of economics that study the laws of new approaches and methods. The result of the study can be used in solving issues of managing of a modern enterprise.

Key words: labor organization, modern approaches, motivation, stimulation.

Noskov Vladimir Anatolievich,

Doctor of Economic Sciences, Professor, Samara State University of Economics Russia, Samara E-mail: noskov1962@inbox.ru

Nesterov Oleg Vladimirovich,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Samara State University of Economics Russia, Samara E-mail: nesterovoleg1980@yandex.ru

BACKGROUND AND PROSPECTS OF TNC DEVELOPMENT IN RUSSIA AND IN THE SAMARA REGION

The purpose of this publication is to assess the prerequisites and prospects for the development of TNCs in Russia and the Samara region. The argument is based on such methodological principles and methods as the principle of duality of the economic nature of economic entities, methods of system and institutional analysis. The article provides a political and economic analysis of the prerequisites and reasons for the emergence of Russian TNCs. The author's understanding of the problems and prospects of development of Russian TNCs is offered. The activity of foreign TNCs in the Samara region is analyzed. Several recommendations for further effective development of the trans nationalization process in Russia are proposed.

Keywords: prerequisites for the emergence of Russian TNCs, foreign TNCs, trans nationalization in Russia, prospects for the development of Russian TNCs.

Ostrik Vladimir Yuryevich

Candidate of Economic Sciences, Associate professor Associate professor of Department of human resources management Institute of Economics and management (structural unit) FSAEI HE "Crimean Federal University named after Vernadsky" Russia, Simferopol E-mail: ostrik-work@rambler.ru

THE CONCEPT OF INTANGIBLE INCENTIVES IN THE ORGANIZATION'S HUMAN RESOURCES MANAGEMENT SYSTEM

The article discusses the essential content of intangible incentives in the organization's human resources management system, presents the main effective directions for creating an effective concept of intangible incentives, which is applicable for real management activities. A phased technology for introducing the proposed concept into the business process of organizations is presented.

Keywords: personnel, personnel management, motivation, human resources, intangible incentives, concept, organization.

Ostrik Vladimir Yuryevich

Candidate of Economic Sciences, Associate professor Associate professor of Department of human resources management Institute of Economics and management (structural unit) FSAEI HE "Crimean Federal University named after Vernadsky" Russia, Simferopol E-mail: ostrik-work@rambler.ru

Verna Veronica Valerievna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor Associate professor of Department of human resources management Institute of Economics and management (structural unit) FSAEI HE "Crimean Federal University named after Vernadsky" Russia, Simferopol E-mail: ostrik-work@rambler.ru

EFFECTIVE SYSTEM OF PERSONNEL CERTIFICATION IN THE ORGANIZATION

The article identifies the main negative and positive trends in the certification processes in domestic organizations, presents the results of a study of the certification aspects of staff work, presents the main ways to introduce an effective certification system for personnel, which will increase the efficiency of use of the organization's human resources.

Keywords: personnel, personnel management, certification, efficiency, human resources, certification conditions, certification factors.

Terentyev Victor Nikolaevich,

Applicant,
Department of Accounting, Taxes and Economic Security
Volga State University of Technology
Russia, Yoshkar-Ola
E-mail: vico-n-t@yandex.ru

SMART CONTRACTS IN SERVICE GOVERNMENT PROCUREMENT

The article analyzes the experience of using the technology of smart contracts in business operations of the world economy, identifies the problems of overloading the resources of the Internet portal of public procurement. Proposed an alternative model for the use of blockchain-based smart contracts technology in a unified public procurement information system.

Keywords: smart contract, unified information system, government procurement, blockchain, Ethereum, supplier, customer, labor costs, corruption, economic security.

Kasatkin Sergey Evgenievich

Candidate of Economic Sciences,
Doctoral Student of the Department of Accounting,
Taxes and Economic Security,
Volga State University of Technology
Russia, Yoshkar-Ola
E-mail: Kbua@inbox.ru

FINANCIAL SYSTEM OF RUSSIA IN INTERNATIONAL RATINGS

The article provides data on global ratings (indices), showing Russia's place in the global financial system. The analysis of Russian indices is carried out and the reasons for the current state of the financial system are determined.

Key words: financial system, ratings (indices), dynamics, condition.

Kiiashchenko Tatiana Petrovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance, Money circulation and Loans Surgut State University Russia, Surgut E-mail: yatanya-87@yandex.ru

ORGANIZATION OF THE REGIONAL BUDGET PERFORMANCE IN RUSSIAN FEDERATION (THEORY AND PRACTICE)

The article deals with the organizational and methodological foundations of the regional budget performance in Russia: the procedure for compilation and maintenance of a consolidated budget list and cash plan were studied, the purpose and role of these documents in the budget process were identified; cash management options for regional budget execution and their features were considered. Besides the author studied the features of the certain regional budget performance in Russian Federation and analyzed the actual data of the budget execution. The problems of the execution of budget revenues in the regions of Russia are not solved. Regional differentiation is also great in tax potential growth opportunities. Therefore, on the one hand, it is necessary to improve tax revenue distribution system, and, on the other hand, it is necessary to develop territories.

Key words: budget execution organization, consolidated budget list, cash plan, temporary cash gap, marginal funding, cash service, tax revenues, regional economy.

Sinenko Olga Andreevna,

Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor,
Department of «Finance and credit», Far Eastern Federal University,
Russia, Vladivostok,
E-mail: sinenko.oa@dvfu.ru

APPLICATION OF CUSTOMS BENEFITS WITHIN THE TERRITORIES WITH THE SPECIAL ECONOMIC STATUS OF THE ASIAN PACIFIC REGION

The article studies customs preferences within the territories with special economic status in the Asia-Pacific region. The purpose of this study is to analyze customs preferences by type of special economic zones of the Asia-Pacific region. The object of the study is the territory of special economic status in the Asia-Pacific region. The article systematizes customs preferences within the territories with a special economic status of the Asia-Pacific Region. The types and conditions of providing customs preferences for the types of special economic zones of the Asia-Pacific region are analyzed. The results of a study of the practice of applying customs preferences in the territories with special economic status in Russia are presented.

Keywords: Territories with special economic status, Asia-Pacific, customs preferences.

Abramova Ruta Sergeevna

Postgraduate student of the Department «Management» Financial University under the Government of the Russian Federation. Russia, Moscow E-mail: Ruta.davydova@mail.ru

COMPARATIVE ANALYSIS AS A TOOL FOR EVALUATING THE EFFECTIVENESS OF STATE MUSEUMS

Today, the Museum and library community is aware of the need to prove its effectiveness, efficiency and value. Museums and libraries are forced to provide more and more reliable data on the use of resources and the extent to which their stated goals are achieved, as they play an important role in public life. In the article, the author assesses the social and economic efficiency of the Museum-reserve "Divnogorye" by comparative analysis for the period 2016-2019 using chain substitutions. The Museum's reports presented on the official website of the institution in the Form of Federal statistical observation 8-NC for 2016, 2018, 2019 served as an information base.

Keywords: evaluation of the effectiveness of museums, the method of comparative analysis, chain substitutions, economic efficiency, social efficiency.

Bugaev Alexander Vladimirovich,

Auditor, Academician
Association of International Accountants
(UK, London) (FAIA (acad)),
Professor
Vitebsk State Technological University.
Belarus, Vitebsk
E-mail: alexandr.bugaev@gmail.com

Pakshina Tatiana Pavlovna,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Vitebsk State Technological University. Belarus, Vitebsk E-mail: pakshina@mail.ru

Ermachenko Olga Vasilievna,

Senior Lecturer Vitebsk State Technological University. Belarus, Vitebsk E-mail: vgtu.ermachenko@mail.ru

SCOPE AND CONTENT OF THE AUDIT WORKING DOCUMENTATION ACCORDING TO THE REQUIREMENTS OF INTERNATIONAL AUDIT STANDARDS (ISAs)

The article considers the scope and content of audit documentation in accordance with the requirements of International Standards on Auditing. The authors consider the list of working papers of an audit organization, an auditor as an individual entrepreneur, which meets all the requirements established by ISAs in relation to audit documentation.

Keywords: international standards on auditing, working documentation, application procedure.

Kasatkin Sergey Evgenievich

Doctoral student
Department of Accounting, Taxes and Economic Security,
Volga State University of Technology
Russia, Yoshkar-Ola
E-mail: Kbua@inbox.ru

EVALUATION OF ECONOMIC SECURITY OF THE FINANCIAL SECTOR OF ECONOMY

The article discusses indicator systems for assessing the financial security of a country. Determining the consistency of indicators on the basis of the morphological approach allowed us to propose an authoring system of indicators and assess the financial security of the country.

Keywords: financial sector, security, indicators, threshold levels, assessment, risk zones.

Mironov Alexey Alexandrovich,

Candidate of Economic Sciences,
Doctoral student
Department of Accounting, Taxes and Economic Security,
Volga State University of Technology
Russia, Yoshkar-Ola
E-mail:logrus8350@gmail.com

ECONOMIC SECURITY OF THE FINANCIAL AND BANKING MARKET IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION

The article deals with the development of a unified identification and authentication system in Russia, the coverage of financial and banking market services by electronic services, and the threats to economic security arising in this area. A map of indicators for assessing the level of economic security of the development of the financial and banking services market is proposed.

Key words: financial market, legislative and regulatory regulation, architecture of the financial market, threats to economic security, Bank of Russia, regulation, indicators.

Nosov Alexander Leonidovich,

Doctor of Economic Sciences, Candidate of Technical Sciences Professor of Economics and Management Vyatka State Agricultural Academy, Russia, Kirov E-mail: logistic_vgu@mail.ru

DEVELOPING VISION, MISSION AND STRATEGIC GOAL OF CITY MANAGEMENT

Modern urban economy is governed by the laws of the administrative-market mechanism. Strategic management combines both administrative and market approaches. Every modern city has a development strategy. Currently, there is a massive transition from 2020 strategies to 2035 strategies. This article aims to consider the requirements for the key elements of the strategy content: vision, mission and strategic goal, using the Kirov 2035 draft strategy as an example. The result of the study is the proposal to formulate the main elements of the strategy, as well as to use as a quantitative measure the degree of achievement of the goal of the officially approved quality index of the urban environment.

Key words: strategic planning, vision, mission, strategic goal, criteria for achieving the goal.

Smolennikova Lyudmila Vitalievna,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Finance, Economics and Organization of Production Volga State University of Technology Russia, Yoshkar-Ola E-mail: SmolennikovaLV@volgatech.net

Kolesnikova Tatiana Gennadevna,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Department of Finance, Economics and Organization of Production
Volga State University of Technology
Russia, Yoshkar-Ola
E-mail: KolesnikovaTG@volgatech.net

METHODOLOGICAL TOOLKIT FOR DETERMINING PRIORITY AREAS OF INVESTMENT IN PURPOSES TO ENSURE THE ECONOMIC SECURITY OF THE REGION

The article deals with the formation of the composition of indicators characterizing the results of socio-economic development at the meso-level and allowing to establish priority areas of investment in order to ensure economic growth and security of the region. A methodological toolkit is proposed for determining the production specialization and priority areas of investment in the region.

Key words: economic security of the region, investment security, socio-economic development of the region.

Fesina Elena Leonidovna

Doctor of Economic Sciences, Professor of the Department of customs Affairs of the Kazan cooperative Institute (branch) Russian University of cooperation E-mail: efesinay@mail.ru

Suglobov Alexander Evgenyevich

Honored economist of the Russian Federation, Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of Finance University under the Government of the Russian Federation E-mail: a suglobov@mail.ru

DEVELOPMENT OF SHADOW PROCESSES IN SMALL BUSINESS OF THE REPUBLIC OF TATARSTAN

The formation and development of small business in a market economy is accompanied by a significant increase in the number of crimes, most of them are tax offenses. According to official estimates of the work of the law enforcement agencies of the Republic of Tatarstan in recent years, entrepreneurs evading their tax obligations, are trying to avoid it completely. One of the main reasons for small business entities to avoid paying taxes is the imperfection of tax legislation. This leads to non-compliance with tax obligations and understatement of taxes through the use of "gray" schemes with varying degrees of legality and complexity of their implementation. Operating in the border zone between the legal and illegal sectors of the economy, entrepreneurs violate official norms and make their business competitive. Tax crimes as the most latent phenomena have become an important factor in the development of shadow processes in small business which makes them one of the most pressing problems of the market economy.

Key words: small business, shell companies, latent processes, economic crimes, tax evasion, law enforcement.