

ВЕКТОР НАУКИ

Тольяттинского
государственного
университета
Серия: Экономика и управление

Основан в 2010 г.

№ 2 (37)

2019

16+

Ежеквартальный
научный журнал

Учредитель – Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Главный редактор

Криштал Михаил Михайлович, доктор физико-математических наук, профессор

Заместитель главного редактора

Искосков Максим Олегович, доктор экономических наук, доцент

Редакционная коллегия:

Афоничкин Александр Иванович, доктор экономических наук, профессор
Восколович Нина Александровна, доктор экономических наук, профессор
Денисюк Александр Николаевич, доктор экономических наук, доцент
Ефимова Елена Глебовна, доктор экономических наук, доцент
Зенкина Елена Вячеславовна, доктор экономических наук, доцент
Иванов Дмитрий Юрьевич, доктор экономических наук, профессор
Королёв Олег Геннадиевич, доктор экономических наук, доцент
Кох Игорь Анатольевич, доктор экономических наук, доцент
Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, доцент
Мельник Алексей Михайлович, доктор экономических наук, профессор
Музыченко Анатолий Степанович, доктор экономических наук, профессор
Николаев Михаил Алексеевич, доктор экономических наук, профессор
Пенькова Оксана Георгиевна, доктор экономических наук, доцент
Пискунов Владимир Александрович, доктор экономических наук, профессор
Плотников Аркадий Петрович, доктор экономических наук, профессор
Понедельчук Татьяна Васильевна, кандидат экономических наук, доцент
Предеус Наталья Владимировна, доктор экономических наук, профессор
Савенков Дмитрий Леонидович, доктор экономических наук, профессор
Сафонова Маргарита Фридриховна, доктор экономических наук, доцент
Смелик Роман Григорьевич, доктор экономических наук, профессор
Стрельцова Елена Дмитриевна, доктор экономических наук, доцент
Тарлопов Игорь Олегович, доктор экономических наук, доцент
Торопцев Евгений Львович, доктор экономических наук, профессор
Удовенко Сергей Петрович, доктор экономических наук, доцент
Фролов Андрей Викторович, доктор экономических наук, доцент
Янов Виталий Валерьевич, доктор экономических наук, профессор

Входит в перечень рецензируемых научных журналов, зарегистрированных в системе «Российский индекс научного цитирования», в перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-40004 от 27 мая 2010 г.).

Компьютерная верстка:
Н.А. Никитенко

Ответственный/технический редактор:
Н.А. Никитенко

Адрес редакции: 445020, Россия,
Самарская область, г. Тольятти,
ул. Белорусская, 14

Тел.: (8482) 54-63-64

E-mail: vektornaukitgu@yandex.ru

Сайт: <http://www.tltsu.ru>

Подписано в печать 28.06.2019.
Выход в свет 30.08.2019.
Формат 60×84 1/8.
Печать цифровая.
Усл. п. л. 8,0.
Тираж 50 экз. Заказ 3-422-19.
Цена свободная.

СВЕДЕНИЯ О ЧЛЕНАХ РЕДКОЛЛЕГИИ

Главный редактор

Кристал Михаил Михайлович, доктор физико-математических наук, профессор, ректор (Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия).

Заместитель главного редактора

Искосков Максим Олегович, доктор экономических наук, доцент, профессор департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) Института финансов, экономики и управления (Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия).

Редакционная коллегия:

Афоничкин Александр Иванович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансы и кредит» (Самарский национальный исследовательский университет имени С.П. Королева, Самара, Россия).

Восколович Нина Александровна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики труда и персонала экономического факультета (Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, Москва, Россия).

Денисюк Александр Николаевич, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Финансовый контроль и анализ» (Винницкий торгово-экономический институт, Винница, Украина).

Ефимова Елена Глебовна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики (Санкт-Петербургский государственный университет, Санкт-Петербург, Россия).

Зенкина Елена Вячеславовна, доктор экономических наук, доцент, ведущий научный сотрудник (Центр международной макроэкономики и внешнеэкономических связей Института экономики РАН, Москва, Россия).

Иванов Дмитрий Юрьевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой организации производства (Самарский национальный исследовательский университет имени С.П. Королева, Самара, Россия).

Королёв Олег Геннадиевич, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой «Инновационный менеджмент» Международной школы бизнеса (института) (Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия).

Кох Игорь Анатольевич, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры финансовых рынков и финансовых институтов (Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия).

Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, доцент, профессор департамента предпринимательства (бизнес-программ) Института финансов, экономики и управления (Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия).

Мельник Алексей Михайлович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Политическая экономия» (Киевский национальный экономический университет, Киев, Украина).

Музыченко Анатолий Степанович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Экономика предприятия и финансы» (Уманский государственный педагогический университет имени Павла Тычины, Умань, Украина).

Николаев Михаил Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономики и финансов, декан финансово-экономического факультета (Псковский государственный университет, Псков, Россия).

Пенькова Оксана Георгиевна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Экономическая теория» (Уманский национальный университет садоводства, Умань, Украина).

Пискунов Владимир Александрович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита (Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия).

Плотников Аркадий Петрович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономическая безопасность и управление инновациями» (Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А., Саратов, Россия).

Понедельчук Татьяна Васильевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономическая история и теория» (Белоцерковский национальный аграрный университет, Белая Церковь, Украина).

Предеус Наталья Владимировна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит» (Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, Саратов, Россия).

Савенков Дмитрий Леонидович, доктор экономических наук, профессор, профессор департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) Института финансов, экономики и управления (Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия).

Сафонова Маргарита Фридриховна, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой аудита (Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, Краснодар, Россия).

Смелик Роман Григорьевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления бизнесом и экономической безопасности (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, Омск, Россия).

Стрельцова Елена Дмитриевна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Программное обеспечение вычислительной техники» (Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова, Новочеркасск, Россия).

Тарлопов Игорь Олегович, доктор экономических наук, доцент, декан экономического факультета (Бердянскский университет менеджмента и бизнеса, Бердянск, Украина).

Торопцев Евгений Львович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бизнес-информатика» (Северо-Кавказский федеральный университет, Ставрополь, Россия).

Удовенко Сергей Петрович, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономики таможенного дела (Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, Санкт-Петербург, Россия).

Фролов Андрей Викторович, доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры мировой экономики (Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, Москва, Россия).

Янов Виталий Валерьевич, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансы и кредит» (Поволжский государственный университет сервиса, Тольятти, Россия).

СОДЕРЖАНИЕ

ФАКТОРЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКСПОРТНОГО ТУРИСТСКОГО ПОТЕНЦИАЛА РОССИИ А.О. Борисова.....	5
АНАЛИЗ ТЕНДЕНЦИЙ НА ЮВЕЛИРНОМ РЫНКЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРОИЗВОДСТВА ЮВЕЛИРНЫХ ИЗДЕЛИЙ НА ЗАКАЗ КАК ОДНОГО ИЗ НАПРАВЛЕНИЙ РАЗВИТИЯ ЮВЕЛИРНОЙ ОТРАСЛИ Ю.Д. Власова, Т.А. Раченко.....	13
ПРИМЕНЕНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ ПРОМЫШЛЕННОГО ХРАНЕНИЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ В КАЧЕСТВЕ ИНСТРУМЕНТОВ ЦЕНОЗАВИСИМОГО ЭЛЕКТРОПОТРЕБЛЕНИЯ В РОССИИ А.П. Дзюба.....	19
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНСТРУКТОРСКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОДГОТОВКИ ПРОИЗВОДСТВА НА МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ А.С. Ершова, Е.В. Фомин.....	30
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВОМ В СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ДОРОЖНОЙ КАРТЕ Э.С. Мамедов.....	36
АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КАК ИНСТРУМЕНТ СТАБИЛИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ А.В. Петух, М.Ф. Сафонова.....	43
ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФАКТОВ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПРАВ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ Н.В. Предеус, Х.А. Рустамова.....	50
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЦЕНТРА И СЕВЕРНОГО МАКРОРЕГИОНА И.Н. Швецова, Т.А. Найденова.....	57
НАШИ АВТОРЫ.....	66

CONTENT

FACTORS AND DIRECTIONS OF THE RUSSIAN EXPORT TOURISM POTENTIAL DEVELOPMENT A.O. Borisova.....	5
THE ANALYSIS OF TRENDS IN THE JEWELRY MARKET AND THE PROSPECTS OF PRODUCTION OF JEWELRY PRODUCTS TO ORDER AS ONE OF THE DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF JEWELRY INDUSTRY Yu.D. Vlasova, T.A. Rachenko.....	13
THE APPLICATION OF TECHNOLOGIES OF ELECTRIC ENERGY INDUSTRIAL STORAGE AS THE INSTRUMENTS OF PRICE-DEPENDENT ELECTRIC ENERGY CONSUMPTION IN RUSSIA A.P. Dzyuba.....	19
THE ESTIMATION OF THE EFFICIENCY OF THE DESIGN-ENGINEERING PREPRODUCTION AT A MACHINE BUILDING ENTERPRISE A.S. Ershova, E.V. Fomin.....	30
MAIN DIRECTIONS OF SUPPORT OF SMALL AND MEDIUM ENTREPRENEURSHIP BY THE STATE IN A STRATEGIC ROADMAP E.S. Mamedov.....	36
ACCOUNTING POLICY AUDIT AS AN INSTRUMENT OF STABILIZATION OF FINANCIAL STATE OF ECONOMIC ENTITIES A.V. Petukh, M.F. Safonova.....	43
SPECIAL ASPECTS OF ACCOUNTING THE FACTS OF GRANTING RIGHTS TO THE USE OF INTANGIBLE ASSETS N.V. Predeus, Kh.A. Rustamova.....	50
INTER-BUDGETARY RELATIONS OF FEDERAL CENTER AND THE NORTHERN MACRO-REGION I.N. Shvetsova, T.A. Naydenova.....	57
OUR AUTHORS.....	66

ФАКТОРЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКСПОРТНОГО ТУРИСТСКОГО ПОТЕНЦИАЛА РОССИИ

© 2019

А.О. Борисова, аспирант кафедры мировой экономики и экономической безопасности
Байкальский государственный университет, Иркутск (Россия)

Ключевые слова: международный туризм; въездной туризм; экспорт туризма; экспортный потенциал; туристский потенциал; моделирование туризма; факторы развития туризма; туризм в России.

Аннотация: На сегодняшний день, по данным ЮНВТО, международный рынок туризма является одним из наиболее крупных и динамично развивающихся мировых рынков услуг. Россия – активный участник международного рынка туризма. Однако, обладая значительным экспортным потенциалом в сфере туризма, на мировой арене она является преимущественно импортером туристских услуг, тем самым теряя экономические выгоды от участия в международном туристском обмене.

Исследование направлено на определение возможных путей развития экспортного потенциала в России в сфере туризма. В работе осуществлен комплексный анализ факторов развития международного туризма и их классификация с учетом зарубежного и российского опыта исследований, выделены факторы, влияющие на экспортный туристский потенциал дестинации. Предложена многофакторная экономико-математическая модель, характеризующая силу влияния наиболее значимых факторов на уровень развития экспортного туристского потенциала России. Был осуществлен анализ результатов моделирования, выявлена сила влияния каждого включенного в модель фактора на исследуемый показатель, сделаны выводы о значимости экономических, инфраструктурных, технологических, природно-рекреационных и культурно-исторических факторов на примере конкретных показателей, обосновано и объяснено влияние каждого из них. В заключение были предложены меры, направленные на увеличение экспортного туристского потенциала России посредством снижения стоимости билетов российских авиакомпаний, развития развлекательной, гостиничной инфраструктуры, улучшения условий ведения бизнеса в стране.

ВВЕДЕНИЕ

Международный рынок туризма на сегодняшний день является одним из крупнейших мировых рынков услуг. Ежегодно он увеличивается на 4–5 %, расширяется ассортимент туристских предложений и число участников рынка. Въездной туризм входит в число отраслей, состояние которых определяет перспективы социально-экономического развития стран и регионов [1]. Он является источником валютных поступлений и развивает ряд смежных сфер экономики: строительство, связь, транспорт, торговлю и др. По оценкам специалистов Всемирного экономического форума, Россия обладает достаточным потенциалом для того, чтобы уверенно занимать позиции экспортера на данном рынке и принимать до 40 млн иностранных туристов ежегодно [2]. Однако статистика свидетельствует о том, что выездной туристский поток страны на протяжении последних 15 лет существенно превышает въездной, как и расходы выезжающих за границу туристов по сравнению с доходами от принятия иностранных (рис. 1).

Достаточно большое количество работ посвящено выявлению причин, препятствующих развитию въездного туризма в России, однако, как правило, в них затронуты лишь отдельные вопросы исследуемой темы. В связи с этим автором были рассмотрены модели конкурентоспособности туристских дестинаций и классификации факторов развития международного туризма, разработанные российскими и зарубежными исследователями. К наиболее известным моделям следует отнести концептуальную модель конкурентоспособности дестинации J.R.V. Ritchie, G.I. Crouch [5], включающую 36 факторов, объединенных в 5 блоков: ключевые ресурсы и средства привлечения туристов, поддерживающие факторы и ресурсы, управление дестинацией, по-

литика, планирование и развитие дестинации, ослабляющие и усиливающие факторы. Позже на основе концептуальной модели L. Dwyer и его соавторы разработали модель, включающую 88 элементов [6]. Ее особенностями являются учет фактора спроса и наличие двусторонних связей между факторами, что делает модель более реалистичной. Модель Л.Г. Кирьяновой [7] схожа с моделью [6], однако здесь новыми элементами являются местные жители и их позиция относительно развития туризма в регионе, участие населения в управлении развитием туризма в дестинации со стороны населения. Самый широкий список факторов (более 100) приводится в исследовании специалистов Всемирного экономического форума при расчетах Индекса конкурентоспособности туризма ТТСИ [8]. Факторы ТТСИ характеризуют благоприятность окружающей среды дестинации, политику развития туризма и создание благоприятных условий, инфраструктуру, природные и культурные ресурсы.

Необходимо отметить, что большинство работ, посвященных развитию экспортного туристского потенциала России, основано на использовании качественных, а не количественных методов исследования. Это обусловлено недостатком статистических данных и отсутствием их представления в единообразном структурированном и систематизированном виде [9]. Однако в условиях стремительно развивающихся информационных технологий и их активного внедрения в процесс организации и управления туристской деятельностью в рамках данного исследования представляется актуальным использование экономико-математических методов анализа, которые предоставляют значительно более широкие возможности по обработке данных. Эффективность применения количественных методов подтверждается многими зарубежными исследованиями,

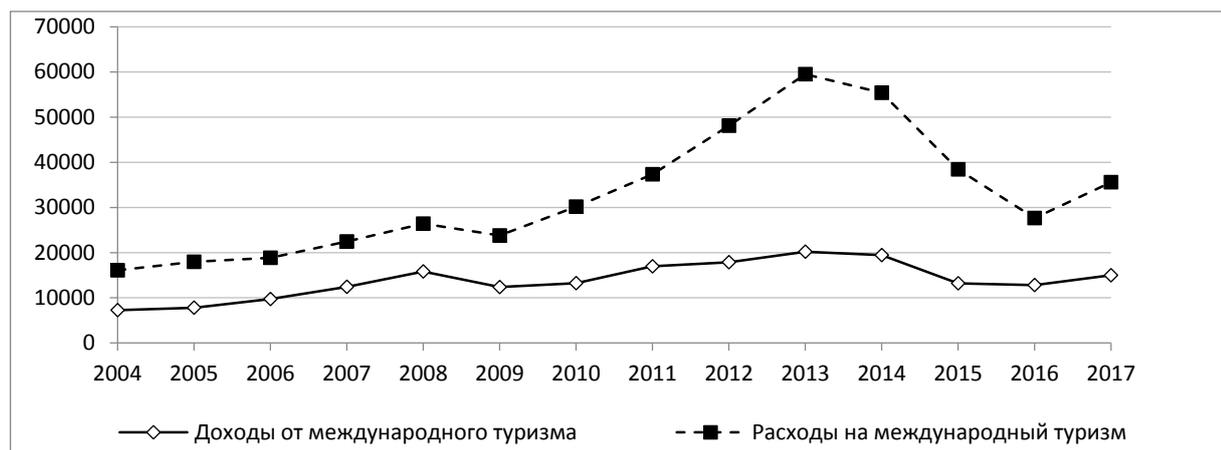


Рис. 1. Динамика доходов России от международного туризма и расходов на международный туризм в 2004–2017 гг., млн долл. США [3; 4]

посвященными изучению факторов развития туризма путем составления экономико-математических моделей [10; 11].

Цель работы – выявление факторов и перспективных направлений развития экспортного туристского потенциала России.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Для достижения целей исследования автором предлагается методика, включающая следующие этапы.

1. Поиск, сбор и систематизация статистических данных, характеризующих факторы развития экспортного туристского потенциала регионов и его текущий уровень.

2. Преобразование и отбор показателей в соответствии с математическими критериями значимости. Составление многофакторной корреляционно-регрессионной модели, характеризующей силу и направленность влияния факторов на уровень развития экспортного туристского потенциала.

3. Определение причин отставания или опережения в развитии экспортного туристского потенциала посредством выявления и анализа факторов, оказывающих наибольшее влияние на исследуемый процесс, выявление перспективных направлений развития.

В качестве экономико-математического инструмента исследования была выбрана многофакторная корреляционно-регрессионная модель. Она предназначена для выявления линейной зависимости вариации одного результирующего показателя от множества воздействующих, что позволяет исследовать влияние различных факторов на развитие экспортного потенциала туризма России.

Модель позволяет учитывать как положительную, так и отрицательную силу влияния на зависимый показатель, что дает возможность ранжировать факторы по значимости и определить, насколько следует изменить каждый фактор, чтобы достигнуть желаемого уровня развития экспортного потенциала в сфере туризма. Важным для данного исследования свойством модели множественной регрессии является учет силы влияния не включенных в нее параметров, так как

в условиях ограниченного объема данных, представленных в российской статистике, не представляется возможным составить систему показателей, характеризующих абсолютно весь комплекс влияющих на туризм факторов.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

На основе анализа российского и зарубежного опыта исследований автором была составлена классификация факторов развития международного туризма. Она включила в себя факторы, обусловленные спросом (характеризуют иностранных туристов или место их постоянного пребывания) и факторы, обусловленные предложением (характеризуют экспортный туристский потенциал дестинации). В обе группы вошли географические, экономические, технологические, социальные, демографические, психологические и международные факторы. К факторам, обусловленным предложением, также были отнесены природно-рекреационные, экологические, культурно-исторические, инфраструктурные, политико-управленческие факторы.

На первом этапе – этапе поиска и систематизации количественных показателей для составления экономико-математической модели были проанализированы факторы развития экспортного туристского потенциала. В соответствии с предложенной классификацией были собраны данные, характеризующие состояние исследуемых факторов в регионах России. В качестве зависимого показателя была выбрана величина иностранного туристского спроса, отражающая реализованный экспортный потенциал. Источниками данных для составления модели послужили показатели Единой федеральной межведомственной информационной статистической системы [12] и Федеральной службы государственной статистики России [13].

На втором этапе была составлена модель, характеризующая силу влияния наиболее значимых факторов на величину экспортного туристского потенциала регионов России (таблица 1). В окончательный вариант модели было включено 10 независимых показателей-факторов, в том числе интегрированных, и 1 зависимый.

Таблица 1. Модель развития экспортного туристского потенциала России

$y=2,1+0,49x_1+0,06x_2+0,28x_3+0,33x_4-0,59x_5-0,57x_6+0,64x_7+0,7x_8+3,24x_9+0,06x_{10}+\varepsilon$	
y	Показатель уровня фактически реализованного экспортного туристского потенциала, выраженный как число иностранных граждан, размещенных в коллективных средствах размещения
x ₁	Природно-рекреационный фактор, учитывающий количество особо охраняемых природных территорий федерального значения, степень пригодности природно-рекреационных ресурсов для лечебно-оздоровительного и спортивного туризма, среднюю температуру воздуха, величину осадков
x ₂	Культурно-исторический фактор, отражающий объем фактически освоенных средств на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия
x ₃	Инфраструктурный фактор, учитывающий число коллективных средств размещения
x ₄	Инфраструктурный фактор, отражающий состояние транспортной инфраструктуры, в т. ч. объем транспортных услуг, оказанных в расчете на 1 местного жителя, благоприятность плотности железнодорожной сети для целей туризма, плотность водных путей с гарантированными габаритами судовых ходов, количество международных аэропортов, число автобусов общего пользования на 100 тыс. чел. населения
x ₅	Экономический (ценовой) фактор, средняя стоимость полета в эконо-классе самолета как пример стоимости транспортных услуг
x ₆	Экономический (ценовой) фактор, средняя стоимость предоставления местного соединения связи как пример стоимости общественных услуг
x ₇	Экономический (ценовой) фактор, средняя стоимость развлекательных услуг
x ₈	Экономический фактор, показатель развитости туроператорской и турагентской сети, учитывающий количество фирм, занимающихся туроператорской и турагентской деятельностью
x ₉	Экономический фактор, показатель величины ВРП и прибыльности (убыточности) предприятий региона
x ₁₀	Технологический фактор, отражающий активность использования специальных программных средств в организациях для предоставления доступа к базам данных через глобальные информационные сети
ε	Случайная величина (остаток)

На третьем этапе путем подстановки суммарных данных по всем регионам в уравнение регрессии были выявлены факторы, оказывающие наибольшее влияние на величину экспортного туристского потенциала российских регионов (таблица 2).

Выявлено, что наиболее значимыми для формирования экспортного туристского потенциала России являются экономические, технологические и инфраструктурные факторы. Среди экономических факторов

по силе воздействия лидируют цены (в первую очередь цены на авиабилеты) и общий уровень развития экономики. В меньшей степени на величину экспортного потенциала России в сфере туризма влияют инфраструктурный фактор – размещение, а также развитость сети туроператоров и турагентств, культурно-исторические и природно-рекреационные факторы, состояние транспортной инфраструктуры, стоимость услуг связи.

Таблица 2. Сила влияния факторов x₁, x₂...x₁₀ на экспортный потенциал России в сфере туризма, %

Краткая расшифровка независимых переменных уравнения регрессии (факторов)	Переменная (фактор)	Сила влияния на y (в % от прогнозируемого y)
Экономический фактор (цена авиаперелета)	x ₅	-56
Экономический фактор (цена развлекательных услуг)	x ₇	41
Экономический фактор (ВРП, эффективность местного бизнеса)	x ₉	35
Технологический фактор	x ₁₀	21
Инфраструктурный фактор (размещение)	x ₃	14
Экономический фактор (развитость туроператорской и турагентской сети)	x ₈	7
Культурно-исторический фактор	x ₂	6
Природно-рекреационный фактор	x ₁	5
Инфраструктурный фактор (транспорт)	x ₄	4
Экономический фактор (цена местного соединения связи)	x ₆	-1

ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

Предложенная автором классификация факторов развития международного туризма объединяет в себе элементы зарубежных и российских моделей и подходов и систематизирует их на основе двух критериев. Первый критерий, в соответствии с которым были определены факторы, влияющие на туризм со стороны иностранного спроса или экспортного потенциала туристской дестинации, был предложен автором. Второй критерий был заимствован из работ российских исследователей, он характеризует принадлежность фактора к определенным условиям, ресурсам, сферам деятельности, оказывающим влияние на функционирование туристской сферы (природно-рекреационным, географическим, экономическим, политико-управленческим и др.). Такое распределение позволило учесть практически все факторы, описанные в зарубежных и отечественных работах, в результате чего полученная классификация более всеобъемлюща по сравнению с перечисленными выше моделями и классификациями.

В связи с тем, что факторы, характеризующие экспортный туристский потенциал, в большей степени поддаются управлению дестинацией, мы выбрали их для дальнейшего анализа. Для оценки их составляющих было подобрано 205 показателей.

На втором этапе все данные были приведены из абсолютного вида в относительный. Затем были исключены показатели с наименьшей силой влияния, а некоторые элементы, принадлежащие к одной группе факторов, были объединены с учетом силы влияния на иностранный туристский спрос каждого из них.

Разработанная модель удовлетворяет критериям значимости: критерий Фишера F больше $F_{табл}$, значимость F меньше заданного уровня значимости $\alpha=0,05$, критерий Стьюдента t превышает $t_{крит}$, границы доверитель-

ных интервалов соблюдены (таблица 3). Включенные в модель факторы на 89 % объясняют вариацию зависимого показателя y ($R^2=0,89$). Оставшиеся 11 % обусловлены не включенными в модель факторами: социально-психологическими, демографическими, политико-управленческими, международными и др.

Существенная отрицательная сила влияния стоимости авиаперелетов на уровень развития экспортного туристского потенциала России (-56 %) является достаточно ожидаемым результатом, так как транспортные расходы могут составлять половину и более стоимости тура, что особенно актуально для России как для страны, имеющей самую большую площадь в мире. При этом исследователи отмечают неконкурентоспособность тарифов на международных рейсах отечественных авиакомпаний по сравнению с предложениями иностранных авиаперевозчиков [14], резкие ценовые контрасты для различных направлений [15]. Завышение цен на билеты обусловлено рядом факторов. Наиболее значимыми причинами высокой стоимости билетов являются большие затраты на авиатопливо и устаревание парка гражданских воздушных судов, обслуживание которых связано со значительными издержками. Для снижения цен могут быть предложены такие меры, как субсидирование авиаперелетов, оптимизация деятельности авиакомпаний, повышение эффективности работы аэропортов.

Следующий по значимости фактор – стоимость развлекательных услуг, однако поскольку его связь с y прямая, а не обратная, логично предположить, что цены зависят от спроса, а не спрос от цен. Это значит, что стоимость развлекательных услуг в России не имеет большого значения для иностранных туристов – вероятно, на фоне затрат на дорогу и проживание, а также из-за сравнительно большой стоимости зарубежных

Таблица 3. Параметры значимости модели развития экспортного туристского потенциала России

Характеристики уравнения множественной линейной регрессии						
Число наблюдений	Уровень значимости α	Коэффициент детерминации R^2	Критерий F	$F_{табл}$	Значимость F	Стандартная ошибка
83	0,05	0,89	57,65	1,88	0,00	0,57
Характеристики коэффициентов						
Фактор	Коэффициент	t -статистика	$t_{крит}$	Доверительный интервал		
				Нижние 95,0 %	Верхние 95,0 %	
x_1	0,49	2,153678822	1,99	0,036131016	0,935244692	
x_2	0,06	2,496753352		0,011499226	0,102593018	
x_3	0,28	2,299072828		0,03724267	0,523104291	
x_4	0,33	3,253311442		0,128130492	0,533613523	
x_5	-0,59	-3,549806111		-0,921113178	-0,258614087	
x_6	-0,57	-2,975772		-0,949392052	-0,1876739	
x_7	0,64	3,295661216		0,25474145	1,034681113	
x_8	0,70	2,526464747		0,14753597	1,2511267	
x_9	3,24	2,456381695		0,609861548	5,862353096	
x_{10}	0,06	3,475142823		0,027573334	0,101768119	

аналогов услуг развлечения на популярных туристических курортах. В этом случае развитию въездного туризма и увеличению доходов страны будут способствовать повышение уровня и качества предоставляемых развлекательных услуг и создание новых развлекательных объектов.

ВРП и эффективность функционирования предприятий регионов России, которые крайне неравномерно развиваются, свидетельствуют о состоянии местного рынка, о состоянии смежных с туризмом отраслей и о степени благоприятности условий ведения бизнеса. Повышение доступности капитала, упрощение получения разрешений на строительство, улучшение инвестиционного климата или иные меры, которые повысят данные показатели хотя бы на 1 %, приведут к росту величины иностранного туристского спроса на 3,24 %.

Технологический фактор x_{10} (активность использования специальных программных средств в организациях для предоставления доступа к базам данных через глобальные информационные сети, включая Интернет) влияет на формирование экспортного туристского потенциала России на 21 %. Туристические фирмы по всему миру в настоящее время осуществляют все операции по поиску и бронированию туров и отдельных туристских услуг (размещения, питания, транспорта и др.) через информационные базы. Российские предприятия туристической индустрии начали использовать информационные базы относительно недавно. Увеличение процента технологически оснащенных предприятий не только положительно скажется на развитии экспортного потенциала страны, но и вскоре станет необходимостью для поддержания конкурентных позиций России на мировом туристском рынке.

Услуги размещения являются важнейшей составляющей турпродукта, без них организация международных поездок невозможна, поэтому вполне логично, что этот величина влияния этого фактора на формирование экспортного туристского потенциала России составляет 14 %. За последнее время отечественный рынок гостиничных услуг значительно изменился и стабилизировался: получили активное развитие национальные гостиничные сети, улучшилось состояние материальной базы, появились новые предприятия размещения разных классов обслуживания (гостиницы, отели, хостелы), изменился имидж отелей и возрос уровень образования персонала, существенно выросла обеспеченность страны коллективными средствами размещения и их номерным фондом. Тем не менее, как подтверждают исследования, в большинстве городов России по-прежнему ощущается нехватка гостиниц с комфортными условиями и одновременно доступными ценами на проживание [16], а в нормативной базе, регулирующей гостиничную деятельность, отсутствует четкое определение основополагающих терминов [17; 18]. В связи с вышесказанным для наращивания экспортного туристского потенциала страны ответственным органам государственной власти рекомендуется усовершенствовать нормативную базу гостиничной индустрии и содействовать увеличению количества предприятий размещения, соответствующих мировым стандартам качества.

Некоторое влияние на уровень развития экспортного туристского потенциала России оказывает развитость туроператорской и турагентской сети x_8 (7 %). С одной стороны, этому может способствовать ценовая составляющая: согласно данным экспертов Федерального агентства по туризму РФ, пакетные туры по России на популярные направления обходятся значительно дешевле аналогичных путешествий при самостоятельном бронировании. Важной функцией туроператорских и турагентских компаний является информационная поддержка туристов [19], маркетинговое продвижение российских предложений за рубежом, так как недостаточная узнаваемость туристического бренда значительно сдерживает развитие выездного туризма [20]. В то же время, пользу туроператорам и турагентам может приносить недостаточная освоенность российскими предприятиями туристической индустрии систем онлайн-бронирования или других организационных сложностей, ввиду которых самостоятельное планирование путешествия для иностранных туристов затрудняется.

Несмотря на то, что страна располагает весьма богатым культурно-историческим и природно-рекреационным потенциалом, факторы x_2 и x_1 обеспечивают лишь 6 и 5 % въездного турпотока России соответственно. Негативное воздействие на уровень развития экспортного туристского потенциала могут оказывать климат России (низкие зимние температуры, короткий туристический сезон), труднодоступность и неразвитая инфраструктура отдельных природных или культурно-исторических достопримечательностей. Кроме того, ресурсная составляющая не может эффективно работать на привлечение туристов при отсутствии качественного менеджмента по их использованию [21], что также может служить причиной невысоких показателей.

Состояние транспортной инфраструктуры x_4 влияет на зависимый показатель в значительно меньшей степени по сравнению с инфраструктурой размещения (4 % против 14 %). Это можно объяснить следующим: транспортная инфраструктура, являясь основой не только туризма, но и многих других отраслей экономики, на определенном уровне развита во всех регионах страны – иначе в условиях огромной территории экономические связи между регионами были бы крайне затруднены. Существующего уровня хватает для обеспечения первичных потребностей туристов в перемещении, однако вопрос о качестве предоставляемых услуг остается открытым [22].

Среди вошедших в модель факторов наименьшая сила воздействия на туристский спрос у цены услуг связи x_6 , включенной в модель как пример стоимости общественных услуг, востребованных иностранными туристами. Цена услуг связи значительно ниже стоимости проживания, перелета и питания, но при этом является обязательной частью затрат большинства путешественников. Сохранение стоимости услуг сотовой связи на приемлемом уровне можно рассматривать как поддерживающую меру при развитии экспортного потенциала России в сфере туризма.

ВЫВОДЫ

На уровень развития экспортного потенциала туристской дестинации оказывают влияние природно-

рекреационные, географические, экологические, культурно-исторические, инфраструктурные, политико-управленческие, экономические, технологические, социальные, демографические, психологические и международные факторы. На основании проведенного корреляционно-регрессионного анализа данных российской статистики сделано заключение, что зависимость уровня экспортного туристского потенциала России от влияющих на него факторов описывается моделью множественной линейной регрессии. Наибольшее воздействие на величину экспортного потенциала России в сфере туризма оказывают экономические (в первую очередь ценовые), технологические, инфраструктурные факторы, в меньшей степени влияют природно-рекреационные, культурно-исторические и прочие факторы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для наращивания экспортного потенциала страны в сфере туризма органам государственной власти необходимо предпринять меры для снижения стоимости авиабилетов, развития развлекательной инфраструктуры, улучшения условий ведения бизнеса в России. Следует обеспечить беспрепятственное внедрение современных технологий на туристский рынок, развитие гостиничной индустрии, сети национальных туроператоров и турагентов. Для того чтобы поддерживать текущий уровень экспортного туристского потенциала России, рекомендуется делать более доступными природно-рекреационные территории, обеспечивать достаточное финансирование объектов культурного наследия, развивать транспортную инфраструктуру, поддерживать стоимость услуг связи на приемлемом уровне.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- Федотов А.Н. Экологический аспект развития местного туризма как фактор маркетинговой привлекательности региона // Логистические технологии в современных моделях экономического развития: материалы международной научно-практической конференции. Иркутск: Байкальский государственный университет, 2016. С. 60–66.
- Blanke J., Chies T. The Travel & Tourism Competitiveness Report 2013. Geneva: World Economic Forum, 2013. 485 p.
- International tourism receipts // The World Bank Group. URL: data.worldbank.org/indicator/ST.INT.RCPT.CD.
- International tourism expenditures // The World Bank Group. URL: data.worldbank.org/indicator/ST.INT.XPND.MP.ZS.
- Ritchie J.R.B., Crouch G.I. The Competitive Destination: a Sustainable Tourism Perspective. Wallingford: CAB International, 2003. 290 p.
- Dwyer L., Mellor R., Livaic Z., Edwards D., Kim C. Attributes of destination competitiveness: a factor analysis // Tourism Analysis. 2004. Vol. 9. № 1-2. P. 91–101.
- Кирьянова Л.Г. Модель конкурентоспособности туристской дестинации // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2011. № 2-1. С. 94–103.
- Crotti R., Misrahi T. The Travel & Tourism Competitiveness Report 2017. Geneva: World Economic Forum, 2017. 370 p.
- Рубцова Н.В. Основные подходы к оценке результативности туризма и проблема их использования в условиях российской практики на региональном уровне // Актуальные вопросы современной сферы услуг: сборник научных трудов. Иркутск: БГУЭП, 2012. С. 91–97.
- Otrashenko V., Bosello F. Fishing for answers? Impact of marine ecosystem quality on coastal tourism demand // Tourism Economics. 2016. Vol. 23. № 5. P. 963–980.
- Lelwala E.I., Gunarante L.H.P. Modelling tourism demand using cointegration analysis: a case study for tourists arriving from United Kingdom to Sri Lanka // Tropical Agricultural Research. 2008. Vol. 20. P. 50–59.
- Показатели единой межведомственной информационно-статистической системы // ЕМИСС государственная статистика. URL: fedstat.ru/indicators.
- Регионы России. Социально-экономические показатели // Федеральная служба государственной статистики. URL: gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1138623506156.
- Каменева В.В., Антонова А.Н. Транспортная составляющая инфраструктуры туризма // Региональная экономика: теория и практика. 2011. № 8. С. 33–37.
- Шелег Е.А. Анализ проблем рынка авиаперевозок России (2017–2018) // Бизнес-технологии в туризме и гостеприимстве: сборник статей и тезисов научных докладов студентов и аспирантов по итогам научно-практической конференции. Черкизово: РГУТиС, 2018. С. 326–336.
- Молчанова Т.К., Бабич В.А., Яшалова Н.Н., Рубан Д.А. Оптимальность соотношения стоимости и качества гостиничных услуг в малых городах: анализ положения в России и Германии // Вестник УРФУ. Серия Экономика и управление. 2018. Т. 17. № 5. С. 772–797.
- Даниленко Н.Н., Суранова О.А. Рынок гостиничных услуг в России: необходимость и возможность развития альтернативных средств размещения // Baikal Research Journal. 2017. Т. 8. № 2. С. 20–33.
- Арсений Р.М. Проблемы перехода к обязательной классификации гостиниц в России // Сервис в России и за рубежом. 2018. Т. 12. № 4. С. 75–83.
- Федотов А.Н., Погорельцова И.А. Характеристика продажи туристического продукта при въездном туризме // Логистика в условиях экономической турбулентности: материалы международной научно-практической конференции. Иркутск: Байкальский государственный университет, 2017. С. 174–178.
- Цвигун И.В., Васильев А.Ю. Проблемы и перспективы развития экологического туризма в России // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2013. № 6. С. 9–14.
- Рубцова Н.В. Факторы эффективности функционирования сферы туристско-рекреационных услуг региона: теоретические и прикладные аспекты // Вестник Забайкальского государственного университета. 2018. Т. 24. № 6. С. 129–138.
- Корсаков В.В. Проблемы применения эффективных механизмов повышения качества транспортных услуг // Социальные науки. 2017. № 4. С. 32–38.

REFERENCES

1. Fedotov A.N. The environmental aspect of the development of local tourism as a factor in the marketing appeal of the region. *Logisticheskie tekhnologii v sovremennykh modelyakh ekonomicheskogo razvitiya: materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Irkutsk, Baykalskiy gosudarstvennyy universitet Publ., 2016, pp. 60–66.
2. Blanke J., Chies T. *The Travel & Tourism Competitiveness Report 2013*. Geneva, World Economic Forum Publ., 2013. 485 p.
3. International tourism receipts. *The World Bank Group*. URL: data.worldbank.org/indicator/ST.INT.RCPT.CD.
4. International tourism expenditures. *The World Bank Group*. URL: data.worldbank.org/indicator/ST.INT.XPND.MP.ZS.
5. Ritchie J.R.B., Crouch G.I. *The Competitive Destination: a Sustainable Tourism Perspective*. Wallingford, CABI Publ., 2003. 290 p.
6. Dwyer L., Mellor R., Livaic Z., Edwards D., Kim C. Attributes of destination competitiveness: a factor analysis. *Tourism Analysis*, 2004, vol. 9, no. 1-2, pp. 91–101.
7. Kiryanova L.G. Destination competitiveness model. *Izvestiya Tulsogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomicheskie i yuridicheskie nauki*, 2011, no. 2-1, pp. 94–103.
8. Crotti R., Misrahi T. *The Travel & Tourism Competitiveness Report 2017*. Geneva, World Economic Forum Publ., 2017. 370 p.
9. Rubtsova N.V. Approaches to the assessment of the tourism effectiveness and the problem of their use in the russian practice (regional level). *Aktualnye voprosy sovremennoy sfery uslug: sbornik nauchnykh trudov*. Irkutsk, BGUEP Publ., 2012, pp. 91–97.
10. Otrashenko V., Bosello F. Fishing for answers? Impact of marine ecosystem quality on coastal tourism demand. *Tourism Economics*, 2016, vol. 23, no. 5, pp. 963–980.
11. Lelwala E.I., Gunarante L.H.P. Modelling tourism demand using cointegration analysis: a case study for tourists arriving from United Kindom to Sri Lanka. *Tropical Agricultural Research*, 2008, vol. 20, pp. 50–59.
12. Indicators of a single interdepartmental information and statistical system. *EMISS gosudarstvennaya statistika*. URL: fedstat.ru/indicators.
13. Regions of Russia. Socio-economic indicators. *Federalnaya sluzhba gosudarstvennoy statistiki*. URL: gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1138623506156.
14. Kameneva V.V., Antonova A.N. Transport component in the infrastructure of tourism. *Regionalnaya ekonomika: teoriya i praktika*, 2011, no. 8, pp. 33–37.
15. Sheleg E.A. Analysis of the problems of the Russian air transportation market (2017–2018). *Biznes-tekhnologii v turizme i gostepriimstve: sbornik statey i tezisov nauchnykh dokladov studentov i aspirantov po itogam nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Cherkizovo, RGUTIS Publ., 2018, pp. 326–336.
16. Molchanova T.K., Babich V.A., Yashalova N.N., Ruban D.A. Optimality of relationship of cost and quality of hotel services in small towns: analysis of the situation in Russia and Germany. *Vestnik URFU. Seriya Ekonomika i upravlenie*, 2018, vol. 17, no. 5, pp. 772–797.
17. Danilenko N.N., Suranova O.A. Market of Russia's hotel services: need and possibility of developing alternative accommodation facilities. *Baikal Research Journal*, 2017, vol. 8, no. 2, pp. 20–33.
18. Arseniy R.M. Problems of transition to the mandatory classification of hotels in Russia. *Servis v Rossii i za rubezhom*, 2018, vol. 12, no. 4, pp. 75–83.
19. Fedotov A.N., Pogoreltsova I.A. Characteristics of the sales of tourism product in the inbound tourism. *Logistika v usloviyakh ekonomicheskoy turbulentnosti: materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Irkutsk, Baykalskiy gosudarstvennyy universitet Publ., 2017, pp. 174–178.
20. Tsvigun I.V., Vasilev A.Yu. Problems and prospects of development of eco-tourism in Russia. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii*, 2013, no. 6, pp. 9–14.
21. Rubtsova N.V. Factors of the effectiveness of tourist and recreational services area of the region: theoretical and applied aspects. *Vestnik Zabaykalskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2018, vol. 24, no. 6, pp. 129–138.
22. Korsakov V.V. Problems of application of efficient mechanisms of improving the quality of transport services. *Sotsialnye nauki*, 2017, no. 4, pp. 32–38.

**FACTORS AND DIRECTIONS OF THE RUSSIAN EXPORT
TOURISM POTENTIAL DEVELOPMENT**

© 2019

A.O. Borisova, postgraduate student of Chair of World Economy and Economic Security
Baikal State University, Irkutsk (Russia)

Keywords: international tourism; inbound tourism; tourism export; export potential; tourist potential; tourism modeling; tourism development factors; tourism in Russia.

Abstract: Currently, according to UNWTO, the international tourism market is one of the largest and dynamically developing world service markets. Russia is an active participant in the international tourism market. Nevertheless, having significant export potential in the sphere of tourism, it is mainly an importer of tourist services on the global stage and, thus, it loses the economic profit from the participation in the international tourist exchange.

The study is aimed at the identification of possible ways of development of export potential in Russia in the sphere of tourism. The author carried out the complex analysis of factors of international tourism development and their classification, taking into account foreign and Russian experience of study, and identified the factors influencing export tourist potential of the destination. A multifactorial economic and mathematical model is proposed, which characterizes the power of influence of the most significant factors on the level of Russian export tourist potential development. The author analyzed the results of modeling; identified the power of influence of each factor included in the model on the studied indicator; made the conclusions on the significance of economic, infrastructural, technological, nature-recreational, and cultural-historical factors on the example of certain indicators; proved and explained the influence of each of them. In the conclusion, the author proposed the actions aimed at the increase of export tourist potential of Russia through the reduction of the price for tickets of Russian airlines, the development of recreation and accommodation infrastructures, and the improvement of conditions of doing business in the country.

АНАЛИЗ ТЕНДЕНЦИЙ НА ЮВЕЛИРНОМ РЫНКЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРОИЗВОДСТВА ЮВЕЛИРНЫХ ИЗДЕЛИЙ НА ЗАКАЗ КАК ОДНОГО ИЗ НАПРАВЛЕНИЙ РАЗВИТИЯ ЮВЕЛИРНОЙ ОТРАСЛИ

© 2019

Ю.Д. Власова, магистрант кафедры прикладной информатики в экономике
Т.А. Раченко, кандидат экономических наук, доцент кафедры прикладной информатики в экономике
Поволжский государственный университет сервиса, Тольятти (Россия)

Ключевые слова: ювелирная отрасль; производство изделий на заказ; ювелирный дизайн; российский ювелирный рынок.

Аннотация: Статья посвящена анализу основных тенденций на рынке ювелирных изделий РФ, изучению динамики спроса, сегментации рынка и потребительских предпочтений. Актуальность исследования заключается в важности выявления потребительских предпочтений, которая обусловлена необходимостью российского ювелирного рынка в условиях кризиса искать пути повышения потребительского спроса на ювелирные изделия. Новизна работы состоит в привлечении внимания к роли дизайнера в формировании этих предпочтений.

Рассмотрена роль дизайнера в формировании привлекательного образа ювелирных изделий и его влияние на спрос, проанализирована перспективность производства ювелирных изделий по индивидуальным заказам. Цель исследования – поиск путей развития отечественной ювелирной отрасли и повышения спроса на ювелирные изделия с учетом сложившихся тенденций на ювелирном рынке.

В результате анализа исследований, представленных в открытых источниках, выявлены основные проблемы ювелирной отрасли с точки зрения удовлетворения потребительского спроса. Не только падение покупательской способности населения, но и снижение интереса к ювелирной продукции как таковой негативно отражается на ювелирном рынке России. Снижение спроса усугубляется неспособностью отечественной ювелирной промышленности обеспечить рынок конкурентоспособной продукцией, отвечающей эстетическим запросам потенциальных покупателей. Результаты исследования показывают, что дизайн становится все более заметным фактором при выборе ювелирных изделий во всех ценовых сегментах, а производство ювелирных изделий по индивидуальным заказам все более востребовано по целому ряду причин, в том числе из-за запроса на актуальный дизайн и индивидуализацию изделий.

ВВЕДЕНИЕ

Экономический кризис в нашей стране неминуемо коснулся и ювелирной отрасли. Резкое падение покупательской способности населения в сравнении с докризисным периодом и, соответственно, катастрофическое падение спроса на ювелирную продукцию крайне негативно отразились на ювелирном рынке России.

Исследователи уже не первый год отмечают, что привлекательность ювелирных изделий российского производства находится на неудовлетворительном уровне [1; 2]. Неспособность ювелирной промышленности обеспечить рынок конкурентоспособной продукцией, отвечающей эстетическим запросам потенциальных покупателей, усугубляет снижение спроса, обусловленного кризисными явлениями в экономике. Негибкость производства и невнимание к меняющимся ювелирным трендам делают отечественную ювелирную продукцию непривлекательной для покупателей. Низкое качество изделий с точки зрения дизайнера является характерной чертой отечественных ювелирных изделий, особенно выпускаемых массово. Несмотря на то, что российские ювелиры участвуют в престижных международных ювелирных конкурсах и регулярно занимают на них почетные места, эстетическое качество ювелирных изделий, которые можно приобрести у нас в стране, остается достаточно низким [3; 4].

Одним из путей выхода из дизайнерского кризиса в ювелирной сфере является развитие направления изготовления ювелирных изделий по индивидуальным заказам. Помимо крупных ювелирных предприятий, в России функционирует и немало небольших ювелир-

ных организаций и дизайн-студий, предлагающих действительно интересный и актуальный дизайн ювелирных украшений. Кроме того, совершенствование аддитивных технологий самым непосредственным образом расширяет границы возможностей разработки и изготовления уникальных штучных изделий «под заказчика». Изделия становятся доступнее по цене и быстрее в изготовлении благодаря развитию программного обеспечения для 3D-моделирования и 3D-печати [5; 6].

Цель работы – анализ ситуации на российском рынке ювелирных изделий, динамики спроса, изменения предпочтений потребителей в различных сегментах ювелирного рынка, значения дизайнера в формировании покупательских предпочтений и его влияния на спрос, причин востребованности и перспектив развития такого направления ювелирной отрасли, как производство ювелирных изделий по индивидуальным заказам.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

В ходе изучения отчетов аналитических и информационных агентств, проводящих исследования современной ювелирной отрасли и рынка ювелирных изделий в России, а также мнений экспертов в предметной области был выявлен ряд тенденций, характерных для отечественного ювелирного рынка.

Из отчета по исследованию рынка ювелирных изделий в России, которое было проведено агентством DISCOVERY Research Group в конце 2017 г., следует, что в 2016 г. 58,2 % от объема рынка ювелирных изделий (в стоимостном выражении) пришлось на основных игроков розничного рынка, а остальные 41,8 % относятся

к региональным мультибрендам и теневому сектору. Распределение по ценовым сегментам среди основных игроков ювелирного рынка можно представить следующим образом: премиум-сегмент – 24 %, среднеценовой сегмент – 40 % и эконом – 36 %. По данным исследования, в кризисные годы можно было наблюдать отток покупателей из верхнеценового сегмента в среднеценовой, а из среднеценового – в эконом сегмент. Однако с 2017 г. отмечается обратный процесс: происходит постепенный возврат потребителей в те сегменты, из которых они ушли в период кризиса [7].

В 2016 г. объем рынка ювелирных изделий и часов класса «люкс» снизился на 1,8 % в стоимостном выражении, цены на ювелирные изделия выросли на 7 %, однако в премиум-сегменте не наблюдалось сильного сокращения спроса, так как потребители часто рассматривают покупку таких ювелирных украшений или часов в качестве инвестиции. В стоимостном выражении в этом сегменте ожидается небольшой рост. Эксперты также отмечают явное усиление тенденции к персонализации ювелирных изделий, рост популярности индивидуальных заказов [8].

По данным исследования «Ювелирный ритейл в 2017–2018 гг., прогноз до 2020 года», проведенного М.А. Research, доля luxury-сегмента в структуре розничного ювелирного рынка, включая часы из драгоценных металлов и камней, по итогам 2017 г. составляет около 19 % в стоимостном выражении, и этот показатель практически не изменился по сравнению с 2016 г. По оценке М.А. Research, объем рынка премиальных ювелирных изделий и часов в стоимостном выражении вырос на 3,2 % в 2017 г. Этот сегмент демонстрирует стабильный рост и слабо подвержен негативному тренду снижения спроса, в отличие от остальных сегментов ювелирного рынка [9].

Аналитическое агентство М.А. Research также отмечает, что ситуация на отечественном ювелирном рынке в 2017 г. характеризовалась противоречивыми тенденциями. Снижение спроса на ювелирные украшения продолжалось при росте производства и импорта ювелирных изделий, а также на фоне повышения спроса на золото со стороны ювелирных предприятий. Как полагают аналитики М.А. Research, в 2017 г. на российском рынке сохранился спрос на недорогие ювелирные изделия при некотором оживлении в сегменте более дорогой ювелирной продукции из золота и платины. Продолжил падать спрос на ювелирные изделия в натуральном выражении, но по сравнению с 2016 г. замедлилась динамика его сокращения. По мнению экспертов, пока еще рано говорить о полном восстановлении или активном росте спроса на ювелирную продукцию, хотя о его постепенном восстановлении свидетельствует то, что индекс физического объема розничных продаж ювелирных изделий стабильно повышается [10].

Оптимистичный прогноз дает BusinessStat в подготовленном в 2018 г. исследовании «Анализ рынка ювелирных изделий в России в 2013–2017 гг., прогноз на 2018–2022 гг.». По данным исследования, в 2017 г. российский рынок вырос более чем на 10 % в натуральном выражении. В течение 2013–2017 гг. этот показатель демонстрировал ежегодный рост на 12,8–20,8 % и сокращался только в 2015 г. Объем продаж ювелирных изделий в России с 2013 по 2017 г. в целом вырос

на 38 % и достиг 87 млн шт. по итогам 2017 г., что стало пятилетним максимумом. Однако надо отметить, что увеличение объема рынка ювелирной продукции «в штуках» связано с изменением ассортимента предлагаемой ювелирной продукции и стратегией ее продвижения. В связи с падением покупательской способности населения после 2014 г., производители, чтобы сократить цену, стали уменьшать содержание золота в изделиях и снижать его средний вес. По прогнозам BusinessStat, рост рынка в натуральном выражении продолжится и в 2018–2022 гг., средний темп роста при этом составит 2,8–4,7 % в год. Соответственно, натуральный объем продаж ювелирных изделий в России в 2022 г. оценивается в 105 млн шт., что превысит уровень 2017 г. на 20 % [11].

Согласно данным исследования Fashion Consulting Group, для российского ювелирного рынка характерен относительно стабильный спрос на нишевые предложения. Ювелирные изделия с оригинальным дизайном, позволяющие покупателям подчеркнуть свою индивидуальность и рассчитанные на конкретную целевую аудиторию, имеют более устойчивый спрос даже в условиях кризиса. Ниша авторских ювелирных украшений, выпускаемых небольшими сериями, в среднем и выше среднего ценовых сегментах остается перспективной, покупателям предлагаются красивые трендовые украшения по вполне доступной цене. Спросом пользуются кастомизированные украшения от fashion-брендов, наборные изделия и украшения на заказ [12].

Стоит отметить, что многие россияне рассматривают покупку драгоценностей как один из самых надежных способов вложения денег. По данным ВЦИОМа, это вид капиталовложений на четвертом месте по популярности после приобретения недвижимости, открытия счета в банке и хранения наличных. Однако, как утверждают эксперты, приобретение ювелирных изделий массового производства, которые продаются в сетевых ювелирных магазинах, не является эффективным инвестиционным инструментом. В будущем могут вырасти в цене только некоторые категории ювелирных украшений. Во-первых, это изделия с крупными природными камнями, поскольку стоимость камней растет гораздо быстрее по сравнению со стоимостью драгоценных металлов. Во-вторых, это сложные по исполнению и художественному замыслу ювелирные украшения, характеризующиеся эксклюзивностью и культурной или исторической ценностью [13].

Большое значение в формировании стоимости ювелирного украшения имеет драгоценный камень. Эксперты советуют приобретать изделия с редкими и качественными камнями. В случае, когда нужно сделать акцент на драгоценном камне, целесообразным будет изготовление украшения на заказ. Можно приобрести не закрепленный в изделие драгоценный камень и найти хорошего ювелира, который сделает из него эксклюзивное, не имеющее аналогов ювелирное украшение, тем самым повысив ценность этого изделия. Как отмечают эксперты, в таком случае затраты на изготовление изделия будут в два-три раза меньше, чем при покупке аналогичной продукции в ювелирных салонах. Произойдет существенная экономия за счет минимальной наценки при покупке камня и лома драгоценных металлов,

сокращения наценки дистрибьютора, снижения затрат на логистику, а также за счет отсутствия переплаты за бренд [14].

В условиях экономического кризиса усиливается расслоение общества потребителей. Существует большой рынок изделий ювелирного масс-маркета и рынок дорогой брендовой продукции и эксклюзивных ювелирных изделий на заказ. Второе направление востребовано у покупателей, которые разбираются в искусстве, предъявляют высокие требования к дизайну, уровню исполнения и качеству материалов и при этом имеют финансовые возможности заказать изделие сегмента премиум. По мнению экспертов, приобретать изделия, сделанные по индивидуальному заказу, сейчас выгоднее, так как при согласовании всех параметров с дизайнером и мастером-ювелиром, такое дизайнерское украшение может обойтись дешевле, чем покупка аналогичного изделия в ювелирном бутике [15].

Как отмечают многие эксперты, в верхнем ценовом сегменте сильного сокращения спроса на ювелирные изделия не наблюдалось. Сильнее всего продажи просели именно в среднем ценовом сегменте и экономсегменте, а премиальная продукция продается достаточно стабильно.

Более пессимистичные прогнозы для ювелирной отрасли дает Ассоциация «Гильдия ювелиров России». В ноябре 2018 г. она представила аналитический отчет «Перспективы развития рынка ювелирных изделий в 2019 году». По данным исследования, разрыв между динамикой стоимости ювелирной продукции (которая привязана к курсу доллара) и динамикой доходов российских потребителей будет увеличиваться, что приведет к еще более значительному снижению привлекательности ювелирных изделий. Такая ситуация обусловлена перспективой дальнейшего ослабления рубля и отставанием по темпам роста долларовых доходов населения от курса доллара (снижения заработной платы в долларовом эквиваленте). По мнению Ассоциации, ювелирные изделия на российском рынке будут постепенно замещаться бижутерией российского производства [16].

Аналитики Groupmarketing.RU также отмечают, что, несмотря на увеличение объемов продаж ювелирных изделий, отмечается ощутимое смещение в сторону более дешевых украшений, в том числе произведенных из недорогих и полудрагоценных материалов. Одновременно с этим происходит изменение характера потребления – наблюдается усиление интереса к высококачественным и высокохудожественным ювелирным изделиям, растут продажи дорогостоящих и уникальных украшений, однако спрос на них в полной мере не удовлетворяется отечественным ювелирным рынком. Существует и мнение, что внутренний спрос на ювелирные изделия отечественного производства практически удовлетворен. Это справедливо в первую очередь для нижнего (и в некоторой степени среднего) ценового и качественного сегмента. Однако при быстром росте объемов ювелирного производства отмечается неудовлетворенность покупателей ассортиментом выпускаемой ювелирной продукции, отсутствием разнообразия при кажущемся изобилии [17].

Снижение спроса на ювелирные изделия связано не только с сокращением доходов населения, но и с умень-

шением целевой аудитории (молодежь до 30 лет не слишком заинтересована в покупке ювелирных изделий). Значительно изменилось отношение к ювелирным изделиям: все большая часть населения не воспринимает их как предмет роскоши, а рассматривает прежде всего как аксессуары, которые должны подчеркнуть индивидуальность и стиль [18].

Эксперты отмечают значительное повышение спроса на серебряные украшения и снижение потребление изделий из золота; при выборе ювелирных изделий на первый план выходит дизайн, важным фактором является цена [12; 18]. Ожидается, что в среднесрочной перспективе потребление ювелирных изделий будет снижаться на 1–2 % ежегодно, главным образом из-за сокращения количества потенциальных покупателей в условиях изменений потребительских предпочтений [18]. Если молодая аудитория все-таки покупает украшения, то предпочтение отдает авторским, необычным изделиям [19].

Согласно данным исследования «Рынок ювелирных изделий в России в 2012–2017 гг., прогноз на 2018–2022 гг.», выпущенного консалтинговой компанией АМИКО в октябре 2018 г., в 2017 г. рынок ювелирных изделий стабилизировался и впервые с 2015 г. продемонстрировал рост. По мнению экспертов, наблюдается рост лояльности потребителей к ювелирным изделиям отечественного производства. Это обусловлено санкциями, выросшим курсом валют и протекционистской политикой государства. Российские ювелиры адаптируются к современным условиям и создают украшения, соответствующие мировым тенденциям. Розничный оборот ювелирных изделий в 2017 г. увеличился, а за первое полугодие 2018 г. этот показатель на 4 % превысил показатель предыдущего года за аналогичный период. По итогам 2017 г. объем производства ювелирных изделий в России увеличился на четверть, а за январь-август 2018 г. на 8 % превысил показатель предыдущего года [20].

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Результаты исследований показывают, что значительное влияние на ювелирный рынок оказывает продолжающийся экономический кризис, снижение спроса на ювелирные изделия, а также глобальный тренд на индивидуализацию товаров и услуг.

Отмечены следующие изменения предпочтений потребителей в различных сегментах российского ювелирного рынка.

1. В экономсегменте произошел существенный отток покупателей в сторону серебряных изделий и эксклюзивной бижутерии, на протяжении исследуемого периода наблюдается существенное снижение продаж массово тиражируемых ювелирных изделий. Основные причины оттока потребителей – снижение покупательской способности и низкое качество дизайна изделий.

2. В среднеценовом сегменте стабилизируется спрос на ювелирные изделия. Потребители данного сегмента заинтересованы в покупке оригинальных ювелирных изделий, подчеркивающих стиль и индивидуальность. В случае отсутствия таких предложений на отечественном рынке в ближайшее время будет происходить отток этого сегмента в сторону зарубежных ювелирных брендов.

3. В верхнеценном сегменте наблюдается стабильный спрос на изделия премиальных ювелирных брендов, а также эксклюзивные ювелирные украшения, изготовленные на заказ. Даже в турбулентные периоды в экономике спрос на такую продукцию остается высоким и даже демонстрирует рост. Часто покупка эксклюзивных ювелирных украшений или часов рассматривается в качестве инвестиции.

Установлено наличие взаимосвязи между запросом потребителей на качественный дизайн и индивидуализацию продукции и востребованностью направления дизайна и производства ювелирных изделий на заказ.

ВЫВОДЫ

На основании полученных результатов можно сделать вывод о том, что на сегодняшний день, даже в условиях экономического кризиса, востребованным и перспективным направлением развития российской ювелирной отрасли является производство эксклюзивных ювелирных изделий на заказ. Развитие данного направления – это способ повысить спрос на ювелирные изделия и тем самым преодолеть кризисные явления на отечественном ювелирном рынке.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- Карх Д.А., Царегородцева С.Р., Гаянова В.М., Фадеева З.О. Анализ рынка ювелирных изделий // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2015. Т. 9. № 3. С. 106–113.
- Галанин С.И., Колупаев К.Н. Проблемы дизайна отечественных ювелирных изделий // Дизайн. Теория и практика. 2011. № 6. С. 62–70.
- Галанин С.И., Шорохов С.А. Проблемы российской ювелирной отрасли // Вестник РАЕН. 2011. Т. 11. № 2. С. 85–90.
- Галанин С.И. Влияние социокультурной среды на формирование рынка ювелирных изделий и ювелирной бижутерии в современной России // Костромской гуманитарный вестник. 2014. № 1. С. 74–77.
- Батышев К.А., Драгунова С.А., Семенов К.Г., Панкартов С.Н. Получение высокохудожественных ювелирных изделий // Современные материалы, техника и технологии. 2017. № 1. С. 37–46.
- Дресвянников В.А., Страхов Е.П. Классификация аддитивных технологий и анализ направлений их экономического использования // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2018. № 2. С. 16–28.
- Анализ рынка ювелирных изделий в России // РБК. Магазин исследований. 2017. URL: marketing.rbc.ru/research/28154/.
- Анализ рынка ювелирных изделий и часов класса «люкс» в России // РБК. Магазин исследований. 2017. URL: marketing.rbc.ru/research/28156/.
- Luxury-сегмент ювелирного рынка вырос на 3,2 % в 2017 году // Исследовательское агентство М.А. RESEARCH. 2018. 28 августа. URL: ma-research.ru/novosti-issledovaniy/item/197-luxury-segment-yuvelirnogo-rynka-vyros-na-3-2-v-2017-godu.html.
- Ювелирный рынок РФ начал восстанавливаться // Исследовательское агентство М.А. RESEARCH. 2018. 7 августа. URL: ma-research.ru/novosti-issledovaniy/item/195-yuvelirnyj-rynok-rf-nachal-vosstanavlivatsya.html.
- С 2013 г по 2017 г объем продаж ювелирных изделий в России вырос на 38 % и по итогам 2017 г достиг 87 млн шт. // РБК. Магазин исследований. 2018. 16 марта. URL: marketing.rbc.ru/articles/10211/.
- Лебсак-Клейманс А. Ювелирный рынок России: специфика, перспективные ниши, тенденции развития // NEW RETAIL: интернет-журнал. 2017. 14 июля. URL: new-retail.ru/business/yuvelirnyy_rynok_rossii_spetsifika_perspektivnye_nishi_tendentsii_razvitiya1848/.
- Королева А.С. Современные тенденции развития мирового рынка драгоценных камней и ювелирных изделий из них как альтернативного инвестиционного рынка // Журнал правовых и экономических исследований. 2016. № 1. С. 131–136.
- Петухова Л. Блестящие вложения: стоит ли инвестировать в ювелирные украшения // РБК: информационное агентство. 2017. 3 октября. URL: rbc.ru/money/03/10/2017/59d357629a79470374500754.
- Ювелирный рынок России переживает четвертый год в режиме падения // Новые известия. 2017. 4 июля. URL: newizv.ru/article/general/04-07-2017/yuvelirnyy-rynok-rossii-perezhivaet-chetvertyj-god-v-rezhime-padeniya-3b2d9e67-5287-4ebd-900f-65f84dfa6911.
- Перспективы развития рынка ювелирных изделий в 2019 году // Гильдия ювелиров России. 2018. URL: gjr.ru/assets/files/analitika/perspektivy-razvitiya-rynka-yuvelirnyh-izdelij-2019.pdf.
- Исследования рынка ювелирных изделий: производство и торговля, цены и прогнозы (обзор рынка). Артикул: 4000488 (Вводная часть обзора рынка) // ФинПромТорг. 2018. 11 апреля. URL: groupmarketing.ru/id_product/4000488/issledovaniya_rynka_juvelirnyh_izdeliy_proizvodstvo_i_torgovlja_ceny.html.
- Российский рынок ювелирных изделий стабильно сокращается // Ювелирные известия: ежедневная газета для профессионалов. 2018. 5 июня. URL: j-izvestia.ru/2018/06/rossijskij-rynok-yuvelirnyh-izdelij-stabilno-sokrashhaetsya/22254.
- Карлос А., Модель Н. Ювелирный рынок переживает смену форматов: игроки борются за места в торговых центрах // Газета Деловой Петербург: dp.ru: сетевое издание. 2017. 4 августа. URL: dp.ru/a/2017/08/03/JUvelirnij_rinok_perezhivaet.
- Рынок ювелирных изделий в России в 2012–2017 гг., прогноз на 2018–2022 гг. // РБК. Магазин исследований. URL: marketing.rbc.ru/research/30692/.

REFERENCES

- Karkh D.A., Tsaregorodtseva S.R., Gayanova V.M., Fadeeva Z.O. Analysis of the jewelry market. *Vestnik Yuzhno-Uralskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i menedzhment*, 2015, vol. 9, no. 3, pp. 106–113.

2. Galanin S.I., Kolupaev K.N. Design problems of domestic jewels. *Dizayn. Teoriya i praktika*, 2011, no. 6, pp. 62–70.
3. Galanin S.I., Shorokhov S.A. Problems of Russian jeweller branch. *Vestnik RAEN*, 2011, vol. 11, no. 2, pp. 85–90.
4. Galanin S.I. The influence of socio-cultural and political-economic factors on making up the market of jewelry and bijouterie in modern day Russia. *Kostromskoy gumanitarnyy vestnik*, 2014, no. 1, pp. 74–77.
5. Batyshev K.A., Dragunova S.A., Semenov K.G., Pankratov S.N. Getting highly jewelry. *Sovremennye materialy, tekhnika i tekhnologii*, 2017, no. 1, pp. 37–46.
6. Dresvyannikov V.A., Strakhov E.P. Classification of additive technologies and analysis of directions of their economic use. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve*, 2018, no. 2, pp. 16–28.
7. Analysis of the jewelry market in Russia. *RBK. Magazin issledovaniy*, 2017.
URL: marketing.rbc.ru/research/28154/.
8. Analysis of the market for jewelry and luxury watches in Russia. *RBK. Magazin issledovaniy*, 2017.
URL: marketing.rbc.ru/research/28156/.
9. The luxury segment of the jewelry market grew by 3.2 % in 2017. *Issledovatel'skoe agentstvo M.A. RESEARCH*, 2018, 28 August.
URL: ma-research.ru/novosti-issledovaniy/item/197-luxury-segment-yuvelirnogo-rynka-vyros-na-3-2-v-2017-godu.html.
10. Jewelry market of the Russian Federation began to recover. *Issledovatel'skoe agentstvo M.A. RESEARCH*, 2018, 7 August.
URL: ma-research.ru/novosti-issledovaniy/item/195-yuvelirnyj-rynok-rf-nachal-vosstanavlivatsya.html.
11. From 2013 to 2017, the volume of jewelry sales in Russia grew by 38 % and by the results of 2017 reached 87 million units. *RBK. Magazin issledovaniy*, 2018, 16 Martha. URL: marketing.rbc.ru/articles/10211/.
12. Lebsak-Kleymans A. Jewelry market of Russia: specificity, promising niches, development trends. *NEW RETAIL: internet-zhurnal*, 2017, 14 July.
URL: new-retail.ru/business/yuvelirnyy_rynok_rossii_spetsifika_perspektivnye_nishi_tendentsii_razvitiya1848/.
13. Koroleva A.S. Present day trends in the development of the global market of precious minerals and jewelries thereof as an alternative investment market. *Zhurnal pravovykh i ekonomicheskikh issledovaniy*, 2016, no. 1, pp. 131–136.
14. Petukhova L. Brilliant investments: is it worth investing in jewelry. *RBK: informatsionnoe agentstvo*, 2017, 3 October.
URL: rbc.ru/money/03/10/2017/59d357629a79470374500754.
15. The jewelry market in Russia is experiencing a fourth year in the fall mode. *Novye izvestiya*, 2017, 4 July.
URL: newizv.ru/article/general/04-07-2017/yuvelirnyy-rynok-rossii-perezhiwaet-chetverty-god-v-rezhime-padeniya-3b2d9e67-5287-4ebd-900f-65f84dfa6911.
16. Prospects for the development of the jewelry market in 2019. *Gildiya yuvelirov Rossii*, 2018.
URL: gjr.ru/assets/files/analitika/perspektivy-razvitiya-rynka-yuvelirnyh-izdelij-2019.pdf.
17. Jewelry market research: production and trade, prices and forecasts (market review). SKU: 4000488 (Market Overview). *FinPromTorg*, 2018, 11 April.
URL: groupmarketing.ru/id_product/4000488/issledovaniya_rynka_juvelirnyh_izdeliy_proizvodstvo_i_torgovlja_ceny.html.
18. Russian jewelry market is steadily declining. *Yuvelirnye izvestiya: ezhednevnyaya gazeta dlya professionalov*, 2018, 5 June.
URL: j-izvestia.ru/2018/06/rossijskij-rynok-yuvelirnyh-izdelij-stabilno-sokrashhaetsya/22254.
19. Karlos A., Model N. The jewelry market is undergoing a change of formats: players are fighting for places in shopping centers. *Gazeta Delovoy Peterburg: dp.ru: setevoe izdanie*, 2017, 4 August.
URL: dp.ru/a/2017/08/03/JUvelirnij_rinok_perezhivae.
20. Jewelry market in Russia in 2012–2017, forecast for 2018–2022. *RBK. Magazin issledovaniy*.
URL: marketing.rbc.ru/research/30692/.

**THE ANALYSIS OF TRENDS IN THE JEWELRY MARKET
AND THE PROSPECTS OF PRODUCTION OF JEWELRY PRODUCTS TO ORDER
AS ONE OF THE DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF JEWELRY INDUSTRY**

© 2019

Yu.D. Vlasova, graduate student of Chair of Applied Informatics in Economics

T.A. Rachenko, PhD (Economics), assistant professor of Chair of Applied Informatics in Economics
Volga Region State University of Service, Togliatti (Russia)

Keywords: jewelry industry; production of jewelry goods to order; jewelry design; Russian jewelry market.

Abstract: The paper deals with the analysis of the main trends in the RF market of jewelry, the study of the flow of demand, market segmentation, and consumer preferences. The relevance of the study is in the importance of identifying consumer preferences, which is caused by the necessity of Russian jewelry market to search for the ways of increasing consumer demand for jewelry under the crisis conditions. The originality of the work is in the drawing of attention to the role of a designer in the formation of these preferences.

The authors considered the role of a designer in the formation of an attractive image of jewelry products and its impact on the demand, analyzed the prospects of production of jewelry goods to order. The aim of the study is the search for the ways of development of the domestic jewelry industry and the increase of the demand for jewelry taking into account the existing trends in the jewelry market.

In the result of the analysis of the studies presented in the open sources, the authors identified the main problems of the jewelry industry in terms of meeting consumer demand. Both the decrease in purchasing power and the reduction of interest in jewelry products, as it is, negatively impact the jewelry market of Russia. The decrease in the demand becomes more intense due to the failure of the Russian jewelry industry to supply the market with the competitive products meeting the esthetic demand of potential customers. The results of the study show that the design becomes a more and more significant factor when choosing jewelry products in all price segments, and the production of jewelry goods to order is more and more popular for various reasons, including the demand for modern design and goods ascertainment.

ПРИМЕНЕНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ ПРОМЫШЛЕННОГО ХРАНЕНИЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ В КАЧЕСТВЕ ИНСТРУМЕНТОВ ЦЕНОЗАВИСИМОГО ЭЛЕКТРОПОТРЕБЛЕНИЯ В РОССИИ

© 2019

А.П. Дзюба, кандидат экономических наук,
старший научный сотрудник кафедры «Финансы, денежное обращение и кредит»
Высшей школы экономики и управления
Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет), Челябинск (Россия)

Ключевые слова: промышленные накопители электроэнергии; управление спросом на электропотребление; ценозависимое электропотребление; энергоэффективность; цены на закупку электроэнергии; управление затратами на закупку электроэнергии; промышленная энергетика.

Аннотация: Одним из современных направлений энергосбережения и повышения энергетической эффективности, реализуемых в большинстве стран мира, является развитие концепции управления спросом на электропотребление, которое на уровне конечных потребителей электроэнергии реализуется посредством механизмов ценозависимого электропотребления. Целью работы является исследование возможностей применения систем промышленного хранения электроэнергии в качестве инструмента ценозависимого электропотребления в условиях закупки электроэнергии в рамках механизмов оптового и розничного рынков электроэнергии России. В статье проводится анализ особенностей формирования конфигураций графиков спроса на электропотребление промышленными предприятиями с выводами о технологической сложности выполнения ценозависимого управления электропотреблением посредством изменения конфигурации работы электропотребляющего оборудования. На основе анализа возможностей применения систем промышленного хранения электроэнергии сделаны выводы о применении систем в процессе ценозависимого управления электропотреблением без существенного изменения технологии внутренних процессов работы предприятия. На примере использования системы промышленного хранения электроэнергии в статье выполнен расчет экономической эффективности применения технологии по всем ключевым компонентам стоимости электроэнергии. Согласно результатам расчета, затраты на закупку электроэнергии для промышленного предприятия, по сравнению с уровнем базового варианта затрат, снизились на 43,2 %, что свидетельствует об эффективности применения систем промышленных накопителей в качестве инструментов ценозависимого электропотребления. Расчет параметров инвестиционных затрат, требуемых для закупки и установки системы промышленного хранения электроэнергии, показал, что простой срок окупаемости вложений составляет 1,93 года, что свидетельствует о целесообразности привлечения инвестиций для применения системы промышленного хранения электроэнергии в рамках повседневной операционной деятельности промышленных предприятий и крупных потребителей энергоресурсов России.

ВВЕДЕНИЕ

В рамках активного развития политики в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, реализуемой во многих странах мира, большинство современных инновационных технологических решений применяются именно в отрасли энергетики. Одним из перспективных технологических трендов в области энергетики последних 5 лет является развитие технологий промышленного хранения электроэнергии. Системы промышленного хранения электроэнергии, которые также называют промышленными накопителями электроэнергии [1], по своим функциональным свойствам представляют собой устройства для аккумуляции электроэнергии для ее дальнейшего использования в требуемых интервалах времени и режимах потребления. Накопители электроэнергии могут быть созданы согласно механическому методу, который реализуется на гидроаккумулирующих электростанциях, а также согласно пневматическому методу (методу на основе сжатого воздуха), реализуемого посредством нагнетания давления воздуха в резервуарах с последующим использованием для выработки электроэнергии. Также существуют методы накопления электроэнергии Power-to-Gas (P2G), технологии на основе использования водорода, метана, биотоплива, бора, кремния, цинка и пр., которые из-за высокой стоимости мас-

сового производства накопителей на основе перечисленных технологий находятся на начальном этапе развития. Одним из основных методов накопления электроэнергии является электрохимический метод, который заключается в применении современных литий-ионных либо никель-цинковых аккумуляторных батарей, которые имеют более компактные массогабаритные показатели, что позволяет их производить в различных геометрических конфигурациях. На рис. 1 представлены данные о емкости электрохимических аккумуляторов, используемых в мире за период 1996–2016 гг. Эти данные свидетельствуют о динамичном развитии используемых технологий электрохимических систем хранения электроэнергии.

Развитие систем промышленного хранения электроэнергии занимает все более важное место в мировой электроэнергетике, что прежде всего связано с развитием технологий солнечной и ветрогенерации. Спецификой работы ветрогенерации является необходимость аккумуляции вырабатываемой электроэнергии с целью последующей выдачи в сеть в периоды спроса на потребление электрической мощности. По прогнозам международного агентства возобновляемой энергетики (International Renewable Energy Agency, IRENA) [2] к 2030 году доля рынка систем хранения электроэнергии может вырасти от 70 % до 227 %, по сравнению

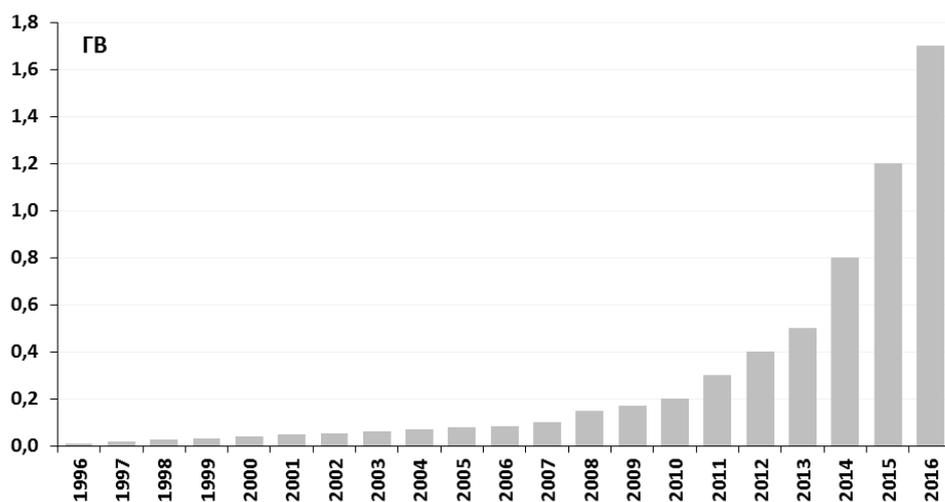


Рис. 1. Емкость электрохимических аккумуляторов, используемых в мире за период 1996–2016 гг. [2]

с 2017 годом, и будет составлять 25 млрд долл. Это зависит от интенсивности развития возобновляемых источников энергии. Государственная политика в области энергетики многих стран мира направлена на создание стимулов для развития рынков систем хранения электроэнергии, что позволяет сделать прогнозы о привлечении существенных инвестиций в развитие НИОКР и производств систем хранения электроэнергии. Это приведет к снижению себестоимости производства систем хранения и наибольшему их распространению в различных направлениях энергетической деятельности. В августе 2017 года Министерством энергетики России также была утверждена «Концепция рынка систем хранения электроэнергии в Российской Федерации», что подтверждает активное участие энергетики России в развитии мировых технологических трендов, как подчеркивается в отечественных исследованиях [3].

Значительная часть современных исследований в области использования систем промышленного хранения электроэнергии связана с применением систем хранения в рамках технологии управления спросом на электропотребление. Управление спросом на электропотребление является инициативной формой экономического взаимодействия между электроэнергетической системой и потребителями электроэнергии в части искусственного выравнивания графиков электрической нагрузки на уровне энергосистемы с целью снижения предельных издержек на покрытие пиков неравномерности спроса и тарифов на поставку электроэнергии конечным потребителям энергосистемы [4]. На рис. 2 представлен пример графиков продолжительности электрических нагрузок по двум вариантам спроса. На графике «А» представлен график продолжительности электрических нагрузок со значительной долей пиковой и полупиковой нагрузки. Для покрытия графика «А» электроэнергетической системе потребуется использование пиковых и сезонных электростанций. Эти электростанции используются в течение короткого времени покрытия графика спроса, что существенно увеличивает стоимость конечной электроэнергии, отпускаемой всем потребителям электроэнергетической системы. Выравнивание пиковых параметров спроса электропо-

требления позволяет выровнять график продолжительности электрических нагрузок, как это показано на графике «Б». Это позволит минимизировать использование доли пиковых электростанций в энергосистеме и, следовательно, снизить затраты на поставку электроэнергии всем потребителям в рамках управляемой энергосистемы.

Исследования ученых из разных стран мира посвящены применению промышленных систем хранения электроэнергии (англ. Energy storage [5]) в качестве инструмента управления спросом на электропотребление [6–8]. Авторы предлагают наиболее оптимальные способы хранения электроэнергии, способствующие оптимизации спроса и максимальной эффективности работы систем возобновляемых источников энергии (ВИЭ). Также проведены исследования в области применения систем хранения электроэнергии на уровне бытовых потребителей электроэнергии, что позволяет существенно расширять сферы применения систем хранения электроэнергии [9; 10]. Исследования в области интеграции ВИЭ, распределенных энергетических ресурсов и систем управления спросом представлены в [11; 12]. Подчеркнем, что в большинстве работ отмечают интеграцию систем ВИЭ и технологий Smart Grid, как, например, в [13], что, по мнению авторов, позволяет в значительной степени повысить эффективность применения ВИЭ, а также надежность и гибкость энергосистемы.

В России применение технологий управления спросом получает лишь первоначальную поддержку со стороны государства. Так, постановление от 20.03.2019 № 287 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам функционирования агрегаторов управления спросом на электрическую энергию в Единой энергетической системе России, а также совершенствования механизма ценозависимого снижения потребления электрической энергии и оказания услуг по обеспечению системной надежности», направлено на стимулирование механизмов управления спросом на электрическую энергию в России. Это наряду с отечественными исследованиями подчеркивает актуальность и перспективность применения технологии управления спросом [14].

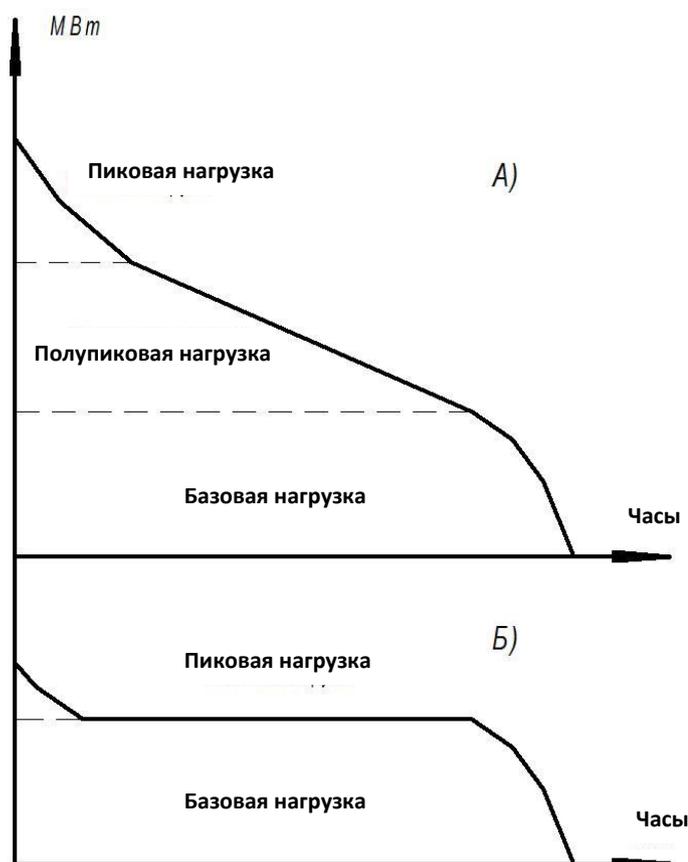


Рис. 2. Пример графиков продолжительности электрических нагрузок по двум вариантам спроса

Цель исследования – практическое оценивание возможностей применения систем промышленного хранения электроэнергии в качестве инструмента ценозависимого электропотребления в рамках действующих условий функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии в России.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Для создания механизмов, стимулирующих потребителей электроэнергии России к использованию систем промышленного хранения электроэнергии, потребуется время. При этом действующие механизмы закупки электроэнергии на оптовом и розничном рынках электроэнергии уже на современном этапе стимулируют потребителей электроэнергии к использованию промышленных систем хранения.

Ценовые параметры поставки электроэнергии для потребителей электроэнергии, присоединенная мощность которых свыше 670 кВА, обязаны производить расчеты потребленной электроэнергии на основе почасового графика электрических нагрузок. Стоимость поставляемой электроэнергии на оптовом и розничном рынке электроэнергии складывается из трех основных компонентов: электрическая энергия, электрическая мощность и стоимость услуг по передаче электроэнергии [15].

Цены на поставку компонента электрической энергии для различных периодов суток формируются посредством конкурентного механизма ценообразования, с учетом соотношений спроса и предложения на по-

ставку электроэнергии на оптовом рынке. На рис. 3 представлена диаграмма почасовых цен на поставку электроэнергии для потребителей розничного рынка электроэнергии. Источник диаграммы – официальный сайт АО «Администратор торговой системы оптового рынка».

Цены в периоды ночного минимума нагрузки и цены в периоды часов суточного максимума энергосистемы могут отличаться более чем на 250 %, что свидетельствует о целесообразности пополнения запасов (аккумуляирования) электроэнергии в часы ночных минимумов цен и последующего потребления в часы максимальных цен поставки электроэнергии.

Компоненты стоимости электрической мощности и стоимости услуг по передаче электроэнергии определяются на основе индивидуального графика почасового спроса на электропотребление каждого потребителя электроэнергии [16]. Графики электропотребления промышленных предприятий и крупных потребителей электроэнергии характеризуются внутрисуточными изменениями, которые зависят от внутренних и внешних факторов, действующих на спрос электропотребления. На рис. 4 представлены примеры почасовых графиков электропотребления различных потребителей электроэнергии за типовые сутки.

В большинстве случаев графики электропотребления промышленных предприятий и крупных потребителей энергоресурсов характеризуются возрастанием в дневной период и последующим снижением в ночной период [17]. Таким образом, учитывая специфику

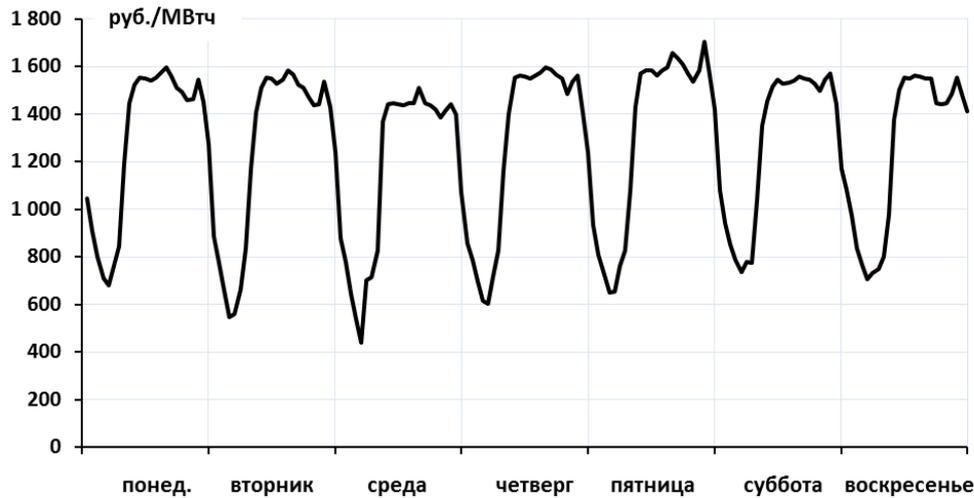


Рис. 3. Пример почасовых цен на электрическую энергию на оптовом рынке на территории Ленинградской области за период 17–23 июля 2018 года

потребления основной доли электрической нагрузки в периоды с максимальной стоимостью закупки электроэнергии, промышленные предприятия могут уменьшать затраты на закупку электроэнергии посредством переноса графиков электрических нагрузок на периоды с наименьшей стоимостью электроэнергии. Однако технологические процессы производств многих промышленных предприятий очень сложно поддаются управлению с целью изменения конфигурации графиков неравномерности спроса. Также изменение расписания графиков работы электропотребляющего оборудования обусловлено с формированием дополнительных затрат, связанных как с простоем производственного оборудования и персонала в период рабочего дня, так и с необходимостью оплаты сверхурочных за работу сотрудников в вечернее и ночное время суток.

На основании проведенного анализа одним из эффективных инструментов управления затратами на закупку электроэнергии для промышленных предприятий, график процессов производства которых не поддается гибкому управлению, является применение систем промышленного хранения электроэнергии. Применение систем промышленного хранения электроэнергии производится на базе модели ценозависимого управления электропотреблением, т. е. на основе изменения параметров выработки и зарядки систем хранения электроэнергии в зависимости от изменения цен на электроэнергию, поставляемой из энергосистемы [18].

Приведем пример расчета экономической эффективности применения системы хранения электроэнергии. В расчете использовались параметры электропотребления типового промышленного предприятия, расположенного в Свердловской области. Формулы расчета параметров, составляющих конечную стоимость электрической энергии, на основании которых будут рассчитываться показатели для исследуемого примера, представлены в таблице 1.

На рис. 5 представлены диаграммы почасовых графиков базового спроса на электропотребление потребителя, графиков почасового заряда и выдачи электроэнергии системой хранения электроэнергии, и график

спроса на электропотребление потребителя из электроэнергетической системы. Как видно из графика базового спроса на электропотребление потребителя, график характеризуется неравномерностью, что проявляется в завышении почасового спроса в период дневного максимума энергосистемы с 10:00 до 14:00 часов.

Промышленная система хранения электроэнергии производит заряд в периоды ночного максимума нагрузки энергосистемы и, следовательно, наиболее низких цен на закупку электроэнергии с 23:00 до 06:00 часов. Далее, после заряда системы хранения начинается режим ожидания с периода 06:00 до периода роста спроса потребителя в периоды роста цен на поставку электроэнергии, а именно до 10:00. Далее с 10:00 до 14:00 система хранения производит выдачу полного запаса электроэнергии во внутреннюю сеть предприятия. Как видно из графика спроса на электропотребление потребителя, результирующий график спроса на электропотребление снижается в период часа дневного максимума на величину выдачи электроэнергии во внутреннюю сеть потребителя. График общего спроса из внешней системы электроснабжения растет в период заряда системы хранения в ночные часы минимума нагрузки.

Проведем расчет экономии эффекта для промышленного предприятия, расположенного в Свердловской области. В таблице 2 приведены параметры графиков электропотребления предприятия из сети, графиков заряда и выработки электроэнергии системой хранения, а также графика потребления электроэнергии из внешней электрической сети. Расчет будет производиться по этим параметрам. Также в указанной таблице приведен график почасовых цен на закупку электроэнергии, на основании которых производились расчеты компонента стоимости закупки электрической энергии.

Заряд системы хранения электроэнергии производится в течение 7 часов с потребляемой мощностью 180 кВт в час. Общая потребляемая мощность предприятия в период максимума дневных часов достигает 580 кВт, что соответствует объемам потребления среднего производственного предприятия [19]. Как видно из таблицы 2,

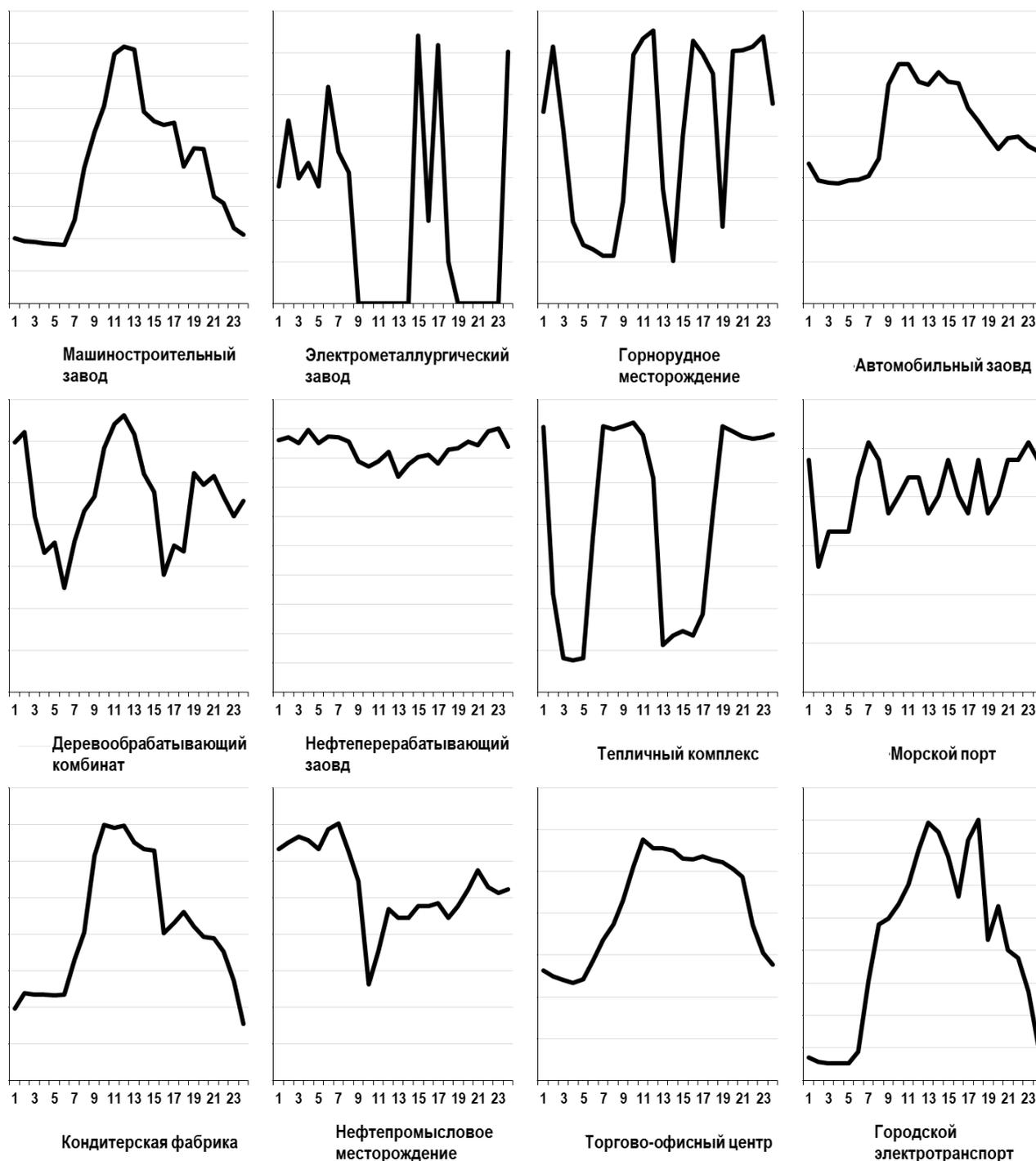


Рис. 4. Почасовые графики электропотребления различных потребителей электроэнергии за типовые сутки

в расчетах применяются данные выработки системы хранения электроэнергии установленной мощности 315 кВт, способной выдавать электроэнергию в сеть после полного заряда заданной мощностью в течение 4 часов.

В таблице 3 представлены результаты расчета экономических параметров закупок электроэнергии промышленным предприятием как в базовом варианте работы предприятия, т. е. без применения системы хранения электроэнергии, так и в варианте применения системы хранения электроэнергии. Расчет экономических параметров закупок также производился по каждому компоненту стоимости электроэнергии.

Стоимость закупки электроэнергии при применении системы хранения электроэнергии снизилась на 9 765 руб. в месяц, или на 3,9 % от общей первоначальной величины затрат на компонент. Стоимость закупок компонента электрической мощности существенно снижается на 54,3 % от стоимости компонента в базовом варианте, и составляет 242 870 руб. в месяц. Стоимость оплаты услуг по передаче электроэнергии также существенно сокращена на сумму 363 966 руб. в месяц, или на 54,3 % от стоимости компонента в базовом варианте. Итоговое снижение затрат на закупку электроэнергии составило 616 601 руб. в месяц, или 7 399 213 руб.

Таблица 1. Описание и параметры расчетов компонентов стоимости электроэнергии

№ п/п	Компонент	Описание	Формула расчета стоимости
1	Стоимость электрической энергии (SW)	Отражает удельные затраты энергосистемы на выработку электроэнергии в каждый час суток	$SW = \sum \text{мес} (W_{EЭС_t} \times Ц_{PCB_t}),$ <p>где $W_{EЭС_t}$ – величина электрической энергии, потребляемой промышленным предприятием из ЕЭС в час t (кВт·ч); $Ц_{PCB_t}$ – цена рынка на сутки вперед (PCB) в час t (руб/кВт·ч)</p>
2	Стоимость электрической мощности (SP)	Отражает оплату стоимости услуг по готовности к выработке электроэнергии в необходимом объеме в определенный период времени, которая производится поставщикам электроэнергии	$SP = VPm \times TPm,$ <p>где TPm – цена мощности, купленной потребителем в месяце m (руб/МВт в мес.); VPm – величина обязательств по покупке мощности (МВт в мес.).</p> $VPm = \sum_{p, \text{мес}} (Wt \in t_{max_per}) / n \text{ раб_мес},$ <p>где t_{max_per} – час совмещенного максимума потребления региональной энергосистемы; $n \text{ раб_мес}$ – количество рабочих дней в месяце.</p> $n \text{ раб_мес} \in T_{\text{пик_CO}},$ <p>где $T_{\text{пик_CO}}$ – интервалы плановых часов пиковой нагрузки</p>
3	Стоимость услуги по передаче (СП)	Отражает плату за оказание услуг энергосистемы по транспортировке электроэнергии, вырабатываемой электростанциями, до конечных потребителей электроэнергии	$СП = СП2\text{содерж} + СП\text{техн_расх},$ <p>где $СП2\text{содерж}$ – стоимость услуги по содержанию электрических сетей (руб.); $СП\text{техн_расх}$ – стоимость услуги по оплате технологического расхода (потерь) в электрических сетях в месяце m, (руб.).</p> $СП2\text{содерж} = T\text{содерж_мес} \times \text{ВП}2,$ <p>где $T\text{содерж_мес}$ – ставка тарифа за содержание электрических сетей (руб/кВт·ч); $\text{ВП}2$ – величина, принимаемая для расчета обязательств по оплате содержания электрических сетей, в месяце m (кВт·ч).</p> $\text{ВП}2 = \sum_{p, \text{мес}} (\max (W_{EЭС_пик_CO}) / n \text{ раб_мес},$ <p>где $W_{EЭС_пик_CO}$ – максимальная величина потребления электроэнергии в период интервалов плановых часов пиковой нагрузки (кВт).</p> $СП\text{техн_расх} = T\text{техн_расх} \times \sum \text{мес} W,$ <p>где $T\text{техн_расх}$ – ставка тарифа на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях (руб/кВт·ч); $\sum \text{мес} W$ – месячный объем потребления электроэнергии (кВт·ч)</p>

в год. Это экономит 43,2 % от стоимости электроэнергии в базовом варианте. Полученный результат свидетельствует о высокой эффективности применения механизма ценозависимого электропотребления с помощью системы хранения электроэнергии. Однако в данном расчете не были учтены инвестиционные затраты предприятия на закупку и установку промышленной системы хранения электроэнергии. Проведем простой расчет экономической эффективности инвестиционных вложений.

По данным экспертно-аналитического доклада «Рынок систем накопления электроэнергии в России: по-

тенциал развития», представленного «Роснано», стоимость 1 кВт установленной мощности промышленной системы хранения электроэнергии на сегодняшний день составляет 700 долл. При требуемой величине установленной мощности системы хранения в 315 кВт, затраты на закупку устройства составляют 220 500 долл., что при курсе доллара по состоянию на 2-й квартал 2019 года в размере 65 руб. будет составлять 14 332 500 руб. Учитывая выявленный годовой экономический эффект в размере 7 399 213 рублей, простой срок окупаемости инвестиций будет составлять 1,93 года, что свидетельствует о целесообразности реализации проекта, а также

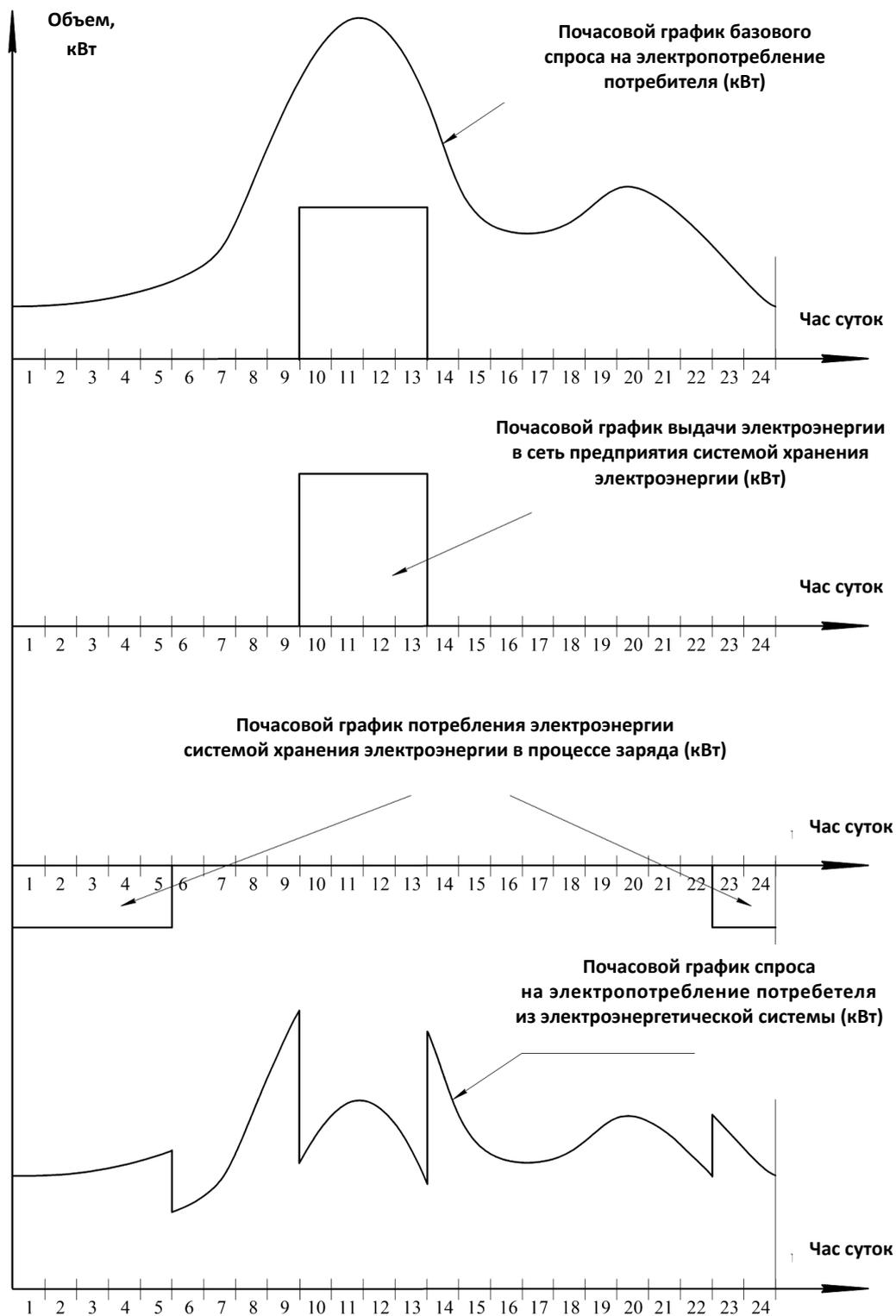


Рис. 5. Диаграммы почасовых графиков спроса на электропотребление потребителя, а также системы хранения электроэнергии

Таблица 2. Параметры графиков электропотребления в базовом варианте, а также в вариантах покрытия при помощи системы хранения электроэнергии

№ пп	Базовый график электропотребления	График заряда системы хранения	График выдачи электроэнергии в сеть системой хранения	График потребления электроэнергии из внешней сети	Цена на закупку компонента электрической энергии из сети
	кВт·ч	кВт·ч	кВт·ч	кВт·ч	руб/кВт·ч
1	100	180	0	280	0,976
2	113	180	0	293	0,959
3	125	180	0	305	0,955
4	138	180	0	318	0,958
5	150	180	0	330	0,997
6	163	0	0	163	1,139
7	200	0	0	200	1,174
8	250	0	0	250	1,227
9	340	0	0	340	1,247
10	450	0	315	135	1,267
11	550	0	315	235	1,240
12	580	0	315	265	1,243
13	540	0	315	225	1,235
14	400	0	0	400	1,224
15	250	0	0	250	1,224
16	240	0	0	240	1,233
17	240	0	0	240	1,238
18	260	0	0	260	1,233
19	320	0	0	320	1,250
20	330	0	0	330	1,246
21	300	0	0	300	1,219
22	260	0	0	260	1,197
23	180	180	0	360	1,081
24	100	180	0	280	1,044

Таблица 3. Экономические параметры применения системы хранения электроэнергии в качестве инструмента ценозависимого управления электропотреблением

№ пп	Параметр	Ед. изм.	Базовый вариант работы предприятия	Использование системы хранения электроэнергии	Полученный эффект
1	Суточный объем электропотребления из электрической сети [20]	кВт·ч в сутки	6 578	6 578	-
2	Количество календарных дней, применяемых в расчетном месяце	дн.	31	31	-
3	Месячный объем электропотребления из электрической сети	кВт·ч в месяц	203 918	203 918	-
4	Затраты на закупку электроэнергии	руб. в месяц	244 683	234 918	9 765
5	Величина оплачиваемой электрической мощности	кВт	580	265	315

№ пп	Параметр	Ед. изм.	Базовый вариант работы предприятия	Использование системы хранения электроэнергии	Полученный эффект
6	Цена на закупку электрической мощности	руб/кВт в месяц	771,02	771,02	-
7	Затраты на закупку электрической мощности	руб. в месяц	447 190	204 319	242 870
8	Величина оплаты составляющей содержания электрических сетей	кВт	580	265	315
9	Ставка оплаты составляющей содержания электрических сетей	руб. в месяц	1 155,45	1 155,45	-
10	Затраты на оплату составляющей содержания электрических сетей	руб. в месяц	670 159	306 193	363 966
11	Ставка оплаты технологического расхода (потерь)	руб/кВт·ч	0,308	0,308	-
12	Стоимость оплаты технологического расхода (потерь)	руб. в месяц	62 807	62 807	0
13	Месячная величина затрат на закупку электроэнергии	руб. в месяц	1 424 839	808 238	616 601
14	Среднемесячная величина тарифа на закупку электроэнергии	руб/кВт·ч	6,99	3,96	3,02

об экономической эффективности применения механизма ценозависимого управления электропотреблением на базе инструмента промышленного накопителя электроэнергии.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

1. На основании анализа условий поставки электроэнергии в рамках рынков электроэнергии было выявлено, что, несмотря на то, что в России технологии управления спросом получают лишь первоначальную поддержку со стороны государства, действующие условия поставки электроэнергии на оптовом и розничном рынках электроэнергии уже на современном этапе стимулируют потребителей электроэнергии к использованию промышленных систем хранения посредством применения ценозависимого электропотребления.

2. На основе анализа особенностей структуры конфигурации графиков спроса на электропотребление для различных типов потребителей выявлено, что для ряда потребителей электроэнергии изменение конфигурации графиков работы электропотребляющего оборудования для целей ценозависимого управления электропотреблением сопряжено с существенными сложностями и связано с завышением операционных затрат.

3. На основе результатов расчета применения системы промышленного накопителя электроэнергии для промышленного предприятия, расположенного в Свердловской области, были определены параметры экономического эффекта от применения системы промышленного накопителя. Показано, что снижение затрат на закупку электроэнергии по всем компонентам стоимости электроэнергии составило 7 399 213 руб. в год, или 43,2 % от величины базовых затрат на закупку электроэнергии. Полученный результат свидетельствует о вы-

сокой эффективности применения механизма ценозависимого электропотребления посредством применения системы хранения электроэнергии.

4. Выполненный расчет параметров инвестиционных затрат предприятия на закупку и установку промышленной системы хранения электроэнергии показал, что при необходимых инвестициях на закупку и монтаж промышленной системы хранения электроэнергии в размере 14 332 500 руб., простой срок окупаемости вложений составляет 1,93 года, что в целом свидетельствует о целесообразности реализации инвестиционного проекта закупки системы промышленного хранения электроэнергии для применения в качестве инструментов ценозависимого управления электропотреблением в действующих экономических условиях.

ВЫВОДЫ

Применение технологии промышленного хранения электроэнергии в качестве инструмента ценозависимого управления электропотреблением позволяет управлять конфигурацией графиков спроса на электропотребление без изменения графиков работы электропотребляющего оборудования потребителей электроэнергии.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Накопители в электроэнергетике // Энергетический бюллетень. 2018. № 60.
URL: ac.gov.ru/files/publication/a/16882.pdf.
2. Electricity storage and renewables: costs and markets to 2030. Abu Dhabi: International Renewable Energy Agency, 2017. 132 p.
3. Курочкин С.В., Кулешов В.Н., Мельников Г.С. Использование водородного цикла накопления энергии для сглаживания пиков и провалов электрической

- нагрузки // Энергосбережение – теория и практика: сборник трудов Девятой Международной школы-семинара молодых ученых и специалистов. М.: МЭИ, 2018. С. 452–454.
4. Гительман Л.Д., Ратников Б.Е., Кожевников М.В., Шевелев Ю.П. Управление спросом на энергию. Уникальная инновация для российской электроэнергетики. Екатеринбург: Экономика, 2013. 120 с.
 5. Tong Y., Liang J., Liu H.K., Dou S.X. Energy storage in Oceania // *Energy Storage Materials*. 2019. P. 127–136. Article in print.
 6. Son J., Hara R., Kita H., Tanaka E. Energy management considering demand response resource in commercial building with chiller system and energy storage systems // *ICPERE 2014: 2nd IEEE Conference on Power Engineering and Renewable Energy*. 2014. Article number 7067239. P. 96–101.
 7. Litjens G., Van Sark W., Worrell E. On the influence of electricity demand patterns, battery storage and PV system design on PV self-consumption and grid interaction // *IEEE 44th Photovoltaic Specialist Conference*. 2017. P. 2021–2024.
 8. Narimani M.R., Asghari B., Sharma R. Energy storage control methods for demand charge reduction and PV utilization improvement // *Asia-Pacific Power and Energy Engineering Conference*. 2017. Vol. 2017. P. 1–5.
 9. Chai W., Cai X., Li Z. A multi-objective optimal control scheme of the hybrid energy storage system for accurate response in the demand side // *ICSAI 2017: 4th International Conference on Systems and Informatics*. 2017. Vol. 2018. P. 300–305.
 10. Changliang L., Yanqun W., Kang B., Weiliang L., Chen C. Energy management strategy research for residential microgrid considering virtual energy storage system at demand side // *ICEMI 2017 - Proceedings of IEEE 13th International Conference on Electronic Measurement and Instruments*. 2017. Vol. 2018. P. 273–280.
 11. Khalid M., Savkin A.V., Agelidis V.G. Optimization of a power system consisting of wind and solar power plants and battery energy storage for optimal matching of supply and demand // *CCA 2015: IEEE Conference on Control and Applications*. 2015. Article number 7320705. P. 739–743.
 12. Litjens G., Van Sark E., Worrell E. On the influence of electricity demand patterns, battery storage and PV system design on PV self-consumption and grid interaction // *PVSC 2017: IEEE 44th Photovoltaic Specialist Conference*. 2017. P. 1–4.
 13. Pazouki S., Haghifam M.-R. Comparison between demand response programs in multiple carrier energy infrastructures in presence of wind and energy storage technologies // *SGC 2014: Smart Grid Conference*. 2014. P. 267–272.
 14. Дзюба А.П., Соловьева И.А. Особенности управления спросом на энергоресурсы в России // *Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом*. 2018. № 11. С. 58–66.
 15. Дзюба А.П., Соловьева И.А. Модель комплексного ценозависимого управления спросом промышленных предприятий на электроэнергию и газ // *Известия Уральского государственного экономического университета*. 2018. № 1. С. 79–93.
 16. Дзюба А.П., Соловьева И.А. Управление спросом на электропотребление в России // *Стратегические решения и риск-менеджмент*. 2018. № 1. С. 72–79.
 17. Solovieva I.A., Dzyuba A.P. Model of price-dependent management of an industrial enterprise energy consumption // *ICIE-2017: SHS Web of Conferences: 3rd International Conference on Industrial Engineering*. 2017. P. 126–132.
 18. Roy P.K.S., Karayaka H.B., Yan Y., Alqudah Y. Investigations into best cost battery-supercapacitor hybrid energy storage system for a utility scale PV array // *Journal of Energy Storage*. 2019. Vol. 22. P. 50–59.
 19. Калимуллин Л.В., Левченко Д.К., Смирнова Ю.Б., Тузикова Е.С. Приоритетные направления, ключевые технологии и сценарии развития систем накопления энергии // *Вестник Ивановского государственного энергетического университета*. 2019. № 1. С. 42–54.
 20. Воропай Н.И., Стычински З.А., Козлова Е.В., Степанов В.С., Суслов К.В. Оптимизация суточных графиков нагрузки активных потребителей // *Известия Российской Академии Наук. Энергетика*. 2014. № 1. С. 84–90.

REFERENCES

1. Drives in the power industry. *Energeticheskiy byulleten*, 2018, no. 60.
URL: ac.gov.ru/files/publication/a/16882.pdf.
2. *Electricity storage and renewables: costs and markets to 2030*. Abu Dhabi, International Renewable Energy Agency Publ., 2017. 132 p.
3. Kurochkin S.V., Kuleshov V.N., Melnikov G.S. The application of hydrogen cycle of energy storage for leveling of peaks and failures of electric load. *Energoberezhenie – teoriya i praktika: sbornik trudov Devyatoy Mezhdunarodnoy shkoly-seminara molodykh uchenykh i spetsialistov*. Moscow, MEI Publ., 2018, pp. 452–454.
4. Gitelman L.D., Ratnikov B.E., Kozhevnikov M.V., Shevelev Yu.P. *Upravlenie sprosom na energiyu. Unikalnaya innovatsiya dlya rossiyskoy elektroenergetiki* [Energy demand management. A unique innovation for the Russian power industry]. Ekaterinburg, Ekonomika Publ., 2013. 120 p.
5. Tong Y., Liang J., Liu H.K., Dou S.X. Energy storage in Oceania. *Energy Storage Materials*, 2019, pp. 127–136. Article in print.
6. Son J., Hara R., Kita H., Tanaka E. Energy management considering demand response resource in commercial building with chiller system and energy storage systems. *ICPERE 2014: 2nd IEEE Conference on Power Engineering and Renewable Energy*, 2014, article number 7067239, pp. 96–101.
7. Litjens G., Van Sark W., Worrell E. On the influence of electricity demand patterns, battery storage and PV system design on PV self-consumption and grid interaction. *IEEE 44th Photovoltaic Specialist Conference*, 2017, pp. 2021–2024.
8. Narimani M.R., Asghari B., Sharma R. Energy storage control methods for demand charge reduction and PV utilization improvement. *Asia-Pacific Power and Energy Engineering Conference*, 2017, vol. 2017, pp. 1–5.

9. Chai W., Cai X., Li Z. A multi-objective optimal control scheme of the hybrid energy storage system for accurate response in the demand side. *ICSAI 2017: 4th International Conference on Systems and Informatics*, 2017, vol. 2018, pp. 300–305.
10. Changliang L., Yanqun W., Kang B., Weiliang L., Chen C. Energy management strategy research for residential microgrid considering virtual energy storage system at demand side. *ICEMI 2017 – Proceedings of IEEE 13th International Conference on Electronic Measurement and Instruments*, 2017, vol. 2018, pp. 273–280.
11. Khalid M., Savkin A.V., Agelidis V.G. Optimization of a power system consisting of wind and solar power plants and battery energy storage for optimal matching of supply and demand. *CCA 2015: IEEE Conference on Control and Applications*, 2015, article number 7320705, pp. 739–743.
12. Litjens G., Van Sark E., Worrell E. On the influence of electricity demand patterns, battery storage and PV system design on PV self-consumption and grid interaction. *PVSC 2017: IEEE 44th Photovoltaic Specialist Conference*, 2017, pp. 1–4.
13. Pazouki S., Haghifam M.-R. Comparison between demand response programs in multiple carrier energy infrastructures in presence of wind and energy storage technologies. *SGC 2014: Smart Grid Conference*, 2014, pp. 267–272.
14. Dzyuba A.P., Soloveva I.A. Some specific features of demand management for energy resources in Russia. *Problemy ekonomiki i upravleniya neftegazovym kompleksom*, 2018, no. 11, pp. 58–66.
15. Dzyuba A.P., Soloveva I.A. A model for comprehensive price-dependent management of industrial enterprises' demand for electricity and gas. *Izvestiya Uralskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta*, 2018, no. 1, pp. 79–93.
16. Dzyuba A.P., Soloveva I.A. Electrical energy demand management in Russia. *Strategicheskie resheniya i risk-menedzhment*, 2018, no. 1, pp. 72–79.
17. Solovieva I.A., Dzyuba A.P. Model of price-dependent management of an industrial enterprise energy consumption. *ICIE-2017: SHS Web of Conferences: 3rd International Conference on Industrial Engineering*, 2017, pp. 126–132.
18. Roy P.K.S., Karayaka H.B., Yan Y., Alqudah Y. Investigations into best cost battery-supercapacitor hybrid energy storage system for a utility scale PV array. *Journal of Energy Storage*, 2019, vol. 22, pp. 50–59.
19. Kalimullin L.V., Levchenko D.K., Smirnova Yu.B., Tuzikova E.S. Priority areas, key technologies and scenarios of energy storage system's development. *Vestnik Ivanovskogo gosudarstvennogo energeticheskogo universiteta*, 2019, no. 1, pp. 42–54.
20. Voropay N.I., Stychinski Z.A., Kozlova E.V., Stepanov V.S., Suslov K.V. Daily load curve optimization for active consumers. *Izvestiya Rossiyskoy Akademii Nauk. Energetika*, 2014, no. 1, pp. 84–90.

THE APPLICATION OF TECHNOLOGIES OF ELECTRIC ENERGY INDUSTRIAL STORAGE AS THE INSTRUMENTS OF PRICE-DEPENDENT ELECTRIC ENERGY CONSUMPTION IN RUSSIA

© 2019

A.P. Dzyuba, PhD (Economics),

senior researcher of Chair “Finance, Money Circulation and Credit” of Higher School of Economics and Management
South Ural State University (National Research University), Chelyabinsk (Russia)

Keywords: industrial electricity storage; electric power demand management; price-dependent electric energy consumption; energy efficiency; prices for purchase of electricity; cost management for purchase of electricity; industrial energy.

Abstract: One of the modern areas of energy saving and energy efficiency improvement implemented in most countries of the world is the development of the concept of management of the demand for electricity consumption, which is implemented through the price-dependent power consumption mechanisms at the level of final consumers of electricity. The purpose of this paper is to study the possibilities of using industrial energy storage systems as a tool for price-dependent electricity consumption in the context of electricity purchase within the mechanisms of the wholesale and retail electricity markets of Russia. The paper analyzes special aspects of the formation of configurations of demand schedules for electricity consumption by the industrial enterprises with the conclusions about the technological complexity of performing price-dependent power consumption management by changing the configuration of work of the power-consuming equipment. Based on the analysis of possibilities of using industrial electricity storage systems, the author made the conclusions about the application of systems in the process of price-dependent power consumption management without a significant change in the technology of the company's internal processes. Based on the example of the application of the industrial electricity storage system, the paper calculated the economic efficiency of the technology application for all key components of the electricity cost. According to the calculation results, the cost of purchasing electricity for an industrial enterprise decreased by 43.2 % from the basic cost option, which shows the efficiency of using industrial storage systems as the tools for price-dependent power consumption. The calculation of the parameters of investment costs required for the purchase and installation of an industrial energy storage system showed that the simple payback period is 1.93 years, which emphasizes the expediency of attracting investments to use the industrial energy storage system as a part of the day-to-day operating activities of industrial enterprises and large energy resources consumers in Russia.

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНСТРУКТОРСКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОДГОТОВКИ ПРОИЗВОДСТВА НА МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

© 2019

А.С. Ершова, магистрант*Е.В. Фомин*, кандидат технических наук, доцент,
заведующий кафедрой технологии металлов и машиностроения*Институт судостроения и морской арктической техники (Севмашвтуз) Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова, Северодвинск (Россия)*

Ключевые слова: машиностроительное предприятие; конструкторско-технологическая подготовка производства; оценка эффективности; метод радара.

Аннотация: В настоящее время исследованиям эффективности машиностроительного предприятия отводится очень важная роль. Снижение себестоимости и повышение конкурентоспособности продукции может быть достигнуто за счет сокращения цикла конструкторско-технологической подготовки производства (КТПП). Эффективность предприятия зависит от уровня подготовки каждого этапа производства. Эффективность отдельных этапов производства зачастую не оценивается, что, по мнению авторов статьи, является упущением.

Для устранения этого недостатка была разработана методика оценки эффективности КТПП, которая позволяет провести исследование ее отдельных этапов и выявить параметры, нуждающиеся в доработке. Методика содержит экспертную оценку исследуемого объекта по разработанным критериям, объединение полученных параметров в единый показатель и построение радара. Анализ полученных результатов позволяет определить направления повышения эффективности КТПП и разработать мероприятия для устранения выявленных проблем.

Представленная в статье методика была реализована для оценки эффективности КТПП производственного участка механического цеха машиностроительного предприятия. В результате исследований было выявлено, что в первую очередь на рассматриваемом участке необходимо ускорить документооборот между инженерными службами, участвующими в КТПП, и повысить производительность труда инженеров. Для устранения данных проблем было предложено комплексное решение, которое позволит внедрить электронный документооборот и повысить степень автоматизации работ инженерных служб.

Внедрение PDM-системы в первую очередь упрощает передачу данных между отделами предприятия и доступ к информации, необходимой для работы в разных программных системах. Кроме этого, использование PDM-систем улучшает взаимодействие подразделений, уменьшает бумажный документооборот, повышает эффективность управления.

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики для получения прибыли всем машиностроительным предприятиям необходимо увеличивать конкурентоспособность, в том числе за счет сокращения цикла конструкторско-технологической подготовки производства (далее – КТПП). Однако подобное сокращение затрагивает такой важный показатель, как эффективность КТПП [1–3]. При сокращении цикла КТПП возможно как повышение, так и снижение эффективности подготовки производства. Поэтому исследование влияния отдельных этапов подготовки производства на общую эффективность является одной из приоритетных задач при выборе способов сокращения цикла КТПП [4; 5].

Подготовка к проведению исследований включает анализ различных методик оценки эффективности [6–8]. Результаты данного анализа представлены в таблице 1. По результатам анализа можно сделать вывод, что наиболее подходящей методикой оценки эффективности КТПП является оценка по параметрам (критериям), так как она универсальна, позволяет выделить критерии в зависимости от оцениваемого процесса и получить единый показатель для оценки, что облегчает сравнение с другими процессами. Имеющаяся методика используется в качестве основы для разработки собственной, поскольку оценка по параметрам (критериям) носит общий характер, требует разработки критериев, выбора методов объединения значений показателей и оценки результатов.

Цель исследования – выявление основных проблем и нахождение их решений для повышения эффективности и сокращения цикла КТПП.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Для оценки эффективности КТПП была разработана методика оценки по критериям. Данная методика содержит следующие этапы:

- 1) постановка цели исследования и выбор объекта исследования;
- 2) экспертная оценка параметров КТПП выбранного объекта исследования;
- 3) обработка результатов;
- 4) оценка полученных результатов.

Оценка эффективности должна производиться либо с целью выявления критических проблем и определения направлений их устранения, либо с целью сравнения эффективности КТПП выбранного объекта с аналогами и определения направлений дальнейшего развития. Объектом оценки является КТПП производственного участка механического цеха на машиностроительном предприятии.

Экспертная оценка параметров КТПП дается на основании анализа экспертами проблемы с количественной оценкой суждений и обработкой их результатов [9]. Общая схема проведения экспертных оценок включает в себя [10; 11]: подбор экспертов и формирование экспертных групп; формирование вопросов и выбор формы

Таблица 1. Анализ методик оценки эффективности

Наименование	Описание	Преимущества	Недостатки
Оценка по параметрам (критериям)	Позволяет оценить эффективность товара, услуги или процесса по выбранным параметрами (критериям), объединить их значения в один интегральный показатель, сравнить его с аналогами	1. Выбор параметров (критериев) производится в зависимости от оцениваемого товара, услуги или процесса. 2. Методика универсальна, т. е. может применяться в различных отраслях для разнородных товаров, услуг или процессов	1. Большое число показателей снижает способность восприятия информации и затрудняет процесс принятия решений. 2. Необходимо преобразование многокритериальной задачи в однокритериальную
Методика оценки деятельности подразделений с помощью КРП	Позволяет количественно измерить показатели эффективности конкретных подразделений. Базируется на методологии «управление по целям» П. Друкера	1. Позволяет выявить достоинства и недостатки в работе организации. 2. Предоставляет широкий выбор методов оценок (расчет показателей, опросы, тесты, профили достижений)	1. Ориентирована на оценку эффективности деятельности персонала. 2. В качестве ключевых показателей чаще всего выступают финансово-экономические
Бенчмаркинг (методика межфирменного сравнения)	Позволяет измерить характеристики продукции, услуг или методов работы (в том числе эффективности) для сравнения с сильнейшими конкурентами и лидирующими в отрасли компаниями	1. Сравнивает не только финансовые данные, но и процессы проектирования и изготовления продукции. 2. Оценка производится одновременно внутренними специалистами и потребителями	1. Результаты представлены чаще на уровне словесных описаний, чем в цифрах. 2. Необходимо искать характеристики продукции, услуг или методов работы конкурентов

опроса; работу с экспертами; анализ и обработку экспертных оценок. Для экспертной оценки сначала необходимо выбрать и сформировать группы экспертов. Подбор количественного и качественного состава экспертов производится на основе анализа широты проблемы, требуемой достоверности оценок, характеристик экспертов и затрат ресурсов [12; 13]. Для получения достоверной оценки эффективности необходимо проводить экспертную оценку как изнутри (внутри специалистами), так и снаружи (потребителями). Поэтому в качестве экспертов для оценки эффективности КТПП должны выступать инженеры (конструкторы, технологи), закрепленные за номенклатурой рассматриваемого производственного участка, и работники этого же производственного участка (мастера, старший мастер). Оптимальным считается число экспертов от 7 до 20 человек.

Наиболее удобной формой проведения опроса при оценке эффективности КТПП является анкетирование. В анкете эксперту необходимо проставить баллы от 0 до 10 по каждому оцениваемому критерию. На основе анализа источников [14–16] были разработаны критерии, позволяющие оценить эффективность КТПП.

К1 – Степень документированности проекта. Оценивается количество формируемых проектных документов.

К2 – Степень полноты информации. Оценивается достаточность, достоверность и актуальность информации, содержащейся в проектной документации.

К3 – Качество проектной документации. Оценивается степень соответствия содержания, объемов и формы представления проектных документов требованиям действующих нормативов.

К4 – Степень профилактики брака на стадии КТПП. Оцениваются меры, принятые на этапах КТПП, по предотвращению брака в процессе изготовления, т. е. оцен-

ка новых разработок с точки зрения вероятности появления брака, проведение технического контроля всей документации и т. д.

К5 – Технологичность сырья, материалов и комплектующих. Оценивается технологичность сырья и материалов, применяемых при проектировании изделия, и ее влияние на процессы изготовления изделия, т. е. степень соответствия сырья и материалов назначению изделия, соответствие конструкции изделия технологическим свойствам материалов, обеспечение материалами высоких режимов резания при изготовлении и т. д.

К6 – Технологичность конструкции изделия. Оценивается технологичность конструкции изделия и ее влияние на процессы его изготовления, т. е. степень соответствия требуемой точности и качества изделия методам обработки, возможности изготовления и контроля на оборудовании предприятия, возможности изготовления и контроля с помощью универсальной оснастки и инструментов и т. д.

К7 – Универсальность технологических процессов и средств технологического оснащения. Оценивается степень применения типовых методов достижения требуемого качества изделия, степень применения групповых и типовых технологических процессов, степень соответствия затрат труда и издержек производства затратам времени, а также применение стандартизованной и универсальной оснастки и инструментов.

К8 – Управление процессами КТПП. Оценивается качество планирования процессов КТПП на предприятии и действия руководителя при срыве сроков или возникновении внешних факторов.

К9 – Автоматизация этапов КТПП. Оценивается уровень автоматизации основных этапов КТПП, а также влияние автоматизации на сокращение сроков выполнения работ и повышение качества труда инженеров.

K10 – Взаимодействие инженерных служб КТПП. Оценивается процесс передачи информации между инженерными подразделениями и ее хранение.

K11 – Производительность труда инженеров. Оценивается плодотворность, продуктивность производственной деятельности инженеров, а также влияние их труда на сроки производственного цикла.

K12 – Оптимизация производственной структуры. Оценивается оптимальное распараллеливание работ при КТПП для достижения максимальной производительности.

Перед началом обработки экспертных оценок необходимо установить степень согласованности мнений экспертов, так как она влияет на точность результатов оценки эффективности. При низкой согласованности мнений экспертов следует повторить экспертный опрос.

При использовании системы баллов оценка степени согласованности экспертов производится с помощью коэффициента вариации, который характеризует относительную степень разброса мнений экспертов по отношению к среднему значению коллективной оценки [17]. Степень согласованности мнений экспертов считается удовлетворительной, если коэффициент вариации не превышает значения 0,30, и хорошей, когда коэффициент вариации не более 0,20.

Обработка экспертных оценок заключается в преобразовании множества полученных значений критериев в один интегральный показатель. Наиболее простым и наглядным является графический метод радара [18–20]. Этот метод позволяет визуально увидеть те критерии, в направлении которых необходимо вести работу для повышения эффективности КТПП. Но его недостатком является отсутствие возможности определить значимость показателей для объекта исследования, т. е. не учитывается весомость показателей. Для устранения данного недостатка при формировании графика используется коэффициент весомости.

Интегральный показатель при применении метода радара определяется как отношение площади радара к общей площади оценочного круга. По результатам анализа полученного радара можно сделать вывод о том, какие критерии необходимо улучшать в первую очередь, а по интегральному показателю можно определить уровень эффективности КТПП исследуемого объекта по сравнению с аналогами.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

По разработанной методике была произведена оценка эффективности КТПП производственного участка главного механического цеха на машиностроительном предприятии. Целью проведения исследования стало выявление основных проблем и определение их решений для возможности повышения эффективности и сокращения цикла КТПП.

Были сформированы три экспертные группы: 1) конструкторы проектно-конструкторского бюро (3 чел.); 2) технологи научно-технологического отдела (3 чел.); 3) представители производственного участка (5 чел.).

В каждой группе проведено анкетирование по разработанным критериям и получены экспертные оценки (таблица 2).

Обработка результатов проводилась в следующей последовательности: 1) определение согласованности экспертных мнений; 2) расчет среднего балла по каждому критерию; 3) определение среднего балла с учетом весового коэффициента по каждому критерию; 4) построение радара; 5) нахождение площадей радаров и оценочного круга; 6) расчет интегрального коэффициента.

Все расчеты проводились с помощью MS Excel. Полученный коэффициент вариации $V=0,16$ соответствует хорошей степени согласованности экспертов. Расчетный интегральный коэффициент составляет $K_3=0,63$. Результаты остальных расчетов представлены в таблице 2. Полученный радар показан на рис. 1.

Таблица 2. Результаты оценки эффективности КТПП

Критерий	Балльные оценки экспертов											Средний балл	Коэффициент весомости	Балл с учетом коэффициента весомости
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
K1	7	8	9	5	10	9	10	8	5	8	5	7,64	0,07	0,57
K2	5	8	9	5	10	7	10	8	3	7	5	7,00	0,08	0,57
K3	6	8	10	6	7	8	10	7	3	7	5	7,00	0,07	0,52
K4	8	8	8	0	5	4	9	7	8	6	6	6,27	0,09	0,58
K5	6	5	7	8	5	7	8	9	8	8	8	7,18	0,10	0,69
K6	7	5	7	5	8	8	7	8	8	7	8	7,09	0,08	0,58
K7	5	5	5	8	5	3	8	9	9	7	6	6,36	0,10	0,61
K8	5	5	8	0	7	5	7	9	7	8	6	6,09	0,10	0,61
K9	5	4	8	9	7	1	7	8	5	8	7	6,27	0,09	0,54
K10	5	5	8	4	7	7	8	10	7	7	9	7,00	0,06	0,42
K11	6	8	7	5	7	3	8	7	9	7	6	6,64	0,07	0,47
K12	5	8	6	1	7	5	7	9	9	7	3	6,09	0,09	0,52
Сумма	70	77	92	56	85	67	99	99	81	87	74		1,00	

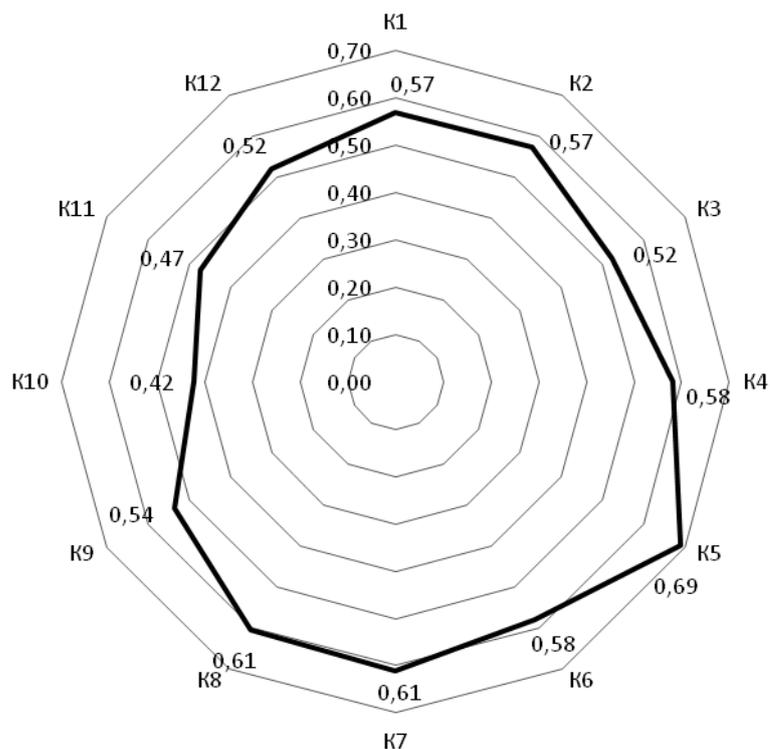


Рис. 1. Радар оценки эффективности КТПП на машиностроительном предприятии

ВЫВОДЫ

Проведя анализ полученного радара (рис. 1), можно сделать вывод о том, что в первую очередь на рассматриваемом производственном участке необходимо:

- 1) ускорить взаимодействие инженерных служб КТПП и упростить поиск информации (K10=0,42);
- 2) повысить производительность труда инженеров (K11=0,47).

Также следует обратить внимание на повышение качества проектной документации, повышение автоматизации этапов КТПП и увеличение параллельно выполняемых работ при КТПП.

Данные проблемы можно уменьшить или вообще устранить за счет внедрения автоматизированных систем управления данными, а именно PDM-систем (англ. *Product Data Management* – система управления данными об изделии), что приведет к повышению эффективности КТПП.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Головина Л.Н. Системный подход к организации конструкторско-технологической подготовки машиностроителей // Известия Самарского научного центра Российской академии наук. 2012. Т. 14. № 1-2. С. 693–696.
2. Денисов А.Р., Левин М.Г. Система поддержки принятия решений по повышению эффективности конструкторско-технологической подготовки производства // Информатика и системы управления. 2008. № 4. С. 72–79.
3. Маликов С.Б., Юрин В.Н. Оценка технических рисков организации параллельного выполнения работ опытного производства // Металлообработка. 2011. № 6. С. 33–37.
4. Андреев Л., Андреева С. Проблемы внедрения и результативность проектов автоматизации конструкторско-технологической подготовки производства // САПР и графика. 2010. № 7. С. 88–91.
5. Судов Е.В. Интегрированная информационная поддержка жизненного цикла машиностроительной продукции. Принципы. Технологии. Методы. Модели. М.: МВМ, 2003. 264 с.
6. Кузнецов Д.О. Методы оценки качества автомобилей с точки зрения потребителей // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. 2009. № 6. С. 67–70.
7. Руденко Л.Г., Дегтярь Н.П. Сущность КРІ и его роль в управлении предприятием // Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2017. № 2. С. 50–54.
8. Меркушева Н.И., Старун А.В. Бенчмаркинг: практика использования на российских предприятиях и проблемы применения // Молодой ученый. 2014. № 15. С. 185–187.
9. Прохоров Ю.К., Фролов В.В. Управленческие решения. СПб.: ИМТО, 2011. 138 с.
10. Кузнецова О.В., Павлова А.Н. Инструментальные методы анализа рисков при принятии управленческих решений. Архангельск: ИПЦ С(А)ФУ, 2018. 145 с.
11. Юрин В.Н., Маликов С.Б. Пути сокращения затрат времени при конструкторско-технологической подготовке производства // Известия высших учебных заведений. Машиностроение. 2011. № 7. С. 75–77.
12. Евланов Л.Г., Кутузов В.А. Экспертные оценки в управлении. М.: Экономика, 1978. 133 с.
13. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента. М.: Дело, 2001. 357 с.

14. Толстых Т.О., Дударева О.В. Критерии и методы оценки эффективности деятельности предприятия // Вестник Воронежского государственного технического университета. 2011. Т. 7. № 11-3. С. 98–102.
15. Лиференко Г.Н., Скриголовский А.А. Методика оценки эффективности деятельности предприятия. Выявления возможных рисков // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2005. № 12. С. 58–73.
16. Денисов А.Р., Левин М.Г. Подходы к организации конструкторско-технологической подготовки производства // Проблемы теории и практики управления. 2008. № 7. С. 52–62.
17. Айкожаев Н.М., Шестопалова О.Л. Оценка степени согласованности мнений экспертов // Научное сообщество студентов XXI столетия. Технические науки: научный электронный журнал. 2017. № 3. С. 58–64.
18. Фасхиев Х.А., Крахмалева А.В. Оценка качества и конкурентоспособности автомобиля // Вестник машиностроения. 2008. № 7. С. 78–85.
19. Шитов В.Н., Цимбалист О.М. Комплексный подход к анализу конкурентоспособности предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 13. С. 59–63.
20. Беляевская-Плотник Л.А., Загрядская Е.С. Формирование антикризисной стратегии банка на основании метода радара // Вестник ИЭАУ. 2016. № 11. С. 20–28.
7. Rudenko L.G., Degtyar N.P. The essence of KPI and its role in the management of the enterprise. *Vestnik Moskovskogo universiteta imeni S.Yu. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie*, 2017, no. 2, pp. 50–54.
8. Merkusheva N.I., Starun A.V. Benchmarking: the current practice in Russian enterprises and problems of application. *Molodoy uchenyy*, 2014, no. 15, pp. 185–187.
9. Prokhorov Yu.K., Frolov V.V. *Upravlencheskie resheniya* [Management decisions]. Sankt Petersburg, IMTO Publ., 2011. 138 p.
10. Kuznetsova O.V., Pavlova A.N. *Instrumentalnye metody analiza riskov pri prinyatii upravlencheskikh resheniy* [The instrumental methods of risk analysis when making managerial decisions]. Arkhangelsk, IPTs S(A)AU Publ., 2018. 145 p.
11. Yurin V.N., Malikov S.B. Ways to reduce time for design and technological preparation of manufacture. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedeniy. Mashinostroenie*, 2011, no. 7, pp. 75–77.
12. Evlanov L.G., Kutuzov V.A. *Ekspertnye otsenki v upravlenii* [Expert estimates in management]. Moscow, Ekonomika Publ., 1978. 133 p.
13. Uolsh K. *Klyuchevye pokazateli menedzhmenta* [Key management indicators]. Moscow, Delo Publ., 2001. 357 p.
14. Tolstykh T.O., Dudareva O.V. Methods of evaluation criteria and performance enterprise. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta*, 2011, vol. 7, no. 11-3, pp. 98–102.
15. Liferenko G.N., Skrigolovskiy A.A. A technique to value the enterprise as a property complex on the basis of actuarial balance data. *Imushchestvennye otnosheniya v Rossiyskoy Federatsii*, 2005, no. 12, pp. 58–73.
16. Denisov A.R., Levin M.G. Approaches to Organizing Design and Engineering Production Run-up. *Problemy teorii i praktiki upravleniya*, 2008, no. 7, pp. 52–62.
17. Aykozhaev N.M., Shestopalova O.L. Assessment of degree of coherence of opinions of experts. *Nauchnoe soobshchestvo studentov XXI stoletiya. Tekhnicheskie nauki: nauchnyy elektronnyy zhurnal*, 2017, no. 2, pp. 58–64.
18. Faskhiev Kh.A., Krakhmaleva A.V. Estimation of the automobile's quality and competitiveness. *Vestnik mashinostroeniya*, 2008, no. 7, pp. 78–85.
19. Shitov V.N., Tsimbalist O.M. A comprehensive approach to a company's competitive-capacity analysis. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2014, no. 13, pp. 59–63.
20. Belyaevskaya-Plotnik L.A., Zagryadskaya E.S. The formation of anti-recessionary strategy of the bank on the bases of radar method. *Vestnik IEAU*, 2016, no. 11, pp. 20–28.

REFERENCES

1. Golovina L.N. The system approach to organization of designing and technological training of machine engineers. *Izvestiya Samarskogo nauchnogo tsentra Rossiyskoy akademii nauk*, 2012, vol. 14, no. 1-2, pp. 693–696.
2. Denisov A.R., Levin M.G. Support system of decisions taking in increasing efficiency of design technological preparation of production. *Informatika i sistemy upravleniya*, 2008, no. 4, pp. 72–79.
3. Malikov S.B., Yurin V.N. Assessment of technical risks organization of the parallel performance of works of pilot production. *Metalloobrabotka*, 2011, no. 6, pp. 33–37.
4. Andreev L., Andreeva S. The problems of introduction and the efficiency of the projects of design-engineering preproduction automation. *SAPR i grafika*, 2010, no. 7, pp. 88–91.
5. Sudov E.V. *Integrirovannaya informatsionnaya podderzhka zhiznennogo tsikla mashinostroitelnoy produktsii. Printsipy. Tekhnologii. Metody. Modeli* [The integrated information support of life cycle of machine-building products. Principles. Technologies. Methods. Models]. Moscow, MVM Publ., 2003. 264 p.
6. Kuznetsov D.O. Methods of estimation of vehicles quality from the consumers' point of view. *Vestnik*

**THE ESTIMATION OF THE EFFICIENCY OF THE DESIGN-ENGINEERING PREPRODUCTION
AT A MACHINE BUILDING ENTERPRISE**

© 2019

A.S. Ershova, graduate student

E.V. Fomin, PhD (Engineering), Associate Professor,

Head of Chair of Metal Technology and Mechanical Engineering

Institute of Shipbuilding and Arctic Marine Engineering (Sevmashvtuz) of M.V. Lomonosov

Northern (Arctic) Federal University, Severodvinsk (Russia)

Keywords: machine-building enterprise; design-engineering preproduction; efficiency estimation; radar method.

Abstract: Currently, the research on the efficiency of a machine-building enterprise plays a very important role. The cutting of production cost and the growth of competitiveness of production can be achieved through the reduction of design-engineering preproduction cycle. The efficiency of the whole enterprise depends on the level of preparation for each stage of production. The efficiency of separate stages of production is often not evaluated, what is, according to the authors, a deficiency.

To eliminate this defect, the authors developed the methodology for estimating the efficiency of design-engineering preproduction, which allows studying its separate stages and identifying the parameters to be improved. The methodology includes the expert assessment of the efficiency according to the developed criteria, the combining of the obtained parameters in a single index and the construction of radar. The analysis of the obtained results allows determining the directions for improving the efficiency of the design-engineering preproduction and developing measures to eliminate the identified problems.

The authors applied the methodology to estimate the efficiency of the design-engineering preproduction of a production center of engineering workshop of a machine-building enterprise. As a result of the research, the authors identified that principally it is necessary to accelerate the document flow between engineering services participating in design-engineering preproduction and to increase the labor productivity of engineers. To eliminate these problems, the authors proposed a comprehensive solution which will allow implementing the electronic document flow and advancing the engineering services' automation.

The introduction of the PDM-system facilitates data transmission between the departments of an enterprise and the access to the information necessary to work in various program systems. Moreover, the application of PDM-system enhances the interaction of the departments, reduces paperwork, and improves management efficiency.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВОМ В СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ДОРОЖНОЙ КАРТЕ

© 2019

Э.С. Мамедов, докторант*Азербайджанский государственный экономический университет, Баку (Республика Азербайджан)*

Ключевые слова: экономика Азербайджана; организация малого и среднего бизнеса; государственная политика в сфере бизнеса; нормативно-правовая база бизнеса в Азербайджане; Стратегическая дорожная карта.

Аннотация: В статье рассматриваются основные направления Стратегической дорожной карты, принятой в 2016 году, которая предусматривает развитие малого и среднего бизнеса в Азербайджане. В частности, отмечаются меры, предпринятые государством для поддержки малого и среднего предпринимательства. Следует отметить, что «Стратегическая дорожная карта по производству товаров народного потребления на уровне малого и среднего предпринимательства в Азербайджанской Республике» определила конкретные задачи, выявила различные экономические проблемы и указала пути их решения. Основной целью представленной работы является внесение предложения относительно достижения ряда целей, определенных Стратегической дорожной картой. Сгруппированы имеющиеся в системе малого и среднего предпринимательства проблемы, основными из которых являются малая доля малого и среднего предпринимательства в ВВП, слабый доступ к финансовой поддержке, слабая интеграция деятельности, низкая конкурентоспособность и т. д. Основные рекомендации по решению этих проблем включают в себя усовершенствование правовых нормативных актов, усиление организационной и экономической поддержки, углубление специализации, улучшение качества, а также создание более проработанных бизнес-планов. В статье подчеркивается, что методика расчета увеличения эффективности определенных показателей малого и среднего предпринимательства была выдвинута на перспективу. Следует иметь в виду, что малый и средний бизнес на финансовом рынке Азербайджана был представлен слабо. В связи с этим в статье проанализирован процесс формирования финансовых ресурсов как одна из основных проблем, а также оценена возможность доступа малого и среднего предпринимательства к финансовым рынкам. Целевые индикаторы для развития малого и среднего предпринимательства на краткосрочный период указывают на то, что их достижение к 2020 году будет зависеть от эффективности ряда показателей. Предложения, изложенные в статье, непосредственно направлены на дальнейшее, более динамичное развитие малого и среднего бизнеса в стране.

ВВЕДЕНИЕ

Государственная поддержка развития малого и среднего предпринимательства (МСП) в Азербайджане показала свою эффективность в последние годы и поэтому получила высокую оценку. Устойчивое и продолжительное развитие экономики, а также ее диверсификация и создание конкурентной среды стали основными приоритетами государства, ввиду чего были утверждены важные государственные программы. Одной из таких программ, которая включает в себя развитие МСП, определяет цели этого развития на перспективу и полностью отражает позицию государственной поддержки, является «Стратегическая дорожная карта по производству в Азербайджане потребительских товаров на уровне малого и среднего предпринимательства», утвержденная Указом Президента Азербайджанской Республики от 6 декабря 2016 года [1].

Государственная поддержка развития малого и среднего бизнеса в Азербайджане осуществляется Фондом развития предпринимательства в форме поддержки льготных кредитов и экспорта, мониторинга, финансирования, реализации различных проектов, в том числе инвестиционных и инфраструктурных. С помощью этого фонда, находящегося в ведении Министерства экономики, определены приоритетные области для каждого экономического региона.

Основной целью Стратегической дорожной карты является ориентация малого и среднего предпринимательства на повышение конкурентоспособности экономики страны [2], что открывает возможности для ее дальнейшего устойчивого развития. Необходимо отме-

тить, что значимость роли малого и среднего предпринимательства в обеспечении устойчивости и инклюзивности экономики страны возрастает. Несомненно, развитие малого и среднего предпринимательства и государственная поддержка, оказанная ему, выступает как часть общей программы.

Вопросы развития МСП рассматривают специалисты и ученые всех стран мира. Не является исключением и Азербайджан. Специфика развития каждой системы производства и экономических отношений влияет на содержание и характер исследований, вместе с тем тема всегда остается актуальной из-за неопределенности на рынке труда.

Т. Наджафова охарактеризовала приоритетные направления государственной поддержки предпринимательства [3]. А.С. Гусейн, М.А. Ахмедов обосновали задачи государственного регулирования развития предпринимательства [4]. Определенный интерес вызывают исследования З.Г. Абдуллаевой, которая делает акцент на роли малого бизнеса в развитии экономики [5]. М.М. Искендерова обосновала основные принципы финансирования развития малого бизнеса [6]. И.А. Гараев выявил пробелы в организации налоговой политики развития малого и среднего предпринимательства [7]. Е. Керимов рассмотрел проблемы экономической деятельности субъектов малого предпринимательства как свободных экономических субъектов [8]. Ч.Р. Имамвердиева проанализировала формы государственной поддержки малого бизнеса. В частности, она выделила финансовую поддержку в виде малых грантов на льготных условиях, привлечение предпринимателей к решению

актуальных экономических проблем своего региона, а также формирование инфраструктуры [9]. Несмотря на существующие исследования многих вопросов развития МСП, роль государства в рамках Стратегической дорожной карты изучена слабо, поскольку это новое направление в государственной экономической политике.

Цель исследования – рассмотрение основных проблем развития малого и среднего предпринимательства путем анализа статистики, фактического положения дел и научной литературы и подготовка рекомендаций по дальнейшему совершенствованию деятельности этой сферы экономики. Следует иметь в виду, что одной из причин актуальности исследований в этом направлении стала интенсивная реализация государственных мер по развитию малого и среднего бизнеса в Азербайджане в последние годы.

ОБЩИЕ ЦЕЛИ ДЛЯ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ДОРОЖНОЙ КАРТЕ

Необходимо отметить, что с точки зрения макроэкономики развитие малого и среднего предпринимательства зависит от реализации экономических мер и целевой направленности государственной поддержки, которая должна быть оказана МСП в соответствии с этими экономическими мерами. Наш анализ выявил ряд проблем, одна из которых – разделение развития и поддержки по временному фактору. Мы считаем, что с точки зрения перспектив развития и точного определения направлений деятельности малого и среднего предпринимательства крайне важно учесть, что существует проблема расхождения развития и поддержки по временному фактору в программе.

Для достижения общей стратегической цели – развития малого и среднего предпринимательства в соответствии с целями, указанными в Стратегической дорожной карте, поставлены следующие задачи:

- увеличение воздействия МСП на ВВП;
- обеспечение эффективного доступа МСП к финансовым ресурсам;
- интернационализация деятельности МСП;
- повышение критерия качества для МСП;
- приоритет конкуренции и инноваций для МСП.

Следует иметь в виду, что увеличение доли МСП в стране в новой стоимости имеет большое значение. Позиция малого и среднего предпринимательства в этом отношении не может быть оценена положительно. Однако в качестве основной цели было поставлено увеличение этой доли до 15 % к 2020 году. Для достижения этой цели необходима благоприятная экономическая среда. Кроме того, следует одновременно совершенствовать бизнес-среду и нормативную базу [3, с. 145].

Обеспечение эффективного доступа МСП к финансовым ресурсам представляется более сложной задачей, чем достижение прочих целей. Важно, чтобы деятельность малого и среднего предпринимательства была устойчивой, и это должно быть принято в качестве основного условия [10]. Как показал анализ, насколько МСП не были гибки в своей деятельности, настолько неустойчивым был их единый профиль производства продукции и услуг. Поэтому в первую очередь должна

быть обеспечена устойчивость деятельности как ключевой компонент доступа к финансовым ресурсам. Для этого необходимы:

- передовые правовые нормативные акты;
- технические, организационные и деловые документы;
- углубление специализации не в горизонтальном, а в вертикальном направлении;
- наличие достаточного опыта в сфере своей деятельности;
- соразмерение возможности реализации бизнес-плана со средним или более продолжительным сроком.

Соответствующие меры должны быть предприняты на требуемом уровне [4, с. 37].

В целом поддержка государством малого и среднего предпринимательства характеризует не только взаимоотношения между государством и предпринимателями, но и построение нормальных взаимоотношений между самими предпринимателями. Поэтому регулирование деятельности МСП осуществляется с помощью государственных регулирующих средств, что предусматривает прогнозирование их развития, реализацию антимонопольных мер, создание благоприятных условий для инвестиций и капиталовложений, использование достижений научно-технического прогресса и нормальное развитие внешнеэкономической деятельности [5, с. 8].

Следует отметить, что формирование МСП способствует устойчивому развитию национальной экономики. Международный аспект деятельности МСП в конечном счете заключается в том, чтобы увеличить валютные резервы в стране и предложить сопоставимое преимущество товарных брендов на мировом рынке. Работа в этом направлении основана на очень сложном механизме и охватывает большой промежуток времени. Считаем, что:

- границы специализации деятельности МСП должны быть точно реализованы в обоих направлениях (продукт и область);
- внешние рынки должны быть сегментированы с точки зрения имеющихся возможностей, постепенно необходимо оценить уровень конкуренции;
- следует оценивать возможности свободных экономических зон, а их участие на международных выставках должно поддерживаться на государственном уровне (важно отметить, что на последних международных выставках представлены либо крупные компании, либо государственные предприятия);

– в первую очередь, на наш взгляд, необходимо оценивать процесс поэтапного изучения рынка Ближнего Востока и его обеспечения, чтобы МСП приспособились и адаптировались к внешней среде в соответствии с целями и сроками.

Следует учитывать, что, если система МСП регулируется косвенными экономическими методами, на этом этапе рассматриваются следующие вопросы: регистрация и лицензирование малых и средних предпринимателей, включая право собственности, правовой статус естественных монополий (это больше касается государственных предприятий), а также принятие мер по выявлению прав и обязанностей потребителей [6, с. 43].

РЕШЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОБЛЕМ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ДОРОЖНОЙ КАРТЕ

Несмотря на то, что страна включена в систему рыночной экономики уже более 25 лет, в Стратегической дорожной карте подчеркивается необходимость дальнейшего совершенствования правовой базы деятельности МСП. Основное внимание уделяется дальнейшему совершенствованию финансово-налоговой, технической, информационной и правовой базы, а также рыночной инфраструктуры и защиты внутреннего рынка.

Также важно отметить, что принципы налогообложения для МСП в основном базируются на целесообразности предоставления налоговых льгот и освобождении от налогообложения. Кроме того, МСП с финансовыми и платежными проблемами должны указывать благоприятные финансовые условия, включая льготное налогообложение государства, благоприятный инвестиционный климат и политику поддержки через бюджетный механизм (субсидии, дотации) [11]. Одним из способов осуществления этого является внедрение системы «единого окна» в 2007 году соответствующим указом Президента Азербайджанской Республики и принятие программы AVIS, созданной Министерством налогов [11], что стало важным шагом для развития МСП. В результате предприниматели сократили время и затраты на государственную регистрацию.

В рамках Стратегической дорожной карты для решения организационно-экономических проблем МСП приоритетными являются следующие направления.

1. Создание централизованного агентства малого и среднего бизнеса. В ходе исследования мы обобщили потребность в такой организации с учетом международного опыта. Интеграция всех организаций по оказанию помощи в единую организацию в рамках механизма государственной поддержки МСП ускорит процесс достижения общей цели. Государство сможет проверять деятельность агентства, оценивать его эффективность, отслеживать его цели на следующий год, контролировать процесс их реализации, а также при необходимости активировать альтернативы. Необходимо учесть, что в ряде развитых стран такие агентства действуют уже много лет. В документе также отмечается, что создание домов МСП предназначено для поддержки деятельности агентства МСП. Дома МСП упростят хозяйствующим субъектам доступ к информации и базе данных. С другой стороны, процесс создания домов МСП также будет способствовать созданию единого портала данных. На реализацию данного проекта предусмотрено инвестирование порядка 10 млн манатов. Однако, согласно прогнозам, к 2020 году показатели в добавленной стоимости составят 200 млн манатов.

2. Создание специальных зон, промышленности, таможни и кластеров для малого и среднего бизнеса. Следует иметь в виду, что кластерное развитие актуально во всех сферах экономики. В частности, реализация и развитие кластерной системы принесет большую пользу хозяйствующим субъектам, осуществляющим свою деятельность в области промышленности и аграрного бизнеса. Прогнозируется, что объем финансирования реализации такого приоритетного направления составит 630 млн манатов. Естественно, уровень риска

высокий ввиду относительно большого объема финансирования.

Поэтому, чтобы свести к минимуму потенциальные риски, необходимо сгруппировать факторы риска и серьезно проанализировать их. Одним из факторов риска является неэффективное использование средств. Следует иметь в виду, что финансирование будет осуществляться как через местные, так и через прямые иностранные инвестиции, и мы считаем, что оно будет эффективно расходоваться и строго контролироваться. Однако необходимо особо подчеркнуть позицию МСП, которое не готово к деловому сотрудничеству, и именно это является наибольшим риском [8, с. 46]. Поэтому при создании промышленных зон предлагается предварительно изучить и заранее вычислить финансовую и бизнес-выносливость самих участвующих субъектов МСП. Именно тогда можно будет свести к минимуму уровень риска, который возникнет при эффективном расходовании пересмотренных средств.

Более того, мы считаем, что для сведения к минимуму рисков, связанных с реализацией программы, необходим отраслевой подход. Во-первых, это изучение и минимизация финансовых рисков (мы отметили коррекцию). Во-вторых, изучение и минимизация рисков в рамках нормативной базы, где необходимо рассмотреть вопрос о совершенствовании правовой базы. Мы уже анализировали этот вопрос ранее, как отдельный целевой приоритет, который рассчитывается для данного фактора. В-третьих – изучение и минимизация рисков в организационно-экономических отношениях (где должно рассматриваться сотрудничество МСП между собой и с государством, наличие правовой основы, этапы корпоративного сотрудничества и т. д.). В-четвертых, это исследование положения макроэкономического развития национальной экономики (где следует учитывать обменный курс, инфляцию, платежный баланс и баланс государственного бюджета). В целом для среднесрочного периода программы (до 2020 года) должны быть проведены расчеты и определены некоторые индикаторы эффективности. Эти расчеты важны для следующего периода (за 2025 год). Поэтому предлагается использовать стандартный метод расчета для оценки эффективности программ развития. Методология выглядит следующим образом:

$$Cp = Fп / Пп \times 100 \%,$$

где Cp – степень реализации целей;

$Fп$ – фактические показатели индикаторов;

$Пп$ – планируемые показатели индикаторов [8, с. 37].

$$Cф = Фo / По \times 100 \%,$$

где $Cф$ – степень финансирования программных мероприятий;

$Фo$ – фактический объем финансовых ресурсов;

$По$ – планируемый объем финансовых ресурсов [8, с. 38].

Расчеты могут выполняться ежегодно и поэтапно.

3. Проведение реформ, способствующих решению проблем МСП, таких как регистрация, банкротство и прочие юридические проблемы. Следует отметить, что существует богатый международный опыт государственной поддержки в этой области как в экономической, так и в правовой сферах [8, с. 20]. Исходя из этого,

существующие проблемы МСП в данном направлении могут регулироваться как внутренним законодательством, так и международными нормами. Более того, мы считаем, что законодательная база для обеспечения развития МСП находится хоть и не на высшем, но на достаточном уровне.

Однако главной проблемой является изучение механизма обработки и влияния законодательной базы. Мы считаем, что основные усилия должны сосредоточиться на том, чтобы контролировать разработку законов, а также усовершенствовать их на основании результатов глубокого анализа. Для улучшения законодательной базы не требуются дополнительные ресурсы, что является положительным фактором. Следует иметь в виду, что уже в 2017 году была проделана определенная работа в данном направлении. Так, закон «О государственных закупках» был принят в новой редакции [12]. Согласно закону, отношения купли-продажи, осуществляемые в соответствии с правилами котировочного запроса, реализуются на основе предложений, поступающих только от МСП (субъектов подряда). Основной положительной особенностью этого является появление новых рынков для МСП и новых требований к ним, а также их способность выступать только в качестве предложения.

Кроме того, в рамках закона в 2017 году ради улучшения бизнес-среды, в целях обеспечения МСП выхода на мировой рынок, а также для дальнейшего повышения показателя конкурентоспособности на международной арене были приняты «Кодекс конкуренции» и закон Азербайджанской Республики «О несостоятельности и банкротстве» в новой редакции (отметим, что данный закон был принят в 1997 году) [12]. Основной проблемой, рассматриваемой в законе, стало регулирование отношений между сторонами, однако ввиду того, что в законе не были указаны нормы регулирования, были внесены изменения.

Кроме того, в качестве нового закона был принят «Закон Азербайджанской Республики об обременении движимого имущества». Изменения правовой базы и ее модернизация в 2017 году помогут субъектам МСП быстрее достичь своих целей развития к 2020 году. Следует отметить, что коэффициент несостоятельности указывает на то, что МСП имеют меньшую вероятность доступа к финансовым ресурсам для погашения кредита и восстановления.

Согласно отчету Всемирного банка “Doing Business 2017”, за каждый доллар США субъекты МСП в Азербайджане могут выплатить около 39,6 цента, что в сравнении со странами ОЭСР (с показателем 73,0 цента) является очень низким показателем. Согласно этому показателю, вероятность восстановления субъекта МСП на стадии банкротства небольшая, а ставка по кредитам очень низкая. Поэтому улучшение правовой базы, направленное на решение проблемы банкротства, имеет решающее значение.

С позиции стабильности такой правовой базы, как международная норма, была предложена 16-балльная шкала. Изменения, произошедшие в 2017 году, привели к тому, что позиция Азербайджана по этой шкале улучшилась (7,5 балла) [13]. Несмотря на то, что это средний уровень, мы полагаем, что к 2025 году показатели могут возрасти примерно до 9-балльной шкалы (следует учитывать, что, несмотря на 16-балльную шкалу, группа стран ОЭСР достигла наивысшего уровня шкалы – 12,1 балла). Кроме того, в докладе отмечалось, что степень доступности кредитных ресурсов для МСП в стране также очень низкая. Так, согласно опросу, проведенному среди 183 стран, Азербайджан занял 118-е место [13]. Следует отметить, что в течение последних 7 лет ситуация меняется к худшему: среди 183 стран Азербайджан в разные годы занимал следующие места: 2010 г. – 15-е; 2011 г. – 46-е; 2012 г. – 48-е; 2013 г. – 53-е; 2014 г. – 99-е; 2015 г. – 104-е; 2016 г. – 116-е [14].

В этом отношении большое значение имеет создание фонда гарантийных кредитов. В результате будет происходить процесс снижения финансовых рисков и повышения доверия банков.

4. Решение проблемы внутреннего рынка малых и средних предпринимателей и развитие на международном уровне. Основными проблемами здесь являются расширение сферы торговли, финансовых услуг, миграция долгового капитала, а также привлечение инвестиций в новые технологии и рабочую силу. Однако с точки зрения материально-технической базы, финансовых ресурсов и оценки конкурентных возможностей МСП Азербайджан не в силах выйти за рамки внутреннего рынка. Поэтому предлагается, чтобы политика стимулирования осуществлялась при поддержке государства, в формате ускоренной работы. Были проведены расчеты и оценки для формирования группы стран, которые обеспечат быстрый доступ к возможным финансовым рынкам МСП (см. таблицу 1).

Таблица 1. Доступ к финансовым рынкам для МСП, в % от ВВП [1, с. 40]

Страны	Внутренний кредит частному сектору	Объем сделок с акциями	Объем сделок с облигациями
Западная Европа (Лондонская фондовая биржа (Великобритания) и Немецкая фондовая биржа (Германия))	107	67	61
Турция (Стамбульская фондовая биржа)	75	50	26
Восточная Европа (Афинская фондовая биржа (Греция) и Варшавская фондовая биржа (Польша))	71	11	0
Россия (Московская фондовая биржа)	59	12	12
Казахстан (Казахстанская фондовая биржа)	34	2	4
Азербайджан (Бакинская фондовая биржа)	20	1	7

ЦЕЛЕВЫЕ ИНДИКАТОРЫ ПО СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ДОРОЖНОЙ КАРТЕ

На результат развития МСП по Стратегической дорожной карте оказали влияние следующие прогнозы макроэкономических индикаторов, определенных в соответствии с индикаторами, указанными в Стратегической дорожной карте:

- увеличение доли МСП в ВВП на 15 %;
- увеличение доли занятости до 20 %;
- увеличение доли от экспорта нефтегазового сектора до 10 %;
- повышение реального ВВП на 1,260 млн манатов;
- создание 34 240 новых рабочих мест.

С 2004 года, когда начался новый этап формирования частной собственности в экономике Азербайджана, макроэкономические показатели частного сектора начали расти. Хотя показатели роста неудовлетворительные, сам факт роста следует рассматривать как положительный фактор. По данным 2016 года, количество зарегистрированных предприятий предпринимательства превышает 700 000 (показатели Госкомстата на 2016 год); приостановление инспекций в сфере предпринимательства (на 2 года), оповещение о проведении будущих проверок, ведение единого реестра оценивается как положительное явление [15].

Опыт показал, что любой вновь созданный субъект МСП на начальном этапе испытывает необходимость в государственной поддержке. Внесение же инвестиций МСП со стороны частного сектора отмечается только в США [16]. В США, как стране с более либеральными характеристиками, поддержка МСП со стороны частного сектора превышает поддержку государства [9, с. 27]. Мы считаем неправильным настоятельно требовать применения аналогичного опыта и в нашей стране.

Следует иметь в виду, что краткосрочные показатели (до 2020 года) должны быть дополнены реформами, которые реализуются одновременно в разных сферах национальной экономики. В рамках таких реформ были установлены следующие цели:

- увеличить долю МСП до 40 % только лишь в производственной отрасли путем применения кластерного подхода;
- сократить время на установление правовых отношений между МСП до 2 раз;
- довести до 4 % темпы спасения МСП, находящихся на грани банкротства (из-за отсутствия у МСП программ реабилитации они с легкостью попадают под риск банкротства);
- ради устранения проблем, с которыми сталкиваются МСП при взятии кредитов, необходимо вдвое увеличить принятие движимого имущества в качестве предмета гарантии;
- увеличить долю лизинговых операций в деятельности МСП (предлагаемый лимит составляет до 2 % от ВВП за тот период);
- увеличить долю внешней торговли в нефтегазовом секторе на 5 %;
- создать пять моделей пилотных и образцовых МСП или предприятий, занимающихся предпринимательской деятельностью;
- создать более пяти новых бизнес-инкубаторов и вовлечь их в индустриальные парки, запустить стартап-

проекты за год (ежегодно прогнозируется запускать около 25 проектов);

- проводить тренинги и обучения для более чем 1000 малых и средних предприятий каждый год;
- создать три инновационно-направленных кластера, которые объединят экономические регионы по всей стране.

Эффективность работы в данном направлении можно проследить по показателям макроэкономических показателей и по данным годовых отчетов [17]. Известно, что для улучшения функционирования финансового менеджмента необходимы как кадры, так и эффективные инструменты и методики [18, с. 13]. В этом плане велика роль правления, то есть высшего управленческого звена [19]. Помимо этого, активно используется возможность стимулирования процесса развития малого бизнеса через выделение грантов различных НПО по малому и среднему бизнесу [20].

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ

Следует отметить, что, несмотря на тот факт, что государственная поддержка МСП до принятия Стратегической дорожной карты предусматривала множество программ и гарантий, система финансирования инноваций для МСП практически не имела положительного эффекта. В частности, необходимо подчеркнуть, что для увеличения количества инноваций в малом и среднем предпринимательстве крайне важно проводить активную государственную политику и обеспечивать его программами. В расчетах международных организаций также особо подчеркивалось отсутствие единого координационного центра инновационной деятельности в МСП. Тем не менее мы считаем, что создание агентства по развитию МСП, отражаемое в Стратегической дорожной карте, приведет к устранению этого недостатка. Отсюда следует, что в контексте развития нефтегазового сектора в стране основное внимание в экономической сфере уделяется малому и среднему предпринимательству, хотя к этому вопросу пришли различные сектора национальной экономики. Такие задачи, как создание конкурентной среды МСП, увеличение экспортного потенциала, увеличение объема инвестиций, обеспечение занятости, увеличение доли вновь созданной стоимости, указывают на то, что этот хозяйствующий субъект выступает в качестве основной движущей силы нефтегазового сектора. Крайне важно учитывать состояние процесса инвестиционной политики государства на этапе запуска механизма государственной поддержки.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Стратегическая дорожная карта для производства потребительских товаров на уровне малого и среднего предпринимательства в Азербайджанской Республике. 2016 // *Azerbaijan Respublikasının Kicik ve Orta Biznesin inkişafı Agentliyi*. URL: smb.gov.az/nav/strateji-yol-xritsi-2.
2. *Güçətlı maliyyələşmə mexanizmləri* (Механизмы льготного финансирования) // *Azerbaijan Respublikasının Kicik ve Orta Biznesin inkişafı Agentliyi*. URL: smb.gov.az/nav/guztli-maliyye-mexanizmleri.

3. Наджафова Т.Р. Государственная поддержка предпринимательства в Азербайджане // Научные труды Института экономики Национальной академии наук Азербайджана. 2013. № 3. С. 78–91.
4. Гусейн А.С., Ахмедов М.А. Основы государственного регулирования экономики. Баку: АГЕУ, 2011. 312 с.
5. Абдуллаева З.Х. Роль малого бизнеса в развитии экономики. Баку: АГЕУ, 2015. 213 с.
6. Искендерова М.М. Теоретические основы финансирования и развития малого бизнеса // Аудит. 2014. № 3. С. 41–45.
7. Гараев И.А. Основные особенности налоговой политики, которая служит развитию МСП // Налоги. 2014. № 4. С. 17–23.
8. Керимов Е. Проблемы развития производственной деятельности свободных экономических субъектов. Баку: АГЕУ, 2012. 234 с.
9. Имамвердиева Ч.Р. Формы и методы государственной поддержки малого бизнеса // Известия НАНА. Экономическая серия. 2016. № 5. С. 56–62.
10. Поощрение инвестиций // *Azərbaycan Respublikasının Kicik ve Orta Biznesin inkişafı Agentliyi*. URL: smb.gov.az/nav/nvestisiyalarn-tviciq.
11. Р.А. Указ Президента Азербайджанской Республики от 24 октября 2007 года № 2458 «О мерах по обеспечению организации деятельности субъектов предпринимательской деятельности по принципу "единого окна"» // *Azərbaycan Respublikasının Ədliyyə Nazirliyi Normativ hüquqi aktların vahid internet elektron bazası*. URL: e-qanun.az/framework/40674.
12. Закон Азербайджанской Республики «О государственных закупках». 2017 // *Azərbaycan Respublikasının Ədliyyə Nazirliyi Normativ hüquqi aktların vahid internet elektron bazası*. URL: <http://www.e-qanun.az/framework/1029>.
13. Business Licensing Reform: A Toolkit for Development Practitioners. Washington: The World Bank, 2006. 91 p.
14. Исследование всемирного банка: ведение бизнеса в 2017 году // Гуманитарные технологии: аналитический портал. URL: gtmarket.ru/news/2016/10/26/7312.
15. Показатели Государственного комитета статистики Азербайджанской Республики на 2016 год. Баку-2017 // The state statistical committee of the Republic of Azerbaijan. URL: stat.gov.az/menu/6/statistical_yearbooks/?lang=en.
16. Исследования малых и средних предприятий в Азербайджане. Программа улучшения деловой среды в Азербайджане. Баку: АГЕУ, 2009. 80 с.
17. Main macro-economic indicators of small and medium entrepreneurship subjects // The state statistical committee of the Republic of Azerbaijan. URL: stat.gov.az/source/entrepreneurship/?lang=en.
18. Быкова Н.Н. Методы управления финансовыми результатами деятельности организации // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. № 1. С. 13–15.
19. CDC Best Practices Guidance-Internal Control Policies // SBA: small business administration. URL: sba.gov/sites/default/files/resource_files/Internal_Control_Guidance_FINAL_10.16.2017_version_1.0.pdf.
20. Годовой отчет Национального фонда поддержки предпринимательства за 2017 год // Entrepreneurship development fund of the Republic Azerbaijan. URL: edf.gov.az/uploads/Statistik_melumatlar/Illik_hesabatlar/Hes_2017.pdf.

REFERENCES

1. Strategic roadmap for the production of consumer goods at the level of small and medium enterprises in the Republic of Azerbaijan. 2016. *Azərbaycan Respublikasının Kicik ve Orta Biznesin inkişafı Agentliyi*. URL: smb.gov.az/nav/strateji-yol-xritsi-2.
2. Güzəştli maliyyələşmə mexanizmləri (Concessional financing mechanisms). *Azərbaycan Respublikasının Kicik ve Orta Biznesin inkişafı Agentliyi*. URL: smb.gov.az/nav/guztli-maliyyilm-mexanizmlri.
3. Nadzhafova T.R. State support for entrepreneurship in Azerbaijan. *Nauchnye trudy Instituta ekonomiki Natsionalnoy akademii nauk Azerbaydzhana*, 2013, no. 3, pp. 78–91.
4. Guseyn A.S., Akhmedov M.A. *Osnovy gosudarstvennogo regulirovaniya ekonomiki* [Basics of state regulation of the economy]. Baku, AGEU Publ., 2011. 312 p.
5. Abdullaeva Z.Kh. *Rol malogo biznesa v razvitiy ekonomiki* [The role of small business in the development of the economy]. Baku, AGEU Publ., 2015. 213 p.
6. Iskenderova M.M. Theoretical bases of financing and development of small business. *Audit*, 2014, no. 3, pp. 41–45.
7. Garaev I.A. The main features of tax policy, which serves the development of SMEs. *Nalogi*, 2014, no. 4, pp. 17–23.
8. Kerimov E. *Problemy razvitiya proizvodstvennoy deyatelnosti svobodnykh ekonomicheskikh subektov* [Problems of development of production activities of free economic entities]. Baku, AGEU Publ., 2012. 234 p.
9. Imamverdieva Ch.R. Forms and methods of state support for small businesses. *Izvestiya NANA. Ekonomicheskaya seriya*, 2016, no. 5, pp. 56–62.
10. Investment promotion. *Azərbaycan Respublikasının Kicik ve Orta Biznesin inkişafı Agentliyi*. URL: smb.gov.az/nav/nvestisiyalarn-tviciq.
11. R.A. Decree of the President of the Republic of Azerbaijan dated October 24, 2007 No. 2458 “On measures to ensure the organization of activities of business entities in the principle of a "single window"”. *Azərbaycan Respublikasının Ədliyyə Nazirliyi Normativ hüquqi aktların vahid internet elektron bazası*. URL: e-qanun.az/framework/40674.
12. Law of the Republic of Azerbaijan on public procurement. 2017. *Azərbaycan Respublikasının Ədliyyə Nazirliyi Normativ hüquqi aktların vahid internet elektron bazası*. URL: <http://www.e-qanun.az/framework/1029>.
13. *Business Licensing Reform: A Toolkit for Development Practitioners*. Washington, The World Bank Publ., 2006. 91 p.
14. World Bank Study: Doing Business in 2017. *Gumanitarnye tekhnologii: analiticheskiy portal*. URL: gtmarket.ru/news/2016/10/26/7312.

15. Indicators of the State Statistics Committee of the Republic of Azerbaijan for 2016. Baku-2017. *The state statistical committee of the Republic of Azerbaijan*. URL: stat.gov.az/menu/6/statistical_yearbooks/?lang=en.
16. *Issledovaniya malykh i srednikh predpriyatiy v Azerbaydzhanе. Programma uluchsheniya delovoy sredy v Azerbaydzhanе* [Research of small and medium enterprises in Azerbaijan. The program to improve the business environment in Azerbaijan]. Baku, AGEU Publ., 2009. 80 p.
17. Main macro-economic indicators of small and medium entrepreneurship subjects. *The state statistical committee of the Republic of Azerbaijan*. URL: stat.gov.az/source/entrepreneurship/?lang=en.
18. Bykova N.N. Methods of management of financial results of activity of the organization. *Vektor nauki Tolyattinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie*, 2015, no. 1, pp. 13–15.
19. CDC Best Practices Guidance—Internal Control Policies. *SBA: small business administration*. URL: sba.gov/sites/default/files/resource_files/Internal_Control_Guidance_FINAL_10.16.2017_version_1.0.pdf.
20. Annual report of the National Fund for Entrepreneurship Support for 2017. *Entrepreneurship development fund of the Republic Azerbaijan*. URL: edf.gov.az/uploads/Statistik_melumatlar/Illik_hesabatlar/Hes_2017.pdf.

MAIN DIRECTIONS OF SUPPORT OF SMALL AND MEDIUM ENTREPRENEURSHIP BY THE STATE IN A STRATEGIC ROADMAP

© 2019

E.S. Mamedov, doctoral student
Azerbaijan State Economic University, Baku (Republic of Azerbaijan)

Keywords: economy of Azerbaijan; organization of small and medium-sized business; state policy in the sphere of business; legal and regulatory framework of business in Azerbaijan; Strategic Roadmap.

Abstract: The paper considers the main directions of the Strategic Roadmap adopted in 2016 which provides for the development of small and medium-sized businesses in Azerbaijan. In particular, the author mentions the measures taken by the state to support small and medium entrepreneurship. It should be noted that the Strategic Roadmap for the production of consumer goods at the level of small and medium entrepreneurship in the Republic of Azerbaijan specified particular tasks, identified various economic issues, and showed the ways of their solution. The main purpose of the paper is to make suggestions regarding the achievement of targets specified by the Strategic Roadmap. The author grouped the problems existing in the small and medium-sized entrepreneurship system, the main of which is their small share in GDP, the insufficient access to financial support, poor integration of their activities, low competitiveness, etc. The main recommendations for the solution of these problems include the improvement of legal regulatory acts, the strengthening of organizational and economic support, the deepening of specialization, quality improvement, and the creation of more developed business plans. The paper emphasizes that the technique of calculation of the increase in the efficiency of specified indices of small and medium-sized businesses was put forward for further perspective. It should be kept in view that small and medium-sized businesses are thinly represented in the financial market of Azerbaijan. In this regard, the author analyzes the process of formation of financial resources as one of the main problems and evaluates the possibility of access of small and medium-sized businesses to the financial markets. The target indicators for the development of small and medium-sized businesses for a short-term period show that their achievement by 2020 will depend on the efficiency of a number of indices. The suggestions exposed in the paper are directly aimed at further, more dynamical development of small and medium-sized business in the country.

АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КАК ИНСТРУМЕНТ СТАБИЛИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

© 2019

А.В. Петух, кандидат экономических наук, доцент, проректор по учебной работе
М.Ф. Сафонова, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой аудита
Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, Краснодар (Россия)

Ключевые слова: учетная политика; методика аудиторской проверки; международные стандарты аудита; аудиторские процедуры.

Аннотация: Аудит учетной политики в процессе оказания различных аудиторских и консалтинговых услуг необходим для понимания ее соответствия потребностям внутренних пользователей учетной информации. Актуальность проведенного исследования обоснована значимостью учетной политики для всей системы управления экономическим субъектом в условиях финансового кризиса.

Содержание понятия учетной политики, которая рассматривается научным сообществом и как локальный нормативный акт, на основании которого строится вся система бухгалтерского учета, и как набор процедур, правил, способов, используемых при его организации, обширное, поэтому невозможно сформировать статичную методику аудита учетной политики. Эффективная организация аудиторской проверки невозможна без понимания сути, основ изучаемого объекта. В связи с этим авторы рассмотрели понятие «учетная политика» в широком и узком смысле и дополнили исследования методических основ аудиторской проверки, выделив ее ключевые этапы.

Цель исследования заключается в определении методических аспектов аудита учетной политики как инструмента стабилизации финансового положения проверяемых экономических субъектов и обосновании их валидности.

Характерной особенностью авторского подхода при определении методических основ аудита учетной политики является унификация аудиторских процедур, использование которых дает возможность аудиторским организациям определить стандартные методологические подходы к анализу учетной политики, что будет способствовать соблюдению аудиторских стандартов, повышению качества аудиторской работы. В представленной авторами методике аудита учетной политики учтены ее разделы (организационно-технический, методологический и методические аспекты для целей бухгалтерского и налогового учета), применение этой методики направлено на минимизацию бизнес-рисков, что в целом позволяет улучшить финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

ВВЕДЕНИЕ

Учетная политика выступает ключевым инструментом в системе управления хозяйствующих субъектов, в связи с чем ее аудит и оценка с точки зрения оптимальности и раскрытия информации играют значимую роль для финансового положения аудируемых лиц [1; 2]. Учетной политике отводится значимая роль в процессе реализации бизнес-плана экономического субъекта, что обусловлено ее влиянием на финансовое положение организации при помощи утвержденных вариантов бухгалтерского и налогового учета независимо от форм собственности и отраслевой специфики деятельности.

Актуальность темы исследования обусловлена и тем, что непрерывность деятельности большинства хозяйствующих субъектов в сложных экономических условиях зависит от адекватности и последовательности применения разработанного положения об учетной политике организации. Поэтому аудиторская проверка позволяет оценить эффективность выбранных и закрепленных в учетной политике способов организации бухгалтерского и налогового учета, разработать рекомендации, позволяющие минимизировать бизнес-риски, что в целом позволяет улучшить финансовое состояние хозяйствующего субъекта в период кризисных явлений [3].

Аудиторская проверка учетной политики и контроль за полной раскрытия информации об объектах учета, а также последовательностью ее применения в хозяйствующих субъектах связаны с рядом проблем:

– размыты границы понятия «учетная политика» и основных ее аспектов (организационно-технического, методического, налогового) [4];

– управление денежными потоками неэффективно в связи со стремлением как можно больше сблизить бухгалтерский и налоговый учет;

– не принимаются во внимание особенности финансово-хозяйственной деятельности, организационная структура хозяйствующего субъекта, влияние макроэкономических факторов при разработке учетной политики и ее проверке;

– не анализируется влияние сформированной учетной политики на бухгалтерскую и налоговую отчетность;

– отсутствует четкое структурирование разделов учетной политики;

– не принимаются во внимание оперативные и перспективные цели развития экономического субъекта [5; 6];

– отсутствует единообразие при разработке методических аспектов и проведении аудита учетной политики.

В связи с этим представляется необходимым, объединив теоретические подходы и аудиторскую практику, рассмотреть методические аспекты проверки учетной политики хозяйствующих субъектов, предварительно определить, что такое учетная политика и какова ее основная цель.

В научной литературе и нормативно-правовых актах нет единой трактовки понятия «учетная политика», но все многообразные формулировки можно распределить по трем основным группам: 1) учетная политика рассматривается как локальный нормативный акт, на основании которого строится вся система бухгалтерского учета экономического субъекта [7–9]; 2) учетная политика – идеальное сочетание способов

ведения бухгалтерского учета и отчетности [10–12]; 3) учетная политика – набор процедур, правил, способов, используемых при организации бухгалтерского и налогового учета [13–15]. Таким образом, в узком смысле учетная политика представляет собой набор критериев фиксации в суммовом выражении движения активов организации. В широком смысле учетная политика является сводом правил, регламентирующим варианты формирования системы бухгалтерского и налогового учета, которая включает в себя первичное наблюдение, текущую группировку активов и обязательств, стоимостное измерение и обобщение фактов хозяйственной деятельности. На практике значительная часть хозяйствующих субъектов воспринимает учетную политику как формальный документ, который следует составлять в соответствии с действующим законодательством, что, безусловно, влияет на организацию методики аудиторской проверки данного сегмента системы учета аудируемого лица [16]. Степень значимости учетной политики, заключающаяся в ее влиянии на содержание и принятие управленческих решений внутренними и внешними пользователями, показана в таблице 1.

Авторами определено, что главная цель, которую выполняет учетная политика, заключается в возможности максимально уменьшить эпизодические изменения показателей финансового положения экономического субъекта при помощи специальных приемов и методов бухгалтерского учета, как в течение отчетного года, так и на протяжении ряда смежных лет.

Необходимо учитывать при разработке методики аудита учетной политики вопросы минимизации трудовых затрат в процессе обработки экономической информации, варианты оптимизации налогообложения [17]. Но наиболее важными остаются вопросы оптимизации затрат и, как следствие, конечного финансового результата. Учетная политика, сформированная для целей налогообложения, дает возможность переносить

отдельные элементы затрат и доходов из одного налогового периода в другой смежный период посредством создаваемых резервов, использования дифференцированных вариантов оценки и временной определенности фактов хозяйственной жизни [18].

Оценивая учетную политику, аудиторы должны принимать во внимание эти аспекты, тестируя систему внутреннего контроля и определяя, какова позиция руководства относительно порядка формирования учетной политики хозяйствующего субъекта.

Цель исследования – определение методических аспектов аудита учетной политики как инструмента стабилизации финансового положения проверяемых экономических субъектов и обосновании их валидности.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Для достижения сформулированных целей аудитор должен решить ряд задач при анализе учетной политики и организации учетно-аналитической системы проверяемого экономического субъекта:

- выявить соответствие структуры бухгалтерской службы и функций, выполняемых бухгалтерией экономического субъекта, направлениям деятельности, выбранной системе налогообложения и внешним факторам, учитывая бизнес-среду;

- оценить систему документирования на предмет полноты фиксации фактов хозяйственной жизни, отраженную в организационно-техническом разделе учетной политики;

- проанализировать полноту раскрытия элементов методического аспекта учетной политики, в частности варианты признания, способы оценки, порядок формирования первоначальной стоимости и алгоритмы списания имущества и обязательств; способы учета производственных затрат и формирования себестоимости продукции (работ, услуг); варианты распределения затрат и др.;

Таблица 1. Степень значимости учетной политики для экономических субъектов – внешних и внутренних пользователей

Пользователи учетной политики хозяйствующего субъекта	Значимость учетной политики для пользователей
Внешние	Для федеральной налоговой службы, органов социального страхования и обеспечения, аудиторских организаций – это локальный нормативный акт, в котором содержатся основные положения, детально изучаемые контролирующими органами на предмет их выполнения хозяйствующим субъектом
	Для кредитных, финансовых организаций, инвесторов – это локальный нормативный акт, дающий возможность проанализировать и оценить ключевые финансовые показатели деятельности экономического субъекта
Внутренние	Для руководства, собственников – это локальный нормативный акт, который является инструментом, позволяющим воздействовать на активы, обязательства, финансовые ресурсы организации
	Для бухгалтерии и финансово-экономического отделов экономического субъекта – это локальный нормативный акт, который учитывается при составлении краткосрочных и долгосрочных бизнес-планов и проектов, обеспечивает достоверность бухгалтерской отчетности
	Для смежных подразделений – это локальный нормативный акт, который устанавливает границы полномочий, ответственности, между различными отделами, структурными подразделениями

– обосновать эффективность налоговой политики экономического субъекта;

– соотнести налоговые затраты хозяйствующего субъекта с суммой налогового бремени в случае применения оптимальной налоговой учетной политики;

– установить финансовое положение проверяемого экономического субъекта при помощи аналитических процедур.

Основные источники информации, используемые в процессе аудита учетной политики, указаны в таблице 2.

Достаточно большое количество международных стандартов аудита включают в себя требования исследовать элементы учетной политики экономического субъекта (таблица 3).

Перечисленные указания на детальное изучение учетной политики должны быть приняты во внимание на всех этапах аудиторской проверки: знакомства с клиентом, планирования, сбора аудиторских доказательств, документирования, формирования аудиторского заключения [19]. Причиной выражения в аудиторском заключении мнения с оговоркой, отрицательного мнения могут стать причиной разногласия с руководством по вопросам разработанной хозяйствующим субъектом и утвержденной им учетной политики, ее обоснованности, последовательности соблюдения, адекватности. С учетом вышеизложенного методика аудиторской проверки учетной политики должна включать следующие этапы: 1) анализ достоверности учета фактов хозяйственной жизни, отражающих действительную величину отчетных показателей; 2) возможность выровнять показатели отчетности по смежным отчетным периодам в рамках финансового года или ряда смежных лет посредством способов и методов учетной политики. В процессе проверки в основном аудитор оценивает, в какой мере применяемая аудируемым лицом учетная политика согласуется с его финансово-хозяйственной деятельностью, целями бизнеса, насколько формально она сформирована.

Основные этапы рассмотрения учетной политики на различных стадиях аудиторской проверки показаны в таблице 4.

Общепринято, что учетная политика в соответствии с нормами российского законодательства должна включать ряд разделов, которые раскрывают организационно-технические, методологические и методические аспекты ведения бухгалтерского учета, а также положения для целей налогообложения. Организационно-техническая часть учетной политики определяет: порядок формирования учетно-аналитической системы хозяйствующего субъекта и ее форму; рабочий план счетов с разработанной системой аналитических счетов; способы и варианты оценки активов и обязательств экономического субъекта; методику осуществления инвентаризации активов и обязательств [20].

Под методическими аспектами учетной политики подразумеваются инструменты воздействия на результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, формируемые в бухгалтерской отчетности и отражающие установленные варианты ведения учета, такие как порядок начисления амортизации, способы списания материально-производственных запасов и др. Основываясь на данных, представленных аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, можно констатировать, ряд проверяемых экономических субъектов только обозначают указанные элементы в Положении об учетной политике, а их подробная характеристика отсутствует, поэтому вопреки существующему законодательству отсутствует выбор вариантов формирования в бухгалтерском и налоговом учете фактов хозяйственной жизни либо эти варианты не соответствуют особенностям деятельности проверяемого экономического субъекта.

Налоговая учетная политика включает в себя три ключевых раздела: принципы ведения налогового учета; методы расчета того или иного налога; регистры налогового учета. Для целей налогообложения в учетной политике необходимо рассматривать различные методы определения доходов и расходов, их признание, оценку и распределение, а также иные необходимые для целей налогообложения показатели финансово-хозяйственной деятельности, вариантность которых предусмотрена Налоговым кодексом РФ (НК РФ).

Таблица 2. Источники информации, используемые в процессе аудита учетной политики

Группа источников	Наименование
Организационно-распорядительная документация экономического субъекта	Документы, определяющие правовой статус и ключевые направления деятельности экономического субъекта
Справочно-информационная документация экономического субъекта	Письма, акты, докладные и служебные записки, приказы, распоряжения
Внутренние локальные документы	Положение о бухгалтерской службе
	Положение об учетной политике экономического субъекта
	Должностные инструкции сотрудников бухгалтерии
	Отраслевые положения и инструкции
Учетно-аналитическая документация	Учетная политика экономического субъекта
	Описание технологического процесса компьютерной обработки учетной информации
	График документооборота

Таблица 3. Требования в Международных стандартах аудита (МСА)

Указание стандарта	МСА	Название стандарта
Анализ учетной политики и ее оценка	300	Планирование аудита финансовой отчетности
Качественным искажением отчетности является недостаточное или неадекватное ее описание	320	Существенность при планировании и выполнении аудита
Разногласия с руководящим составом в части допустимости сформированной учетной политики, вариантов ее применения, полноты, точности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, в зависимости от их существенности, могут быть причиной выражения мнения с оговоркой либо отрицательного мнения	700, 705, 706	Формирование мнения и составление заключения по финансовой отчетности
Прописано требование запросить у предыдущего аудитора информацию о разногласиях с руководящим составом проверяемого экономического субъекта в связи с учетной политикой	220	Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности
С целью анализа неотъемлемого риска требуется принимать во внимание варианты учетной политики, характерные для отрасли, в которой функционирует проверяемый экономический субъект	315	Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения
К событиям после отчетной даты относятся события, которые ставят под сомнение надлежащий характер учетной политики, применение которой использовалось в процессе формирования отчетности (обоснованность допущения непрерывности деятельности)	560	События после отчетной даты
Ответственность руководства проверяемого экономического субъекта за выбор и применение учетной политики	210	Согласование условий аудиторских заданий
Фактором риска является выбор учетной политики либо определение важных оценочных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством экономического субъекта, когда его ответственность не распространяется на финансовые вопросы	240	Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности
Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что учетная политика применяется последовательно либо изменения в учетной политике были должным образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в установленном порядке	510	Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода
Аудитор должен раскрыть руководству аудируемого лица информацию о выборе или изменении руководством аудируемого лица принципов и методов учетной политики, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на отчетность аудируемого лица	260	Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление
Проверка надлежащих корректировок для отражения последствий изменения учетной политики	710	Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность
Оказание консультационных услуг при выборе учетной политики не является компиляцией финансовой информации	4410	Задания по компиляции (Международный стандарт сопутствующих услуг)

Таблица 4. Направления проверки учетной политики на различных этапах аудита

Этап аудита	Направление проверки
Планирование аудиторской проверки	Анализ учетной политики дает возможность аудитору сформировать мнение о системе внутреннего контроля аудируемого лица, что в соответствии с МСА требуется для установления уровня ее существенности для бухгалтерской финансовой отчетности и аудиторского риска
Выполнение аудиторских процедур	Анализируется последовательность применения учетной политики. Устанавливается целесообразность выбранных методов учета, их рациональность, оценивается влияние установленных методов на достоверность формируемой отчетности. С точки зрения налогового планирования оценивается учетная политика для целей налогообложения. Формируется мнение о соответствии существующей учетно-аналитической системы потребностям управления хозяйствующего субъекта
Формирование заключения аудитора	В процессе формирования мнения о достоверности финансовой отчетности экономического субъекта аудитор учитывает результаты проведенного анализа учетной политики, вариантов оценки активов и обязательств и полноту их раскрытия заинтересованным пользователям

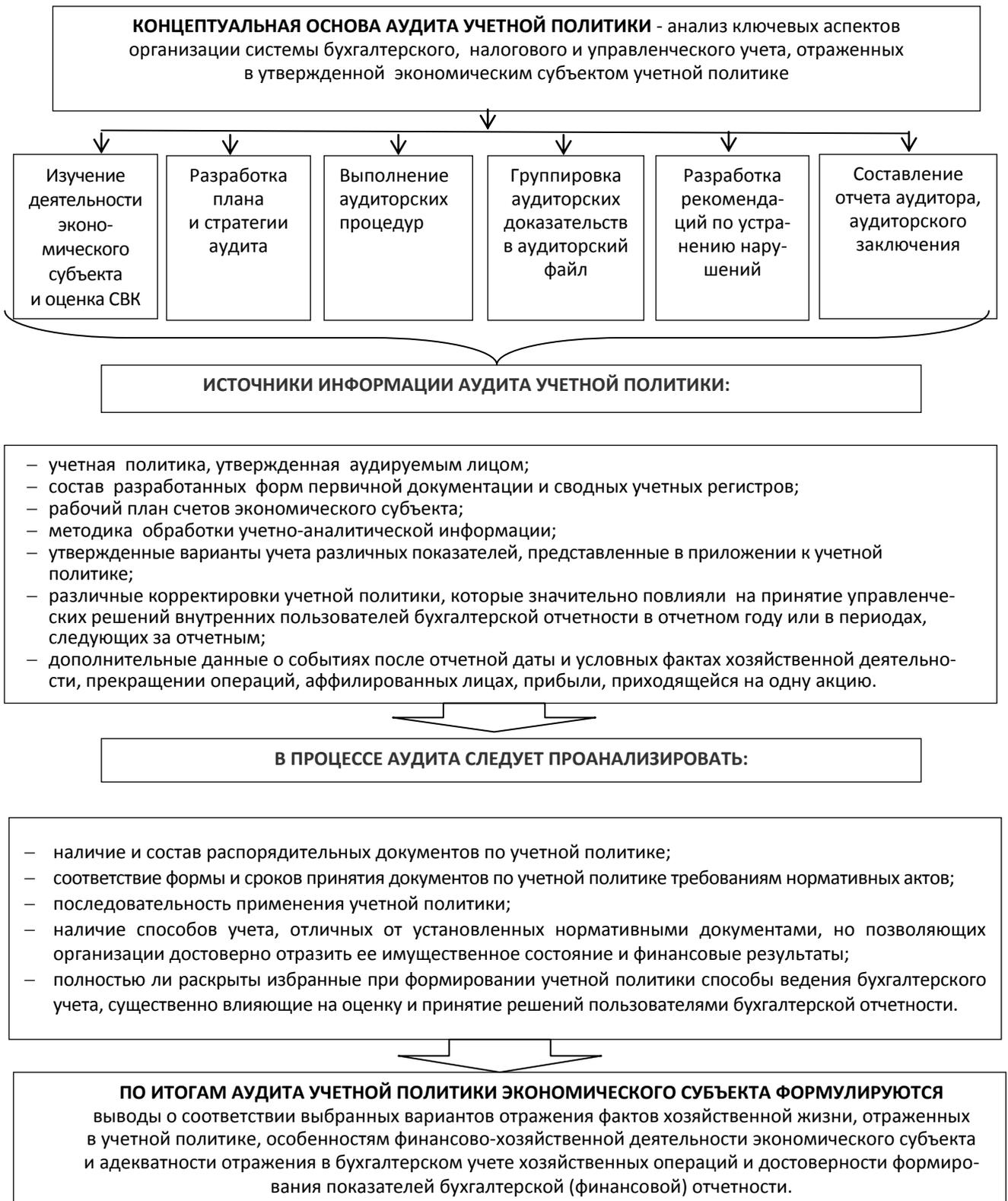


Рис 1. Методика аудита формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета

Положение об учетной политике проверяемого экономического субъекта для целей налогообложения и бухгалтерского учета сопоставляются, при этом производится оценка их воздействия на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Выявляются расхождения в формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль проверяемого экономического субъекта как для целей налогового, так и для целей бухгалтерского учета. Эти расхождения возникают в результате возникновения разницы в оценке и признании доходов и расходов, активов и обязательств. Анализируя положение по учетной политике, аудитор должен применять профессиональное суждение, которое дает возможность аргументировать и обосновать варианты установления того или иного способа налогового учета. Методику аудита формирования учетной политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения целесообразно применять по алгоритму, который представлен на рис. 1.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Предложена методика проверки учетной политики, которая включает план и стратегию аудита, набор аудиторских процедур, порядок документирования, источники информации и позволяет оптимизировать процесс проверки и минимизировать аудиторский риск.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сафонова М.Ф., Резниченко Д.С. Организация процесса документирования в соответствии с международными стандартами аудита // Учет. Анализ. Аудит. 2018. № 1. С. 78–87.
2. Петух А.В., Калинина И.Н. Методика аудита эффективности учетной политики коммерческой организации // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 122. С. 961–971.
3. Юдинцева Л.А. Формирование документации аудитора в соответствии с МСА 230 // Экономика, управление, образование: история, исследования, перспективы: сборник материалов Международной научно-практической конференции. Киров: Вятская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. С. 167–170.
4. Кришталева Т.И., Демина И.Д. Учетная политика организации на 2011 год как основной этап принятия управленческих решений // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2011. № 4. С. 9–13.
5. Граммova Е.А. Методика проведения аудита учетной политики для целей управленческого учета коммерческих организаций // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 4. С. 155–162.
6. Удалова З.В., Осипова А.И. Методика формирования учетной политики в системе управленческого учета и внутреннего контроля // Вестник Донского государственного аграрного университета. 2012. № 1. С. 49–61.
7. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 3. С. 31–43.
8. Кузнецова Е.Н. Структура учетной политики для целей управленческого учета // Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. № 4. С. 29–31.

9. Завьялова Т.В., Бульчева Т.В. Формирование учетной политики в отечественной и международной практике на 2018 год // Фундаментальные исследования. 2018. № 2. С. 90–94.
10. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет. М.: КНОРУС, 2011. 592 с.
11. Сахчинская Н.С. Аудит аспектов учетной политики // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2012. № 1. С. 99–107.
12. Николаева С.А. Учетная политика организации: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка, включая принципы налогового учета. М.: Аналитика-Пресс, 2002. 363 с.
13. Баранов П.П., Зальшкина Т.А. Формирование эффективной учетной политики организации // Аваль. 2006. № 4. С. 79–83.
14. Суханова Л.И. Учетная политика сельскохозяйственных организаций для управленческого учета // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2007. № 2. С. 69–71.
15. Гуляев Н.С., Стеблецова О.В. Объекты учетной политики управленческого учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2010. № 12. С. 41–44.
16. Балашова Н.Н., Бычков М.Ф. Содержание, формирование и реализация учетной политики сельскохозяйственной организации // Бухучет в сельском хозяйстве. 2008. № 12. С. 9–13.
17. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1994. 112 с.
18. Булан В.Г., Резниченко Д.С. Мероприятия по совершенствованию учетной политики // Вопросы современной науки: материалы междисциплинарного сборника научных статей. Краснодар: Краснодарский ЦНТИ-филиал ФГБУ «РЭА» Минэнерго России, 2018. С. 24–29.
19. Сафонова М.Ф., Добровольский А.Г. Доказательства в аудите: классификация, сбор и оценка // Инновационное развитие экономики. 2017. № 4. С. 167–172.
20. Якимова В.А. Методические основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. № 17. С. 1004–1023.

REFERENCES

1. Safonova M.F., Reznichenko D.S. The Organization of the Process Documentation in Accordance with International Standards on Auditing. *Uchet. Analiz. Audit*, 2018, no. 1, pp. 78–87.
2. Petukh A.V., Kalinina I.N. A methodology of audit of a commercial company's accounting policy effectiveness. *Politematicheskiy setevoy elektronnyy nauchnyy zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2015, no. 122, pp. 961–971.
3. Yudinseva L.A. The formation of auditor's documentation in accordance with ISA 230. *Ekonomika, upravlenie, obrazovanie: istoriya, issledovaniya, perspektivy: sbornik materialov Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Kirov, Vyatskaya gosudarstvennaya selskokhozyaystvennaya akademiya Publ., 2018, pp. 167–170.

4. Krishtaleva T.I., Demina I.D. The accounting policy of an organization for 2011 as the main stage of making managerial decisions. *Bukhgalterskiy uchet v izdatelstve i poligrafii*, 2011, no. 4, pp. 9–13.
5. Grammova E.A. The methodology of the audit of accounting policies for internal management purposes commercial organizations. *Audit i finansovyy analiz*, 2015, no. 4, pp. 155–162.
6. Udalova Z.V., Osipova A.I. Technique of formation of the registration policy in system of the administrative and the internal control. *Vestnik Donskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2012, no. 1, pp. 49–61.
7. Kozmenkova S.V., Kemaeva S.A. Audit: critical issues and development paths. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2015, no. 3, pp. 31–43.
8. Kuznetsova E.N. Структура учетной политики для целей управленческого учета. *Bukhuchet v selskom khozyaystve*, 2010, no. 4, pp. 29–31.
9. Zavyalova T.V., Bulycheva T.V. Formation of accounting policies in domestic and international practice for 2018. *Fundamentalnye issledovaniya*, 2018, no. 2, pp. 90–94.
10. Bogataya I.N., Khakhonova N.N. *Bukhgalterskiy finansovyy uchet* [Accounting Financial Accounting]. Moscow, KNORUS Publ., 2011. 592 p.
11. Sakhchinskaya N.S. Audit standard – recommended aspects of the registration policy. *Vektor nauki Tolyattinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie*, 2012, no. 1, pp. 99–107.
12. Nikolaeva S.A. *Uchetnaya politika organizatsii: printsipy formirovaniya, sodержanie, prakticheskie rekomendatsii, auditorская проверка, vкlyuchaya printsipy nalogovogo ucheta* [The accounting policy of an organization: principles of formation, content, practical recommendations, and auditing including the tax accounting principles]. Moscow, Analitika-Press Publ., 2002. 363 p.
13. Baranov P.P., Zalyshkina T.A. The formation of efficient accounting policy of an organization. *Aval'*, 2006, no. 4, pp. 79–83.
14. Sukhanova L.I. Accounting policy of farm enterprises at the level of managerial accounting. *Izvestiya Orenburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2007, no. 2, pp. 69–71.
15. Gulyaev N.S., Stebletsova O.V. Account Policy Objects of Management Accounts. *Ekonomika selskokhozyaystvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatiy*, 2010, no. 12, pp. 41–44.
16. Balashova N.N., Bychkov M.F. Content, formation and implementation of the accounting policy of an agricultural organization. *Bukhuchet v selskom khozyaystve*, 2008, no. 12, pp. 9–13.
17. Bakaev A.S., Shneydman L.Z. *Uchetnaya politika predpriyatiya* [Enterprise Accounting Policy]. Moscow, Bukhgalterskiy uchet Publ., 1994. 112 p.
18. Bulan V.G., Reznichenko D.S. Measures for the accounting policy improvement. *Voprosy sovremennoy nauki: materialy mezhdistsiplinarnogo sbornik nauchnykh statey*. Krasnodar, Krasnodarskiy TsNTI-filial FGBU “REA” Minenergo Rossii Publ., 2018, pp. 24–29.
19. Safonova M.F., Dobrovolskiy A.G. Evidence in audit: classification, collection and assessment. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*, 2017, no. 4, pp. 167–172.
20. Yakimova V.A. The methodological basis of audit in the context of significant compliance risk of the audite. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2017, vol. 20, no. 17, pp. 1004–1023.

ACCOUNTING POLICY AUDIT AS AN INSTRUMENT OF STABILIZATION OF FINANCIAL STATE OF ECONOMIC ENTITIES

© 2019

A.V. Petukh, PhD (Economics), Associate Professor, vice-rector for education
M.F. Safonova, Doctor of Sciences (Economics), Professor, Head of Chair of Audit
I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University, Krasnodar (Russia)

Keywords: accounting policy; audit technique; international standards of audit; auditing procedure.

Abstract: The accounting policy audit in the process of providing various auditing and consulting services is necessary to understand its compliance with the demands of internal users of accounting information. The relevance of the study is proved by the importance of accounting policy for the whole system of economic entity management in the conditions of a financial crisis.

The content of the notion of accounting policy, which is considered by the scientific community both as a local normative act based on which the whole accounting system is built and as a set of procedures, rules, and methods used for its organizing, is broad, thus, it is impossible to form the static technique of the accounting policy audit. The efficient organization of auditing is impossible without understanding its nature and the basis of an object under the study. In this connection, the authors considered generally and properly the notion of accounting policy and updated the research of basic procedures of auditing having identified its key stages.

Special feature of the authors' approach when determining the basic procedures of accounting policy audit is the unification of auditing procedures the application of which gives the possibility to the auditing organizations to identify standard methodological approaches to the analysis of accounting policy that will promote the compliance with the auditing standards, and the improvement of auditing quality.

The authors proposed the technique of the accounting policy audit where they considered its parts (organizational and technical, methodological and procedural aspects for the purposes of accounting and tax management); the application of this technique is aimed at the business risks minimization that generally allows improving the financial state of an economic entity.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФАКТОВ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПРАВ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

© 2019

Н.В. Предеус, доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и аудита
Х.А. Рустамова, аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и аудита
*Саратовский социально-экономический институт (филиал)
Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, Саратов (Россия)*

Ключевые слова: нематериальные активы; объекты НМА; аналитический учет; первичные учетные документы; амортизация; договор коммерческой концессии; лицензионный договор.

Аннотация: Нематериальные активы являются одним из ключевых ресурсов цифровой экономики. При этом по данной экономической категории одним из проблематичных и сложных в российской и международной системе учета остается бухгалтерский учет.

В статье рассматриваются проблемы учета объектов нематериальных активов, в частности, затронуты вопросы по регулированию операций, связанных с предоставлением прав на использование объектов нематериальных активов (НМА). В последние годы заметно растет доля заключаемых лицензионных договоров / договоров коммерческой концессии, и сделки с предоставлением прав на использование объектов НМА стали играть значительную роль в повышении доходности компаний. Актуальность настоящего исследования обусловлена несовершенством законодательной базы по учету нематериальных активов.

До сих пор нерешенным остается вопрос документального оформления указанных операций, что является немаловажным при решении судебных споров.

В Положении по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» не дано подробных рекомендаций по синтетическому учету операций по передаче прав на использование нематериальных активов. В этой связи авторами разработаны и предложены акты о приеме-передаче прав на использование объектов нематериальных активов. Указанные акты необходимы для сплошного и непрерывного учета, для осуществления контроля за движением объектов, для анализа доходности по каждому виду договора, а также для решения юридических споров.

Спорным моментом является вопрос о признании доходов и расходов по операциям, связанным с предоставлением в пользование объектов НМА. По результатам проведенных исследований авторы предлагают учитывать доходы в составе прочих доходов.

Кроме того, предложена схема бухгалтерских записей по учету операций по лицензионным договорам и договорам коммерческой концессии с использованием счета 06 «Нематериальные активы, переданные в пользование». Даны рекомендации по учету полученных объектов нематериальных активов организацией-пользователем.

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день нематериальные активы в цифровой экономике занимают особое место, оказывая влияние на различные сферы экономики. Нематериальные активы имеют большое значение при определении делового имиджа, занимая существенную долю в активах предприятий [1].

Одним из способов повышения доходности компании является аренда объектов нематериальных активов (секретов производства, товарных знаков, промышленных образцов и др.). В связи с этим значительно вырос-

ла роль сделок с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов.

Как известно, организации могут использовать объекты нематериальных активов как для внутренних целей, так и для внешних (коммерческих). Коммерческое направление использования нематериальных активов представляет собой передачу прав пользования объектами при заключении лицензионных договоров (ст. 1235 ГК РФ), а также договоров коммерческой концессии (ст. 1027 ГК РФ). В таблице 1 приведена сравнительная характеристика договоров.

Таблица 1. Характеристика и виды договоров по передаче объектов НМА в пользование

Виды договоров	Характеристика	Объекты НМА, которые можно передать по договору
Лицензионный договор представляет собой соглашение, при котором обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет другой стороне (лицензиату) право использования такого результата/средства в предусмотренных договором пределах (ст. 1235 ГК РФ)		
Исключительная	Предоставление лицензиату права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации без сохранения за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам. Договор не предполагает образования исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности [2]	Произведения науки, литературы и искусства

Виды договоров	Характеристика	Объекты НМА, которые можно передать по договору
Простая (неисключительная)	Право на использование результата интеллектуальной деятельности может быть передано нескольким лицам	Программы для ЭВМ. Товарные знаки и знаки обслуживания
Открытая	Оферта, заявление патентообладателя о возможности предоставить право использования изобретения, полезной модели, промышленного образца, селекционного достижения любому лицу [3]	Изобретения. Селекционные достижения
Присоединения	Соглашение каждого пользователя с соответствующим правообладателем договора присоединения, по условиям которого начало использования таких программ или баз данных пользователем означает его согласие на заключение договора (эти условия изложены на приобретаемом экземпляре такой программы или базы данных либо на упаковке этого экземпляра) [4]	Программы для ЭВМ и базы данных
Коммерческая концессия представляет собой договор, при котором правообладатель предоставляет пользователю за вознаграждение на срок или без указания срока право использовать в предпринимательской деятельности пользователя комплекс принадлежащих правообладателю исключительных прав (право на товарный знак, знак обслуживания, а также права на другие иные объекты, в частности коммерческое обозначение, секрет производства (ноу-хау))		
Франчайзинг	Сделка, при которой правообладатель передает в обмен на денежное вознаграждение пользователю комплекс принадлежащих правообладателю исключительных прав на использование объектов нематериальных активов, деловой репутации, включая право на товарный знак и другие предусмотренные договором объекты интеллектуальной собственности [5]	Товарные знаки и знаки обслуживания. Секрет производства (ноу-хау), владение секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта. Фирменные наименования

Заключение лицензионного договора на пользование объектами нематериальных активов осуществляется в письменной форме. Однако существуют случаи, когда допускается заключать договор в устной форме (джентльменское соглашение), например при предоставлении права использования произведения в периодическом печатном издании [6].

По нормам Гражданского кодекса (п. 2 ст. 1235) лицензионный договор необходимо регистрировать в Роспатенте. В случаях, когда результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации подлежит государственной регистрации, предоставление права использования такого результата или такого средства по договору также подлежат государственной регистрации (например, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем). Несоблюдение письменной формы или требования о государственной регистрации влечет за собой недействительность лицензионного договора [7; 8].

Примерами заключения лицензионных договоров являются сделки ООО «Сима-Ленд» с The Walt Disney Company на выпуск товаров под этим товарным знаком, Dr.Web Enterprise Security Suite с MERLION; коробочные лицензии – 1С, Kaspersky Internet Security.

Как видно из таблицы 1, договор коммерческой концессии представляет собой передачу франчайзером полной бизнес-системы франчайзинга [9].

Российская Федерация является лидером по темпам развития франчайзинга. По данным Российской ассоциации франчайзинга, на территории страны функционирует около 20 000 франчайзинговых точек и около 485 франчайзеров [10].

Согласно 1028 ст. ГК РФ, договор коммерческой концессии подлежит регистрации в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

Одним из первых зарегистрированных Роспатентом в 1996 г. договоров коммерческой концессии является договор между Colgate-Palmolive Company (США) и АО «Колгейт-Палмолив» [11]. Согласно заключенному договору, правообладатель предоставил права на использование 35 изобретений и 7 промышленных образцов в области производства предметов и средств гигиены, а также права на использование около 60 товарных знаков [12]. Среди российских компаний, лидирующих на рынке франчайзинга, были отмечены: ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» (IL ПАТИО), «Додо Пицца», ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт» (АЗС «Лукойл»), ПАО «Вымпел-Коммуникации» («Билайн»), ООО «Т2 РТК Холдинг» («ТЕЛЕ2»), «Инвитро», ООО «ТД «Аскона» и др. [13].

Бухгалтерский учет операций по договорам коммерческой концессии и лицензионным договорам регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», в международной практике нормативной базой является МСФО 38 «Нематериальные активы».

Особое внимание необходимо обратить на актуальные вопросы учета фактов предоставления прав на использование нематериальных активов: документальное оформление вышеуказанных операций; проблема

ведения синтетического учета фактов, связанных с предоставлением прав на использование объектов НМА; отражение в забалансовом учете полученных в пользование объектов нематериальных активов.

Цель исследования – разработка предложений по усовершенствованию нормативной базы по учету операций лицензионных договоров / договоров коммерческой концессии.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Действующими нормативными документами в Российской Федерации не предусмотрены формы первичных документов для отражения операций по предоставлению прав на использование объектами нематериальных активов. Авторами разработана и предложена форма актов о приеме-передаче прав на использование объектов нематериальных активов по лицензионному договору / договору коммерческой концессии (рис. 1). В качестве примера приведен акт о приеме-передаче прав на использование товарного знака “Summer”, переданного по договору коммерческой концессии ООО «Марлин» организации ООО «Силена». Стоимость переданного объекта по договору составила

1 280 000 руб. Договор предполагает передачу товарного знака для использования на территории Российской Федерации на срок 3 года. Затраты на производство оплачиваются следующим образом: разовый платеж составляет 200 000 руб., периодические ежемесячные – 30 000 руб.

По лицензионным договорам акт о предоставлении прав на использование объектов нематериальных активов представляет собой аналогичный документ, в котором дополнительно указывается информация по предоставлению отчета об использовании объекта, тип лицензии.

Указанные документы позволяют собрать информацию, необходимую для анализа нематериальных активов. Подробная информация, отраженная в рекомендуемых формах актов будет являться основой для проведения стоимостного измерения полученных экономических выгод от заключения каждого вида договоров.

Следующим моментом, требующим особого внимания, является признание доходов и расходов по операциям, связанным с предоставлением права использования объектов нематериальных активов [14]. Как известно, признание доходов регламентируется ПБУ 9/99

Форма

Дата составления акта 21 апреля 2019

Основание для составления акта д/р коммерческой концессии № 67 от 10.04.2019

Акт о приеме-передаче права на использование объектов нематериальных активов

Договор коммерческой концессии	номер	67
	дата	10.04.2019
	дата государственной регистрации	17.04.2019
	срок действия	10.04.2022
	объем передаваемых прав	минимальный

Наименование объекта	Территория, на которой допустимо использование объекта	Способы использования объектов	Стоимость объекта по договору, тыс. руб.	Паушальный платеж		Роялти		Общая сумма возна-граждения, тыс. руб.
				сумма, тыс. руб.	дата	сумма, тыс. руб.	дата	
Товарный знак “Summer”	Российская Федерация	Использование на упаковке продукции, в рекламной деятельности	1280	200	21.04.2019	3	До 21 числа мес.	1280

Организация-правообладатель: ООО «Марлин» г. Тюмень, ул. Бакинских Комиссаров, д. 35, к. 2 тел. 8 (3452) 77-82-59 <i>адрес, телефоны</i>	Организация-пользователь: ООО «Силена» г. Тюмень, ул. Московский тракт, д. 16/3 тел. 8 (3452) 77-82-59 <i>адрес, телефоны</i>
р/с 40702810638120109564 ПАО «Сбербанк России», к.с 3010181040000000225, БИК 044525225 <i>банковские реквизиты</i>	р/с 40702810638120116732 Банк ВТБ, к/с 3010181040000000225, БИК 044525745 <i>банковские реквизиты</i>
Руководитель организации: Директор Иванов А.А. (Должность) (Подпись) (Расшифровка)	Руководитель организации: Директор Ли И.Ю. (Должность) (Подпись) (Расшифровка)
М.П.	М.П.

Рис. 1. Рекомендованная авторами форма акта о приеме-передаче прав на использование объектов нематериальных активов по лицензионному договору / договору коммерческой концессии

«Доходы организации», а расходов – ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно п. 11 ПБУ 10/99 расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих на основе патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, относятся к категории прочих.

Что касается доходов, получаемых от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, то их следует относить к прочим доходам (п. 5 ПБУ 9/99). Однако в абз. 2 п. 5 ПБУ 9/99 уточняется, что в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих на основе патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с деятельностью организации. Анализируя обязательные требования к составлению договоров на предоставления права на использование объектов нематериальных активов, можно сделать вывод (ст. 1027 и ст.1235 ГК РФ): в лицензионном договоре и договоре коммерческой концессии обязательно указывается срок действия указанных договоров. В случае если срок не указан, то он считается заключенным на 5 лет [15]. Таким образом, рекомендуем доходы от операций, связанных с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов, учитывать в составе прочих доходов. Помимо этого, очень сложно признать основным видом деятельности предоставления права на использования объектов нематериальных активов [16; 17]. Свою точку зрения по поводу невозможности признания основным видом деятельности предоставления права на использования объектов НМА в своих трудах изложил отечественный экономист Н. Сибиряков [18]. В связи с этим считаем целесообразным учитывать доходы от операций, связанных с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов, в составе прочих доходов.

ПБУ 14/2007 не содержит подробных рекомендаций по ведению обособленного учета по операциям, связан-

ным с предоставлением прав на использование объектов нематериальных активов. В связи с передачей по договору комплекса прав требуется правильная идентификация всех составляющих предмета договора для учетных целей [18].

Для сбора информации о стоимости каждого вида НМА необходим аналитический учет к счету 04 [19; 20]. Таким образом, рационально было бы применение счета 04 «Нематериальные активы» с открытием соответствующих субсчетов. Однако отражение данных об операциях по передаче в пользование объектов нематериальных активов на счете 04 с открытием дополнительных субсчетов может привести к переизбытку информации на данном счете, если компания обладает огромным количеством товарных знаков, патентов, изобретений и промышленных образцов (например, АО «Колгейт-Палмолив»).

В связи с этим предлагаем учитывать факты по предоставлению права на использование объектов НМА на счете 06 «Нематериальные активы, переданные в пользование»:

06/1 – «Нематериальные активы, переданные по лицензионному договору»;

06/2 – «Нематериальные активы, переданные по договору коммерческой концессии».

Правообладателю также необходимо начислять амортизацию по объектам НМА, переданным в пользование. Амортизационные начисления учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» с открытием к нему субсчетов:

05/1 – «Амортизация собственных нематериальных активов»;

05/2 – «Амортизация нематериальных активов, переданных в пользование».

Рекомендуемые записи по учету фактов по передаче права на использование объектов нематериальных активов представлены в таблице 2.

Следует отметить, что ПБУ 14/2007 также регламентирует отражение в учете нематериальных активов,

Таблица 2. Рекомендуемые записи по учету фактов хозяйственной жизни, связанных с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
<i>На момент государственной регистрации договора</i>		
Оплата госпошлины в Роспатент	76/7	51
Принята к учету уплаченная госпошлина	91/2	76/7
Передано в пользование товарный знак А	06/2	04/1
Передано в пользование промышленный образец	06/2	04/2
Поступление на р/с паушального платежа	51	76/6
Принят к учету паушальный платеж	76/6	91/1
Начислен НДС	91/3	68
<i>Ежемесячные записи в течение всего срока действия договора</i>		
Начислены амортизационные отчисления по НМА, переданным в пользование (товарный знак А)	91/2	05/2

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
<i>Ежемесячные записи в течение всего срока действия договора</i>		
Начислены амортизационные отчисления по НМА, переданным в пользование (промышленный образец)	91/2	05/2
Поступление на р/с сумм роялти	51	76/6
Принята к учету сумма роялти	76/6	91/1
Начислен НДС	91/3	68
<i>На дату окончания срока действия договора</i>		
По окончании срока договора НМА (товарный знак А) возвращен правообладателю	04/1	06/2
По окончании срока договора НМА (промышленный образец) возвращен правообладателю	04/2	06/2

полученных в пользование на забалансовых счетах. Однако действующий План счетов не предусматривает шифров для забалансовых счетов для учета операций, связанных с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов. В этой связи предлагаем ввести забалансовый счет 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» с открытием к нему субсчетов:

- 013/1 – «По лицензионным договорам»;
- 013/2 – «По договорам коммерческой концессии».

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

На основании анализа законодательных актов, экономической литературы, посвященной вопросам учета фактов по предоставлению прав на использование объектов нематериальных активов, можно сделать вывод о необходимости реформирования нормативной базы в сфере учета нематериальных активов.

Предложена авторская схема бухгалтерских записей фактов хозяйственной жизни по предоставлению прав на использование объектов нематериальных активов с применением счета 06 «Нематериальные активы, переданные в пользование» и открытием к нему соответствующих субсчетов:

- 06/1 – «Нематериальные активы, переданные по лицензионному договору»;
- 06/2 – «Нематериальные активы, переданные по договору коммерческой концессии».

Разработана форма актов о приеме-передаче прав по лицензионному договору / договору коммерческой концессии. Информация, представленная в указанных актах, позволит производить контроль за сохранностью объектов, станет основой для проведения анализа доходности каждого вида договора.

Даны рекомендации по аналитическому учету полученных прав на использование объектов нематериальных активов на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» и по открытию к нему соответствующих субсчетов по типу договора:

- 013/1 – «По лицензионным договорам»;
- 013/2 – «По договорам коммерческой концессии».

Данные рекомендации могут помочь предприятиям организовать рациональный и корректный учет опера-

ций, связанных с предоставлением прав на использование объектов нематериальных активов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Предеус Н.В., Рустамова Х.А. Учет нематериальных активов: проблемы идентификации и классификации // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2018. № 4. С. 160–165.
2. Ростошинский А.М. Нематериальные активы, результат интеллектуальной деятельности, интеллектуальная собственность // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. № 6. С. 3–5.
3. Копылова Е.К., Рой Д.В. Правовые аспекты франчайзинга и особенности его учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 43. С. 44–55.
4. Поленова С.Н. Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности по лицензионным договорам: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2003. № 12. С. 16–20.
5. Рыкова И.В. Франчайзинг: новые технологии, методология, договоры. М.: Современная экономика и право, 2000. 224 с.
6. Евдокимова В.Н. Лицензионный договор // Патенты и лицензии. 2001. № 9. С. 37–44.
7. Евдокимова В.Н. Рынок лицензий в России: состояние, проблемы, перспективы развития // Проблемы промышленной собственности. 1997. № 5. С. 63–68.
8. Цветков И.А. Особенности использования объектов авторских прав на основании заключенного лицензионного договора // Вестник Омского университета. Серия: Право. 2016. № 1. С. 147–151.
9. Ефремов А.В. Учетно-аналитическое обеспечение франчайзинговых операций // Актуальная биотехнология. 2015. № 1. С. 63–66.
10. Франчайзинг в России // Российская Ассоциация Франчайзинга. URL: rusfranch.ru/franchising/franchayzing_v_rossii/.
11. Сорокина Е.М., Фадеева А.А. Нематериальные активы: признание, оценка, учет и анализ. Иркутск: БГУЭП, 2011. 209 с.
12. Сорокина Е.М., Фадеева А.А. Лицензионный договор и договор коммерческой концессии: правовой

- и учетный аспект // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 40. С. 10–22.
13. 10 самых дорогих и выгодных франшиз по мнению Forbes.
URL: forbes.ru/10-samyh-dorogih-i-vygodnyh-franshiz-po-versii-forbes.
 14. Алексеева Г.И. Особенности бухгалтерского учета операций по договору коммерческой концессии // Все для бухгалтера. 2014. № 2. С. 8–15.
 15. Лозовская С.О. Договор коммерческой концессии // Законы России: опыт, анализ, практика. 2009. № 5. С. 18–28.
 16. Федорова Т.Е. Особенности учета нематериальных активов по договору франчайзинга // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2009. № 3. С. 206–209.
 17. Сибиряков Н. Учет при договоре франчайзинга // Аудит и налогообложение. 2013. № 9. С. 27–33.
 18. Задорожнюк В.Ю. Особенности учета франчайзинговых операций // Наука, техника и образование. 2016. № 5. С. 81–84.
 19. Предеус Н.В., Исакова Х.А. Актуальные вопросы признания в учете исключительных прав на товарные знаки // Все для бухгалтера. 2013. № 5. С. 2–7.
 20. Ефремов А.В. Учет операций по договору франчайзинга // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2016. № 1. С. 113–116.
 6. Evdokimova V.N. License agreement. *Patenty i litsenzii*, 2001, no. 9, pp. 37–44.
 7. Evdokimova V.N. The license market in Russia: situation, problems, development prospects. *Problemy promyshlennoy sobstvennosti*, 1997, no. 5, pp. 63–68.
 8. Tsvetkova I.A. Particularities of copyright items using on grounds of concluded license agreement. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya: Pravo*, 2015, no. 1, pp. 147–151.
 9. Efremov A.V. Registration-analytical maintenance franchise operations. *Aktualnaya biotekhnologiya*, 2015, no. 1, pp. 63–66.
 10. Franchising in Russia. *Rossiyskaya Assotsiatsiya Franchayzinga*.
URL: rusfranch.ru/franchising/franchayzing_v_rossii/.
 11. Sorokina E.M., Fadeeva A.A. *Nematerialnye aktivy: priznanie, otsenka, uchet i analiz* [Intangible assets: recognition, valuation, accounting and analysis]. Irkutsk, BGUEP Publ., 2011. 209 p.
 12. Sorokina E.M., Fadeeva A.A. License agreement and commercial concession agreement: legal and accounting aspects. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2014, no. 40, pp. 10–22.
 13. 10 most expensive and profitable franchises according to Forbes.
URL: forbes.ru/10-samyh-dorogih-i-vygodnyh-franshiz-po-versii-forbes.
 14. Alekseeva G.I. Accounting for settlements based on bills of exchange and promissory notes. *Vse dlya bukhgaltera*, 2014, no. 2, pp. 8–15.
 15. Lozovskaya S.O. Franchise agreement. *Zakony Rossii: opyt, analiz, praktika*, 2009, no. 5, pp. 18–28.
 16. Fedorova T.E. Features of accounting non-material assets under franchising contract. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsialno-ekonomicheskogo universiteta*, 2009, no. 3, pp. 206–209.
 17. Sibiriyakov N. Accounting for a franchise agreement. *Audit i nalogooblozhenie*, 2013, no. 9, pp. 27–33.
 18. Zadorozhnyuk V.Yu. Special aspects of accounting for franchise transactions. *Nauka, tekhnika i obrazovanie*, 2016, no. 5, pp. 81–84.
 19. Predeus N.V., Isakova Kh.A. Important issues of recognition in the registration of exclusive rights to trademarks. *Vse dlya bukhgaltera*, 2013, no. 5, pp. 2–7.
 20. Efremov A.V. Accounting operations franchisee. *Forum. Seriya: Gumanitarnye i ekonomicheskie nauki*, 2016, no. 1, pp. 113–116.

REFERENCES

1. Predeus N.V., Rustamova Kh.A. Accounting of intangible assets: problems of identification and classification. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsialno-ekonomicheskogo universiteta*, 2018, no. 4, pp. 160–165.
2. Rostoshinskiy A.M. Intangible assets, intellectual activity, intellectual property. *Stroitelstvo: bukhgalterskiy uchet i nalogooblozhenie*, 2014, no. 6, pp. 3–5.
3. Kopylova E.K., Roy D.V. Legal aspects of franchising and specifics of its accounting. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2014, no. 43, pp. 44–55.
4. Polenova S.N. Non-exclusive rights to intellectual property under license agreements: accounting and taxation. *Bukhgalterskiy uchet*, 2003, no. 12, pp. 16–20.
5. Rykova I.V. *Franchayzing: novye tekhnologii, metodologiya, dogovory* [Franchising: New Technologies, Methodology, Contracts]. Moscow, Sovremennaya ekonomika i pravo Publ., 2000. 224 p.

**SPECIAL ASPECTS OF ACCOUNTING THE FACTS OF GRANTING RIGHTS
TO THE USE OF INTANGIBLE ASSETS**

© 2019

N.V. Predeus, Doctor of Sciences (Economics), Professor,
professor of Chair of Accounting, Business Analysis and Audit

Kh.A. Rustamova, postgraduate student of Chair of Accounting, Business Analysis and Audit
Saratov Socio-Economic Institute (branch) of Plekhanov Russian University of Economics, Saratov (Russia)

Keywords: intangible assets; IA objects; analytical accounting; accounting source documents; depreciation; franchising agreement; license agreement.

Abstract: Intangible assets are one of the key resources of the digital economy. At the same time, in this economic category, accounting remains one of the most problematic and complex in the Russian and international accounting systems.

The paper discusses the problems of accounting for intangible assets, in particular, the issues of regulating the operations related to the granting of rights for the use of intangible assets (IA). In recent years, the share of license agreements/franchising agreement has been considerably increasing. Thus, the transactions with the granting of rights for the use of IA objects began to play a significant role in increasing the profitability of companies. This study seems to be important due to the imperfection of the legislative framework for intangible asset accounting. The question of documenting these operations remains unresolved so far, which is important in resolving litigations.

The Regulation on Accounting 14/2007 “Accounting for intangible assets” does not provide detailed recommendations on synthetic accounting of transactions for the transfer of rights for the use of intangible assets. In this regard, the authors have developed and proposed the acts of acceptance and transfer of rights to use the IA objects. These acts are necessary for continuous accounting and perpetual inventory to monitor the movement of objects, analyze the profitability of each type of a contract, and resolve legal disputes.

A controversial point is the recognition of revenues and expenses in transactions related to making IA objects available for use. According to the findings of the research, the authors propose to keep account of the income as a part of other earnings.

Furthermore, the paper presents a scheme of accounting records for accounting operations under license agreements and franchising agreements using account 06 “Intangible assets transferred for use”. Recommendations are given on the recording of the received IA objects by the user-organization.

МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЦЕНТРА И СЕВЕРНОГО МАКРОРЕГИОНА
© 2019

И.Н. Швецова, кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой финансового менеджмента

Т.А. Найденова, кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры банковского дела

Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина, Сыктывкар (Россия)

Ключевые слова: консолидированный бюджет; налоговые доходы; межбюджетные трансферты; межбюджетные отношения; Северный макрорегион.

Аннотация: Переход России к пространственному развитию требует комплексного подхода к использованию пространства, реализации специфики различных территориальных структур и обеспечению возможностей развития территорий за счет собственных финансовых ресурсов. В решении поставленной задачи значительную роль играет система межбюджетных отношений, нацеленная на создание равных финансовых условий для всех публично-правовых образований при реализации возложенных на них полномочий. Вопросы межбюджетных отношений наиболее остро проявляются в Северном макрорегионе и приобретают системообразующую роль в силу северной специфики и ограниченности финансовых ресурсов.

На основе оценки состояния межбюджетных отношений федерального центра и субъектов РФ, входящих в состав Северного макрорегиона, показано, что сложившаяся система взаимоотношений характеризуется объективно обусловленным высоким уровнем централизации финансовых ресурсов, превышением объемов налоговых доходов, перечисляемых в федеральный бюджет, над объемом доходов консолидированных бюджетов в отдельных субъектах РФ, значительным объемом межбюджетных трансфертов в доходах региональных бюджетов. Это противоречит принципу самостоятельности территориальных бюджетов, провозглашенному Бюджетным кодексом РФ. Игнорирование данного принципа детерминирует снижение устойчивости бюджетов за счет снижения стимулов региональных органов власти к расширению реального сектора экономики, ограничивает местную инициативу, порождает финансовое иждивенчество. Предложено при разработке мероприятий по совершенствованию системы межбюджетных отношений исходить из гипотезы, что все граждане страны должны получать государственные услуги одинакового качества и в одинаковом размере. Главным критерием распределения бюджетных доходов между уровнями бюджетной системы должна быть достаточность бюджетных доходов для удовлетворения потребностей в общественных товарах и услугах. Сделан вывод о целесообразности адресного подхода к формированию системы межбюджетных отношений между федеральным центром и Северным макрорегионом с учетом северной специфики.

ВВЕДЕНИЕ

В России, экономически и социально неоднородной стране, пространственный вектор становится ключевым звеном в системной трансформации экономики страны. Поэтому в Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 01.03.2018 поставлена задача разработать масштабную программу пространственного развития России. Такая постановка задачи нашла отражение в «Стратегии пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года», которая предполагает комплексный подход к социально-экономическому развитию территорий за счет собственных финансовых ресурсов. В ее решении, в условиях недостаточности собственной доходной базы бюджетов регионального уровня, значительную роль играет система межбюджетных отношений, нацеленная на поиск инструментов передачи финансовых ресурсов с федерального уровня на региональный, позволяющих создать равные финансовые условия и возможности для всех государственных органов в реализации возложенных на них полномочий и задач, главной из которых является обеспечение устойчивого и сбалансированного развития территории [1; 2].

Поиск подходов к реформированию межбюджетных отношений невозможен без четкого определения данного понятия, поскольку от корректности теоретической трактовки зависят их реальная форма и методы реали-

зации. Предложенное в первой редакции Бюджетного кодекса РФ определение межбюджетных отношений вызывало проблемы при его практическом применении: в данном контексте под межбюджетными отношениями понимались любые взаимоотношения между государственными органами и представительными органами местного самоуправления.

В современном изложении трактовка указанной дефиниции уточнена: «Межбюджетные отношения – взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса» [3]. Данная трактовка также недостаточно глубоко раскрывает сущность межбюджетных отношений, поскольку не отражает их субъектный состав, цель возникновения и включает обширный спектр вопросов регулирования [4].

На данный момент вопросы межбюджетных отношений регулируются гл. 16 Бюджетного кодекса РФ «Межбюджетные трансферты», что отражает сложившуюся практику бюджетных взаимоотношений публично-правовых образований, которая сведена к политике выравнивания через механизм межбюджетных трансфертов.

Дискуссионным остается вопрос о сфере функционирования межбюджетных отношений. В бюджетном законодательстве данный аспект не нашел отражения.

В то же время межбюджетные отношения должны быть нацелены на обеспечение вертикальной и горизонтальной сбалансированности бюджетов. Вертикальная сбалансированность предполагает достижение соответствия между объемом расходных полномочий каждого уровня власти и потенциалом его доходных ресурсов. Сбалансирование бюджетной системы по горизонтали обеспечивает равномерность социально-экономического развития территорий, снижение дифференциации их доходных потенциалов.

В контексте сказанного подчеркнем, что понятие «межбюджетные отношения» сложное и многоаспектное. В научной литературе представлены различные точки зрения по вопросу трактовки этого понятия, но общепринятого толкования не выработано. Поэтому требуются дополнительные и углубленные исследования сущности рассматриваемого экономического понятия, что обуславливает дискурс в научной среде. Подходы к трактовке межбюджетных отношений представлены в таблице 1.

Проанализировав различные подходы к трактовке понятия «межбюджетные отношения», авторы статьи пришли к выводу, что в системе бюджетного федерализма должны функционировать три основных финансовых механизма.

1. Механизм разграничения и закрепления расходных полномочий, делегирования их на нижестоящие уровни. Целевая функция данного механизма заключается в установлении наиболее оптимального с точки зрения конечного получателя государственных услуг финансирования расходных обязательств всех публично-правовых образований. Однако до сих пор он недостаточно урегулирован [12]. Бюджетный кодекс РФ устанавливает закрытый перечень расходных обязательств каждого уровня публичной власти.

2. Механизм распределения и закрепления доходных полномочий. Определяется Бюджетным кодексом РФ, который предусматривает разграничение (закрепление) на постоянной основе и распределение по нормативам федеральных налогов по уровням бюджетной системы, и Налоговым кодексом РФ, который регулирует установление и введение федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Критерием разграничения доходов между бюджетами должна стать самообеспеченность региона, проявляющаяся в возможности исполнять возложенные на них обязательства за счет собственных доходов.

3. Механизм межбюджетных трансфертов. В общем виде термин «межбюджетные трансферты» (англ. *inter-governmental transfers*) используется для обозначения всех финансовых ресурсов, которые передаются из одного бюджета в другой [13]. Межбюджетные трансферты способствуют обеспечению сбалансированности бюджетов всех уровней бюджетной системы посредством предоставления финансовой помощи на безвозмездной основе (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты).

Кроме того, механизм межбюджетных отношений включает механизм предоставления финансовой помощи на возмездной основе другим бюджетам в форме бюджетных кредитов. Последний обеспечивает паритет доходов и расходов бюджетов при невозможности полного покрытия выпадающих доходов межбюджетными

трансфертами; механизм контроля; механизм погашения задолженности перед вышестоящим бюджетом.

Роль межбюджетных отношений в бюджетной системе страны проявляется в двух выполняемых ими целевых функциях:

– выравнивающей, заключающейся в сглаживании территориальных различий в уровне бюджетной обеспеченности регионов, подтягивании ее до минимально необходимого уровня, обеспечивающего соблюдение конституционных и других государственных социальных гарантий;

– стимулирующей, предполагающей активизацию деятельности региональных органов власти в наращивании доходного потенциала.

В идеале обе функции подлежат реализации в основном в их сочетании. Поэтому, когда выравнивающая функция начинает превалировать над стимулирующей в ущерб последней, между ними возникает противоречие, требуется внесение коррективов в действующий механизм межбюджетных отношений [14].

Выравнивающая функция в России является преобладающей, что сводит к минимуму стимулы региональных властей к самозарабатыванию бюджетных средств и их эффективному расходованию. Превалирование той или иной функции зависит от финансового обеспечения территории и определяет механизм межбюджетных отношений, что видно из таблицы 2.

Бюджетные взаимоотношения должны быть взаимосвязаны и гармоничны; они не могут противоречить иерархичности бюджетов и основываются на утвержденных принципах. В Бюджетном кодексе РФ принципы межбюджетных отношений не выделены, законодатель назвал только принципы организации и функционирования бюджетной системы, включив в их состав принципы межбюджетных отношений. Исходя из цели и функционала межбюджетных отношений, обозначены принципы их организации: самостоятельности бюджетов, их сбалансированности; разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ; общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов; эффективности использования бюджетных средств. Отход от установленных принципов снижает эффективность действующей модели межбюджетных отношений.

Проблемы межбюджетных отношений наиболее остро проявляются в Северном макрорегионе, где финансовые проблемы приобретают особую остроту в силу преобладания природно-ресурсных видов деятельности, сильной неравномерности отраслевого и пространственного развития, повышенной стоимости жизнеобеспечения, более ярко выраженных социальных и демографических последствий реформ. С учетом представленных аргументов проблематика статьи является актуальной.

Цель исследования – оценка действующей системы межбюджетных отношений федерального центра и субъектов Северного макрорегиона и разработка рекомендаций по ее реформированию.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

При оценке действующей системы межбюджетных отношений будем исходить из предложенных теоретических положений.

Таблица 1. Подходы к трактовке понятия «межбюджетные отношения» в научной экономической литературе

Автор	Определение	Примечание
А.Г. Игудин	«Межбюджетные отношения – это отношения между органами власти по поводу разграничения на постоянной основе видов расходов и доходов, поступающих в бюджетную систему страны, а также нормативного распределения регулирующих налогов на временной основе и перераспределения средств между бюджетами в целях территориального выравнивания до уровня государственных номинальных социальных стандартов с учетом налогового потенциала территории» [5, с. 12]	Автор исходит из того, что межбюджетные отношения имеют две составляющие – разграничение доходов и разграничение расходов
С.Б. Беткараев	«Межбюджетные отношения представляют собой равноправное и сбалансированное взаимодействие органов государственной и муниципальной власти по поводу формирования бюджетов и реализации полномочий, возложенных на каждый уровень власти, основанное на прозрачности (открытости) информации и стабильности и направленное на достижение следующих целей: предоставление равных возможностей на всей территории страны в получении бюджетных услуг; проведение определенной бюджетной политики и повышение эффективности и качества управления государственными и муниципальными финансами. Межбюджетные отношения – это разнонаправленные потоки финансовых ресурсов между публично-правовыми образованиями, направленные на обеспечение сбалансированности бюджетов» [6, с. 72]	Автор предлагает рассматривать межбюджетные отношения с двух позиций: принципов бюджетного федерализма и организации бюджетных потоков
Н.Н. Московцев	«Межбюджетные отношения – отношения между органами власти разного уровня, направленные на формирование и исполнение бюджетной политики государства. Межбюджетные отношения проявляются как отношения по выделению межбюджетных трансфертов, урегулированных Бюджетным кодексом РФ» [7, с. 52]	Автор исходит из принципов межбюджетных отношений, для которых важны формы проявления. Недостаток – узкий подход к трактовке – сведение межбюджетных отношений к выделению межбюджетных трансфертов
М.Ю. Молчанова	«Межбюджетные отношения – система управления финансово-экономическими и организационно-политическими отношениями между органами государственной власти РФ, органами местного самоуправления, связанной с формированием и исполнением соответствующих бюджетов с целью обеспечения эффективной реализации расходных полномочий региона, муниципальных образований и достижения устойчивого социально-экономического саморазвития территориальных образований всей уровней» [8, с. 87]	Автор исходит из теории хозяйственного порядка, теории саморазвития, устойчивого территориального развития. Недостаток – сведение межбюджетных отношений к реализации расходных полномочий
М.А. Печенская, Т.В. Ускова	«Межбюджетные отношения – комплексная система экономико-правового вертикального и горизонтального взаимодействия публично-правовых образований в лице их уполномоченных органов по поводу регулирования потоков бюджетных ресурсов в целях достижения эффективной модели бюджетного федерализма для обеспечения достойного уровня жизни, гарантированного каждому гражданину страны независимо от места проживания» [9, с. 137]	Авторы подчеркивают ориентацию межбюджетных отношений на достижение вертикальной и горизонтальной сбалансированности бюджетов
Р.Ю. Рыбакова	«Межбюджетные отношения – это отношения между органами власти, преимущественно разных уровней, по разграничению на постоянной (без ограничения сроком) основе расходных и доходных полномочий, соответствующих им расходов и в максимально возможной степени доходных источников, а также межбюджетному регулированию: возможному распределению некоторых налогов по временным (не менее чем на очередной финансовый год) нормативам отчислений между бюджетами разных уровней и перераспределению средств из бюджетов одного уровня бюджетной системы в другой в разных формах в целях обеспечения доступа граждан на всей территории страны к получению бюджетных услуг в объеме и качестве не ниже минимально необходимого уровня» [10, с. 7]	Автор сводит межбюджетные отношения к межбюджетному регулированию

Автор	Определение	Примечание
И.В. Усков	«Межбюджетные отношения – это отношения, возникающие между центральной властью и органами местного управления по поводу формирования доходных источников, осуществления расходных полномочий и безвозмездного перераспределения бюджетных ресурсов между государственными и местными бюджетами» [11, с. 200]	Автор исходит из положения, что межбюджетные отношения имеют объект – финансовые ресурсы, распределяемые между бюджетами разных уровней, и субъект – государственные органы

Таблица 2. Реализация функций межбюджетных отношений в зависимости от возможностей финансового самообеспечения [15]

Функция	Группы регионов	Механизм межбюджетных отношений
Стимулирующая	Регионы-доноры (объем собираемых на их территории доходов превосходит объем расходов их консолидированных бюджетов более чем на 105 %)	Установление фиксированной суммы доходов, перечисляемых в федеральный бюджет при распределении доходов по бюджетам различных уровней. Доходы, собранные сверх фиксированной суммы, должны оставаться в распоряжении консолидированного бюджета субъекта РФ
	Регионы самодостаточные (объем собираемых на их территории доходов покрывает расходы их консолидированных бюджетов на 100–105 %)	Установление фиксированной суммы доходов, перечисляемых в федеральный бюджет при распределении доходов по бюджетам различных уровней. Дополнительные доходы направлять на инвестиционные проекты, способные повысить уровень развития региона и тем самым его доходный потенциал
	Регионы потенциально самодостаточные (объем собираемых на их территории доходов покрывает расходы их консолидированных бюджетов на 90–99 %)	Задействование механизмов стимулирования наращивания доходов для обеспечения выхода на уровень финансовой самодостаточности. Предоставление в течение переходного этапа межбюджетных трансфертов для гарантирования выполнения регионами своих социальных обязательств. Установление регрессивной шкалы предоставления межбюджетных трансфертов для обеспечения регионами полного финансирования своих расходов. Сохранение межбюджетных трансфертов при получении дополнительных доходов для поддержания стимула дальнейшего наращивания своих доходов
	Регионы дотационные (объем собираемых на их территории доходов покрывает расходы их консолидированных бюджетов на 60–90 %)	Стимулирование регионов к наращиванию собственного доходного потенциала за счет субсидий на развитие производственного потенциала, предоставляемых в рамках государственных программ и в виде инвестиций для строительства новых объектов и реконструкции действующих
Выравнивающая	Высокодотационные регионы (объем собираемых на их территории доходов покрывает расходы их консолидированных бюджетов менее чем на 60 %)	Масштабные межбюджетные трансферты для выполнения своих расходных обязательств

1. Межбюджетные отношения – это распределение и закрепление расходных полномочий, делегированных на нижестоящие уровни.

Бюджетный кодекс РФ обеспечивает сбалансированность интересов всей бюджетной системы РФ и конституционно гарантированные права граждан, реализуя идею строгого распределения расходных полномочий по соответствующим уровням публичной власти и исключения ситуации «нефинансируемых федеральных мандатов». Для этого он закрепляет: обусловленность расходов бюджетов исключительно закрепленными за соответствующими публично-правовыми образованиями полномочиями (ст. 65 БК РФ); невозможность использования

бюджетных средств на реализацию полномочий другого уровня власти (ст. 13–15 БК РФ – требование «закрепленности» бюджетных средств); введение ограничительных мер в правах на осуществление расходов тех субъектов РФ, которые получают межбюджетные трансферты в значимой доле по отношению к своим налоговым и неналоговым доходам (ст. 130 и 136 БК РФ).

Механизм распределения расходных полномочий, содержащийся в бюджетном законодательстве РФ, предусматривает три схемы разграничения расходных обязательств (таблица 3).

2. Межбюджетные отношения – это распределение и закрепление доходных полномочий.

Таблица 3. Схема разграничения расходных обязательств, исходя из положений Бюджетного кодекса РФ [Приводится по: 16, с. 38]

Показатель	Полномочия			
	По нормативно-правовому регулированию обязательств		По финансовому обеспечению обязательств	По исполнению обязательств (осуществлению расходов)
	Введение	Установление		
1. Собственные полномочия				
Федерация	РФ	РФ	РФ	РФ
Субъекты РФ	СФ	СФ	СФ	СФ
Органы МСУ	МСУ	МСУ	МСУ	МСУ
2. Рамочное федеральное регулирование				
Полномочий субъектов РФ	РФ	СФ	СФ	СФ
Полномочий МСУ	РФ	МСУ	МСУ	МСУ
2а. Делегирование полномочий Федерацией				
Субъектам РФ	РФ	РФ	РФ	СФ
Органам МСУ	РФ	РФ	РФ	МСУ
2б Делегирование полномочий субъектами РФ				
Органам МСУ	РФ/СФ	СФ	СФ	МСУ

Механизм распределения налоговых полномочий определяется Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, законами о бюджетах на очередной финансовый год.

Ограничение действующим законодательством полномочий законодательных органов субъектов РФ в формировании налоговой политики, направленной на увеличение доходной базы региональных бюджетов и стимулирование доходного потенциала, является серьезной проблемой. Региональные налоги не могут существенно влиять на уровень доходов субъекта РФ. Основной источник доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ – федеральные налоги, регулируемые федеральным законодательством. Поэтому для межбюджетных отношений на современном этапе характерны следующие особенности.

А. Высокий уровень централизации налоговых доходов в федеральном бюджете.

Распределение налоговых доходов между уровнями бюджетов на основе принципа фискального приоритета федерального центра привело к тому, что в результате централизации наиболее собираемых налогов территориальные бюджеты теряют значительную часть доходных источников. Об уровне концентрации финансовых ресурсов в федеральном центре можно судить по доле доходов, собранных на территории Северного макрорегиона и направленных в федеральный бюджет. Анализ данных ФНС России показывает, что отдельные субъекты Северного макрорегиона – Республика Коми, Ненецкий АО – передают $\frac{2}{3}$ собранных на их территории доходов в федеральный бюджет (63,6 % – Республика Коми и 83,3 % – Ненецкий АО). Положение осложняется ростом изъятий налоговых доходов у регионов. В 2017 г. Республика Коми передавала в федеральный бюджет 57,6 % собранных налогов, в 2018 г. – 63,6 %. Аналогичная ситуация в Ненецком АО: доля доходов, пере-

численных в 2018 г. в федеральный бюджет, по сравнению с 2017 г. выросла на 10 % [20].

Провозглашение федеральным центром равенства бюджетных прав в соответствии с едиными принципами и требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ, не соответствует сложившейся практике. Имеет место искусственно поддерживаемая проблема дотационности большинства территориальных образований, что лишает региональные бюджеты средств для саморазвития и ставит субфедеральные власти в финансовую зависимость перед центром [17].

Б. Превышение суммы налогов, собранных на территории и направленных в федеральный бюджет, над размером консолидированных бюджетов субъектов РФ.

В отдельных субъектах РФ Северного макрорегиона объем собранных на их территории и перечисленных в федеральный бюджет налогов превышает объем доходов их бюджетов. Это касается Ненецкого АО, где в 2018 г. было перечислено в федеральный бюджет в 5,6 раза больше, чем валюта бюджета. Республика Коми, имея бюджет в 73 117 514,0 тыс. руб., передала федеральному центру 151 507 034 тыс. руб. налогов [20]. Такая ситуация исключает возможность повышения уровня их бюджетной обеспеченности и мотивацию к саморазвитию.

3. Межбюджетные отношения – это предоставление межбюджетных трансфертов.

Система межбюджетных отношений – это система управления финансовыми отношениями между бюджетами различного уровня с целью обеспечения эффективной реализации расходных полномочий РФ, субъектов РФ и достижения устойчивого социально-экономического развития территориальных образований всех уровней. Таким образом, целью данной системы является достижение устойчивого социально-экономического

развития региона на основе организации эффективной системы межбюджетных трансфертов [18]. Информация о межбюджетных трансфертах, выделенных из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ Северного макрорегиона, представлена в таблице 4.

Наблюдается устойчивая тенденция снижения доли трансфертов в доходах бюджетов субъектов РФ Северного макрорегиона. В 2017 г. по сравнению с 2010 г. эта доля снизилась в Республике Коми в 2,2 раза, в Ненецком АО – в 2,7 раза, в Архангельской области – в 1,6 раза. При этом в Республике Коми и Ненецком АО доля межбюджетных трансфертов незначительна: в 2017 г. она составляла всего 7,5 и 7,4 % соответственно.

Подход, предусматривающий уменьшение объемов межбюджетных трансфертов, выделяемых региональному уровню бюджетной системы РФ из федерального бюджета, вызывает тревогу, поскольку субъекты РФ Северного макрорегиона поставлены в условия жестких финансовых ограничений на фоне большого объема социальных обязательств [19].

Для оценки эффективности действующей системы межбюджетных отношений между федеральным центром и субъектами РФ Северного макрорегиона используем в качестве критерия достаточность финансовых ресурсов для реализации расходных полномочий по обеспечению устойчивого социально-экономического развития (таблица 5).

Таблица 4. Доля межбюджетных трансфертов доходов консолидированного бюджета субъектов РФ Северного макрорегиона, % [20]

Наименование	2010	2015	2016	2017
Республика Коми	16,8	8,2	7,8	7,5
Архангельская область	33,8	22,7	20,2	20,7
Ненецкий АО	19,8	4,4	10,1	7,4

Таблица 5. Достаточность финансовых ресурсов для реализации расходных полномочий субъекта Северного макрорегиона, % [20]

Годы	Субъект Северного макрорегиона	Республика Коми	Архангельская область	Ненецкий АО
2010	Степень покрытия расходных обязательств общей суммой доходов	102,0	99,6	102,8
	Степень покрытия расходных обязательств собственными доходами	91,7	87,7	
2015	Степень покрытия расходных обязательств общей суммой доходов	89,3	96,6	89,4
	Степень покрытия расходных обязательств собственными доходами	84,2	90,9	88,2
2016	Степень покрытия расходных обязательств общей суммой доходов	91,6	93,3	81,1
	Степень покрытия расходных обязательств собственными доходами	87,4	86,6	79,1
2017	Степень покрытия расходных обязательств общей суммой доходов	103,8	98,8	103,7
	Степень покрытия расходных обязательств собственными доходами	100,0	94,3	102,4

Республика Коми и Ненецкий АО полностью обеспечивают выполнение расходных обязательств за счет собственных источников. Архангельская область на 94,3 % покрывает расходные обязательства собственными доходами.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Проведенное исследование состояния межбюджетных отношений федерального центра и Северного макрорегиона позволяет констатировать:

1) высокий уровень централизации финансовых ресурсов в федеральном бюджете, и, как следствие, только два субъекта РФ Северного макрорегиона (Республика Коми и Ненецкий АО) полностью обеспечивают выполнение расходных обязательств за счет собственных источников. Это противоречит принципу самостоятельности территориальных бюджетов, провозглашенному Бюджетным кодексом РФ, и приводит к ухудшению их состояния, снижению стимулов региональных органов власти к расширению реального сектора экономики;

2) превышение объемов налоговых доходов, перечисляемых в федеральный бюджет, над объемом доходов консолидированных бюджетов в отдельных субъектах РФ Северного макрорегиона, что снижает мотивацию региональных властей к наращиванию налогооблагаемой базы;

3) наличие значительного объема межбюджетных трансфертов в доходах региональных бюджетов отдельных субъектов, что ограничивает инициативу, стремление развивать реальный сектор экономики, способствует финансовому иждивенчеству.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При разработке предложений по реформированию системы межбюджетных отношений следует исходить из гипотезы, что все граждане страны, вне зависимости от региона, должны иметь одинаковый доступ к государственным услугам. Главным критерием распределения бюджетных доходов между уровнями бюджетной системы должна быть достаточность бюджетных доходов для удовлетворения потребностей в общественных товарах и услугах. Решение проблем должно базироваться на теоретико-методологических положениях совершенствования межбюджетного механизма регулирования регионального неравенства бюджетной обеспеченности.

Первое положение – необходимо расширить права органов управления субъектов РФ в сфере налогообложения, закрепить за ними дополнительные налоговые доходы.

Второе положение исходит из целесообразности законодательного закрепления паритета в распределении доходов бюджетов между федеральным центром и субъектами РФ, который был предусмотрен первой редакцией Бюджетного кодекса РФ (50:50). Это создаст благоприятные условия для обеспечения регионов финансовыми ресурсами в объемах, позволяющих снизить зависимость от федерального центра и повысить мотивацию региональных властей к наращиванию производственного потенциала. Федеральная власть освободится от излишней опеки регионов и сосредоточится на решении глобальных проблем.

Третье положение нацелено на корректировку нормативов разграничения доходов в соответствии с распределением бюджетных полномочий. Необходимо законодательно установить жесткие рамки для одной части нормативов, привязав их к кругу обязанностей, определенному для соответствующего уровня управления. Другая часть бюджетных нормативов должна покрывать дополнительные бюджетные обязательства. Одновременно если регион берет на себя дополнительные бюджетные полномочия, которые может обеспечить за счет собственных средств, то норматив отчислений на выполнение этих полномочий должен увеличиваться пропорционально взятым обязательствам, чтобы у регионов была мотивация к саморазвитию.

Четвертое положение должно исходить из недопустимости перечисления в федеральный бюджет налогов, собранных на территории, в суммах, превышающих размеры их консолидированных бюджетов, поскольку это лишает регионы мотивации в расширении налогооблагаемой базы.

Для реализации названных положений целесообразно уточнить название главы в Бюджетном кодексе РФ,

регламентирующей межбюджетные отношения, где отразить специфику межбюджетных отношений и их значимость для обеспечения саморазвития и самообеспечения территорий, зафиксировать определение межбюджетных отношений, их функции, принципы организации и функционирования, формы и условия предоставления финансовой помощи бюджетам, предусмотреть адресный подход к формированию системы межбюджетных отношений между федеральным центром и отдельными северными субъектами.

Представленные положения в направлении совершенствования межбюджетных отношений – очередной шаг для обеспечения условий в решении стратегических задач, стоящих перед органами власти и управления субъектов РФ Северного макрорегиона, в том числе и в создании условий для их саморазвития.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Караваева И.В., Колпакова И.А. Чем бюджетная концепция мешает реализации задач социально-экономического развития России, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 1 марта 2018 года? // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2018. № 2. С. 48–62.
2. Найденова Т.А. Оценка действующей системы межбюджетных отношений в северных субъектах РФ // Научный вестник Ямало-Ненецкого автономного округа. 2018. № 1. С. 141–148.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации: текст с изменениями и дополнениями на 2017 год. М.: Эксмо, 2017. 285 с.
4. Печенская М.А. Межбюджетные отношения: состояние, регулирование, оценка результативности. Вологда: ИСЭРТ РАН, 2015. 164 с.
5. Игудин А.Г. Межбюджетные отношения и реформа местного самоуправления // Финансы. 2006. № 7. С. 11–15.
6. Беткараев С.Б. О сущности и принципах межбюджетных отношений // Финансы и кредит. 2009. № 21. С. 68–72.
7. Московцев Н.Н. Межбюджетные отношения и принципы их организации в Российской Федерации // Научный результат. Экономические исследования. 2018. Т. 4. № 2. С. 50–56.
8. Молчанова М.Ю. К вопросу о теоретических основах межбюджетных отношений территории // Социум и власть. 2014. № 6. С. 82–89.
9. Печенская М.А., Ускова Т.В. Актуальные вопросы совершенствования межбюджетных отношений в системе местного самоуправления // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2012. № 1. С. 136–146.
10. Рыбакова Р.Ю. Теоретические основы построения межбюджетных отношений // Финансы и кредит. 2007. № 10. С. 7–12.
11. Усков И.В. Особенности межбюджетных отношений в РФ // Инновационная наука. 2017. Т. 1. № 4. С. 200–201.
12. Канкулова М.И., Невский Д.А. Межбюджетные отношения в контексте вызовов экономического развития и возрастающих бюджетных рисков субъектов

- Российской Федерации // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016. № 36. С. 39–54.
13. Голованова Н.В. Межбюджетные трансферты: многообразие терминов и российская практика // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2018. № 2. С. 24–35.
 14. Владимирова В.И. Влияние бюджетной политики на межбюджетные отношения // Baikal Research Journal. 2016. Т. 7. № 4. С. 9–19.
 15. Широбокова В.А. Новый подход к совершенствованию системы межбюджетных отношений // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2014. № 1. С. 116–123.
 16. Васильев В.В. Межбюджетные отношения как основа современной региональной политики России // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика, экология. 2016. № 2. С. 35–42.
 17. Швецова И.Н., Найденова Т.А. Актуальные проблемы государственных и муниципальных финансов. Сыктывкар: СГУ им. Питирима Сорокина, 2016. 144 с.
 18. Молчанова М.Ю. Теория хозяйственного порядка и межбюджетные отношения // Журнал экономической теории. 2012. № 3. С. 165а–169.
 19. Найденова Т.А., Швецова И.Н. Бюджетное выравнивание как инструмент реализации бюджетной политики на северных территориях // Финансы и кредит. 2012. № 47. С. 45–56.
 20. Данные по формам статистической налоговой отчетности // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.
URL: nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.
 21. Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
URL: roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/.
- REFERENCES**
1. Karavaeva I.V., Kolpakova I.A. How does the budgetary concept prevent the implementation of Russia's social and economic development tasks formulated in the president's address to the federal assembly on the 1st of March, 2018? *ETAP: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika*, 2018, no. 2, pp. 48–62.
 2. Naydenova T.A. Evaluation of the current system of intergovernmental relations in the northern regions of the Russian Federation. *Nauchnyy vestnik Yamalo-Nenetskogo avtonomnogo okruga*, 2018, no. 1, pp. 141–148.
 3. *Byudzhetnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii: tekst s izmeneniyami i dopolneniyami na 2017 god* [Budget Code of the Russian Federation: text with amendments and additions for 2017]. Moscow, Eksmo Publ., 2017. 285 p.
 4. Pechenskaya M.A. *Mezhyudzhetye otnosheniya: sostoyaniye, regulirovaniye, otsenka rezul'tativnosti* [Intergovernmental relations: state, regulation, performance evaluation]. Vologda, ISERT RAN Publ., 2015. 164 p.
 5. Igudin A.G. Intergovernmental relations and the reform of local self-government. *Finansy*, 2006, no. 7, pp. 11–15.
 6. Betkaraev S.B. On the essence and principles of intergovernmental relations. *Finansy i kredit*, 2009, no. 21, pp. 68–72.
 7. Moskovtsev N.N. The interbudgetary relations and the principles of their organization in the Russian Federation. *Nauchnyy rezultat. Ekonomicheskie issledovaniya*, 2018, vol. 4, no. 2, pp. 50–56.
 8. Molchanova M.Yu. To the issue of theoretical bases of interbudget relations of a territory. *Sotsium i vlast*, 2014, no. 6, pp. 82–89.
 9. Pechenskaya M.A., Uskova T.V. Topical issues of the improvement of intergovernmental dealings in the system of local government. *Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast*, 2012, no. 1, pp. 115–124.
 10. Rybakova R.Yu. Theoretical foundations of building intergovernmental relations. *Finansy i kredit*, 2007, no. 10, pp. 7–12.
 11. Uskov I.V. Features of intergovernmental relations in the Russian Federation. *Innovatsionnaya nauka*, 2017, vol. 1, no. 4, pp. 200–201.
 12. Kankulova M.I., Nevskiy D.A. Intergovernmental relations in the context of economic development challenges and growing budgetary risks in the constituent entities of the Russian Federation. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya*, 2016, no. 36, pp. 39–54.
 13. Golovanova N.V. Intergovernmental Transfers: Diversity of Terms and Russian Practice. *Nauchno-issledovatel'skiy finansovyy institut. Finansovyy zhurnal*, 2018, no. 2, pp. 24–35.
 14. Vladimirov V.I. Influence of budget policy on interbudget relations. *Baikal Research Journal*, 2016, vol. 7, no. 4, pp. 9–19.
 15. Shirobokova V.A. A new approach to improving the system of interbudgetary relations. *Vestnik Permskogo universiteta. Seriya: Ekonomika*, 2014, no. 1, pp. 116–123.
 16. Vasilev V.V. Interbudgetary relations as the basis of modern regional policy of Russia. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 3: Ekonomika, ekologiya*, 2016, no. 2, pp. 35–42.
 17. Shvetsova I.N., Naydenova T.A. *Aktualnye problemy gosudarstvennykh i munitsipalnykh finansov* [Actual problems of state and municipal finances]. Syktывkar, SГУ im. Pitirima Sorokina Publ., 2016. 144 p.
 18. Molchanova M.Yu. The theory of an economic order and interbudgetary relations. *Zhurnal ekonomicheskoy teorii*, 2012, no. 3, pp. 165а–169.
 19. Naydenova T.A., Shvetsova I.N. Budget alignment as a tool for the implementation of fiscal policy in the northern territories. *Finansy i kredit*, 2012, no. 47, pp. 45–56.
 20. Data on the forms of statistical tax reporting. *Ofitsialnyy sayt Federal'noy nalogovoy sluzhby RF*.
URL: nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.
 21. Official site of the Federal Treasury of the Russian Federation.
URL: roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/.

INTER-BUDGETARY RELATIONS OF FEDERAL CENTER AND THE NORTHERN MACRO-REGION

© 2019

I.N. Shvetsova, PhD (Economics), Associate Professor, Head of Chair of Financial Management

T.A. Naydenova, PhD (Economics), Associate Professor, assistant professor of Chair of Banking

Pitirim Sorokin Syktyvkar State University, Syktyvkar (Russia)

Keywords: consolidated budget; tax revenue; inter-budgetary transfers; inter-budgetary relations; Northern macro-region.

Abstract: The transition of Russia to the spatial development requires an integrated approach to the use of space, the implementation of the specifics of various territorial structures and the provision of opportunities for the development of territories through their own financial resources. In solving this task, the system of inter-budgetary relations aimed at the creation of equal financial conditions for all public legal entities when exercising their powers plays a significant role. The issues of inter-budgetary relations are most acute in the Northern macro-region and acquire a system-forming role due to the northern specifics and limited financial resources.

Based on the assessment of the state of inter-budgetary relations of federal center and the constituent entities of the Russian Federation being the members of Northern macro-region, the authors show that the existing system of interrelations is characterized by the objectively conditioned high level of financial resources centralization, the excess of tax revenue transferred to the federal budget over the volume of revenue of consolidated budgets in separate constituent entities of the Russian Federation, and significant volume of inter-budgetary transfers in the revenues of regional budgets. This discords with the principle of independence of territorial budgets declared by the RF Budgetary code. The ignoring of this principle determines the decrease in stability of budgets due to the decrease in the incentives of regional government authorities for the expansion of real sector of the economy, limits local initiative, causes local dependence. The authors offered, when developing the actions on the enhancement of the system of inter-budgetary relations, to base oneself on the hypothesis that all citizens of the state should get government services of equal quality and in equal size. The main criterion to distribute budgetary revenues between the budgetary system levels should be the sufficiency of budgetary revenues to satisfy the need in public goods and services. The authors concluded on the expediency of a targeted approach to the formation of the system of inter-budgetary relations between the federal center and the Northern macro-region taking into account the northern specificity.

НАШИ АВТОРЫ

Борисова Алина Олеговна, аспирант кафедры мировой экономики и экономической безопасности.

Адрес: Байкальский государственный университет, 664011, Россия, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

Тел.: (3952) 50-00-08*225

E-mail: a-li-na-08@yandex.ru

Власова Юлия Дмитриевна, магистрант кафедры прикладной информатики в экономике.

Адрес: Поволжский государственный университет сервиса, 445677, Россия, г. Тольятти, ул. Гагарина, 4.

E-mail: jdvlasova@yandex.ru

Дзюба Анатолий Петрович, кандидат экономических наук, старший научный сотрудник кафедры «Финансы, денежное обращение и кредит» Высшей школы экономики и управления.

Адрес: Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет), 454080, Россия, г. Челябинск, пр-т Ленина, 76.

Тел.: +7 922 636-59-78

E-mail: dzyuba-a@yandex.ru

Ершова Анна Сергеевна, магистрант.

Адрес: Институт судостроения и морской арктической техники (Севмашвтуз) Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова, 164500, Россия, г. Северодвинск, ул. Капитана Воронина, 6.

Тел.: 8 954 937-69-07

E-mail: annissi@mail.ru

Мамедов Эльшен Сабир оглу, докторант.

Адрес: Азербайджанский государственный экономический университет, 1000, Республика Азербайджан, г. Баку, ул. Истиглалят, 6.

Тел.: +99450 391-21-91

E-mail: elshan_deutseh@mail.ru

Найденова Татьяна Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры банковского дела.

Адрес: Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина, 167000, Россия, г. Сыктывкар, Октябрьский пр-т, 55.

Тел.: 9 822 270-99-44

E-mail: NaydenovaTA@mail.ru

Петух Алексей Владимирович, кандидат экономических наук, доцент, проректор по учебной работе.

Адрес: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 350044, Россия, г. Краснодар, ул. Калинина, 13.

Тел.: 8 918 449-12-00

E-mail: petuh.a@kubsau.ru

Предеус Наталия Владимировна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и аудита.

Адрес: Саратовский социально-экономический институт (филиал) Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, 410003, Россия, г. Саратов, ул. Радищева, 89.

Тел.: 8 937 633-34-51

E-mail: felicata107@yandex.ru

Раченко Татьяна Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры прикладной информатики в экономике.

Адрес: Поволжский государственный университет сервиса, 445677, Россия, г. Тольятти, ул. Гагарина, 4.

E-mail: rta-tlt@yandex.ru

Рустамова Хатын Аласкаровна, аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и аудита.

Адрес: Саратовский социально-экономический институт (филиал) Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, 410003, Россия, г. Саратов, ул. Радищева, 89.

Тел.: 8 952 687-47-15

E-mail: khatyn2015@gmail.com

Сафонова Маргарита Фридриховна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой аудита.
Адрес: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 350044, Россия, г. Краснодар, ул. Калинина, 13.
Тел.: 8 918 463-99-22
E-mail: safsf@yandex.ru

Фомин Евгений Владимирович, кандидат технических наук, доцент, заведующий кафедрой технологии металлов и машиностроения.
Адрес: Институт судостроения и морской арктической техники (Севмашвтуз) Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова, 164500, Россия, г. Северодвинск, ул. Капитана Воронина, 6.
Тел.: 8 902 193-57-82
E-mail: e.fomin@narfu.ru

Швецова Ирина Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой финансового менеджмента.
Адрес: Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина, 167000, Россия, г. Сыктывкар, Октябрьский пр-т, 55.
Тел.: 8 963 55-83-40
E-mail: irshv@mail.ru

OUR AUTHORS

Borisova Alina Olegovna, postgraduate student of Chair of World Economy and Economic Security.

Address: Baikal State University, 664011, Russia, Irkutsk, Lenin Street, 11.

Tel.: (3952) 50-00-08*225

E-mail: a-li-na-08@yandex.ru

Dzyuba Anatoly Petrovich, PhD (Economics), senior researcher of Chair "Finance, Money Circulation and Credit" of Higher School of Economics and Management.

Address: South Ural State University (National Research University), 454080, Russia, Chelyabinsk, Lenin Prospect, 76.

Tel.: +7 922 636-59-78

E-mail: dzyuba-a@yandex.ru

Ershova Anna Sergeevna, graduate student.

Address: Institute of Shipbuilding and Arctic Marine Engineering (Sevmashvtuz) of M.V. Lomonosov Northern (Arctic) Federal University, 164500, Russia, Severodvinsk, Captain Voronin Street, 6.

Tel.: 8 954 937-69-07

E-mail: annissi@mail.ru

Fomin Evgeniy Vladimirovich, PhD (Engineering), Associate Professor, Head of Chair of Metal Technology and Mechanical Engineering.

Address: Institute of Shipbuilding and Arctic Marine Engineering (Sevmashvtuz) of M.V. Lomonosov Northern (Arctic) Federal University, 164500, Russia, Severodvinsk, Captain Voronin Street, 6.

Tel.: 8 902 193-57-82

E-mail: e.fomin@narfu.ru

Mamedov Elshen Sabir oglu, doctoral student.

Address: Azerbaijan State Economic University, 1000, the Republic of Azerbaijan, Baku, Istiglaliyat Street, 6.

Tel.: +99450 391-21-91

E-mail: elshan_deutseh@mail.ru

Naydenova Tatyana Anatolyevna, PhD (Economics), Associate Professor, assistant professor of Chair of Banking.

Address: Pitirim Sorokin Syktyvkar State University, 167000, Russia, Syktyvkar, Oktyabrsky Prospect.55.

Tel.: 9 822 270-99-44

E-mail: NaydenovaTA@mail.ru

Petukh Aleksey Vladimirovich, PhD (Economics), Associate Professor, vice-rector for education.

Address: I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University, 350044, Russia, Krasnodar, Kalinin Street, 13.

Tel.: 8 918 449-12-00

E-mail: petuh.a@kubsau.ru

Predeus Nataliya Vladimirovna, Doctor of Sciences (Economics), Professor, professor of Chair of Accounting, Business Analysis and Audit.

Address: Saratov Socio-Economic Institute (branch) of Plekhanov Russian University of Economics, 410003, Russia, Saratov, Radishchev Street, 89.

Tel.: 8 937 633-34-51

E-mail: felicata107@yandex.ru

Rachenko Tatyana Aleksandrovna, PhD (Economics), assistant professor of Chair of Applied Informatics in Economics.

Address: Volga Region State University of Service, 445677, Russia, Togliatti, Gagarin Street, 4.

E-mail: rta-tlt@yandex.ru

Rustamova Khatyn Alaskarovna, postgraduate student of Chair of Accounting, Business Analysis and Audit.

Address: Saratov Socio-Economic Institute (branch) of Plekhanov Russian University of Economics, 410003, Russia, Saratov, Radishchev Street, 89.

Tel.: 8 952 687-47-15

E-mail: khatyn2015@gmail.com

Safonova Margarita Fridrikhovna, Doctor of Sciences (Economics), Professor, Head of Chair of Audit.

Address: I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University, 350044, Russia, Krasnodar, Kalinin Street, 13.

Tel.: 8 918 463-99-22

E-mail: safsf@yandex.ru

Shvetsova Irina Nikolaevna, PhD (Economics), Associate Professor, Head of Chair of Financial Management.
Address: Pitirim Sorokin Syktyvkar State University, 167000, Russia, Syktyvkar, Oktyabrsky Prospect, 55.
Tel.: 8 963 55-83-40
E-mail: irshv@mail.ru

Vlasova Yuliya Dmitrievna, graduate student of Chair of Applied Informatics in Economics.
Address: Volga Region State University of Service, 445677, Russia, Togliatti, Gagarin Street, 4.
E-mail: jdvlasova@yandex.ru