



Ministry of Education and Science of the Russian Federation

## Sochi Journal of Economy

Scientific periodical. First published in 2007  
ISSN 2541-8114. 2018, 12(4)

### Editorial Staff:

G. M. ROMANOVA  
Editor in Chief — Dr. (Economic), Professor,  
Rector of Sochi State University (SGU)  
A. A. CHERKASOV  
Deputy Editor in Chief — Dr. (History), Professor  
(VolGU)  
B. A. Ermakov  
Deputy Editor in Chief — Dr. (Medicine), Professor  
(SGU)  
  
O. E. BASHINA  
Dr. (Economic), Professor (SGU)  
A. M. VETITNEV  
Dr. (Economic), Dr. (Medicine), Professor (SGU)  
T. E. GVARLIANI  
Dr. (Economic), Professor (SGU)  
A.A. RYABTSEV  
PhD (Economic) (SGU)  
N. A. SAVELEVA  
Dr. (Economic), Professor (SGU)  
P. P. CHUVATKIN  
Dr. (Economic), Professor (SGU)

The journal is listed in Russian Index  
of Scientific Quotations  
Impact factor of Russian Science Citation 2017 – 0,175

### Editorial address:

26a, Sovetskaya str., Sochi city, 354000  
Tel.: 8(918)201-97-19

### Address of the publisher:

26a, Sovetskaya str., Sochi city, 354000

### Address printing:

94a, Plastyanskaya str., Sochi city, 354000  
E-mail: vestniksgu@inbox.ru  
Website: www.vestnik.sutr.ru

Proofreader, Editor-translator

V. S. MOLCHANOVA

Technical Editor, Electronic support by

N. A. SHEVCHENKO

### Editorial Board:

L. ANDRADES CALDITO (Spain)  
Department of Business Management and Sociology,  
University of Extremadura  
E. BRUNAT (FRANCE)  
Doctor of Economic Sciences, Institut  
d'Administration des Entreprises, L'Université  
Savoie Mont Blanc  
A. T. BYKOV (SOCHI)  
Doctor of Medicine, Professor, Corresponding  
Member of Russian Academy of Sciences  
F. DIMANCHE (Canada)  
Director, Ted Rogers School of Hospitality and  
Tourism Management, Ryerson University  
V. I. GASUMYANOV (MOSCOW)  
Doctor of Economy, Vice President, Director of the  
Directorate of Corporate Security – Head of Safety  
Unit of PJSC «GMK Norilsk Nickel» (Chairman of  
Editorial Board)  
G. A. KARPOVA (ST.PETERSBURG)  
Doctor of Economy, Professor, Vice-President of  
National Academy of Tourism  
G. MASTERMAN (Sheffield, the UK)  
Head of the Department of Sport, Sheffield Hallam  
University  
E. L. PISAREVSKY (MOSCOW)  
Doctor of Law, Deputy Chairman of the Russian  
Social Insurance Fund

The journal is registered in Federal Service in the field of  
Communications, Information Technology and  
Communications.

Magazine Certificate of Registration

ПН №ФЦ77-62398 July 14, 2015.

The journal is included in the List of State Commission for  
Academic Degrees and Titles of the  
Russian Federation editions.

Free price

Passed for printing 25.12.2018.

Format 29,7 × 42/2. Offset paper.  
Screen printing. Georgia typeface.

Ysl. Izd. l. 21,04. Ysl. pech. l. 16,2.  
Circulation 500 copies. Order 75

Issued from 2007

Publication frequency — once in 3 months



Министерство образования и науки РФ

## Sochi Journal of Economy

**НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ. Издается с 2007 г.**  
**ISSN 2541-8114. 2018, 12(4)**

### РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Г. М. РОМАНОВА  
*главный редактор* — д-р экон. наук, профессор,  
ректор Сочинского государственного университета

А. А. ЧЕРКАСОВ  
*зам. главного редактора* — д-р ист. наук,  
профессор ВолГУ

Б. А. ЕРМАКОВ  
*зам. главного редактора* — д-р мед. наук,  
профессор СГУ

О. Э. БАШИНА  
д-р экон. наук, профессор СГУ

А. М. ВЕТИТНЕВ  
д-р экон. наук, д-р мед. наук, профессор СГУ

Т. Е. ГВАРЛИАНИ  
д-р экон. наук, профессор СГУ

А. А. РЯБЦЕВ  
канд. экон. наук, доцент СГУ

Н. А. САВЕЛЬЕВА  
д-р экон. наук, профессор СГУ

П. П. ЧУВАТКИН  
д-р экон. наук, профессор СГУ

### РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:

Л. АНДРАДЕС КАЛДИТО (Испания)  
профессор кафедры менеджмента и социологии,  
Университет Экстремадуры

Э. БРЮНА (Франция)  
д-р экон. наук, профессор, Университет Савуа  
Мон Блан

А. Т. БЫКОВ (г. Сочи)  
д-р мед. наук, профессор, член-корр. РАМН  
В. И. ГАСУМЯНОВ (г. Москва)

д-р экон. наук, вице-президент, директор  
дирекции корпоративной безопасности —  
руководитель блока безопасности ПАО «ГМК  
«Норильский никель» (*председатель редсовета*)

Ф. ДИМАНШ (г. Торонто, Канада)  
Директор школы гостеприимства и менеджмента  
в туризме Тед Роджерс, Университет Раерсон

Г. А. КАРПОВА (г. Санкт-Петербург)  
д-р экон. наук, профессор, вице-президент  
Национальной академии туризма

Г. МАСТЕРМАН (г. Шеффилд, Великобритания)  
руководитель департамента спорта, Университет  
Шеффилд Холлам

Е. Л. ПИСАРЕВСКИЙ (г. Москва)  
д-р юрид. наук, заместитель председателя Фонда  
социального страхования РФ

Журнал включен в базу  
Российского индекса научного цитирования.  
Импакт-фактор РИНЦ 2017 – 0,175

Журнал зарегистрирован в федеральной службе  
по надзору в сфере связи, информационных  
технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство  
о регистрации средства массовой информации

**ПИ №ФС77-62398**

от 14 июля 2015 г.

#### Адрес редакции:

354000, г. Сочи, ул. Советская 26а  
Тел.: 8(918)201-97-19

#### Адрес издателя:

354000, г. Сочи, ул. Советская 26а

#### Адрес типографии:

354003, г. Сочи, ул. Пластунская, 94а  
E-mail: vestniksgu@inbox.ru  
Сайт журнала: www.vestnik.sutr.ru

Цена свободная

Подписано в печать 25.12.2018.

Формат 29,7 × 42/2. Бумага офсетная.  
Печать трафаретная. Гарнитура Georgia.

Уч.-изд. л. 21,04. Усл. печ. л. 16,2.  
Тираж 500. Заказ № 75

Корректор, редактор-переводчик  
В. С. МОЛЧАНОВА  
Технический редактор, электронная поддержка  
Н. А. ШЕВЧЕНКО

Выходит с 2007 г.  
Периодичность — 1 раз в 3 месяца

## Contents

### Articles and Statements

Audit of Pricing Policy and Price Risk Management in Tourism V.D. Andreev .....	338
Segregation and Dynamics of Human Capital as a Factor of the Region Socio-Economic Development T.Yu. Anopchenko, A.D. Murzin .....	346
The Banking System: Improvement of the Methodology and Practical Ensuring of Sustainability E.Kh. Avazov, T.E. Gvarliani .....	355
The Role of Financial Planning and Control in Crisis Management of Agricultural Enterprises A.O. Baklanova .....	366
Export Strategy as the Mechanism of Stabilisation of Flow of Import-Export Trade V.E. Bukharinov .....	373
Professional Training and Retraining of Staff for the MICE industry: Methodological Approaches and Solutions B.A. Ermakov, A.I. Dulyas .....	385
Features of the Labor Potential of Stewards as Workers in the Sports Tourism Industry (on the Example of the Sochi City) V.A. Fomenko .....	393
Factors of Development of the Economic Potential of the Resort Area Y.V. Karandasova .....	399
Some Aspects of Assessing the Contribution of Tourism to the Development of the National Economy M.V. Kogan, E.V. Nechaeva .....	406
Trends in Personnel Management in the Russian Hotel Industry M.S. Oborin .....	413
A Methodological Approach to the Standardization of the Business Process «Documentary Verification» V.N. Roshchupkina, E.N. Obedkova .....	421
Free Depreciation of Fixed Assets Value A.D. Trusov .....	429
The Theoretical Approaches to the Formation and Development of Territory's Cultural Brand E.V. Vidishcheva, E.V. Mashinistova .....	440

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 338-345

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



## Articles and Statements

UDC 657.6

### Audit of Pricing Policy and Price Risk Management in Tourism

Valerii D. Andreev <sup>a, \*</sup>

<sup>a</sup> Sochi state university, Russian Federation

#### Abstract

The article considers the relevance and necessity of price audit, its main objectives arising from the regulations and international standards of audit, the importance of pricing to improve the financial stability of tourist organizations.

The essence of price risks, the use of price information on risks for audit purposes are clarified, the methods and procedures for identification of possible risks for obtaining audit evidence are recommended. The main causes of risks and the choice of the strategy and tactics of pricing for tourist products are analyzed.

The special attention is paid to the algorithm of checking the pricing policy of tourist organizations, stages and procedures of studying the pricing in the audit process, as well as the validity of transfer pricing with interrelated contractors that form the cost of the tourist product.

The process of price risk management, the organization of internal price control, the development of measures to improve them are analyzed in detail.

**Keywords:** price risk, information about pricing, methods of price control, risk pricing, strategy and tactics of pricing, price policy, methods of pricing, pricing factors, the stages of pricing, risk management pricing, analysis of price risks.

#### 1. Введение

В нормативных актах Минфина РФ рекомендуется проводить ценовой аудит [10]. При его осуществлении необходимо исходить из МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита", то есть получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в части ценообразования свободна от существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки. При этом аудит должен планироваться и проводиться с должным профессиональным скептицизмом, использованием профессионального суждения, получением достаточного количество надлежащих аудиторских доказательств, позволяющих сделать разумные выводы о правильности установления цен и управления рисками ценообразования.

В туристской сфере правильность формирования цены и обоснование каждого ее элемента особенно важно. Обусловлено это особенностями туристского бизнеса, связанного с сезонностью, природно-климатическими условиями, одновременным оказанием

\* Corresponding author

E-mail addresses: [Andreev\\_2003@rambler.ru](mailto:Andreev_2003@rambler.ru) (В.Д. Андреев)

комплекса услуг одному туристу и их разнообразным спектром, численностью группы, возрастным составом группы и др.

Также важной особенностью механизма формирования цен на туристические продукты является то, что они по сравнению с другими потребительскими товарами (услугами) существенно отклоняются от своей рыночной стоимости в зависимости от колебания спроса, развития конкуренции на рынке, изменения государственных рычагов ценообразования и других факторов.

В связи с этим перед аудитором стоят задачи определить факторы, влияющие на ценообразование, оценить обоснованность применяемых методов ценообразования, разработать на основании реестра возможных рисков программу аудита, проанализировать динамику цен и ценовую политику, внести рекомендации по совершенствованию управления рисками ценообразования. Полученные аудитором сведения относительно действующей системы ценообразования и существенных рисков дают возможность разработки продуманной политики цен и повышения финансовой устойчивости туристских организаций. Цена является важнейшим показателем для каждой конкретной туристской организации, предопределяет размер её доходов и прибыли. Поэтому владение информацией по ценам и ценообразованию позволяет принимать экономически обоснованные ценовые решения [11].

## 2. Материалы и методы

Базовыми источниками для данной статьи послужили официальные сайты и информация Минфина РФ и Ростуризма, международные положения аудита, исследовательские статьи и информация из журналов. Применялись различные приемы методы систематизации и классификации материала, аналитические исследования, разрабатывался алгоритм риск-ориентированного аудита ценообразования и предложения по совершенствованию ценовой политики.

## 3. Обсуждение

*Ценовой риск* это возможность возникновения непредвиденных денежных потерь от изменения цен на турпродукцию или при проведении операций покупки-продажи. Ценовые риски являются одними из наиболее значительных и опасных в деятельности туристских организаций.

Поэтому аудитору необходимо добиться понимания деятельности туристской организации в области ценообразования.

Для этого аудитор опирается на обширную и достоверную *информацию* о системе ценообразования туристской организации, которую можно разделить на несколько групп:

- информацию о турпродукте и рынке, определяющем его реализацию (способность турпродукта удовлетворять текущие и перспективные потребности туристов, конъюнктуре рынка и эластичности спроса);
- информацию о конкуренции, то есть основных предприятиях-конкурентах и ценах на их турпродукцию, прибылях и убытках, прогнозах об инновационных способностях;
- информацию о себестоимости турпродукта, структуре прямых и косвенных затрат, их изменении и влиянии на реализацию туристского продукта;
- информацию о выручке от реализации турпродукта и прибыли, отображающую уровень экономической эффективности туристской деятельности;
- сведения о потенциале и конкурентных позициях туристской организации и перспективах деятельности на рынке с использованием методов SWOT-анализа.

Указанную и другую необходимую информацию аудитор получает, используя МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" [1] и процедуры аудита, рекомендуемые МСА 500 «Аудиторские доказательства» и МСА 520 «Аналитические процедуры» и др. [2]. Данные стандарты для идентификации возможных рисков и получения аудиторских доказательств рекомендуют использовать такие аудиторские процедуры, как: инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, запрос.

При этом источниками информации являются формы бухгалтерской отчетности (форма №1, форма №2), счета бухгалтерского учета (20, 23, 25, 29, 97) по списанию затрат, а также счета учета финансовых результатов 90, 91, 84 и 99, в которых особое внимание

уделяется проверке правильности формирования выручки и себестоимости от продажи турпродуктов.

Также важно изучение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которые позволяют раскрыть существенную информацию, в статьях бухгалтерской отчетности и сопоставить её за ряд отчетных периодов, проанализировать важные аналитические показатели оценки финансового состояния туристской организации.

Наряду с этим, большое значение имеет обращение к пояснениям в бухгалтерской отчетности, касающимся учетной политики, где можно получить информацию о порядке признания выручки и затрат организации, о способе определения готовности работ (услуг, продукции) и определения финансовых результатов деятельности.

Информация, полученная аудитором о существенных искажениях, проверяется с использованием *методов*, изложенных в МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски», а также на основе методов контроля цен при установлении ценообразования.

Наличие информации и овладение приемами её получения дает возможность вскрыть *риски ценообразования*. Основными причинами рисков являются: необоснованное нарушение принципов ценообразования; неправильный выбор критериев и целей ценовой политики; неверная оценка влияния факторов ценообразования; замедленные темпы роста цен по сравнению с инфляцией.

Поэтому необходимо правильно выбирать стратегию и тактику ценообразования на туристскую продукцию и здесь сложность ценообразования состоит в том, что цена – категория конъюнктурная. На ее уровень существенное влияние оказывает комплекс различных факторов политических, экономических, психологических и социальных.

*Ценовая политика* туристических организаций компаний является одним из основных факторов их банкротства. Это неразрывно связано с главным упущением в туристической сфере – с уменьшением государственного регулирования и ослаблением контроля.

Согласно расчетам ученых, ошибка в цене на реализуемую продукцию на 1 % приводит к потерям, составляющим не менее 1 % выручки от реализации. В то же время, если спрос на данный товар эластичен, то потери могут увеличиться и составить 2-3 %. При рентабельности продукции, составляющей 10-13 %, ошибка в цене на 1 % может достичь потерь прибыли на 5-10 %.

Поэтому аудиторам необходимо обращать внимание на обоснованность ценовой политики туристских организаций и её составных элементов, что обеспечивает выживание туристской организации в складывающихся рыночных условиях [3]. Процесс разработки ценовой политики обеспечивает приоритетные цели туристской организации в области ценообразования, построении ценовой системы, обоснование ценовой рыночной стратегии, выбор методов ценообразования и другие задачи [4]. При этом практикой выработано несколько основных целей политики организаций в области ценообразования:

- удержание рынка, то есть сохранение стабильного положения цены с ориентацией на сложившийся уровень цен на рынке;
- расширение доли рынка, связанное с увеличением объема продаж при минимальных издержках и обеспечении прибыльности акционерного капитала;
- максимальное увеличение текущей прибыли через ценовой фактор(9);
- обеспечение выживаемости при наличии на рынке большого числа производителей и острой конкуренции, в результате чего организация вынуждена устанавливать низкие цены.

Исходя из этого, аудитору необходимо выяснить, какая в организации осуществляется ценовая стратегия и эффективна ли она [5].

Кроме того, аудит ценовой политики должен включать: изучение, применяемых методов установления цен; обоснованность выбора стратегии ценообразования; анализ системы скидок и надбавок (дифференциация цен); анализ влияния изменения цены на изменение объема продаж (эластичность); применение кредитной политики (отсрочка, рассрочка платежей).

При проверке ценообразования аудитору необходимо уделять внимание изучению влияния *факторов* на ценообразование в туристской организации. Рыночная цена туристского продукта формируется под влиянием большого числа факторов, внешних не контролируемых организацией и внутренних контролируемых ею [6].

Наиболее важными из них является спрос на туристские услуги, зависящий от степени монополизации рынка, динамики цен, сезонности, стоимости услуг поставщиков, работающих с турфирмами, эластичности спроса на турпродукты, уровня налогообложения, появления новых видов туров. Также важным фактором, оказывающим влияние на ценообразование, является ценовая конкуренция на турпродукты.

Ориентируясь на данные факторы, аудитору необходимо изучить *этапы и методы установления цен* на турпродукты в проверяемой фирме. Как правило, хорошо организованный процесс ценообразования должен включать: выбор цели, определение спроса, анализ издержек, анализ цен конкурентов, выбор метода ценообразования, установление окончательной цены.

Аудитору необходимо оценить обоснованность и полноту выбора этапов и процедур установления ценообразования в туристской организации, что можно представить в нижеприводимой [Таблице 1](#).

**Таблица 1.** Алгоритм оценки этапов и процедур установления ценообразования в туристской организации

<i>Проверяемые этапы и процедуры установления цены</i>	<i>Цели и сущность проверки</i>
1. Выбор целей и задач ценообразования	Обеспечение сбыта Максимизация прибыли Удержание рынка
2. Определение спроса на туристский продукт	Определение емкости рынка Расчет доли рынка Эластичность спроса
3. Оценка затрат на производство турпродукта	Расчет переменных и постоянных затрат Коэффициент переменных расходов Коэффициент маржинальной прибыли
4. Анализ цен на турпродукты конкурентов	Выявление особенностей конкурентов Достоинства и недостатки турпродуктов Соотношение цены и качества турпродуктов
5. Выбор метода определения цены турпродукта	Ориентация на затраты Ориентация на спрос Ориентация на конкурентов
6. Расчет базовой цены на турпродукт	Расчет однодневной стоимости тура Расчет стоимости дополнительных услуг
7. Учет дополнительных факторов выбора ценовой политики	Рыночные факторы Факторы ценового восприятия турпродукта потребителями Определение надбавок и скидок к цене
8. Установление окончательной цены на турпродукт	Соблюдение принципов ценообразования с учетом качества турпродукта Выполнение требований ценовой политики
9. Реализация выбранной модели ценообразования	Оценка состояния рынка туристских услуг и выбор оптимального момента времени для установления цены в соответствии с выбранной моделью. Анализ изменения ценового поведения потребителей и конкурентов
10. Корректировка цен	Пересмотр цен на турпродукты в зависимости от их жизненного цикла и колебаний рыночной конъюнктуры

11. Контроль реализации выбранной модели ценового поведения	Установление факторов, существенно влияющих на сложившуюся модель ценового поведения
-------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------

При проверке аудитором этих этапов и процедур необходимо изучить полноту, последовательность их выполнения и качество управления ценообразованием в целом в туристской организации. Также следует оценить обоснованность выбора применяемых моделей ценообразования с учетом направления совершенствования цен и ценообразования в туристской сфере деятельности, выяснить конкретную совокупность технических приемов, используемых для определения базового уровня цен [12].

Прокомментируем значение этапов и процедур, изложенных в таблице для снижения возможных ценовых рисков.

Любая турфирма должна, прежде всего, определить цели ценообразования и её положение на рынке, так как это позволяет легче установить собственную цену. Существуют несколько основных целей ценовой политики: обеспечение выживаемости, максимизация прибыли и удержание рынка.

Также совершенно невозможно определить цену на данный туристский продукт без изучения спроса на него на рынке. Спрос на турпродукт определяет верхний уровень цены, которую может установить фирма, а полная себестоимость – минимальную ее величину.

С этой целью каждая фирма должна знать цены на продукцию конкурентов и отличительные черты их туристской продукции, проводить сравнительный анализ цен конкурентов и качества туристских услуг.

Оптимально возможная цена должна полностью возмещать все издержки на производство, продвижение и реализацию турпродукта, а также обеспечивать получение определенной нормы прибыли. Поэтому аудитору необходимо выявить варианты определения уровня цены в организации: минимальный уровень, определяемый затратами; максимальный уровень, сформированный спросом; оптимально возможный уровень, вызванный получением прибыли.

Также следует учитывать, что существует несколько основных методов расчета цены в туризме (затратный, агрегатный, экспертных оценок, статистический, параметрический) их аудитору необходимо анализировать и оценивать, выяснять преимущества и недостатки, для внесения в последующем предложений.

Вместе с тем, специалисты считают, что наиболее рациональной является динамическая («живая») цена на туры, при которой цены на туры формируются автоматически в реальном режиме с учетом текущего спроса. Если запросов от туристов мало, цена падает, как только спрос подрастает, цена стабилизируется, а затем тоже начинает подниматься [7]. Автоматическая корректировка цен путем онлайн-продаж позволяет туроператорам получать прибыль на продукте, который пользуется спросом, и стимулировать продажи менее востребованных услуг. Кроме того такая система интересна и туристам, ибо они могут выбирать на сайте туроператора наиболее выгодные цены на турпакеты. Однако, главная претензия к динамической цене слишком быстрое изменение стоимости туров.

В процессе проверки аудитору необходимо в соответствии статьей 105.3 Налогового кодекса РФ [13] уделять внимание *трансфертному ценообразованию*, то есть обоснованности сделок с контрагентами (транспортными предприятиями, гостиницами, организациями питания и др.), формирующими стоимость туристского продукта. Трансфертная цена устанавливается в хозяйственных операциях между различными взаимосвязанными подразделениями единой туристской компании (туроператора). Устанавливаемые трансфертные цены, отличаются от рыночных цен и позволяют перераспределять общую прибыль в пользу лиц (подразделений), с более низкими налогами. Это наиболее простая и распространенная схема минимизации уплачиваемых налогов [14]. В связи с этим аудитору следует установить, не повлекли за собой подобные расчеты занижение налогов или увеличение издержек, основываясь на соответствующих законодательных актах [15]. При этом целесообразно использовать методы проверки, рекомендованные статьей 105.7 НК РФ: метод сопоставимых рыночных цен; метод цены последующей реализации; затратный метод; метод сопоставимой рентабельности; метод распределения прибыли.

Методика каждого из названных методов установлена в отдельных статьях НК РФ [16].

Существенное внимание, на наш взгляд, должно быть уделено *управлению рисками ценообразования*. Для этого аудитору целесообразно обратить внимание на такие моменты обоснования цен, как: оценку предприятием инфляционных ожиданий при определении цены; учет изменения цен при разработке бизнес-планов; соответствие ценообразования стратегии развития фирмы; страхование цен путем включения в договора определенных оговорок, связанных с повышением или снижением цены (хеджирование); вероятность недостижения планируемого уровня цен.

Важным моментом аудита является изучение состояния *внутреннего контроля* в области ценообразования. Выясняется, как выполняются должностные обязанности, в части обеспечения минимизации рисков нарушения цен, осуществляется анализ и контроль эффективности ценовой политики. Особое внимание обращается на выполнение специалистами функций по ценообразованию; формированию прайс-листов; анализу реализации (заказов); мониторингу и анализу цен конкурентов, определению платёжеспособного спроса, изучению внутреннего и внешнего рынка, его потенциала и тенденций развития [18].

При этом аудитору следует внести предложения по совершенствованию формирования цен на туристскую продукцию в рамках принятой ценовой стратегии [17]. Для этого целесообразно рекомендовать: при эластичном спросе использование снижения цены, а неэластичном — повышения; максимизации применения ценовых скидок; внедрение методов психологического ценообразования (например, расчленение цен, ценовых подарков), выбор времени установления цены и снижения затрат, улучшение качества услуг, дифференциация цен для различных групп туристов, нелинейное или пакетное ценообразование и др.

Существенным аспектом аудита ценообразования является проведение *анализа ценовых рисков* в следующей примерной последовательности [8]:

- идентификация основных видов ценовых рисков и установление обоснованности ценовой политики;
- качественная и количественная оценка ценовых рисков и связанных с этим потерь;
- выявление принадлежности организации к зоне риска (нерискованная зона, зона минимального риска, повышенного риска, критического риска, катастрофического риска);
- разработка мер по минимизации внешних и внутренних рисков (ограничение ценовых рисков, диверсификация, страхование и др.);
- оценка результатов и эффективности управлению ценовыми рисками (планирование, организация, координация, регулирование, стимулирование, контроль).

Следует отметить, что по требованию МСА 520 аудитор обязан применять аналитические процедуры начиная с этапа планирования и на всем протяжении выполнения аудиторского задания, рассматривая полученные результаты в сравнении с установленными критериями.

#### **4. Результаты**

Ценообразование является одним из важнейших условий обеспечения конкурентоспособности туристских организаций. В связи с этим аудитору необходимо добиваться понимания деятельности туристской организации в области ценообразования, а для этого опираться на обширную и достоверную информацию о системе ценообразования и возможных рисках. Информация должна изучаться с использованием методов, изложенных в МСА, а также на основе методов контроля цен. Особое внимание следует обращать на ценовую политику и её составные элементы, последовательность и качество управления ценообразованием в организации. Существенным аспектом аудита должно быть использование приемов экономического анализа, внесение рекомендаций по совершенствованию ценообразования и минимизации рисков.

#### **5. Заключение**

Таким образом, аудит ценовой политики и управления рисками ценообразования является важным направлением проверки туристских организаций, инструментом повышения их финансовой устойчивости и обеспечения конкурентоспособности. Для этого используют алгоритм аудита, включающий изучение реестра и факторов риска, применение методов аудита и ценообразования, анализ и оценку стратегии и тактики управления ценами, разработку рекомендаций по снижению ценовых рисков.

## Литература

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2016 № 192н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации".
2. Приказ Минфина России от 9.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».
3. Васюхин О.В. Основы ценообразования. СПб: СПбГУ ИТМО, 2010.
4. Зайкина К.А., Насретдинова Э.С. Стратегия ценообразования как инструмент конкурентной борьбы // *Молодой ученый*. 2016. №11.
5. Семенихин В. Ценовые стратегии турфирм // *Аудит и налогообложение*, 2011, N 5.
6. Искаджян С.О. Маркетинговая стратегия управления факторами ценообразования в туристской сфере // *Интернет-журнал Науковедение*, 2014.
7. Академия туризма. Санаторно-курортное агентство. [Электронный ресурс]. Динамическая цена. – Электрон. текстовые данные. [Электронный ресурс]. URL: [http://travels.ru/live\\_price/](http://travels.ru/live_price/)
8. Прозорова И.В. Маркетинговая ценовая политика. Краткий конспект лекций. Донецк Дон НУ, 2010.
9. Володина С.Г. Актуальные вопросы повышения прибыли организации: выбор ценовой стратегии и метода ценообразования // *Азимут научных исследований: экономика и управление*, 2018.
10. "Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов", утвержденные Минфином России.
11. Шевчук Д.А. Ценообразование. М.: Гросс Медиа; Росбух, 2011.
12. Гераськин М.И. Модели ценообразования: учеб. пособие / М.И. Гераськин, В.В. Егорова. Самара: Изд-во Самарского государственного аэрокосмического ун-та, 2014.
13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018)
14. Агабекян О.В. Финансовый результат: методология, учет, налоги // *Экономико-правовой бюллетень*", 2018, N 8.
15. Федеральный закон от 18 июля 2011 г. N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения».
16. Комментарии к Федеральному Закону от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения».
17. Роберт, Дж. Долан Эффективное ценообразование / Роберт Дж. Долан, Герман Саймон. М.: Экзамен, 2016.
18. Либерман К.А. Должностные инструкции (2-е издание, переработанное и дополненное) «ГроссМедиа", "РОСБУХ", 2017.

## References

1. Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 24.10.2016 № 192n "O vvedenii v deistvie mezhdunarodnykh standartov audita na territorii Rossiiskoi Federatsii".
2. Prikaz Minfina Rossii ot 9.11.2016 № 207n «O vvedenii v deistvie mezhdunarodnykh standartov audita na territorii Rossiiskoi Federatsii».
3. Vasyukhin O.V. Osnovy tsenoobrazovaniya. SPb: SPbGU ITMO, 2010.
4. Zaikina K.A., Nasretdinova E.S. Strategiya tsenoobrazovaniya kak instrument konkurentnoi bor'by // *Molodoi uchenyi*. 2016. №11.
5. Semenikhin V. Tsenovye strategii turfirm // *Audit i nalogooblozhenie*, 2011, N 5.
6. Iskadzhyan S.O. Marketingovaya strategiya upravleniya faktorami tsenoobrazovaniya v turistskoi sfere // *Internet-zhurnal Naukovedenie*, 2014.
7. Akademiya turizma. Sanatorno-kurortnoe agentstvo. [Elektronnyi resurs]. Dinamicheskaya tsena. – Elektron. tekstovye dannye. [Elektronnyi resurs]. URL: [http://travels.ru/live\\_price/](http://travels.ru/live_price/)
8. Prozorova I.V. Marketingovaya tsenovaya politika. Kratkii konspekt lektsii. Donetsk Don NU, 2010.
9. Volodina S.G. Aktual'nye voprosy povysheniya pribyli organizatsii: vybor tsenovoi strategii i metoda tsenoobrazovaniya // *Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie*, 2018.

10. "Osnovnye napravleniya byudzhethnoi, nalogovoi i tamozhenno-tarifnoi politiki na 2019 god i na planovyi period 2020 i 2021 godov", utverzhdennye Minfinom Rossii.
11. Shevchuk D.A. Tsenoobrazovanie. M.: Gross Media; Rosbukh, 2011.
12. Geras'kin M.I. Modeli tsenoobrazovaniya: ucheb. posobie / M.I. Geras'kin, V.V. Egorova. Samara: Izd-vo Samarskogo gosudarstvennogo aerokosmicheskogo un-ta, 2014.
13. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya)" ot 31.07.1998 N 146-FZ (red. ot 27.11.2018)
14. Agabekyan O.V Finansovyi rezul'tat: metodologiya, uchet, nalogi // Ekonomiko-pravovoi byulleten", 2018, N 8.
15. Federal'nyi zakon ot 18 iyulya 2011 g. N 227-FZ "O vnesenii izmenenii v otдел'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii v svyazi s sovershenstvovaniem printsipov opredeleniya tsen dlya tselei nalogooblozheniya».
16. Kommentarii k Federal'nomu Zakonu ot 18.07.2011 № 227-FZ «O vnesenii izmenenii v otдел'nye zakonodatel'nye akty RF v svyazi s sovershenstvovaniem printsipov opredeleniya tsen dlya tselei nalogooblozheniya».
17. Robert, Dzh. Dolan Effektivnoe tsenoobrazovanie / Robert Dzh. Dolan, German Saimon. M.: Ekzamen, 2016.
18. Liberman K.A Dolzhnostnye instruktsii (2-e izdanie, pererabotannoe i dopolnennoe) «GrossMedia", "ROSBUKh", 2017.

УДК 657.6

## Аудит ценовой политики и управления ценовыми рисками в туризме

Валерий Дмитриевич Андреев <sup>а, \*</sup>

<sup>а</sup>Сочинский государственный университет, Российская Федерация

**Аннотация.** В статье рассмотрена актуальность и необходимость ценового аудита, его основные цели, вытекающие из нормативных актов и международных стандартов аудита, важность ценообразования для повышения финансовой устойчивости туристских организаций.

Выясняется сущность ценовых рисков, использование ценовой информации о рисках для целей аудита, рекомендуются методы и процедуры идентификации возможных рисков для получения аудиторских доказательств. Анализируются основные причины рисков и выбор в связи с этим стратегии и тактики ценообразования на туристскую продукцию.

Особое внимание уделено алгоритму проверки ценовой политики туристских организаций, этапам и процедурам изучения ценообразования в процессе аудита, а также обоснованности трансфертного ценообразования с взаимосвязанными контрагентами, формирующими стоимость туристского продукта.

Довольно детально анализируется процесс управления рисками ценообразования, организация внутреннего контроля цен, разработка мер по их совершенствованию.

**Ключевые слова:** ценовой риск, информация о ценообразовании, методы контроля цен, риски ценообразования, стратегия и тактика ценообразования, ценовая политика, методы установления цен, факторы ценообразования, этапы ценообразования, управление рисками ценообразования, анализ ценовых рисков.

---

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [Andreev\\_2003@rambler.ru](mailto:Andreev_2003@rambler.ru) (В.Д. Андреев)

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 346-354

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



## Segregation and Dynamics of Human Capital as a Factor of the Region Socio-Economic Development

Tatyana Yu. Anopchenko <sup>a</sup>, Anton D. Murzin <sup>a, \*</sup>

<sup>a</sup> Southern Federal University, Russian Federation

### Abstract

The efforts undertaken by national and international organizations to the problems of labor equality are not sufficient to overcome occupational segregation and transition to the effective use of human potential in the regional economy. The novelty of the research is the justification of the influence of gender equality of labor resources in the region on economic growth. The hypothesis of the study is to highlight the basic impact of gender inequality on the economic growth of the region through the presence and distribution of gender opportunities. In the course of the study, theoretical studies on gender segregation of human capital were analyzed, Russian regulatory documents regulating the level of labor migration were investigated, priority directions and quantitative parameters of internal migration flows were examined. Based on the analysis of labor resources statistics of several subjects, taking into account the peculiarities, the factors of education and migration in the structure of human potential and its impact on the economic growth of the region are considered.

**Keywords:** gender asymmetry, human potential, distribution of labor resources, professional segregation, migration flows, socio-economic development.

### 1. Введение

В настоящее время большинство стран, даже с развитой рыночной экономикой, не в состоянии преодолеть барьеры, стоящие на пути равноправия между мужчинами и женщинами. Подобная ситуация происходит на фоне роста исследований в данной предметной области, при чем не только со стороны ученых-энтузиастов, но и со стороны различного рода международных организаций, равнодушных к проблемам гендерного неравенства и сопряженной с этим профессиональной сегрегацией женщин, недоиспользования их человеческого потенциала и человеческого капитала. Вместе с тем эффективно достижение гендерного равенства обуславливает в настоящем времени и в перспективе устойчивого регионального развития, а как следствие – экономического роста государства [6].

Говоря о сущности экономического роста, что важно для дальнейшего понимания сути нашего исследования, определим, что под экономическим ростом можно понимать увеличение объема производимых товаров и услуг в течении отчетного периода (года) на территории региона или государства. Вместе с тем экономический рост оценивается только в отношении тех товаров и услуг, которые становятся объектами купли-продажи по рыночным ценам. Экономическая деятельность в этой связи может быть определена как собственно производство товаров и услуг, которые выступают объектом купли-продажи.

\* Corresponding author

E-mail addresses: [admurzin@sfnu.ru](mailto:admurzin@sfnu.ru) (A.D. Murzin)

Рассматривая аспект влияния гендерного равенства и зависимости между ним и экономическим ростом территорий, наблюдается прямая связь между ними. Вместе с тем обратная зависимость может проявляться менее явно, в перспективе и как правило характерна для регионов и стран с высоким уровнем социально-экономического развития. Истоками зарождения гендерного неравенства, на наш взгляд, выступают противоречия, складывающиеся в нормах, убеждениях и ценностях на уровне отдельно взятых домохозяйств. Именно гендерные отношения внутри данного института порождают в последствии гендерные стереотипы на уровне больших социально-экономических систем. Таким образом, модели гендерного неравенства формируются на уровне домохозяйств, в рамках которых определяются доминирующие гендерные стереотипы. Стереотип же равенства возможен в рамках эгалитарного общества, обеспечивающего гендерное равноправие в вопросах разделения труда. Равноправное разделение труда в данном аспекте подразумевает и необходимость учета такого труда женщин, который не оплачивается в связи с выполняемой ими репродуктивной функцией и в этой связи закономерно наблюдается больший вклад мужчин в ВВП, и соответственно этому – более высокий их вклад в экономический рост государства.

Таким образом, можно говорить о явной гендерной асимметрии, которая наблюдается во вкладе представителей обоих полов в экономический рост региона и соответственно государства. И именно мужчины в настоящее время вносят наибольший вклад в экономическую деятельность, как следствие – обеспечение экономического роста. Связано это с тем, что исходя из определения экономической деятельности и экономического роста, данные выше, товары и услуги, которые производятся за счет неоплачиваемого домашнего труда не подлежат купле-продаже на рынке и предназначены для использования и потребления в семье. К данному виду труда относится и репродуктивный труд женщин, направленный на воспроизводство человеческого капитала [7]. Таким образом, из дефиниции «экономическая активность» можно говорить о том, что подобный труд относится к категории «экономическая неактивность».

Иными словами, определение экономического роста в том виде, которое дано выше, исключает домашний неоплачиваемый труд. Вместе с тем последний занимает большую долю в общественном труде и может быть определен как «экономическая неактивность».

**Гипотеза.** Указанное выше позволяет выдвинуть гипотезу о том, что базовым фактором, позволяющим оценить влияние (прямое или обратное) гендерного неравенства на экономический рост региона посредством наличия/отсутствия количества и качества экономических гендерных возможностей, их распределения. Важным является и определение роли государства и декларируемая в этой связи им государственная политика, которая способна усиливать гендерное неравенство, либо его нейтрализовать с целью генерации новых возможностей для экономически-активного населения.

Совокупность факторов, позволяющих оценить взаимосвязь между гендерным равенством и экономическим ростом, определяется конкретной страной и регионом. Ведущую роль в этой связи могут играть существующий политический режим и ведущая религия.

## 2. Материалы и методы

Качественной базой исследования гендерной сегрегации человеческого капитала выступают научные работы известных западных ученых за период 10-15 лет: Klasen S., Kapsos S., Seguino S., Braunstein E., Oostendorp R. В работе проводится критический анализ идей гендерного равенства, направлений развития общества, инвестиционной привлекательности (S. Klasen); условия глобального экономического роста, последствия равного доступа к ресурсам между мужчинами и женщинами, условия повышения занятости женщин (S. Kapsos, S. Seguino, E. Braunstein); последствия гендерных различий в заработной плате (R. Oostendorp).

В ходе исследования проанализирована эффективность российских нормативных документов, регулирующих уровень трудовой миграции и свободу передвижения, этапы их трансформации и развития. Для этого рассмотрены положения Конституции РФ, законодательство о свободе передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах РФ.

Количественными параметрами для анализа миграционных потоков и их сегрегации в исследовании выступили данные за последние 10-15 лет об оплате труда по всем

федеральным округам России, особенности природно-климатических условий труда, спецификой перемещения молодых людей в целях образования, транспортной системы.

### 3. Результаты

По мнению S. Klasen [9] гендерное равенство может способствовать экономическому росту в двух направлениях. Это семья и рынок.

Семья выступает опосредованным фактором. Связано это непосредственно с тем вкладом, который вкладывают женщины в общественный труд. Безусловно, женщины вкладывают существенные ресурсы в человеческий капитал детей. В перспективе, они увеличивают производительность всего последующего поколения работников. Таким образом, налицо определенное распределение репродуктивных обязанностей между женщинами и мужчинами.

Рынок также выступает опосредованным фактором, но его функция несколько иная: он случайным образом распределяет врожденные способности, имеющиеся у мужчин и женщин в наличии и выравнивает таким образом гендерное распределение ресурсов, используя возможности тех и других, и максимизируя при этом их производительность и эффективность использования.

Временные рамки влияния данных факторов безусловно различны. Связано это с тем, что рыночный фактор проявляется в достаточно короткий период времени постольку, поскольку гендерное равенство обуславливает такое перераспределение возможностей и соответствующих им ресурсов в экономике, которое будет напрямую зависеть от уровня развития человеческого потенциала личности. И это не как не связано с проявлением совокупности гендерных стереотипов и норм. В этой связи можно говорить о том, что доступ женщин к ресурсам приводит к более высокому уровню инвестиций в человеческий капитал посредством детей. Вместе с тем материализация инвестиций в человеческий капитал таким образом в части влияния на экономический рост продлено во времени, поскольку не возможно до тех пор, пока дети не присоединятся к рабочей силы. Влияние данного фактора находит таким образом отражение в повышении общего уровня профессионального образования населения, а это, в свою очередь, является одним из важнейших факторов, способствующих экономическому росту.

Указанное свидетельствует о том, что увеличение инвестиций в благосостояние семьи, в том числе опосредовано через инвестиции в здравоохранение и образование, способствует более обширному доступу женщин к ряду ценных ресурсов, к коим можно отнести: занятость, земля, капитал. Это позволяет сделать гипотезу о том, что корреляция между доходом детей и образованием, и доходом их матерей много выше, чем подобная корреляция между детьми и отцами.

Таким образом, обеспечение гендерного равенства позволяет достичь расширение доступа женщин к ценным экономическим ресурсам. Согласно неоклассической модели подобная ситуация будет увеличивать рыночную власть женщин в рамках домашнего хозяйства, а это гарантируют приобретение бытовых ресурсов в тесной увязке с женскими предпочтениями.

Дополнительным фактором, который влияет на экономический рост, выступает исследования гендерных различий в условиях реализации на рынке экономического капитала в части вертикальной и горизонтальной сегрегации на рынке труда.

Гендерная сегрегация является явлением многоаспектным и его необходимо отделять от понятия «гендерная дискриминация», поскольку они не являются тождественными: первая складывается под воздействием внешних ограничений и для женщин, и для мужчин и может проявляться вместе с тем как результат свободного выбора сфер и форм занятости с учетом индивидуальных предпочтений.

Горизонтальная гендерная сегрегация понимает неравномерное распределение между полами. Вертикальная гендерная сегрегация подразумевает собой своего рода «стеклянный потолок» или иными словами некоторый уровень карьерной иерархии, который недоступен для женщин, выше которого они не имеют возможности подняться в связи со своей половой принадлежностью. Наличие и того и другого явления можно объяснить проявлением дискриминации по половому признаку с одной стороны, а с другой: добровольным выбором профессий, что не в последнюю очередь может быть связано с различием в распределении домашних обязанностей между мужчинами и женщинами.

Не маловажно и значение такого фактора, оказывающего влияние на экономический рост, как разница в оплате мужского и женского труда.

Таким образом, можно говорить о том, что обеспечение гендерного равенства опосредовано влияет и на экономический рост. На наш взгляд, указанное выше может свидетельствовать о том, что конкурентные силы, возникающие и развивающиеся вслед за экономическим ростом, способствуют и будут способствовать гендерному равенству и равным возможностям между мужчинами и женщинами. Вместе с тем, экономический рост повышает и уровень доходов семьи, что так же способствует обеспечению гендерного равенства. Поскольку в противном случае наблюдается иного рода зависимость, ведь низкий уровень доходов домохозяйств заставляет дискриминировать менее продуктивных по показателю вклада членов семьи.

Как отмечает S. Kapsos [8], обеспечение на глобальном уровне экономического роста в последующем приводит к обеспечению равенства между мужчинами и женщинами в части их доступа к ресурсам, а, соответственно, и возможностям на рынке труда. Наблюдается положительная корреляция между экономическим ростом экспортно-ориентированной экономики и занятостью женщин. Особенно это характерно для стран со средним и низким доходом на душу населения. Seguino S., Braunstein E [11]. отмечают, что с другой стороны, повышение занятости среди населения женского пола в странах с экспортно-ориентированным экономическим ростом может существенно зависеть от того, что какой вид товаров, работ или услуг экспортируется.

Наличие экономического роста в первичном и третичном секторах экономики, а именно – производственном секторе народного хозяйства и секторе услуг, повышает и уровень занятости женщин. Вместе с тем, при увеличении доли продукции вторичного сектора (сельского хозяйства) в том числе в структуре экспортно-ориентированной экономике, зачастую приводит к снижению динамики роста женской занятости.

В случае, если экономический рост обеспечен посредством роста в первичном секторе, но, в том числе, за счет экспорта продукции капиталоемких отраслей промышленности (добыча полезных ископаемых и нефти), уровень занятости женщин как правило не повышается. Связано это с тем, что для данных отраслей в большей степени характерна занятость, обеспечивающая работу мужское население.

Исследования показывают, что в большинстве стран рост женской занятости имеет положительную динамику. Однако она ни коим образом, увы, не связана с качеством, и оно остается по-прежнему на низком уровне. Таким образом, можно констатировать факт снижения горизонтальной гендерной сегрегации на рынке труда и неизменности вертикальной.

В исследованиях R. Oostendorp [10] было выявлено, следующее: гендерные различия в заработной плате приводят к росту ВВП на душу населения, увеличения торгового оборота в случае сокращения гендерного разрыва по фактору оплаты труда. Вместе с тем данная закономерность характерна для стран с развитой рыночной экономикой и, соответственно, высоким уровнем дохода. Однако зачастую сокращение гендерного разрыва в оплате труда может быть связано со снижением заработной платы у мужского населения, а не ростом её у женщин.

Проанализируем факторы, которые могли бы объяснить низкую динамику повышения качества женских рабочих мест и одновременным увеличением их доли на рынке труда. В первую очередь это может быть связано с тем, что женский труд как правило привлекается в менее рентабельных секторах экономики. Наличие горизонтальной гендерной сегрегации на рынке труда ограничивает доступ женского труда в те сектора экономики, которые исторически характеризуются высокими доходами.

Другим фактором, который объясняет обозначенное явление является наличием высокого уровня мобильности капитала высокорентабельных секторов экономики. Усилия же женщин в данном секторе в части приобретения более выгодных условиях приводит к оттоку капитала посредством неофициального трудоустройства, либо более низкой оплате труда, а также полному или частичному отсутствию социального пакета.

Рассматривая проблему гендерной структуры человеческого потенциала на примере отдельно взятой страны, не последнее значение в оценке обеспечения уровня развития элементов, входящих в структуру государства, является наличие миграции. В этой связи рассмотрим миграционные потоки, имеющие место быть в Российской Федерации.

В первую очередь отметим, что, рассматривая социально-экономическое развитие регионов с позиции миграционных аспектов, в настоящее время можно выделить ряд центров миграции, обеспечивающих должный уровень социально-экономического развития. Отметим, что подобное исследование показывает и неравномерность социально-экономического развития регионов, и неравномерность имеющихся миграционных потоков. Зачастую же центры притяжения миграционных потоков могут не соответствовать центрам социально-экономического развития.

Так, в Российской Федерации к центрам социально-экономического развития относят: Центральный федеральный округ (ЦФО) и Южный федеральный округ (ЮФО). Центры притяжения миграционных потоков следующие: Уральский федеральный округ (УФО) и Дальневосточный федеральный округ (ДФО). Один из округов, а именно Северо-Западный федеральный округ (СЗФО) выступает как центром социально-экономического развития, так и центром притяжения миграционных потоков.

При рассмотрении регулирования воспроизводства человеческого капитала на региональном уровне необходимо рассмотреть нормативно-правовую базу, регулируемую процессы миграции и социально-экономическое развитие регионов.

Конституция РФ, международные акты о правах человека, Закон о праве граждан РФ на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах РФ [1], являются тем нормативным базисом, который регламентирует и обеспечивает право граждан РФ на свободу передвижения, выбор ими места пребывания и жительства в пределах страны.

Нормативно-правовым механизмом, обеспечивающим регулирование внутренней миграции, относят Концепцию государственной миграционной политики РФ на период до 2025 г. [2]

Данный документ отражает выборочные исследования, включающие вопросы внутренней и международной миграции. Он определяет возможности использования соответствующего комплекса информационных технологий для анализа миграционной ситуации на территории РФ, обеспечения государственной миграционной политики. Не последнюю роль в этой связи играет уточнение программы статистических и аналитических работ на уровне государства в части организации внутренней и международной миграции.

Концепция включает план мероприятий, позволяющих её реализовать. Он включает три этапа.

Результатом первого этапа стал принятый Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 387-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О праве граждан Российской Федерации на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах Российской Федерации». Изменения в рамках данного законодательного акта касались порядка ведения базового государственного информационного регистрационного ресурса учета граждан Российской Федерации по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации.

Помимо этого, были внесены изменения в Правила регистрации и снятия граждан Российской Федерации с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 1995 г. № 713. Изменения направлены на ужесточение контроля за корректным и своевременным оформлением регистрации по месту жительства.

Связано это с тем, что на сегодняшний день остро стоит проблема миграции из ближнего зарубежья, поэтому в большом количестве нормативно-правовых актов особое внимание уделяется именно внешней миграции.

Итогом второго этапа предполагается приостановление имеющегося миграционного оттока населения из районов Сибири и Дальнего востока. Срок реализации – 2021 год. Итогом реализации третьего этапа должно стать обеспечение адекватного миграционного притока в указанные районы. Срок реализации – 2026 год.

Также стоит отметить, что в рамках реализации Концепции в последнее время активно обсуждается программа раздачи земель на Дальнем востоке. Также существуют и льготы для жителей Дальнего востока и других отдаленных от центра регионов.

Что касается социально-экономического развития, то в последнее время государство старается активно развивать регионы Дальнего востока Сибирского федерального округа и др.

Это подтверждается многочисленными указами президента РФ. Так, например, существует Государственная программа Российской Федерации "Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона" [3], целью которой является ускоренное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона; улучшение социально-демографической ситуации на территории Дальнего Востока и Байкальского региона. Создана подпрограмма, целью которой является обеспечение организационных, информационных, научно-методических и стратегических условий для реализации данной Программы. Помимо этого, в субъектах Дальнего востока и Сибири начали проводиться международные форумы и т. д., которые также дают толчок к развитию субъектов.

Тем не менее, инвестиции в человеческий капитал некоторых регионов не способствуют его увеличению. Люди продолжают стекаться в центры притяжения миграционных потоков, социально-экономическое развитие которых порой значительно уступает центром социально-экономического развития. В то время как регионы с более слабым социально-экономическим развитием могут являться центром концентрации миграционных потоков.

Такой, на первый взгляд парадоксальный факт объясняется тем, что люди стремятся переместиться более комфортные условия проживания. В первую очередь данный комфорт включает в себя возможность устроиться на работу и уровень оплаты труда.

Несмотря на высокий уровень оплаты труда в Дальневосточном федеральном округе, Уральском федеральном округе, Сибирском федеральном округе, миграционные потоки направляются в Центральный, Северо-Западный и Южный федеральные округа. Уровень оплаты здесь не такой высокий, но потенциал субъектов данных федеральных округов оценивается как высокий. В данных регионах создаются максимально комфортные условия для ведения малого бизнеса.

Кроме того, значительным фактором являются и природно-климатические условия. Так, например, значительная доля потоков в том числе и из отдаленных от центра федеральных округов приходится на Южный федеральный округ. Краснодарский край и Ростовская область лидируют в данном федеральном округе.

Одной из составляющей миграционных потоков является миграция, сопряженная с образовательными процессами, то есть учебная. Центральный федеральный округ и Северо-Западный федеральный округ во главе с городами Москва и Санкт-Петербург традиционно являются образовательными центрами. Абитуриенты со всей страны стараются попасть в вузы, расположенные именно в этих городах.

Также в Центральном и Северо-западном федеральных округах значительные инвестиции выделяются на развитие науки. Создаются целые наукограды, которые, в свою очередь, являются центрами притяжения научных деятелей со всей страны.

Кроме того, значительное влияние на процессы миграции оказывает развитие транспорта в регионе и удаленность региона. Так, например, сравнивая Дальний Восток, СФО и ЦФО, можно отметить, что ЦФО благодаря своему расположению и развитию транспортной сферы является легко доступным как для въезда, так и для выезда любым видом транспорта практически в любую точку страны, чего нельзя сказать о Дальневосточном и Сибирском федеральных округах и др. Длительность поездок железнодорожным и автомобильным транспортом, а порой даже отсутствие возможности совершать поездки в другие субъекты РФ подобным транспортом оставляют единственной возможностью передвижения – авиатранспорт, что достаточно дорогостояще.

Описанные выше факторы оказывают тормозящий эффект как на развитие отдаленных федеральных округов в качестве бизнес-центров, так и на миграционный поток в целях заработка, поскольку теряется мобильность в осуществлении частых передвижений.

В этой связи в настоящее время получил развитие процесс поляризации, или иными словами появление центров-лидеров с опережающим развитием. Подобными центрами выступают города федерального значения – Москва и Санкт-Петербург. Вместе с тем можно говорить о том, что каждый из федеральных округов имеет в своем составе центры притяжения миграционных потоков. Так, центрами для ЦФО выступают Москва и Московская область, для СЗФО – Санкт-Петербург, для ЮФО – Краснодарский край, для СКФО – Ставропольский край, ПФО – Республика Башкортостан, УФО – Тюменская область и т.д. [4]

Структура миграционных потоков в каждом из федеральных округов разная: в одних округах на долю одного из субъектов приходится более 50% миграционного потока, а в

других – структура более диверсифицирована, что свидетельствует о неравномерности распределения миграционных потоков и внутри федеральных округов, т.е. определенный дисбаланс существует как на уровне федеральных округов, так и на уровне отдельных субъектов.

Говоря о цифрах отметим, что наибольшую долю миграционного потока в 2017 году в ЦФО составляют потоки в Московскую область (МО) и г. Москва – 33%. Как видим, потоки эти равноценны и равнозначны. На наш взгляд обусловлено это тем, что мигранты стремятся к снижению затрат, и не последнюю роль в этой связи играет аренда или покупка жилья, которая существенно ниже за пределами города федерального значения. Вновь прибывшее население готово идти на жертву временем в части порою достаточно длительного пути до места работы. Однако уровень социально-экономического развития области на порядок ниже собственно центра, что стало стереотипом и определенной нормой.

Центры, подобные Москве, притягивают к себе население регионов Юга России, а также обеспечивают стабильную внутрироссийскую миграцию из других регионов. Указанные центры лидируют по целому ряду социально-экономических показателей, характеризуются высокими показателями развития культуры и образования. В данных центрах наблюдается низкий уровень безработицы, они характеризуются динамичными трендами индекса развития человеческого потенциала.

Если же анализировать миграционный поток в Южном федеральном округе в разрезе регионов, то наибольшая доля принадлежит Краснодарскому краю (61 %), далее следует Ростовская область и Волгоградская области – 19 и 8 % соответственно. На другие субъекты, входящие в состав ЮФО, приходится оставшиеся 12 %.

#### **4. Обсуждение**

Среди причин внутренней миграции, по нашему мнению, следует выделять не только социально-экономические факторы, но и факторы эколого-географического характера. Так, известно, что регионы Сибирского и Дальневосточного федеральных округов, не смотря на проводимую политику стабилизации миграционного потока в данные центры и характеризующиеся в настоящее время достаточной привлекательностью с точки зрения социально-экономического развития, вместе с тем характеризуются суровыми природными условиями. Такие природные явления, коими выступают землетрясения, продолжительные и суровые зимы, следующие за ними наводнения и лесные пожары, способствуют росту миграции в прочие, более привлекательные с точки зрения проживания регионы.

Говоря о процессе поляризации, считаем, что следует учитывать его негативное влияние в части развития и воспроизводства человеческого капитала [5]. Гендерные разрывы здесь стоят не на последнем месте. Печальным является и тот факт, что различия в развитии региона становятся причиной, по которой государству не выгодно осуществлять вложения в развитие человеческого капитала на территориях, которые характеризуются достаточно высоким оттоком населения в более привлекательные с экономической и экологической точек зрения регионы. Несмотря на достаточно выгодное географическое положение, негативные тенденции сказываются и на развитии регионов Юга России.

#### **5. Заключение**

В результате проведенного исследования можно сделать ряд выводов теоретико-прикладного характера. Фактором обеспечения экономического роста, сопряженного с ростом занятости женщин в реальном секторе экономики и их экономической активности, таким образом, становится гендерное равенство, основанное на переходе к эгалитарной модели отношений в первую очередь на уровне домохозяйств. Собственно, локомотивом положительных изменений в экономике становится рост доли участия женщин в экономической активности.

Вместе с тем, зависимость влияния экономического роста на собственно гендерное равенство обнаруживает слабую корреляционную связь. Обусловлено это отсутствием соответствующе связи между темпами экономического роста и гендерным распределением возможностей, а также необходимостью вмешательства государства в обеспечение гендерного роста. Таким образом, можно говорить о том, что наличие экономического роста способствует развитию гендерной эгалитарной модели отношений. Однако данное условие является необходимым, но не достаточным.

Развитие регионов по модели «центр-периферия» оказывает негативное влияние на уровень их социально-экономического развития. Говорить об этом можно не только в контексте развития отдельного федерального округа, но и развития Российской Федерации в целом. Появление центров притяжения в сфере образования приводит к деквалификации населения периферийных регионов. Снижение квалификации работников ведет к низкой оплате труда, что обуславливает поляризацию дохода. А это, в свою очередь, играет не последнюю роль в появлении всё большего гендерного разрыва, отсутствии построения эгалитарного общества, обеспечивающего гендерное равноправие в вопросах разделения труда.

## 6. Благодарности

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта №17-02-00296.

## Литература

1. Закон РФ от 25.06.1993 г. «О праве граждан РФ на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах РФ» (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/10102748/> (дата обращения 14.04.2018).
2. Концепция государственной миграционной политики РФ на период до 2025 г. // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70088244/> (дата обращения 14.09.2018).
3. Государственная программа "Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона". №308 от 15.04.2014 // [Электронный ресурс]. URL: <http://government.ru/programs/232/events/> (дата обращения 14.09.2018).
4. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2015: Стат. сб. / Росстат. М., 2015 // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения 14.09.2018).
5. Анопченко Т.Ю., Мурзин А.Д. Индикаторы воспроизводства человеческого капитала // *Наука и практика регионов*. 2017. № 4 (9). С. 5-7.
6. Роцин С.Ю. Гендерное равенство и расширение прав и возможностей женщин в России в контексте целей развития тысячелетия // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.owl.ru/rights/undp2003/3.htm> (дата обращения 14.04.2018).
7. Anopchenko T.Y., Grinenko S.V., Edalova E.S., Zadorozhnyaya E.K., Murzin A.D. Management of human capital reproduction processes in post-soviet countries // *Espacios*. 2018. Т. 39. № 9.
8. Kapsos S. The Employment Intensity of Growth: Trends and Macroeconomic Macroeconomic Determinants // *Working Paper*. 2005. No 12. Geneva. Switzerland: ILO.
9. Klasen S. Does Gender Inequality Reduce Growth and Development? Evidence From Cross-country Regressions // *Policy Research Report on Gender and Development*. 2012. Washington, DC: World Bank.
10. Oostendorp R. Globalization and the Gender Wage Gap // *World Bank Economic Review*. 2009 No 23(1). pp. 141-161.
11. Seguino S., Braunstein E. The Impact of Economic Policy and Structural Change on Gender Employment Inequality in Latin America, 1990-2010 // *MPRA Paper No 43261*. 2012. Munich, Germany: University Library of Munich.

## References

1. Zakon RF ot 25.06.1993 g. «O prave grazhdan RF na svobodu peredvizheniya, vybor mesta prebyvaniya i zhitel'stva v predelakh RF» (s izmeneniyami i dopolneniyami) // [Elektronnyi resurs]. URL: <http://base.garant.ru/10102748/> (data obrashcheniya 14.04.2018).
2. Kontseptsiya gosudarstvennoi migratsionnoi politiki RF na period do 2025 g. // [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70088244/> (data obrashcheniya 14.09.2018).
3. Gosudarstvennaya programma "Sotsial'no-ekonomicheskoe razvitie Dal'nego Vostoka i Baikal'skogo regiona". №308 ot 15.04.2014 // [Elektronnyi resurs]. URL: <http://government.ru/programs/232/events/> (data obrashcheniya 14.09.2018).
4. Regiony Rossii. Sotsial'no-ekonomicheskie pokazateli. 2015: Stat. sb. / Rosstat. M., 2015 // [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.gks.ru> (data obrashcheniya 14.09.2018).
5. Anopchenko T.Yu., Murzin A.D. Indikatory vosproizvodstva chelovecheskogo kapitala // *Nauka i praktika regionov*. 2017. № 4 (9). pp. 5-7.
6. Roshchin S.Yu. Gendernoe ravenstvo i rasshirenie prav i vozmozhnostei zhenshchin v Rossii v kontekste tselei razvitiya tysyacheletiya // [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.owl.ru/rights/undp2003/3.htm> (data obrashcheniya 14.04.2018).

12. Anopchenko T.Y., Grinenko S.V., Edalova E.S., Zadorozhnyaya E.K., Murzin A.D. Management of human capital reproduction processes in post-soviet countries // *Espacios*. 2018. Т. 39. № 9.
13. Kapsos S. The Employment Intensity of Growth: Trends and Macroeconomic Macroeconomic Determinants // *Working Paper*. 2005. No 12. Geneva, Switzerland: ILO.
14. Klasen S. Does Gender Inequality Reduce Growth and Development? Evidence From Cross-country Regressions // *Policy Research Report on Gender and Development*. 2012. Washington, DC: World Bank.
15. Oostendorp R. Globalization and the Gender Wage Gap // *World Bank Economic Review*. 2009 No 23(1). pp. 141-161.
16. Seguino S., Braunstein E. The Impact of Economic Policy and Structural Change on Gender Employment Inequality in Latin America, 1990-2010 // *MPRA Paper No 43261*. 2012. Munich, Germany: University Library of Munich.

УДК 332.1: 331.101.232

### Сегрегация и динамика человеческого капитала как фактор социально-экономического развития региона

Татьяна Юрьевна Анопченко <sup>а</sup>, Антон Дмитриевич Мурзин <sup>а, \*</sup>

<sup>а</sup> Южный федеральный университет, Российская Федерация

**Аннотация.** Предпринимаемые усилия национальных и международных организаций к проблемам трудового равноправия не являются достаточными для преодоления профессиональной сегрегации и переходу к эффективному использованию человеческого потенциала в экономике региона. Новизной исследования выступает обоснование влияния гендерного равенства трудовых ресурсов региона на экономический рост. Гипотеза исследования заключается в выделении базового влияния гендерного неравенства на экономический рост региона посредством наличия и распределения гендерных возможностей. В ходе исследования проанализированы теоретические труды, посвященные гендерной сегрегации человеческого капитала, исследованы российские нормативные документы, регулирующие уровень трудовой миграции, рассмотрены приоритетные направления и количественные параметры внутренних миграционных потоков. На основе анализа статистики трудовых ресурсов нескольких субъектов с учетом особенностей рассматриваются факторы образования и миграции в структуре человеческого потенциала и его влияния на экономический рост региона.

**Ключевые слова:** гендерная асимметрия, человеческий потенциал, распределение трудовых ресурсов, профессиональная сегрегация, миграционные потоки, социально-экономическое развитие.

---

\* Корреспондирующий автор  
Адреса электронной почты: [admurzin@sfedu.ru](mailto:admurzin@sfedu.ru) (А.Д. Мурзин)

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 355-365

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 336 71(575)

## The Banking System: Improvement of the Methodology and Practical Ensuring of Sustainability

E.Kh. Avazov <sup>a</sup>, Tat'yana E. Gvarliani <sup>b, \*</sup>

<sup>a</sup> Termez State University, Republic of Uzbekistan

<sup>b</sup> Sochi State University, Russian Federation

### Abstract

This article examines the scientific views of economists on ensuring the sustainability of the banking system of the countries of the world, the main indicators determine the level of sustainability of the banking system, and also develop practical conclusions and proposals for ensuring the sustainability of the banking system of the Republic of Uzbekistan. World practice has not yet standardized a set of generally accepted indicators to ensure the stability of the banking system, since the activities of the banking system of all countries and the legislation of one country cannot fully comply with the legislation of another country. However, the article highlights the criteria under which the banking system is considered sustainable. In the course of the study, ways to improve the methodological foundations for ensuring the sustainability of the banking system of the Republic of Uzbekistan were proposed. The stability of the banking system is associated with the liquidity of commercial banks, therefore, the article identifies measures to improve it.

**Keywords:** banking system, gross domestic product, Basel Committee, banking sector, investment projects, international monetary fund, sustainability, development, credit risk, bank capital, monetary policy, population savings, total capital, total assets, reading profit.

### 1. Введение

В мире широкомасштабно применяется оценка уровня развития и устойчивости банковской системы. Изменения индикаторов банковской системы определяются отношением к ВВП страны. Например, в Узбекистане, по итогам 2017 года совокупные активы банковского сектора выросли с 80362 млрд. сумов до 166632 млрд. сум или по сравнению с прошлым годом рост составил 207,3 процентов, также наблюдается повышение этого показателя по отношению к ВВП с 40,3 до 66,8 процентов<sup>1</sup>. Соответственно увеличился совокупный капитал банковского сектора с 9353 до 20676 млрд. сум или по отношению к прошлому году рост составил 221,06 процента, пропорционально по отношению к ВВП этот показатель повысился на 3,6 процентных пункта или с 4,7 до 8,3 процента<sup>2</sup>. По итогам 2017 года отношение совокупных активов, совокупных кредитов и совокупного капитала банков к ВВП имеет тенденцию стремительного роста. Это считается положительным состоянием с точки зрения обеспечения устойчивости банковской системы Республики Узбекистан.

\* Corresponding author

E-mail addresses: [antana-tata@mail.ru](mailto:antana-tata@mail.ru) (T.E. Gvarliani)

<sup>1</sup> Подготовлено автором на основании интернет сайта [www.worldbank.org](http://www.worldbank.org).

<sup>2</sup> Подготовлено автором на основании интернет сайта [www.worldbank.org](http://www.worldbank.org).

## 2. Материалы и методы

В Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан в 2017-2021 годах, в качестве одной из важных направлений, отмечено «углубление реформирования и обеспечение устойчивости банковской системы, повышение уровня капитализации и депозитной базы банков, укрепление их финансовой устойчивости и надежности, дальнейшее расширение кредитования перспективных инвестиционных проектов, а также субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства» [1].

Кроме этого стремительному развитию методологических и практических основ обеспечения устойчивости национальной банковской системы уделяется большое внимание, и определяется такими указами как: Указ Президента Республики Узбекистан от 9 января 2018 года № УП-5296 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности Центрального банка Республики Узбекистан», Постановлений Президента Республики Узбекистан от 12 сентября 2017 года № ПП-3270 «О мерах по дальнейшему развитию и повышению устойчивости банковской системы республики» и от 23 марта 2018 года № ПП-3620 «О дополнительных мерах по повышению доступности банковских услуг» и в других нормативных документах.

По оценкам Международного валютного фонда, темпы прироста мирового ВВП увеличилось с 3,2 процента в 2016 году до 3,8 процента в 2017 году. В Европе курс евро по итогам 2017 года укрепился к доллару США на 14,1 процента<sup>3</sup>, но в некоторых странах Еврозоны сохраняются проблемы в банковской системе. Поэтому в мировой практике большое значение уделяется научным исследованиям, касающиеся вопросам совершенствования методологических и практических основ обеспечения устойчивости банковской системы. Особенно, ведутся исследования по повышению эффективности в сфере управления проблемными кредитами, расширения доли чистых процентных доходов и управления системными рисками.

Наличие достаточного количества исследований посвященных обеспечению устойчивости банковской системы не умоляет необходимость текущего исследования с учетом современных экономических особенностей. Данные исследования содержат анализ экономико-правовых аспектов регулирования устойчивости банковской системы, а также методы анализа, наблюдения и научной абстракции.

## 3. Обсуждение

Исходя из вышеизложенных политико-экономических рассуждений мы хотим остановиться на анализе научно-теоретических взглядов по поводу обеспечения устойчивости банковской системы, осуществить сопоставительный анализ методологии обеспечения устойчивости этой системы.

Необходимо отметить, что научные взгляды в системе банковской сферы постоянно совершенствуются, причина этому, «банковская система» которая является одним из меняющихся систем, имеющая динамическую особенность.

В европейской практике под «банковской системой» (на англ. *banking system*; на нем. *Bank-system, Bank-wesen*; на франц. *Systeme bancaire*) понимается совокупность учреждений, различных банков и банковских институтов, выполняющих функцию кредитования и привлечения сбережений<sup>4</sup>. В американской практике «под банковской системой – понимается вид, структура и способ деятельности банков штата или всей страны» [5].

Понятие «устойчивость» изучено зарубежными учеными, специалистами, которыми даны соответствующие определения.

Английские ученые отмечают, что «устойчивость» – это постоянное расположение, способность объекта возвращаться в равновесие или исходное состояние после некоторого смещения<sup>5</sup>. Французские ученые отмечают, что «устойчивость» - это характеристика того, что можно осуществлять все время в одинаковом состоянии<sup>6</sup>. В изданиях немецких ученых,

<sup>3</sup> Подготовлено автором на основе интернет сайта [www.Woldbank.org](http://www.Woldbank.org)

<sup>4</sup> [Электронный ресурс]. URL: <http://en.wikipedia.org/wiki/Bank>; <http://de.wikipedia.org/wiki/Bankensystem>; <http://fr.wikipedia.org/wiki/Banque>

<sup>5</sup> Shorter Oxford English dictionary. Vol. 2.

<sup>6</sup> Le Grand Robert de la française. T. 8.

«устойчивость» толкуется как состояние непоколебимости<sup>7</sup>. В энциклопедическом издании русских ученых «устойчивость» определяется как стойкость, противостояние, бездействие, противодействие силы, упорство к силе, недопущение, прочный, стойкий, крепкий, твердый [5], вместе с тем, «устойчивость» означает также: 1) крепкое удержание, противодействие к падению, к колебанию; 2) постоянный, крепкий, недопущение к тряске, стойко стоять [7].

В монографии, опубликованной под редакцией О. Лаврушина «Устойчивость – эта один из элементов движения. С практической точки зрения такой подход означает, что в процессе деятельности банка могут появляться более сложные задачи, требующие не только достигнутого уровня (стабильности), но и принятия мер к развитию, расширению деятельности (устойчивости развития)<sup>8</sup>». Российский ученый-экономист Г. Фетисов в своих научных трудах также отмечает, что «устойчивость» стремление только к прогрессу, т.е. развитию [10].

Между мнениями по поводу понятия «устойчивость» имеются значительные расхождения, при этом бросается в глаза два его состояния. В первом случае, «устойчивость» подразумевается, как бесколебательное, постоянное состояние, а во втором случае «устойчивость» рассматривается как стремление вперед, прогресс. На наш взгляд, оба состояния присущи устойчивости, в связи с этим считаем, что, устойчивость – это стремление к развитию, сохраняя при этом достигнутый уровень при любых обстоятельствах. В результате анализа понятия «устойчивость» мы, в первую очередь, сформировали следующие выводы: «устойчивость» не статическое состояние, а процесс с динамическим характером; «устойчивость» это постоянное продвижение в положительную сторону, немного, но стремление к развитию; устойчивость комплексная характеристика развития, которая включает значимость ее во всех его аспектах, внутренних и внешних отношениях; «устойчивость» характеризует количественный и качественный уровень той или иной деятельности.

На основе вышеизложенного можно сформировать следующий вывод: устойчивость банковской системы – это стремление Центрального банка и коммерческих банков к своему развитию, сохраняя при этом уровень возможного обеспечения полного выполнения ими своих функций в течении своей деятельности.

В Бразильском стандарте, в отличие от других стандартов, выявлены преимущества, которые дают возможность повысить их точность при оценке устойчивости банковской системы. Рост уровня кредитного риска в деятельности коммерческих банков, а также необходимость повышения прозрачности обнародования ими финансовых отчетов, заставило Бразильский комитет разработать стандарт «Базель-II».

Финансовые показатели устойчивости являются самыми основными показателями Международного Валютного Фонда по контролю стран, в частности МВФ контролирует реализацию Мировым банком Программы оценки финансового сектора (Financial Sector Assessment Program—FSAP) и через отчетные издания по оценке устойчивости финансовой системы страны (Financial System Stability Assessment — FSSA).

Финансовые показатели устойчивости включает в себя 12 показателей общего и 27 показателей рекомендательного характера. Основные показатели включают в себя: показатели достаточности капитала, качество активов, прибыль и рентабельность, ликвидность, уровень чувствительности к рыночным рискам, а показатели рекомендательного характера предназначены не только для банков, но также и для других финансовых учреждений, корпоративных компаний, домашних хозяйств, рынка недвижимости.

В мире нет комплекса общепринятых показателей обеспечения устойчивости банковской системы и не может быть разработан единый стандарт, так как деятельность банковской системы всех стран и законодательство одной страны не может полностью соответствовать законодательству другой страны. Причина этому - процесс глобализации все еще продолжается, имеются различные показатели и они постоянно совершенствуются. С первого взгляда, при оценке устойчивости банковской системы не достаточно использовать только показатели банков. Так как в случае нестабильности экономики, судить

<sup>7</sup> Meyers Grosses Universal Lexicon, 1981. Т 13.

<sup>8</sup> Устойчивость банковской системы и развитие банковской политики. Монография. Под ред. проф. О.И. Лаврушина. М.: КНОРУС, 2014. С. 37.

об устойчивости банковской системы невозможно. Устойчивость банковской системы неразрывно связана с устойчивостью экономики.

По этому, считаем целесообразным выделить критерии, при которых банковская система считается устойчивая:

- в стране нет кризиса;
- общая тенденция развития сохраняется, при этом некоторые банки могут столкнуться с кризисом;
- эффективно используется капитал;
- осуществляется оборот капитала;
- сохраняется противостояние от разных внешних стрессов и шоков;
- имеется возможность оценки и управления рисками и др.
- На основе вышеизложенного, устойчивость банковской системы можно выразить через следующие показатели:
  - отношение совокупного банковского актива (пассива) к ВВП;
  - совокупный уровень прибыльности банка;
  - отношение совокупного капитала банка к ВВП;
  - отношение кредитов, выделенных реальному сектору к ВВП и к совокупному активу банка;
  - отношение объема ценных бумаг, купленных банком, к ВВП;
  - доля денежных средств населения в структуре банковских ресурсов и отношения их к ВВП.

С практической точки зрения особенности методологии устойчивости банковской системы США, методологии обеспечения устойчивости банковской системы стран Западной Европы, методологии обеспечения устойчивости банковской системы Российской Федерации, а также методологии обеспечения устойчивости банковской системы Узбекистана.

США помимо того, что она с экономической точки зрения, считается страной с высоким уровнем развития. Она также имеет прочный экономический фундамент банковской системы. Сформированная межбанковская здоровая конкурентная среда, прочно созданная законодательная основа банковской системы, совершенствована разработка и реализация монетарной политики Федерального Резервной Системы банка, развитый контроль деятельности коммерческих банков определяет место банковской системы в развитии экономики США. Кроме этого, принятый закон «Додда-Франка» после 2008 года т.е. мирового финансово-экономического кризиса серьезно изменило действующие нормативно-правовые акты по регулированию банковской деятельности. Вступление в силу данного закона дало возможность совершенствовать контроль за деятельностью коммерческих банков на основе требований Базель-III.

В качестве особенностей опыта стран Западной Европы по совершенствованию методологических основ обеспечения устойчивости банковской системы выявлено следующее: система регулирования и контроля банковской системы стран Западной Европы основывается на требованиях Базельского стандарта, что является основным фактором обеспечения его устойчивости; постоянное совершенствование Базельского стандарта, в первую очередь, объясняется ростом степени риска, имеющихся в банковской деятельности; в результате внедрения стандарта Базель-II существенно снизилась степень кредитных и операционных рисков в банковской системе стран Западной Европы; в результате внедрения в практику стандарта Базель - III появилась возможность увеличить к 2019 году уровень ликвидности и капитализации банковской системы стран Западной Европы.

В банковской системе России налажена практика оценки обеспечения устойчивости банков посредством рекомендаций «Базельского комитета», рейтинговой системы «CAMELS». Вместе с тем, при обеспечении устойчивости банковской системы России важное место занимают монетарная политика Центрального банка, установленные экономические нормативы и требования деятельности коммерческих банков.

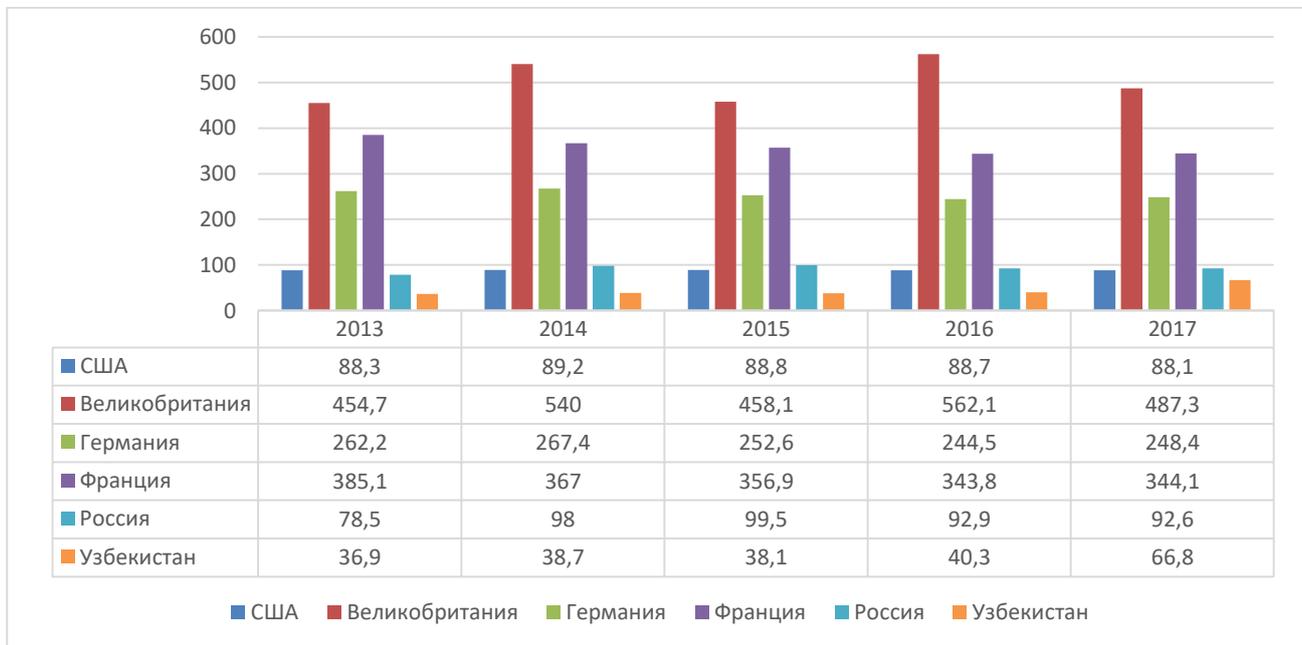
В банковской системе Узбекистана также налажена практика оценки обеспечения устойчивости банков посредством рекомендаций «Базельского комитета». Важное место занимает создана прочная нормативно-правовая основа банковской системы Республики Узбекистан, которая постоянно совершенствуется.

В качестве основных индикаторов, определяющих уровень устойчивости банковской системы, является отношение банковских активов к ВВП страны. О. Тимофей [13] в своих исследованиях об устойчивости банковской системы страны, отмечает, что в развитых странах отношение банковских активов к ВВП страны превышает 100 процентов, а в некоторых странах этот показатель низкий, что объясняется низкой эффективностью финансового посредничества.

На **Рисунке 1** приведены практические данные отношения банковских активов к ВВП страны в процентах<sup>9</sup>.

При рассмотрении уровня устойчивости банковской системы каждой страны конечно, в первую очередь, изучается уровень банковских активов к ВВП страны. Так как данный индикатор определяет уровень развития банковской системы.

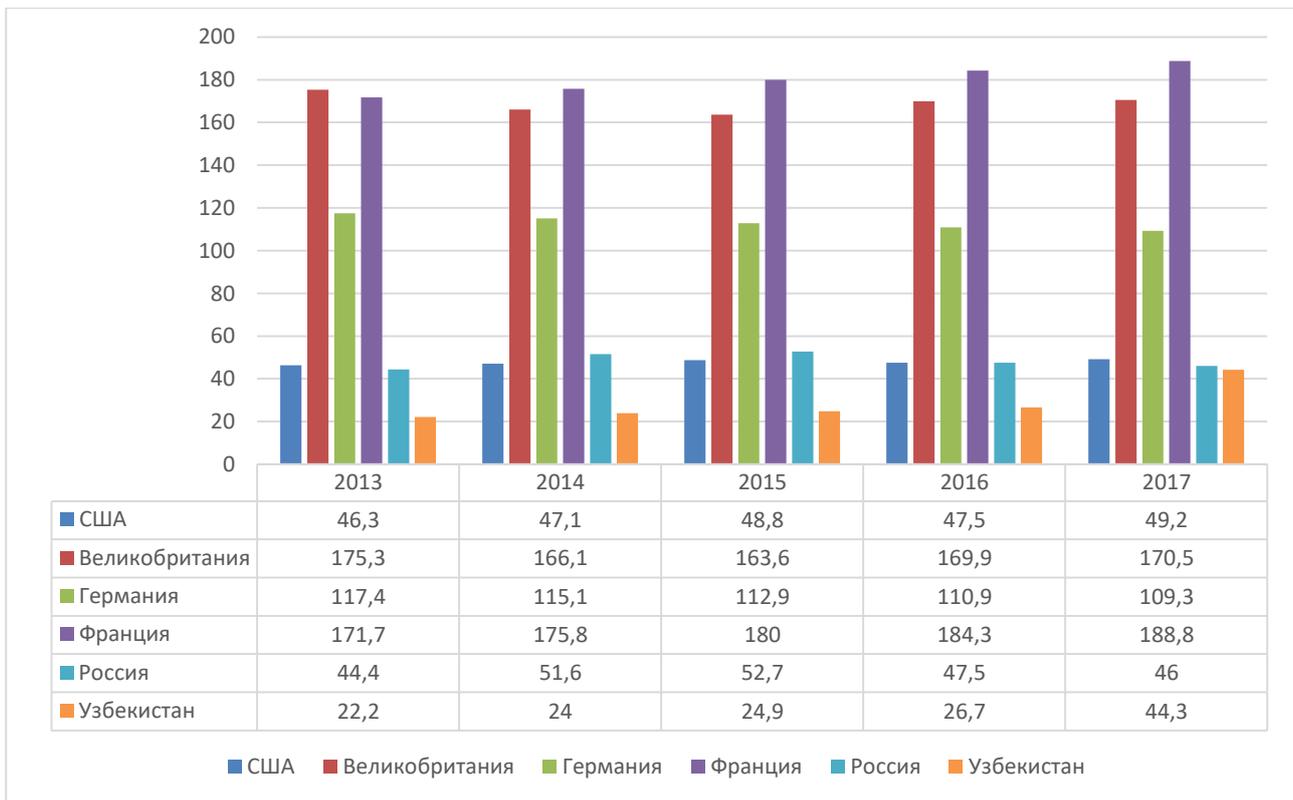
Данные рис. 1 показывают, что в Великобритании отношение банковских активов к ВВП составляет более 450-500 процентов, что свидетельствуют о том, что Лондон действительно является мировым финансовым центром, который совокупные активы банков в несколько раз превышают ВВП страны. Вместе с тем, в других странах, приведенные в этом рис.1, данный показатель составляет не менее 200 процентов к ВВП, поэтому доля совокупных банковских активов к ВВП несомненно является одним из важнейших показателей при оценке устойчивости банка.



**Рис. 1.** Отношение банковских активов к ВВП страны, (в %)

Далее, изучение отношения банковских кредитов к ВВП страны также считается актуальным. Так как посредством этого показателя определяется уровень развития экономики, базирующегося на инвестициях. Относительно низкий уровень данного показателя показывает относительно нестабильности экономического роста страны. В таких случаях банковская система не сможет обеспечить реальный сектор экономики дешевыми долгосрочными инвестиционными ресурсами. На основе вышеизложенного несколько факторов приводят к ослаблению финансовой системы и повышению участия Центрального банка во всех процессах.

<sup>9</sup> Подготовлено автором на основе интернет сайта [www.woldbank.org](http://www.woldbank.org) и статистические данные РУз

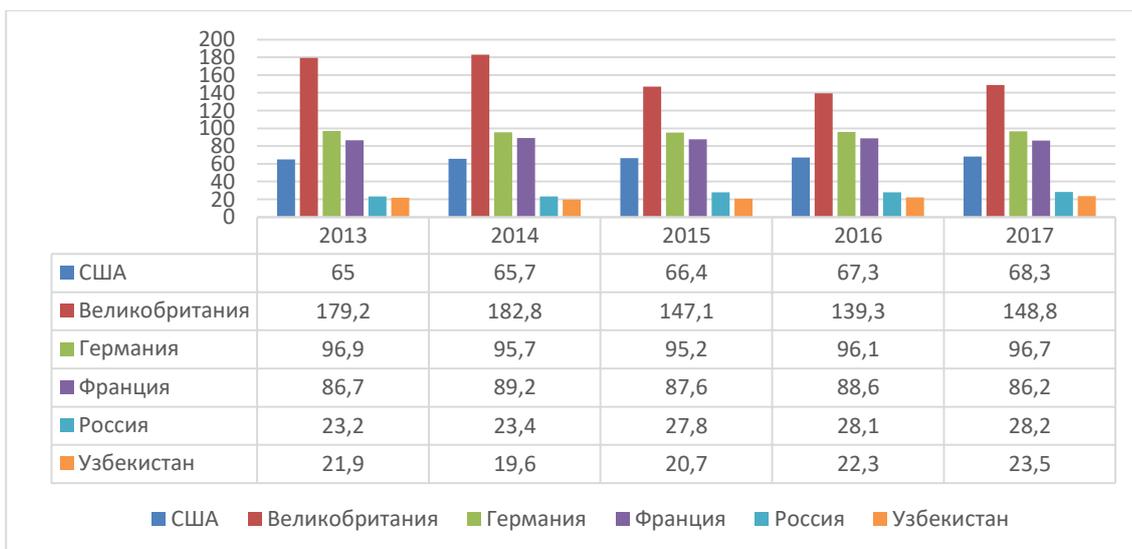


**Рис. 2.** Отношение банковских кредитов к ВВП страны, в процентах<sup>10</sup>.

Каждая страна через отношение банковских кредитов к ВВП может оценить долю кредитов, выделяемых реальному сектору экономики, а также деятельности, связанной с кредитованием банков.

Использование, помимо показателей банковских активов, показателей его пассивов, т.е. доля сбережений населения от ВВП страны, является одним из основных индикаторов оценки устойчивости банковской системы.

Некоторые ученые банковской системы утверждают, что этот показатель не должен быть менее 20 процентов. Исходя из показателя данного рисунка этот индикатор во Франции и Германии превышает норму – в 4 раза в Великобритании – в 7 раз.



**Рис. 3.** Отношение сбережения населения к ВВП страны, в процентах<sup>11</sup>

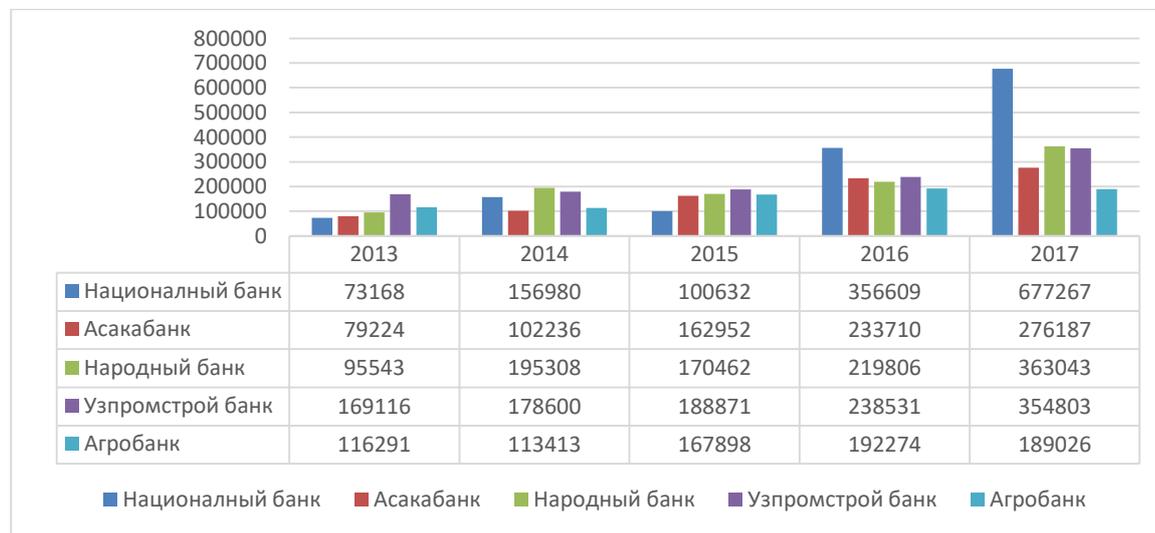
<sup>10</sup> Подготовлено автором на основе интернет сайта [www.Woldbank.org](http://www.Woldbank.org)

Эксперты Мирового банка утверждают, что помимо вышеприведенных индикаторов банковской системы, оценка устойчивости банковской системы оценивается путем доли совокупного капитала к совокупным активам. По их мнению, минимальное требование данного индикатора установлено в порядке 10 процентов.



**Рис. 4.** Отношение совокупного капитала банковской системы к совокупному активу, в процентах<sup>12</sup>

Как видно из данных [Рисунка 4](#), в европейских странах данная норма во всех странах ниже 10 процентов, однако наблюдается ежегодный рост данного показателя. На наш взгляд, причина этому, ужесточение новых требований Базельского комитета по банковскому капиталу и его достаточности.



**Рис. 5.** Размер чистого процентного дохода в некоторых коммерческих банках Республики Узбекистан, млн. сум<sup>13</sup>

Как видно из приведенных данных рис. 5, среди некоторых коммерческих банков у Народного банка наблюдается стремительный рост размера чистого процентного дохода.

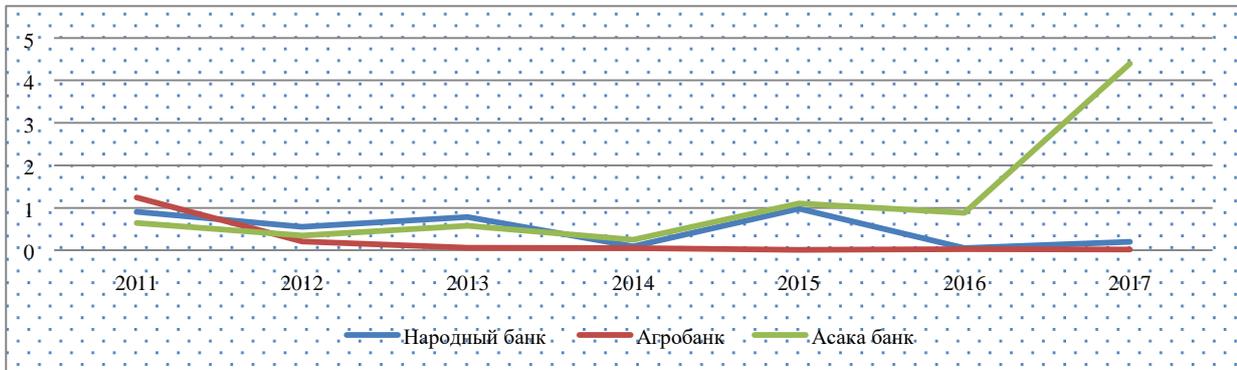
<sup>11</sup> Подготовлено автором на основе интернет сайта [www.Woldbank.org](http://www.Woldbank.org)

<sup>12</sup> Подготовлено автором на основе статистических данных РУз

<sup>13</sup> Подготовлено автором на основе статистических данных РУз

Данный показатель в итоге служит росту размера чистой прибыли банка, что с точки зрения обеспечения устойчивости банка, также считается положительным эффектом.

Как видно из вышеизложенного рис.6, в банке Асака, в Агробанке и в Народном банке резервные отчисления предназначенных для покрытия потерь от кредита к средней сумме активов оставалась в норме, но в 2017 году данный показатель в банке Асака составил 4,4 %. Это является отрицательной с точки зрения обеспечения устойчивости коммерческих банков.



**Рис. 6.** Отношение резервных отчислений, предназначенных для покрытия потерь от кредита к средней сумме активов в банке Асака, Агробанк и Народном банке, в процентах<sup>14</sup>

При оценке уровня устойчивости банковской системы рекомендации Базельского Комитета по международному банковскому надзору имеют важное значение.

**Таблица 1.** Состояние выполнения норм покрытия ликвидности и норм чистого устойчивого финансирования в коммерческих банках Республики Узбекистан <sup>15</sup>

Банки	На 1 января 2016 года		На 1 января 2017 года	
	норма покрытия ликвидности (min =0,80)	норма чистого устойчивого финансирования	Норма покрытия ликвидности (min =0,90)	норма чистого устойчивого финансирования
Асака банк	1,001	0,697	1,307	0,856
Узсаноатқурилиш банк	2,259	1,200	1,829	1,035
Народный банк	1,262	1,207	1,067	1,202
Кишлоқ қурилиш банк	2,541	0,786	2,050	0,945
Ипотекабанк	1,320	0,772	1,246	0,985
Микрокредитбанк	1,784	1,074	1,618	0,914
Ипак йули банк	2,066	1,060	2,161	1,182
Турон банк	1,279	0,756	1,952	0,989

#### 4. Заключение

Конечно же, постоянный контроль этих показателей, а также разработка при необходимости не отлагаемых мер, даст возможность предупредить различные проблемы, которые могут возникнуть в коммерческих банках Республики Узбекистан.

<sup>14</sup> Подготовлено автором на основе статистических данных РУз

<sup>15</sup> Подготовлено автором на основе статистических данных РУз

Исходя из экскурсов проведенных научных осмыслений и практических анализов мы пришли к следующим выводам, связанные с совершенствованием методологических основ обеспечения устойчивости банковской системы Республики Узбекистан:

✓ Изучая ведущих ученых – экономистов по совершенствованию методологических основ обеспечения устойчивости банковской системы, а также в результате изучения научно-теоретических взглядов, мы определили понятие «устойчивость банковской системы».

✓ Теоретические основы обеспечения устойчивости банковской системы, сформировано, что устойчивость коммерческих банков служит устойчивости банковской системы, а устойчивость банковской системы экономической устойчивости страны, что даст возможность развитию и устойчивой деятельности банковской системы.

✓ Регулирование достаточности капитала, норм ликвидности, степени риска банков в стране на основе методологии и рекомендаций международного Базельского комитета по банковскому надзору обеспечит устойчивость банковской системы. В перспективе в результате широкого использования регулируемыми органами каждой страны рекомендаций и норм Базельского комитета, а также их адаптации к своей банковской системе, внедрения и совершенствования, приведет к повышению его роли.

✓ В целях совершенствования методологии обеспечения устойчивости банковской системы, в первую очередь, проведены эмпирические исследования индикаторов, которые приводят к неустойчивости банковской системы страны, их пороговое значение, а также критических точек. Сформированы соответствующие выводы по совершенствованию методологии обеспечения устойчивости банковской системы Республики Узбекистан.

✓ Изучая теоретико-методологические основы при определении систем показателей устойчивости банковской системы, исходя из анализа методологии обеспечения устойчивости банковской системы в зарубежных странах, в частности, разработан индекс устойчивости банковской системы Республики Узбекистан на основе уровня капитализации, ликвидности, риска и прибыльности банковской системы.

✓ Устойчивость банковской системы связана с ликвидностью коммерческих банков, поэтому, должно включить в себя следующие меры:

- Центральному банку необходимо выделить кредиты рефинансирования коммерческим банкам в целях поддержки их в решении ликвидности в короткие сроки;
- внедрить механизм выдачи кредитов оперативной ликвидности на срок 90 дней с фиксированной ставкой в размере выше на 2 процентных пункта ставки рефинансирования;
- совершенствовать механизм работы рынка межбанковских кредитных ресурсов.
- Для обеспечения устойчивости банковской системы страны постоянно изучать, анализировать и прогнозировать динамику изменения всех банковских индикаторов страны по отношению к ВВП. Это даст положительные результаты.

### **Литература**

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан».
2. Постановлений Президента Республики Узбекистан от 12 сентября 2017 года № ПП-3270-«О мерах по дальнейшему развитию и повышению устойчивости банковской системы Республики».
3. Указ Президента Республики Узбекистан от 9 января 2018 года № УП-5296 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности Центрального банка Республики Узбекистан».
4. Постановлений Президента Республики Узбекистан от 23 марта 2018 года № ПП-3620 «О дополнительных мерах по повышению доступности банковских услуг».
5. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка: В 4 т. М.: Русский язык, 1979. 515 с.
6. Гварлиани Т.Е., Зяблинцев А.Н. Пути повышения устойчивости банковской системы / В сборнике: Поиск новой модели социально-экономического развития в условиях глобальных и локальных трансформаций. Сборник статей международной научно-практической конференции под ред. Г.Б. Клейнера, Х.А. Константиныди,

В.В. Сорокожердьева. М.: Научно-исследовательский институт истории, экономики и права, 2018. С. 26-30.

7. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений / РАН. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Азбуковник, 1999. 841 с.

8. Предпринимательство и бизнес: финансово-экономические, управленческие и правовые аспекты устойчивого развития: Монография / Под ред. Ректора ФУ при Правительстве д.э.н. М.А. Эскиндарова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. 710 с.

9. Синки Дж. Финансовый менеджмент в коммерческом банке и в индустрии финансовых услуг / Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. 1018 с.

10. Фетисов Г.Г. Устойчивость банковской системы. М.: Финансовая академия, 2002.

11. Iskenderoglu, Serpil Tomak. Competition and Stability: An analysis of the Turkish banking system. International Journal of Economics and Financial Issues. Vol.3, No.3, 2013.

12. Masahiro Kawai and Peter J. Morgan. Central Banking for Financial Stability in Asia. ADB Institute, 377, 2012.

13. Timofey O. The role of banking sector for state's financial stability. Theoretical and scientific journal. *Economy and sociology*. No. 1. 2015. 127-133 p. JEL Classification: G20; G21; G29.

## References

1. Ukaz Prezidenta Respubliki Uzbekistan ot 7 fevralya 2017 goda № UP-4947 «O Strategii deistvii po dal'neishemu razvitiyu Respubliki Uzbekistan».

2. Postanovlenii Prezidenta Respubliki Uzbekistan ot 12 sentyabrya 2017 goda № PP-3270-«O merakh po dal'neishemu razvitiyu i povysheniyu ustoichivosti bankovskoi sistemy Respubliki».

3. Ukaz Prezidenta Respubliki Uzbekistan ot 9 yanvarya 2018 goda № UP-5296 «O merakh po korennomu sovershenstvovaniyu deyatel'nosti Tsentral'nogo banka Respubliki Uzbekistan».

4. Postanovlenii Prezidenta Respubliki Uzbekistan ot 23 marta 2018 goda № PP-3620 «O dopolnitel'nykh merakh po povysheniyu dostupnosti bankovskikh uslug».

5. Dal' V. Tolkovyi slovar' zhivogo velikoruskogo yazyka: V 4 t. M.: Russkii yazyk, 1979. 515 p.

6. Gvarliani T.E., Zyablintsev A.N. Puti povysheniya ustoichivosti bankovskoi sistemy / V sbornike: Poisk novoi modeli sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya v usloviyakh global'nykh i lokal'nykh transformatsii. Sbornik statei mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii pod red. G.B. Kleintera, Kh.A. Konstantinidi, V.V. Sorokozherd'eva. M.: Nauchno-issledovatel'skii institut istorii, ekonomiki i prava, 2018. pp. 26-30.

7. Ozhegov S.I., Shvedova N.Yu. Tolkovyi slovar' russkogo yazyka: 80000 slov i frazeologicheskikh vyrazhenii / РАН. Institut russkogo yazyka im. V.V. Vinogradova. 4-e izd., dop. i pererab. M.: Azbukovnik, 1999. 841 p.

8. Predprinimatel'stvo i biznes: finansovo-ekonomicheskije, upravlencheskie i pravovye aspekty ustoichivogo razvitiya: Monografiya / Pod red. Rektora FU pri Pravitel'stve d.e.n. M.A. Eskindarova. M.: Izdatel'sko-torgovaya korporatsiya «Dashkov i K», 2016. 710 p.

9. Sinki Dzh. Finansovyi menedzhment v kommercheskom banke i v industrii finansovykh uslug / Per. s angl. M.: Al'pina Biznes Buks, 2007. 1018 p.

10. Fetisov G.G. Ustoichivost' bankovskoi sistemy. M.: Finansovaya akademiya, 2002.

14. Iskenderoglu, Serpil Tomak. Competition and Stability: An analysis of the Turkish banking system. International Journal of Economics and Financial Issues. Vol.3, No.3, 2013.

15. Masahiro Kawai and Peter J. Morgan. Central Banking for Financial Stability in Asia. ADB Institute, 377, 2012.

16. Timofey O. The role of banking sector for state's financial stability. Theoretical and scientific journal. *Economy and sociology*. No. 1. 2015. 127-133 p. JEL Classification: G20; G21; G29.

УДК 336 71(575)

## **Банковская система: совершенствование методологии и практическое обеспечение устойчивости**

Э.Х. Авазов <sup>a</sup>, Татьяна Евгеньевна Гварлиани <sup>b, \*</sup>

<sup>a</sup> Термезский государственный университет, Республика Узбекистан

<sup>b</sup> Сочинский государственный университет, Российская Федерация

**Аннотация.** В данной статье изучены научные взгляды учёных экономистов по обеспечению устойчивости банковской системы стран мира, основные индикаторы определяющие уровень устойчивости банковской системы, а также разработаны практические выводы и предложения по обеспечению устойчивости банковской системы Республики Узбекистан. Мировая практика пока не стандартизировала комплекс общепринятых показателей обеспечения устойчивости банковской системы, так как деятельность банковской системы всех стран и законодательство одной страны не может полностью соответствовать законодательству другой страны. Тем не менее, в статье выделены критерии, при которых банковская система считается устойчивой. В ходе проведенного исследования предложены пути совершенствования методологических основ обеспечения устойчивости банковской системы Республики Узбекистан. Устойчивость банковской системы связана с ликвидностью коммерческих банков, поэтому, в статье определены меры по ее повышению.

**Ключевые слова:** банковская система, валовый внутренний продукт, Базельский комитет, банковский сектор, инвестиционные проекты, международный валютный фонд, устойчивость, стремление к развитию, кредитный риск, капитал банка, монетарная политика, сбережения населения, совокупный капитал, совокупные активы, чистая прибыль.

---

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [antana-tata@mail.ru](mailto:antana-tata@mail.ru) (Т.Е. Гварлиани)

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 366-372

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



## The Role of Financial Planning and Control in Crisis Management of Agricultural Enterprises

Alica O. Baklanova <sup>a, \*</sup>

<sup>a</sup> Perm state university, Russian Federation

### Abstract

The article deals with the problem of reducing the number of peasant farms, the growth of bankrupt in the agro-industrial complex of Russia. The factors that influence the unfavorable trend are noted: the economic crisis of 2015-2016, the dependence of this sphere on the climate and natural and geographical factors. The development of crisis management through the development and implementation of financial planning and control is proposed as a solution to the problem. The concept of control, its main tasks, forms of implementation are considered. The problems of interaction between territorial bodies and agricultural organizations due to the lack of state control are noted. Also considered anti-crisis financial planning, identified varieties: rational and formal, and justified the choice in favor of the first. The article provides a rationale for the use of these tools, as well as an example of analytical analysis of agriculture of the Kursk region. Research of the organizations in a section of types of economic activity for 01.01.2018 was made, the level of self-sufficiency of area by agricultural production is considered. The main problem is the sale of products outside the region. Based on the analysis, the proposals were formulated for increasing the efficiency of the agro-industrial complex of the Kursk region: production stimulation; technical modernization, etc. The study of these areas requires the implementation of smart financial planning and control.

**Keywords:** agro-industrial complex, agriculture, financial planning, control, crisis, food, crisis management, bankruptcy.

### 1. Введение

Экономический кризис 2015-2016 годов оказал существенное влияние на развитие отдельных отраслей производства, не исключением является и комплекс предприятий агропромышленного комплекса (АПК). Рассматриваемый вид деятельности составляет важный вклад в экономическую безопасность страны, способствуя обеспеченности регионов продуктами питания, соответствующими требованиям разнообразных потребностей человека в полноценной жизнедеятельности. Уровень развития производственных отношений основан на цифровизации управленческих и сельскохозяйственных процессов, влиянии региональных факторов. Особое значение имеют природно-климатические условия развития отраслевых предприятий.

### 2. Материалы и методы

Для определения проблемы, исследования и обоснования решений были использованы статистические открытые источники Министерства сельского хозяйства РФ, Федеральной службы государственной статистики, выпуски научных журналов, учебная литература.

\* Corresponding author

E-mail addresses: [aliska\\_94@list.ru](mailto:aliska_94@list.ru) (A.O. Baklanova)

### 3. Обсуждение

Если проанализировать статистические данные, то количество предприятий, в отношении которых открыто конкурсное производство, стремительно увеличивается. Так, в первом полугодии 2016 года количество решений о признании должника банкротом в части крестьянско-фермерских хозяйств составило 16 единиц, в 2 квартале – 20, в 2017 году за аналогичные периоды банкротами были признаны 13 юридических лиц в первом квартале и 26 – во втором [15].

Динамика снижения количества крестьянско-фермерских хозяйств продолжается в 2015-2017 годах. Актуальность разработки и принятия антикризисных мер в отношении этих организаций особенно велика, поскольку порой рациональная и эффективная антикризисная политика способствует восстановлению показателей финансовой устойчивости и платёжеспособности предприятия и позволяет предприятию сохранить свои позиции на рынке [1; 3; 6; 15].

Для минимизации риска возникновения кризисных явлений на предприятиях сферы АПК важную роль играет система контроля, которая должна способствовать адаптации субъекта бизнеса к внешней среде и достижению стратегических целей и задач. Механизм обратной связи способствует своевременной корректировке текущей деятельности для реализации запланированных нормативов. Научно обоснованная система аналитического обеспечения контроля на предприятиях АПК является основой повышения эффективности принимаемых управленческих решений.

Задачами контроля как функции управления объектом бизнеса и производством сельскохозяйственной продукции являются [7; 9]:

1. повышение предсказуемости результатов финансово-экономических решений;
2. соответствие текущего производственного процесса и его показателей запланированным антикризисным критериям;
3. своевременное выявление негативных тенденций в производстве, финансах, маркетинге;
4. адаптация к конкретным условиям деятельности современных цифровых технологий повышения эффективности производственного и управленческого циклов.

Важной задачей системы контроля является проектирование и реализация комплекса условий, способствующих оптимизацию производства и предотвращению кризисных явлений, в том числе эффективное распределение экономического и кадрового потенциала. Необходимым является развитие вертикально-горизонтального взаимодействия, которое заключается в получении точной и оперативной информации между лицами, принимающими решения, и сотрудниками, задействованными в решении производственных задач различного уровня сложности. Перспективным направлением является автоматизация и цифровизация учетно-аналитических процессов [5].

Эффективности функционирования системы финансового контроля в отрасли объективно препятствует ряд факторов: сложность мониторинга финансовых потоков на различных уровнях отраслевого и регионального управления; отсутствие прозрачности системы учета и наличие системных рисков, осложняющих достижение положительных финансово-экономических результатов деятельности; внедрение цифровизации и облачных сервисов затруднено вследствие нехватки технического обеспечения управленческих и производственных процессов во многих регионах страны.

Развитие финансовых институтов в отрасли сдерживается убыточностью и дотационностью многих не только малых, но и крупных предприятий агропромышленного комплекса. Регулирование на уровне региона осложняется неразвитостью кооперативных форм бизнеса и совместной деятельности, сетевые формы партнерства слабо интегрированы в силу препятствий нормативно-правового административного характера. Формирование услуг страхования отраслевых предприятий должно осуществляться при системной государственной поддержке, аналогичные шаги необходимо предпринимать в области компенсации убытка и стимулирования инновационного процесса [8].

Анализ отрасли рассмотрим на примере Курской области, являющейся регионом с интенсивным сельским хозяйством и потенциалом его развития [12]. Охарактеризуем отраслевую структуру предприятий ([Рисунок 1](#)).



**Рис. 1.** Количество организаций в разрезе видов экономической деятельности на 01.01.2018 г.

Из приведённой диаграммы видно, что количество организаций, занятых в сфере сельского хозяйства, относительно невелико (4,23 %). В то же время нагрузка на эти предприятия растёт с учётом актуальных требований экономики: импортозамещение, необходимость выходить на внешний рынок в качестве экспортёра продуктов. В Курской области производится 2,2% продукции сельского хозяйства России.

Чтобы проанализировать уровень эффективности деятельности предприятий агропромышленного комплекса Курской области, необходимо рассмотреть уровень самообеспеченности региона основной сельскохозяйственной продукцией (Таблица 1) [1]. Для этого в таблице приведены данные по нормам питания человека в год, а также фактические показатели потребления и производства, рассчитано соотношение этих фактических показателей.

**Таблица 1.** Уровень самообеспеченности основной сельскохозяйственной продукцией Курской области\*

Основные продукты питания	Рациональные нормы питания кг на человека в год	Фактическое потребление, кг на человека в год	Производство с/х продукции на душу населения, кг	Уровень соотношения фактического производства и потребления по нормам	Уровень соотношения фактического производства и фактического потребления
Картофель	97,5	132	844	865,64%	639,39%
Молоко и молочные продукты	330	228	291	88,18%	127,63%
Мясо и мясопродукты	72,5	81	130	178,80%	160,03%
Овощи и бахчевые	130	109	128	98,46%	117,43%
Сахар	26	50	341	1310,55%	681,49%
Фрукты и ягоды	95	54	40	42,11%	74,07%

Хлебные продукты	100	146	70	69,67%	47,72%
Яйца и яйцепродукты, шт.	260	230	160	61,54%	69,57%

\*составлено по данным [10-14]

Уровень соотношения фактического производства и фактического потребления менее ста процентов по следующим продуктам: фрукты и ягоды, хлеб, яйца и яйцепродукты, то есть необходимо наращивать их производство для покрытия внутренних потребностей региона.

При условии наличия профицита в производстве существенной проблемой для Курской области остаётся реализация продукции за её пределы. Увеличивающаяся нагрузка на эту промышленную сферу влечёт за собой усложнение реализации данного направления. Можно сказать, производство «не успевает» за вновь появляющимися потребностями экономики, в чём кроется основная проблема кризиса 2015-2016 гг.

Указанные проблемы необходимо решать комплексно, разработав программу оздоровления сектора, изучив отдельные случаи на конкретных предприятиях. Очевидно, что в первую очередь необходимо финансирование, и, как было предложено выше, введение финансовых институтов для поддержки агропромышленных предприятий. В процессе выведения отрасли на новый уровень необходим качественный контроль и регулирование каждого шага, подробная аналитика результатов произведённых изменений. Эффективный, даже жёсткий контроль в этой сфере не позволит нецелевого расходования средств и государственных субсидий, что является одной из основных проблем АПК, поможет региону преодолеть черту недостаточности продуктов для обеспечения собственных нужд и выйти на экспорт.

Также для выхода из кризиса существенную роль играет антикризисное финансовое планирование. Такое планирование представляет собой особую роль экономической деятельности хозяйствующего субъекта, направленную на улучшение финансового состояния и стабилизацию финансовых показателей.

Финансовое антикризисное планирование можно разделить на два основных типа – рациональное и формальное планирование. Рациональное планирование – это построение финансового плана для оздоровления предприятия посредством использования логических и обоснованных схем финансового анализа.

Формальное планирование финансовой деятельности в условиях кризиса отличается тем, что руководитель оценивает эффективность каждого из критериев риска кризиса и предлагает сосредоточиться на их устранении. То есть рациональное финансовое планирование в антикризисных условиях работы предприятия отличается тем, что оно имеет комплексный оздоровительный характер и направлено на дальнейшую стабилизацию работы и дел предприятия. Такое планирование более затратно и трудоёмко, но даёт наибольший эффект от его применения. Формальная система планирования позволяет лишь устранить очаги формирования кризиса [4].

Система принципов финансового антикризисного планирования включает в себя [2; 3; 11; 15]:

1. проведение оценки деловой и управленческой команды для выявления проблемных областей работы;
2. формирование финансовой стратегии компании;
3. формирование финансовых документов «Реструктуризация долга», «Расчет с кредиторами», «План финансирования проекта»;
4. контрольные мероприятия для реализации плана;
5. оценка альтернатив развития проекта;
6. экономическая оценка эффективности предлагаемых мер.

Системное финансовое планирование на предприятиях отрасли способно обеспечить устойчивые показатели роста и стратегического развития, предотвращения угрозы несостоятельности.

Так, рассмотрим ограничения, введённые на импорт для отечественных потребителей в отрасли сельского хозяйства: мясо, молоко и молочная продукция, рыба и морепродукты, овощи, фрукты и орехи. Подобный шаг был предпринят российскими властями в качестве ответа на санкции западных стран. Под запрет попали 3 % говядины, 20 % свинины, 8 %

птичьего мяса, 17 % рыбы, 18 % молока и молочной продукции, 5 % овощей и 17 % фруктов от общего объёма потребляемых россиянами продуктов [5]. Логичным шагом после подобных мер является стимулирование отечественного АПК, увеличение нагрузки на предприятия данной отрасли в целях обеспечения и удовлетворения потребностей населения; переход на самообеспечение.

#### 4. Результаты

Подобное развитие событий не может не сказаться на управлении предприятием. По результатам анализа сельхозпромышленности Курской области можно сделать вывод, что по нескольким статьям этот регион не справляется с собственными потребностями. Эти продукты также попадают в список введённого Россией эмбарго. Результатом является усиление нагрузки, потребность в развитии деятельности предприятий, возможно, создание новых предприятий. На всё это нужны не только средства, но и грамотный подход с точки зрения управления.

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики по Курской области индекс производства продукции (показатель, который характеризует изменение объёма производства в сравниваемых периодах) сельского хозяйства январе-феврале 2018 года увеличился на 4,3 % (с 101,7 % до 106,0 %) по отношению к тому же периоду 2017 года, что подтверждает рост нагрузок агропромышленности.

Можно наметить следующие пути увеличения эффективности АПК Курской области: стимулирование производства путём формирования собственных финансовых ресурсов предприятий; техническая модернизация (обновление оборудования); увеличение объёмов производства по дефицитным продуктам; повышение доступности кредитных ресурсов.

Все эти позиции должны грамотно встроиться в общий антикризисный план по повышению рентабельности и эффективности АПК (в данном случае, Курской области), за исполнением которого будет проводиться постоянный контроль, анализ достигнутых результатов на всех этапах. Это касается как каждого отдельного предприятия, так и работы с отраслью региона в целом. Уместно применить рациональное финансовое планирование, поскольку цели импортозамещения, самообеспечения являются долгосрочными, должны поднять отечественное производство на принципиально новый уровень, и формальными мерами обойтись здесь невозможно.

#### 5. Заключение

Агропромышленный комплекс является важным структурным элементом экономической системы страны, обеспечивая потребность в качественных и безопасных продуктах питания, обладающих высокой потребительской ценностью. Наличие природно-климатических рисков и сложная социально-экономическая ситуация способствуют актуализации комплексных мер государственной поддержки. Важным направлением устойчивости отрасли является внедрение эффективности финансового контроля, выполняющего функции мониторинга, контроля и повышения эффективности производственных и управленческих процессов.

Приведённый пример состояния отрасли региона Курской области подтверждает наличие определённых проблем, связанных с неудовлетворительным управлением в условиях кризиса, но грамотное решение которых будет способствовать успешному развитию отрасли. Поэтапная реализация антикризисного управления и эффективный контроль способны справиться с текущими задачами и долгосрочными целями.

#### Литература

1. Бессонова Е.А., Мерещенко О.Ю. Перспективы развития АПК в условиях реализации политики импортозамещения // *Вестник НГИЭИ*. 2016. №9 (64). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-apk-v-usloviyah-realizatsii-politiki-importozamesheniya> (дата обращения: 27.03.2018).
2. Бондаренко Т.Г., Солтаханов А.У. Разработка рекомендаций по организации финансового планирования в коммерческих организациях // *Инновационная наука*. 2017. №2-1. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razrabotka-rekomendatsiy-po-organizatsii-finansovogo-planirovaniya-v-kommercheskih-organizatsiyah> (дата обращения: 02.04.2018).

3. Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии: Учебник и практикум / В.А. Горемыкин. Люберцы: Юрайт, 2016. 857 с.
4. Горлова В. Д. Суть планирования антикризисного управления в современной организации // *Молодой ученый*. 2016. №29. с. 383-401.
5. Кравченко А. А., Сергеева О. О. Влияние санкций на продовольственную безопасность России: вектор на импортозамещение // *Наука и мир*. 2015. № 8 (24). С. 80-83.
6. Жуковская С.Л., Оборин М.С. Основные подходы к анализу источников финансирования деятельности предприятия // *Фундаментальные исследования*. 2016. № 6-5. С. 969-973.
7. Оборин М.С., Шерешева М.Ю., Иванов Н.А. Обоснование стратегических ориентиров социально-экономического развития малых городов России // *Вестник Пермского университета. Серия: Экономика*. 2017. Т. 12. № 3. С. 437-452.
8. Омаров А.Г. Антикризисное управление в системе предприятий АПК // *Вестник АРГЭУ*. 2017. с. 117-119.
9. Шерешева М.Ю., Оборин М.С., Костанян А.А. Особенности оценки качества жизни населения малых городов // *Ars Administrandi. Искусство управления*. 2017. Т.9. № 2. С. 289-311.
10. Официальный веб-сайт Министерства сельского хозяйства РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://mcsx.ru/> (дата обращения: 26.03.2018).
11. Официальный веб-сайт Министерства промышленности и торговли РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://minpromtorg.gov.ru/> (дата обращения: 26.03.2018).
12. Официальный веб-сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 25.03.2018).
13. Банкротства в России: статистический бюллетень ЕФРСБ за 2 кв. 2017 года [Электронный ресурс]. URL: <http://bankrot.fedresurs.ru/help/ЕФРСБ%20Бюллетень%202%20кв.%202017.pdf> (дата обращения: 31.01.2018).
14. Обзор компании «Делойт» «Snapshot of the Russian agroindustry – 2017» [Электронный ресурс]. URL: <file:///C:/Users/asus/Downloads/snapshot-of-the-russian-2017-agroindustry-en.pdf> (дата обращения: 31.01.2018).
15. USDA Foreign Agricultural Service «Grain and Feed Annual» [электронный ресурс]. [Электронный ресурс]. URL: [https://gain.fas.usda.gov/Recent%20GAIN%20Publications/Grain%20and%20Feed%20Annual\\_Moscow\\_Russian%20Federation\\_4-23-2018.pdf](https://gain.fas.usda.gov/Recent%20GAIN%20Publications/Grain%20and%20Feed%20Annual_Moscow_Russian%20Federation_4-23-2018.pdf) (дата обращения: 30.04.2018).

## References

1. Bessonova E.A., Mereshchenko O.Yu. Perspektivy razvitiya APK v usloviyakh realizatsii politiki importozameshcheniya // *Vestnik NGIEI*. 2016. №9 (64). [Elektronnyi resurs]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-apk-v-usloviyah-realizatsii-politiki-importozameshcheniya> (data obrashcheniya: 27.03.2018).
2. Bondarenko T.G., Soltakhanov A.U. Razrabotka rekomendatsii po organizatsii finansovogo planirovaniya v kommercheskikh organizatsiyakh // *Innovatsionnaya nauka*. 2017. №2-1. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razrabotka-rekomendatsiy-po-organizatsii-fiansovogo-planirovaniya-v-kommercheskih-organizatsiyah> (data obrashcheniya: 02.04.2018).
3. Goremykin, V.A. Planirovanie na predpriyatii: Uchebnik i praktikum / V.A. Goremykin. Lyubertsy: Yurait, 2016. 857 p.
4. Gorlova V.D. Sut' planirovaniya antikrizisnogo upravleniya v sovremennoi organizatsii // *Molodoi uchenyi*. 2016. №29. pp. 383-401.
5. Kravchenko A. A., Sergeeva O. O. Vliyanie sanktsii na prodovol'stvennyuyu bezopasnost' Rossii: vektor na importozameshchenie // *Nauka i mir*. 2015. № 8 (24). pp. 80-83.
6. Zhukovskaya S.L., Oborin M.S. Osnovnye podkhody k analizu istochnikov finansirovaniya deyatel'nosti predpriyatiya // *Fundamental'nye issledovaniya*. 2016. № 6-5. pp. 969-973.
7. Oborin M.S., Sheresheva M.Yu., Ivanov N.A. Obosnovanie strategicheskikh orientirov sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya malykh gorodov Rossii // *Vestnik Permskogo universiteta. Seriya: Ekonomika*. 2017. Т. 12. № 3. pp. 437-452.
8. Omarov A.G. Antikrizisnoe upravlenie v sisteme predpriyatii APK // *Vestnik ARGEU*. 2017. pp. 117-119.
9. Sheresheva M.Yu., Oborin M.S., Kostanyan A.A. Osobennosti otsenki kachestva zhizni naseleniya malykh gorodov // *Ars Administrandi. Искусство управления*. 2017. Т.9. № 2. pp. 289-311.

10. Ofitsial'nyi veb-sait Ministerstva sel'skogo khozyaistva RF [Elektronnyi resurs]. URL: <http://mcx.ru/> (data obrashcheniya: 26.03.2018).
11. Ofitsial'nyi veb-sait Ministerstva promyshlennosti i trgovli RF [Elektronnyi resurs]. URL: <http://minpromtorg.gov.ru/> (data obrashcheniya: 26.03.2018).
12. Ofitsial'nyi veb-sait Federal'noi sluzhby gosudarstvennoi statistiki [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.gks.ru/> (data obrashcheniya: 25.03.2018).
13. Bankrotstva v Rossii: statisticheskii byulleten' EFRSB za 2 kv. 2017 goda [Elektronnyi resurs]. URL: <http://bankrot.fedresurs.ru/help/EFRSB%20Byulleten'%202%20 kv.%202017.pdf> (data obrashcheniya: 31.01.2018).
14. Obzor kompanii «Deloit» «Snapshot of the Russian agroindustry – 2017» [Elektronnyi resurs]. URL: <file:///C:/Users/asus/Downloads/snapshot-of-the-russian-2017-agroindustry-en.pdf> (data obrashcheniya: 31.01.2018).
15. USDA Foreign Agricultural Service «Grain and Feed Annual» [elektronnyi resurs]. [Elektronnyi resurs]. URL: [https://gain.fas.usda.gov/Recent%20GAIN%20Publications/Grain%20and%20Feed%20Annual\\_Moscow\\_Russian%20Federation\\_4-23-2018.pdf](https://gain.fas.usda.gov/Recent%20GAIN%20Publications/Grain%20and%20Feed%20Annual_Moscow_Russian%20Federation_4-23-2018.pdf) (data obrashcheniya: 30.04.2018).

### **Роль системы финансового планирования и контроля в антикризисном управлении предприятием АПК**

Алиса Оскаровна Бакланова <sup>а,\*</sup>

<sup>а</sup> Пермский институт (филиала) РЭУ им. Г.В. Плеханова, Российская Федерация

**Аннотация.** В статье рассмотрена проблема снижения количества крестьянско-фермерских хозяйств, роста банкротств в агропромышленном комплексе России. Отмечены факторы, оказывающие влияние на неблагоприятную тенденцию: экономический кризис 2015-2016 годов, зависимость данной сферы от климата и природно-географических факторов. В качестве решения проблемы предлагается разработка антикризисного управления через развитие и внедрение финансового планирования и контроля. Рассмотрено понятие контроля, его основных задач, формы внедрения. Отмечена проблематика взаимодействия между территориальными органами и сельскохозяйственными организациями ввиду недостаточности государственного контроля. Также рассмотрено антикризисное финансовое планирование, выделены разновидности: рациональное и формальное, и обоснован выбор в пользу первого. В статье дается обоснование использования данных инструментов, а также приводится пример аналитического разбора сельского хозяйства Курской области. Было произведено исследование организаций в разрезе видов экономической деятельности на 01.01.2018 г., рассмотрен уровень самообеспеченности области сельскохозяйственной продукцией. Основной проблемой является реализация продукции за пределами области. На основании анализа сформулированы предложения по росту эффективности АПК Курской области: стимулирование производства; техническая модернизация и др. Проработка этих направлений требует внедрения грамотного финансового планирования и контроля.

**Ключевые слова:** агропромышленный комплекс, сельское хозяйство, финансовое планирование, контроль, кризис, продовольствие, антикризисное управление, банкротство.

---

\* Корреспондирующий автор  
Адреса электронной почты: [aliska\\_94@list.ru](mailto:aliska_94@list.ru) (А.О. Бакланова)

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 373-384

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 339.56

## Export Strategy as the Mechanism of Stabilisation of Flow of Import-Export Trade

Vladislav E. Bukharinov <sup>a,\*</sup>

<sup>a</sup> Perm state university, Russian Federation

### Abstract

In this article, the subject of research is the factors influencing the foreign economic activity of companies, the export strategy, the specifics of foreign economic activity. The main types and forms of foreign economic activity are considered, the analysis of the use of certain types of foreign economic activity by Russian companies is carried out. The development of international activities involves the expansion of production and business functions of companies. The most important function is the development of an export strategy, which is a program of long-term effective functioning on the international market. Different approaches of existing companies are analyzed, as well as theoretical articles on this topic, and the most general algorithm for forming an export strategy is formed. It is a generalization that allows to include aspects that distinguish each approach. The article also discusses the criteria for analyzing markets. Without proper selection of the market it is impossible to form an effective export strategy. The criteria are considered only from theoretical sources, but also from the practice of domestic and foreign companies, which allows for a more accurate understanding of the logic of actions of large companies. Since the company's activity, and especially foreign economic activity, is always under the influence of internal and external factors, a tool was proposed for identifying and analyzing these factors, since it is these factors that have a significant impact on the development of foreign economic activity. The topic of the article corresponds to the current scientific areas, since it is of paramount importance for improving the competitiveness of companies and the development of foreign trade in general.

**Keywords:** foreign trade activities, flow of import-export trade, export strategy, international markets, competitiveness, competition, export, import, factors of influence, international trade, goods, control, markets, resources.

### 1. Введение

Основополагающим направлением роста торгового оборота компании является выход на международный рынок или развитие текущей внешнеэкономической деятельности, что положительным образом отражается на конкурентоспособности компании. Осознавая важность осуществления внешнеэкономической деятельности, следует изучить возможные факторы влияния и рассмотреть возможные действия, для сокращения влияния этих факторов. В научной литературе недостаточно внимания уделено изучению влияния совокупности факторов на внешнеторговую деятельность компаний.

Цель статьи – анализ внешнеэкономической деятельности и её видов, выявление особенностей формирования экспортной стратегии и анализ основных факторов влияния. Основными методами исследования для достижения цели были выбраны эмпирические и

\* Corresponding author

E-mail addresses: [bukharinovv@gmail.com](mailto:bukharinovv@gmail.com) (V.E. Bukharinov)

теоретические методы, включающие в себя: сравнение, анализ, формально-логический метод, системный подход.

Для определения основных факторов влияния необходимо рассмотреть определение внешнеэкономической деятельности компаний, выявить мотивы компаний, а так же цели и задачи.

## **2. Материалы и методы**

В качестве основных источников информации использовались статьи и учебные пособия российских ученых-экономистов. Так же были использованы годовые отчеты и пресс-релизы компаний, деятельность которых ориентирована на экспорт.

При написании статьи использовались общенаучные методы, основной упор сделал на анализ, синтез, обобщение и индукцию. Данные методы позволили осуществить формирование факторов и выявления мер снижения влияния на объемы внешнеторговой деятельности.

Анализ статистических данных по направлениям экспорта позволяет выявлять тенденции в развитии рынка, прогнозировать формирование возможных факторов влияния и определить наиболее важные. Формально-логический метод способствует выявлению закономерных причинно-следственных связей между социально-экономическими показателями и состоянием рынка в целом.

## **3. Обсуждение**

Основополагающим направлением роста торгового оборота компании является выход на международный рынок или развитие текущей внешнеэкономической деятельности, что положительным образом отражается на конкурентоспособности компании. Осознавая важность осуществления внешнеэкономической деятельности, следует изучить возможные факторы влияния и рассмотреть возможные действия, для сокращения влияния этих факторов [4; 9].

Внешнеэкономическая деятельность компаний отличается экономической и юридической независимостью от отраслевых и ведомственных структур. Основой внешнеэкономической деятельности компаний и предприятий является полная степень самостоятельности в разработке экспортной стратегии, выборе экспортного продукта, ассортимента продукции, товарной номенклатуры, исходя из собственных материально-сырьевых, производственно-технологических и финансовых ресурсов, а также конъюнктурных и маркетинговых оценок международных товарных рынков и степени соответствия уровня конкурентоспособности экспортной продукции международным критериям [10]. Кроме этого, компании сами выбирают иностранных партнеров, внешние рынки, финансово-экономические условия сотрудничества и сроки исполнения внешнеторговых сделок, определения размеры экспортной цены.

Существует множество определений внешнеэкономической деятельности, как официально определенных законодательством Российской Федерации, так и определений различных авторов учебных пособий. В соответствие со статьей 1 Федерального закона от 10 июля 1999г. №183-ФЗ «Об экспортном контроле», внешнеэкономическая деятельность – это внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них). Исходя из этого определения, стоит выделить, что основным видом внешнеэкономической деятельности является внешнеторговая деятельность. Федеральный закон от 8 декабря 2003г. №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности» в статье 2, определяет внешнеторговую деятельность, как деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Стоит отметить, что Федеральный закон от 8 декабря 2003г. №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности» и его более ранние модификации указывают, что внешнеэкономическая деятельность основывается на общепринятых правилах и принципах международного права и обязательствах Российской Федерации по международным договорам. Международное право, как и любые международные акты, регулирующие внешнеэкономическую деятельность, оказывают

сильное влияние на внешнеэкономическую деятельность в Российской Федерации, так и на эффективность регулирования этой деятельности.

Перейдем непосредственно к рассмотрению наиболее общего понятия внешнеэкономической деятельности компаний. Так, по мнению А.А. Бекетова, внешнеэкономическая деятельность предприятий – один из аспектов внешнеэкономических связей, под которыми понимают сферу организационной, экономической и коммерческой деятельности предприятий, направленных на взаимодействие иностранными партнерами [1].

Любая экспортная стратегия компании осуществляется через определенный вид внешнеэкономической деятельности и известных мировой практике формы международной торговли, выбор которых осуществляется в процессе разработки и определяет цели присутствия на внешнем рынке. Возможность использовать выбранный вид внешнеэкономической деятельности зависит от многих составляющих, присущих конкретной компании, и накладывает на неё определенные обязательства. Например, по исполнению всего комплекса внешнеэкономических функций и работ по выходу на внешний рынок; по обеспечению производственных процессов необходимыми капиталовложениями, производственными мощностями, комплектующими и материалами, и квалифицированным персоналом в целях создания конкурентоспособной экспортной продукции и обеспечения гарантий выполнения экспортных поставок.

Перейдем к рассмотрению основных видов внешнеэкономической деятельности и выделим их основные особенности, а так приведем примеры отраслей и компаний, внешнеэкономическую деятельность которых можно отнести к определенному виду. Полный перечень видов внешнеэкономической деятельности представлен в [Таблице 1](#).

**Таблица 1.** Существующие виды и режимы внешнеэкономической деятельности компаний [8]

Внешиэкономическая деятельность компаний	
Виды ВЭД	Особые режимы ВЭД
Международное инвестиционное сотрудничество с зарубежными партнерами	Приграничная и прибрежная торговля  Свободные экономические зоны
Международная производственная кооперация с зарубежным партнером	
Внешнеторговая деятельность	
Совместное производство продукции	
Производственное научно-техническое сотрудничество	
Создание совместного предприятия	
Валютно-финансовые и кредитные операции	

В основе внешнеторговой деятельности лежит традиционный метод исполнения внешнеторговых операций, когда при помощи внешнеторговых посредников осуществляется передача полномочий по реализации и доставке продукции иностранному покупателю, на условиях агентского соглашения или договора комиссии. Основным отличием является отсутствие производственной основы.

На практике, большинство небольших российских экспортоориентированных компаний и предприятий осуществляют внешнеэкономическую деятельность посредством внешнеторговой деятельности, поскольку не имеют финансовой возможности выполнять весь комплекс внешнеэкономических функций. Так же это связано отсталостью российских компаний от современных практик внешнеэкономической деятельности, процессов и форм взаимодействия с иностранными партнерами, низким профессиональным уровнем менеджмента или отсутствием опыта исполнения внешнеэкономических функций.

Крупные компании и предприятия производители экспортной продукции, обладающие достаточными финансовыми возможностями и опытом внешнеэкономической деятельности, осуществляют внешнеторговую деятельность путем создания специальных внешнеторговых фирм, находящихся в структуре самой компании. Стоит отметить, что

большая часть процессов в рамках внешнеторговой деятельности связана с осуществлением операций по закупке продукции иностранных производителей.

Поскольку внешнеторговая деятельность является самым распространенным видом внешнеэкономической деятельности, то можно утверждать, что все крупные компании в промышленной отрасли используют этот вид внешнеэкономической деятельности. Конкретным примером создания внешнеторговой фирмы для осуществления внешнеторговой деятельности – является открытие дочерних компаний ПАО "Газпром". В 2008 г. компания открыла дочернюю компанию "Gazprom Global LNG", для осуществления спотовых и разменных операций. А так же, была открыта дочерняя компания "Gazprom Marketing and Trading Singapore", для осуществления торговых операций в Азиатско-тихоокеанском регионе.

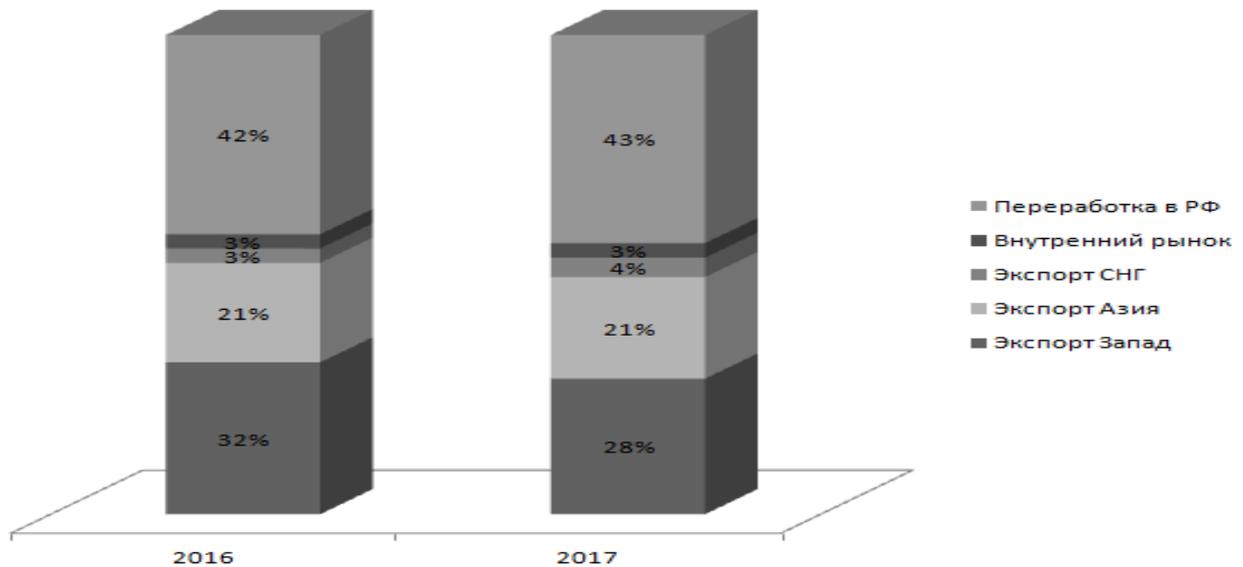
Рассмотрим еще один наиболее популярный вид внешнеэкономической деятельности – это международное инвестиционное сотрудничество, которое предполагает взаимодействие с иностранными компаниями на условиях взаимовыгодного объединения усилий финансового, производственного, технического и научного характера. Целью такого сотрудничества является привлечение новых технологий и расширение производственной базы для развития процессов выпуска конкурентоспособной экспортной продукции, систематического обновления товарной структуры и совершенствования качественных параметров в целях обеспечения доступа на зарубежные рынки и увеличения объемов реализации продукции. Достижения этих задач, формируются за счет преимуществ полученных от участия в международном разделении труда, а также обновления технологической структуры производства за счет новейших технологий и систем управления в результате совместной производственно-хозяйственной деятельности, с привлечением иностранных партнеров [6].

Стоит отметить, что именно международное инвестиционное сотрудничество осуществляется в рамках функционирующих концессий, консорциумов, международных неправительственных организаций и акционерных компаниях.

Еще одним способом достижения данной цели является организация совместного производства или создания совместной компании. Совместная компания в области производства продукции, возникает на базе обмена промышленными технологиями, технологиями управления производственным процессом, оказанием комплексных услуг с последующим формированием совместных программ выпуска и реализации продукции, а так же долевого распределения прибыли, полученной от реализации продукции.

Примером, формирования совместного предприятия, может являться заключение сделки Роснефти и ВР, о создании совместной компании "Харампур Нефтегаз", которая будет осуществлять разработку двух месторождений в Ямало-Ненецком автономном округе. Две крупных компании создают совместное дочернее предприятие, для реализации конкретного проекта и выполнения определенных функций.

Данные по основным направлениям реализации нефти ПАО "НК РОСНЕФТЬ" подтверждают важность внешнеэкономической деятельности. Так, в 2016г. доля экспорта составляла 55 %, а в 2017г. уже 54 %. Данное процентное соотношение показывает, что именно экспортная составляющая является основным источником доходов компании. Стоит отметить тенденцию сокращения экспорта в Европу, и рост экспорта в Азию и СНГ.



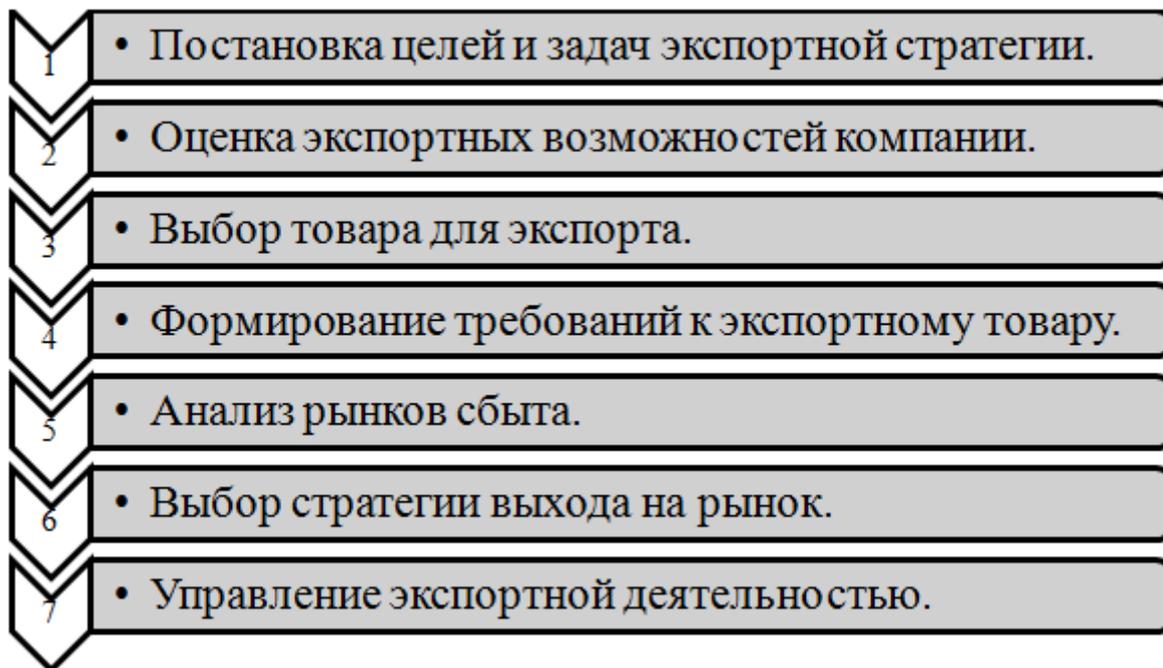
**Рис. 2.** Основные направления реализации нефти ПАО “НК РОСНЕФТЬ”, в %

Поскольку большинство Российских компаний – экспортноориентированные, именно управление внешнеэкономической деятельностью позволит компании увеличить процент экспорта и тем самым повысить доходы компании. При этом, основной задачей управления внешнеэкономической деятельности должна стать – стабилизация внешнеторгового оборота компании, которая должна быть достигнута путем сокращения факторов влияния, снижения различных политических и экономических рисков.

Базовой основой внешнеэкономической деятельности компаний и предприятий является производство экспортной продукции, которое обеспечивается в рамках важнейшей группы функций – производственно-хозяйственных. В состав этой группы функций входят: разработка экспортной стратегии и выбор вида внешнеэкономической деятельности; обеспечение производства экспортной продукции; установление межотраслевых связей с партнерами. Достижение задач, сформированных исходя из выделенных функций, осуществляется путем комплексного изучения внешних рынков, результаты которого являются основной краткосрочных и долгосрочных производственных и экспортным программ [3].

Важнейшим элементом в составе производственно-хозяйственных функций экспортноориентированных предприятий и компаний является – экспортная стратегия, которая представляет собой программу долгосрочного эффективного функционирования на международном рынке. При формировании экспортной стратегии определяется оптимальный вариант формы осуществления внешнеэкономической деятельности, а так же целый ряд решений связанных с тактикой поведения на международном рынке, с планированием объемом выпуска, выбор способов исполнения внешнеторговых операций.

Более детально остановимся на экспортной стратегии, постараемся структурировать и выделить основные этапы формирования. Разные авторы и разные компании имеют свой взгляд на этапы и структуру экспортной стратегии, обобщив различные подходы, был сформирован алгоритм формирования экспортной стратегии, который представлен на [Рисунке 3](#).



**Рис. 3.** Алгоритм формирования экспортной стратегии [8]

Абсолютно во всех экспортных стратегиях выделяют первый этап одинаково – это постановка целей и задач. Именно от постановки цели зависит количество необходимых ресурсов, для осуществления стратегии выхода на зарубежные рынки. Исходя из этого, выделим следующий этап – это оценка экспортных возможностей компании, которая включает в себя: финансовую оценку компании, экономическую оценку сырьевых, материально-производственных, управленческих и кадровых ресурсов. Анализа текущей ситуации в компании недостаточно для формирования экспортной стратегии, поэтому необходимо заранее выявить источники дополнительного капитала, выявить инновационно-технологические возможности производства.

Важно отметить, что именно для Российских компаний, основной сложностью при формировании экспортной стратегии, становится низкий уровень компетентности менеджмента. Поэтому необходимо сразу проанализировать, имеет ли менеджмент компании и сотрудники, необходимый уровень навыков и знаний. И в случае отсутствия, необходимо провести повышение квалификации сотрудников. К примеру, компания «Роснано» обратилась с предложением к Всероссийской академии внешней торговли разработать программу повышения квалификации сотрудников компании и отделений по вопросам осуществления внешнеэкономических операций.

Еще одним наиболее сложным этапом разработки экспортной стратегии является – выбор товара для экспорта и выбор товарной стратегии. Наиболее распространенной товарной стратегией для Российских компаний является – стандартизация товара, при которой товар не изменяется абсолютно, независимо от рынка сбыта. Поскольку уникальность товара является важным фактором, при выходе на зарубежный рынок, приведем примеры еще двух наиболее популярных товарных стратегий.

Одна из них – это стратегия адаптации товара, при которой берется произведенный компанией товар и адаптируется под выявленные потребности потребителей из других стран. Примером такой стратегии, может являть изменение форм упаковки, поскольку на многих зарубежных рынках, именно упаковка товара играет ключевую роль.

Еще одна товарная стратегия – это стратегия инновации товара, при которой компании поставляют на внешний рынок свой новый товар. Это не означает, что товар должен быть совершенно новым изобретением компании. Подразумевается, что компания может возобновить выпуск товара, в его раннее существовавших формах. К примеру, компания может начать запустить производство швейных машин, с системой ручного привода. Поскольку разные страны находятся в разной степени готовности использования определенных товаров и технологий [7].

После выбора, необходимо сформировать требования к экспортному товару. Необходимо произвести расчет единичных и групповых показателей цены предложения; выбрать параметры; определить соответствие международным нормам и требованиям по качеству продукции. Проведение необходимых расчетов и анализа позволяют выделить конкурентоспособные качества и оценить прогнозируемые затраты. Информационной базой для этого служит комплекс мер по анализу зарубежных рынков, конкурентов и потребителей товарной продукции. Анализ рынка и будет являться следующим этапом разработки экспортной стратегии.

Любой рационально мыслящий менеджмент компании пытается определить потенциально привлекательный рынок. Именно тот, на котором компания имеет возможность реализации своей продукции, при этом получая стабильный доход или потенциал роста доходов в течение времени.

Компании сами определяют для себя критерии, по которым они выбирают для экспорта зарубежные рынки сбыта продукции. Наиболее общие из них: емкость, затраты на вход, потенциальная доходность. При этом большую роль играет и количество выбранных рынков, поскольку выход на любой рынок сбыта имеет свою стоимость, и не всегда прибыль превышает затраты.

К примеру, крупные бренды производители люксовых сегментов, могут иметь точки продаж по всему миру, а основную прибыль получать с пары локаций, при этом нести огромные затраты за вход.

Для Российских компаний наиболее привлекательными зарубежными ранками являются рынки стран Юго-Восточной Азии и Ближнего Востока. К примеру, динамично развивающиеся рынки Латинской Америки, Китая и Индии. При этом не стоит забывать про рынки Восточной Европы.

Поскольку, привлекательность рынка не единственный критерий выбора потенциального рынка, и компании сами определяют перечень критериев. К примеру, компании могут выбрать такие критерии, как: ВВП на душу населения, количество занятых в определенной отрасли, объем импорта, рост численности населения, уровень издержек на вход, уровень риска.

Следующий этап – это выбор стратегии выхода на зарубежный рынок. Компания может придерживаться одной или нескольких стратегий сразу. Наиболее популярной стратегией является стратегия экспорта. В случае прямого экспорта – заключается контракт с экспортером и компания сама занимается реализацией продукции. При этом компания полностью контролирует весь процесс, но имеет дополнительные затраты. Стратегия косвенного экспорта предполагает использование услуг посредника, который в свою очередь, обладает возможностями сбыта продукции. В данном случае, степень контроля намного ниже и при этом возникает риск связи с недобросовестными партнерами.

Одной из наиболее распространенных стратегий, для средних и мелких Российских компаний, является стратегия совместного экспорта. При которой компании кооперируются в рамках жесткого договора и создания совместных структур или в рамках свободного контракта, который предполагает лишь совместное маркетинговое продвижение. Использование данной стратегии и предполагает несколько плюсов для небольшой компании, например: использование экспортного опыта партнера, снижение рисков и издержек на экспорт продукции.

Еще одной популярной стратегией выхода на зарубежный рынок является франчайзинг. Данная стратегия предполагает передачу различных ресурсов компании, торговых марок, технологий, компании находящейся на привлекательном рынке сбыта. При этом компания-экспортер берет на себя дополнительные обязательства, связанные с обучением персонала, организацией деятельности, помощи в рамках лицензирования и организации управления. Основным преимуществом франчайзинга является минимизация затрат и рисков, при этом стоит отметить недостаток, связанный со снижением уровня контроля. Данная стратегия наиболее популярна у компаний в сфере услуг и розничной торговли [2]. Конкретным примером международного франчайзинга может являться международная сеть ресторанов KFC (Kentucky Fried Chicken).

Одной из набирающих популярность стратегий является стратегия лицензирования, которая выступает как форма кооперации компаний, при которой компания передает право компании-импортеру использовать свои уникальные процессы производства, технологии и ноу-хау. Компания, использующая лицензию для своей деятельности, обязуется выплачивать

вознаграждение, в рамках договора предоставления лицензии. Данная стратегия позволяет избежать возникновения конкурента на потенциальном рынке сбыта и снизить риски выхода на новый рынок, но в тоже время не гарантирует долгосрочность этих отношений. Данную стратегию используют компании, обладающие уникальными ресурсами, но не имеющими возможность самостоятельного выхода на потенциальный рынок сбыта. Например, компании КНР часто производят товары по лицензии Европейских компаний, поскольку из-за бюрократических проволочек не могут сами организовать производство в стране, кто рабочая сила и затраты на производство будет ниже.

Наиболее популярной стратегией для Российских компаний является организация совместного предприятия, поскольку такая стратегия позволяет использовать производственные мощности и инфраструктуру партнера на потенциальном рынке.

Каждая стратегия имеет свои плюсы и минусы, для успешного выхода на потенциальный рынок, необходимо правильно подобрать или скомбинировать несколько из них.

Последним этапом разработки экспортной стратегии является непосредственное управление экспортной деятельностью. Для реализации определенной или комбинации нескольких стратегий формируется механизм управления этими процессами. Непосредственное управление процессами связано с условиями реализации и факторами оказывающими влияние на внешнеэкономическую деятельность компании.

Определившись с типами внешнеэкономической деятельности компаний, изучив механизм формирования экспортной стратегии, перейдем к рассмотрению факторов влияния. Большинство факторов определяют выбор определенного типа или комбинации типов, а так же оказывают большое влияние, при формировании экспортной стратегии. Осознавая всю важность и сложность анализа, сформируем свою модель анализа факторов на основе PESTLE-анализа. Стоит заметить, что каждый фактор имеет свою оценку для каждого субъекта внешнеэкономической деятельности. При этом необходимо не только оценивать текущее состояние, но и прогнозировать возможное влияние и изменение. Примеры представим в виде таблицы и распределим их по группам. Полученный результат представлен в [Таблице 2](#).

**Таблица 2.** Примеры факторов воздействия на внешнеэкономическую деятельность компаний

Политические	Экономические	Социально-культурные	Технологические	Правовые	Экологические
Наличие политических конфликтов	Неравномерность экономического развития	Структура социальных групп	Уровень технологического развития страны	Налоговая политика государства	Уровень разведанных запасов
Наличие ограничений	Специализация производства	Гендерная структура	Наличие передовых разработок	Трудовое законодательство	Наличие природных ресурсов
Наличие торговых эмбарго		Уровень доходов населения	Наличие институтов развития технологий	Уровень защищенности интеллектуальной собственности	Наличие морских портов и доступа к ним
Вовлеченность в международные организации	Уровень доходов населения	Уровень миграции	Возможность внедрения передовых технологий	Уровень защищенности частной собственности	Возможность использования природных ресурсов
Наличие ограничений в рамках МО	Экономические ограничения внутри страны	Уровень жизни	Наличие эколого ориентированных технологий	Экологическое законодательство	Наличие квот или ограничений на добычу природных ресурсов
Внешняя политика	Уровень безработицы	Уровень развития социальных институтов	Количество зарегистрированных разработок технологий	Внешне экономическое законодательство	Доступность природных ресурсов
Наличие военных конфликтов	Уровень участия государства в экономике	Уровень развития науки	Уровень внедрения передовых технологий	Уровень защищенности иностранного капитала	Нахождение страны с точки зрения логистики
Вовлеченность в международные организации	Наличие финансовых ресурсов	Уровень развития медицины	Уровень развития энергосберегающих технологий	Антимонопольное законодательство	Климатические условия

Как видно из **Таблицы 2**, существует огромное количество возможных факторов влияния на внешнеэкономическую деятельность, которые определяются компанией и рынком, на который она выходит. Анализируя возможные примеры, сложно выделить группу, оказывающую наибольшее влияние на экспортную деятельность. При этом существуют определенные факторы, появление которых может заставить компанию прекратить любую внешнеэкономическую деятельность в определенной стране или рынке. Таким примером является наличие военных конфликтов. Любая компания не может напрямую влиять на данный фактор, но способна осуществлять меры по его снижению, примером таких мер будет: выбор рынков сбыта, где данный риск исключен, диверсификация деятельности в данном регионе.

Существуют и другие, которые могут отразиться на экономической эффективности экспортной деятельности. Таким примером может являться экологическое законодательство. Наличие экологических стандартов для продукции или производства, сильно усложняет деятельность компании и повышает издержки. Именно данный фактор заставил многие Европейские и Американские компании перенести свое производство в страны Азии.

Любой компании при разработке и управлении экспортной стратегией, и внешнеэкономической деятельностью в целом, необходимо прорабатывать каждую группу факторов влияния и искать способы снижения влияния на экспортную деятельность компании.

#### **4. Результаты**

Представлен анализ теоретических основ внешнеэкономической деятельности, структурированы виды внешнеэкономической деятельности; сформулирован алгоритм построения экспортной стратегии; выявлены основные факторы влияния на внешнеэкономическую деятельность; сформированы рекомендации по управлению данными факторами. Проанализирован механизм разработки экспортной стратегии, которая представляет собой программу долгосрочного эффективного функционирования на международном рынке. Проведен анализ различных подходов формирования экспортной стратегии. Обобщен и описан собственный взгляд, который позволяет включить аспекты, отличающие каждый подход. Выявлены критерии анализа рынков сбыта. Предложен инструмент выявления и анализа данных факторов, поскольку именно эти факторы оказывают существенное влияние на развитие внешнеэкономической деятельности.

#### **5. Заключение**

Внешнеэкономическая деятельность имеет колоссальное значение для любой крупной компании, что демонстрирует пример крупнейшей российской нефтяной компании – «НК РОСНЕФТЬ». Именно экспорт продукции за рубеж оказывает существенное влияние на финансовые показатели компании. Для расширения рынков сбыта продукции, и повышения объемов экспорта, необходимо правильно выбрать подходящий вид внешнеэкономической деятельности и сформировать цели и задачи. Формирование целей данной деятельности уже является частью алгоритма экспортной стратегии. Программа долгосрочного эффективного функционирования на международном рынке является механизмом стабилизации внешнеторгового оборота. Активная работа с факторами влияния, позволит компании осуществлять экспортную стратегию с минимальными рисками и избежать резких колебаний финансовых показателей.

Стоит отметить, важность анализа факторов для каждого конкретного рынка сбыта. Поскольку даже один из ряда факторов способен нанести существенный ущерб всей системе внешнеэкономической деятельности компании, который отразится на финансовых показателях компании. Приведенный пример анализа групп демонстрирует систему представления и контроля всех возможных факторов оказывающих влияние на конкретный рынок сбыта.

#### **Литература**

1. Бекетов А.А., Ларионова Н.А. Реализация экспортной стратегии как способ выхода промышленных предприятий на внешний рынок // Kant. 2012. №3 (6). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/realizatsiya-eksportnoy-strategii-kak-sposob-vyhoda-promyshlennyh-predpriyatiy-na-vneshniy-rynok> (дата обращения: 10.04.2018).

2. Бурыкин А.Д., Бурыкина Н.М. Влияние факторов внешней и внутренней среды на деятельность предприятий // *Современные тенденции развития науки и технологий*. 2017. № 1-5. С. 18.
3. Головачев А. Конкурентоспособность организации // *Litres*, 2017. С. 214-254.
4. Жуковская С.Л., Оборин М.С. Основные подходы к анализу источников финансирования деятельности предприятия // *Фундаментальные исследования*. 2016. № 6-5. С. 969-973.
5. Колесников Д.И. Экспортный потенциал как один из факторов повышения конкурентоспособности региона // *Прорывные экономические реформы в условиях риска и неопределенности*. 2018. С. 159.
6. Магомедов Г.Д., Емельянов С.В. Внешнеэкономическая деятельность предприятий в России и их ориентация на формирование эффективной логистической системы // *Экономика и предпринимательство*. 2017. № 3-1. С. 819-824.
7. Неботов П.Г. Организационно-экономический механизм экспортного контроля: теоретико-методологический аспект // *Экономический вестник университета. Сборник научных трудов ученых и аспирантов*. 2017. № 32.
8. Новоселов С.В., Мельник В.В., Агафонов В.В. Экспортноориентированная стратегия развития угольных компаний России – основной фактор обеспечения их финансовой устойчивости // *Уголь*. 2017. № 11 (1100).
9. Оборин М.С., Губанов Д.А. Информационные вызовы современной системе управления // *Друкерровский вестник*. № 3, 2018. С. 15-24.
10. Оборин М.С., Шерешева М.Ю., Иванов Н.А. Обоснование стратегических ориентиров социально-экономического развития малых городов России // *Вестник Пермского университета. Серия: Экономика*. 2017. Т. 12. № 3. С. 437-452.
11. Покровская, В.В. Внешнеэкономическая деятельность в 2 ч. Часть 1.: учебник для бакалавриата и магистратуры // В. В. Покровская. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2017. 376 с. (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс).
12. Полячкова Д.В. Повышение эффективности экспортной деятельности промышленных предприятий [Электронный ресурс]. URL: <http://e-koncept.ru/2016/56056.htm>. (дата обращения 11.09.2018). Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2016. Т. 6. С. 101–105.
13. Прокушев, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Е. Ф. Прокушев, А.А. Костин ; под ред. Е. Ф. Прокушева. 10-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2017. 450 с. (Серия : Бакалавр. Прикладной курс).
14. Семенихин В. Внешнеэкономическая деятельность // *Litres*, 2017. С. 118-216.
15. Спартак А.Н. Возможности российской экспортной экспансии и ее государственная поддержка // *Российский внешнеэкономический вестник*. 2017. Т. 2017. № 5.
16. Тимошук Т.А., Устаев Р.М. Экспортный потенциал России и методы его развития // *Развитие инструментов управления научной деятельностью*. 2017. С. 175-178.

## References

1. Beketov A.A., Larionova N.A. Realizatsiya eksportnoi strategii kak sposob vykhoda promyshlennykh predpriyatii na vneshnii rynek // *Kant*. 2012. №3 (6). [Elektronnyi resurs]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/realizatsiya-eksportnoy-strategii-kak-sposob-vyhoda-promyshlennykh-predpriyatii-na-vneshniy-rynek> (data obrashcheniya: 10.04.2018).
2. Burykin A.D., Burykina N.M. Vliyanie faktorov vneshnei i vnutrennei sredy na deyatel'nost' predpriyatii // *Sovremennye tendentsii razvitiya nauki i tekhnologii*. 2017. № 1-5. P. 18.
3. Golovachev A. Konkurentosposobnost' organizatsii // *Litres*, 2017. pp. 214-254.
4. Zhukovskaya S.L., Oborin M.S. Osnovnye podkhody k analizu istochnikov finansirovaniya deyatel'nosti predpriyatiya // *Fundamental'nye issledovaniya*. 2016. № 6-5. pp. 969-973.
5. Kolesnikov D.I. Eksportnyi potentsial kak odin iz faktorov povysheniya konkurentosposobnosti regiona // *Proryvnye ekonomicheskie reformy v usloviyakh riska i neopredelennosti*. 2018. P. 159.

6. Magomedov G.D., Emel'yanov S.V. Vneshneekonomicheskaya deyatel'nost' predpriyatii v Rossii i ikh orientatsiya na formirovanie effektivnoi logisticheskoi sistemy // *Ekonomika i predprinimatel'stvo*. 2017. №. 3-1. pp. 819-824.
7. Nebotov P.G. Organizatsionno-ekonomicheskii mekhanizm eksportnogo kontrolya: teoretiko-metodologicheskii aspekt // *Ekonomicheskii vestnik universiteta. Sbornik nauchnykh trudov uchennykh i aspirantov*. 2017. №. 32.
8. Novoselov S.V., Mel'nik V.V., Agafonov V.V. Eksportnoorientirovannaya strategiya razvitiya ugol'nykh kompanii Rossii – osnovnoi faktor obespecheniya ikh finansovoi ustoichivosti // *Ugol'*. 2017. №. 11 (1100).
9. Oborin M.S., Gubanov D.A. Informatsionnye vyzovy sovremennoi sisteme upravleniya // *Drukerovskii vestnik*. № 3, 2018. pp. 15-24.
10. Oborin M.S., Sheresheva M.Yu., Ivanov N.A. Obosnovanie strategicheskikh orientirov sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya malykh gorodov Rossii // *Vestnik Permskogo universiteta. Seriya: Ekonomika*. 2017. T. 12. № 3. pp. 437-452.
11. Pokrovskaya, V.V. Vneshneekonomicheskaya deyatel'nost' v 2 ch. Chast' 1.: uchebnik dlya bakalavriata i magistratury // V.V. Pokrovskaya. 2-e izd., pererab. i dop. M.: Izdatel'stvo Yurait, 2017. 376 s. (Seriya : Bakalavr i magistr. Akademicheskii kurs).
12. Polyachkova D.V. Povyshenie effektivnosti eksportnoi deyatel'nosti promyshlennykh predpriyatii [Elektronnyi resurs]. URL: <http://e-koncept.ru/2016/56056.htm>. (data obrashcheniya 11.09.2018). Nauchno-metodicheskii elektronnyi zhurnal «Kontsept». 2016. T. 6. pp. 101–105.
13. Prokushev, E.F. Vneshneekonomicheskaya deyatel'nost': uchebnik i praktikum dlya prikladnogo bakalavriata / E. F. Prokushev, A.A. Kostin ; pod red. E. F. Prokusheva. 10-e izd., pererab. i dop. M. : Izdatel'stvo Yurait, 2017. 450 p. (Seriya : Bakalavr. Prikladnoi kurs).
14. Semenikhin V. Vneshneekonomicheskaya deyatel'nost' // *Litres*, 2017. pp. 118-216.
15. Spartak A.N. Vozmozhnosti rossiiskoi eksportnoi ekspansii i ee gosudarstvennaya podderzhka // *Rossiiskii vneshneekonomicheskii vestnik*. 2017. T. 2017. №. 5.
16. Timoshchuk T.A., Ustaev R.M. Eksportnyi potentsial Rossii i metody ego razvitiya // *Razvitie instrumentov upravleniya nauchnoi deyatel'nost'yu*. 2017. pp. 175-178.

УДК 339.56

## Экспортная стратегия как механизм стабилизации внешнеторгового оборота

Владислав Эдуардович Бухаринов <sup>а,\*</sup>

<sup>а</sup> Пермский государственный национальный исследовательский университет,  
Российская Федерация

**Аннотация.** В данной статье предметом исследования являются факторы влияния на внешнеэкономическую деятельность компаний, экспортная стратегия, специфика внешнеэкономической деятельности. Рассматриваются основные виды и формы внешнеэкономической деятельности, проводится анализ использования российскими компаниями определенных видов внешнеэкономической деятельности. Развитие международной деятельности предполагает и расширение производственно-хозяйственных функций компаний. Важнейшей функцией становится – разработка экспортной стратегии, которая представляет собой программу долгосрочного эффективного функционирования на международном рынке. Анализируются различные подходы действующих компаний, а так же теоретические статьи, по данной теме, и формируется наиболее общий алгоритм формирования экспортной стратегии. Именно обобщение позволяет включить аспекты, отличающие каждый подход. В статье так же рассматриваются критерии анализа рынков сбыта. Без грамотного подбора рынка сбыта невозможно сформировать эффективную экспортную стратегию. Рассматриваются критерии нее только из теоретических источников, но и из практики отечественных и иностранных компаний, что позволяет более точно понять логику действий крупных компании. Поскольку деятельность компании, а в

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [bukharinovv@gmail.com](mailto:bukharinovv@gmail.com) (В.Э. Бухаринов)

особенности внешнеэкономическая деятельность, всегда находится под влиянием внутренних и внешних факторов, был предложен инструмент выявления и анализа данных факторов, поскольку именно эти факторы оказывают существенное влияние на развитие внешнеэкономической деятельности. Тема статьи соответствует актуальным научным направлениям, поскольку имеет колоссальное значение для повышения конкурентоспособности компаний, и развития внешнеторгового оборота в целом.

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая деятельность, внешнеторговый оборот, экспортная стратегия, международные рынки, конкурентоспособность, конкуренция, экспорт, импорт, факторы влияния, международная торговля, товары, управление, рынки, ресурсы.

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 385-392

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 378.1

## Professional Training and Retraining of Staff for the MICE industry: Methodological Approaches and Solutions

Boris A. Ermakov <sup>a,\*</sup>, Anastasiya I. Dulyas <sup>a</sup>

<sup>a</sup> Sochi State University, Russian Federation

### Abstract

Recently, in the niche of the tourist business, MICE tourism has begun to strengthen. Every year in the world over 100 million trips occur on business trips related to congresses, various corporate events and business meetings. Therefore, in the coming decades it is expected that business tourism will emerge as one of the most promising and profitable types of tourist activity. In addition, the exhibition and congress activities realize the competitive potential of the territories and the emerging high-tech clusters, expanding access to innovations, technologies, know-how, specialized services, joint cooperation projects. At the same time, there is an ever more acute shortage of professionally trained personnel possessing the competences necessary for the effective implementation of business tourism. In this article, in the context of the main directions of development of the MICE industry, the main directions for the development of a multilevel system of professional training, retraining and advanced training of personnel on the basis of the formed regional center for the formation of competencies in the field of MICE industry are proposed.

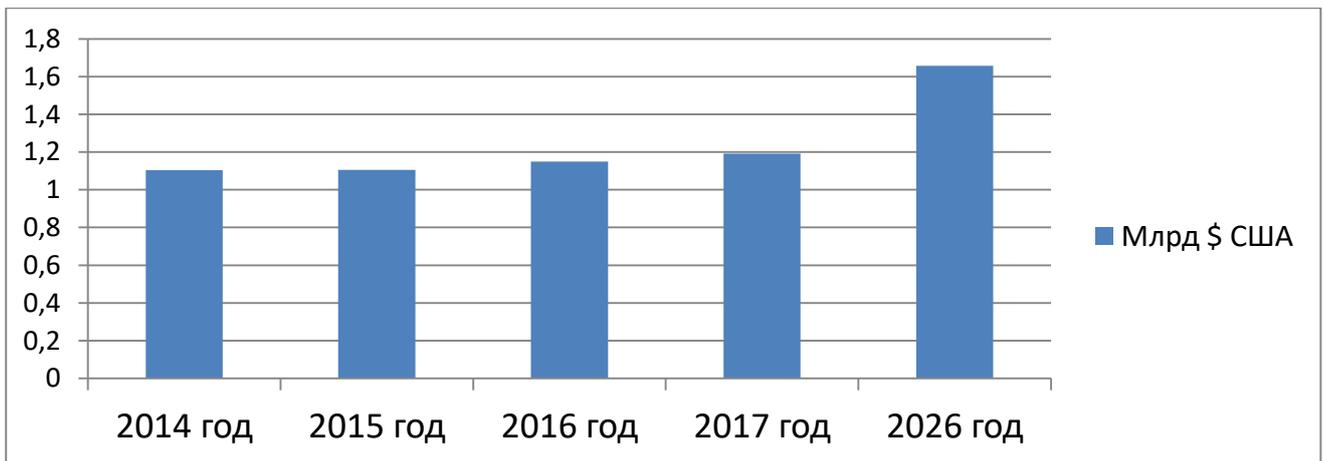
**Keywords:** MICE – industry, professional training and retraining of personnel, regional center of competence formation.

### 1. Введение

В настоящее время индустрия организации деловых мероприятий активно развивается и уже выделилась из туристской сферы в отдельное направление экономической деятельности. В ближайшие десятилетия ожидается, что деловой туризм выйдет на позиции одного из самых перспективных и прибыльных видов туризма. По данным World Travel & Tourism Council (WTTC) в 2015 году объём мирового рынка делового туризма превысил \$ 1,106 трлн. По итогам 2016 г. расходы на бизнес-поездки выросли до \$ 1,150 трлн., а в 2017 году увеличились еще на 3,7 %, достигнув \$ 1,192 трлн. К 2026 году глобальный рынок делового туризма будет оцениваться в \$1,658 трлн., а ежегодный прирост турпотока составит в среднем 3,7 % (Рисунок 1).

\* Corresponding author

E-mail addresses: [borisermakovsochi@gmail.com](mailto:borisermakovsochi@gmail.com) (B.A. Ermakov), [nancyrubanova@gmail.com](mailto:nancyrubanova@gmail.com) (A. Dulyas)



**Рис. 1.** Перспективы развития делового туризма в мире (источник [19])

В настоящее время и в России отмечается динамичное развитие данного сегмента туристской сферы. По оценкам экспертов объем рынка делового туризма в РФ уже превышает 1,5 млрд. долларов в год, а динамика роста составляет 30-40 % [10]. Не менее значима роль МІСЕ-туризма и на местном уровне, так как проведение деловых мероприятий обеспечивает занятость местного населения и является источником дополнительных доходов для региона [11].

Вместе с тем, для дальнейшего эффективного развития данной сферы деятельности, необходимо решить целый комплекс вопросов. В их числе совершенствование нормативно-правового регулирования, приведение материально-технической базы к соответствию мировым стандартам, развитие современной инфраструктуры для МІСЕ – туризма на региональном уровне, разработка и внедрение отраслевой системы статистического учета, подготовка квалифицированных кадров [8]. При этом, кадровая проблема представляется особо острой, так как МІСЕ – индустрии уже сегодня крайне необходимы квалифицированные специалисты, способные удовлетворять запросы взыскательных потребителей деловых туристских услуг. В перспективе проблема будет только усугубляться, что делает задачу профессиональной подготовки и переподготовки кадров для сферы делового туризма актуальной [9]. Однако, как показал анализ, в настоящее время в РФ подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов для МІСЕ – индустрии непосредственно не связаны с деятельностью системы высшего профессионального образования, не считая отдельных программ и курсов в Москве, Санкт-Петербурге и Екатеринбурге. В основном, это происходит непосредственно на рабочих местах, где из выпускников ВУЗов получивших базовое образование в области рекламы и PR, менеджмента, гостиничного, ресторанного и туристского бизнеса, без отрыва от производства готовят необходимых работников. Но, в силу высокой потребности работодателей в квалифицированных специалистах в сфере делового туризма, особо актуальной становится задача подготовки профильных кадров, обладающих необходимыми компетенциями в стенах высшей школы. В то же время следует заметить, что в системе высшего образования направления подготовки «Менеджмент в сфере МІСЕ – туризма» и соответствующих ему образовательных программ не существует. Мало того, нет единого взгляда на данную проблему и у представителей высшей школы и бизнеса, что показали дискуссии на площадке Конгресса «MEET IN SOCHI», состоявшегося в период 19.11.– 21.11.2018 г.

## 2. Материалы и методы

На основе контент-анализа нормативных документов регламентирующих конгрессную и выставочную деятельность в РФ и официальных сайтов профессиональных ассоциаций делового туризма [2-7, 14-19] оценена актуальность формирования многоуровневой системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации профильных кадров и выявлены основные требования к уровню их профессиональных знаний, умений и личностных качеств. Методология исследования состояла из следующих этапов: анализ моделей повышения квалификации кадров для МІСЕ – индустрии на основе параметров сравнения

исследуемых функций, интерпретация полученной информации с целью разработки предложений в данное направление деятельности, теоретическое обоснование предлагаемых новаций и их оценка. Результатом исследования явилось обоснование целесообразности создания на базе Сочинского государственного университета – опорного ВУЗа Краснодарского края регионального центра формирования компетенций в сфере МІСЕ – индустрии. Также разработаны методические основы формирования системы подготовки специалистов в области конгрессной деятельности, соответствующих современным тенденциям ее развития и предложена модель образовательной программы переподготовки и повышения квалификаций профильных специалистов.

### 3. Обсуждение

В развитии конгрессной деятельности, включая сопровождающие ее деловой и событийный туризм, начинают играть такие специализированные институты как конгрессные бюро (КБ) [7]. Под конгрессными бюро понимаются маркетинговые агентства, призванные продвигать возможности своего города или страны как центров делового и событийного туризма на региональном и международном рынках [5]. В мире функционирует более 1000 маркетинговых организаций по продвижению дестинаций. Около 300 из них – члены Международной ассоциации конгрессов и конференций (International Congress and Convention Association, ICCA), основанной в 1963 году группой турагентств, для обмена информацией о международных конгрессах и конференциях [18]. Одной из наиболее оптимальных форм функционирования для структур подобного рода признано некоммерческое партнерство (НП)[12]. КБ имеют возможность представить наиболее полную и беспристрастную информацию о конгрессном потенциале города/региона, об участниках рынка, обеспечивать ознакомительные визиты представителей клиента в места проведения планируемых мероприятий [13]. Кроме того, они выполняют ряд специальных функций:

- «Единое окно», медиатор между инициаторами деловых мероприятий и территорией;
- объективный и нейтральный консультант, не зависящий от чьих-то коммерческих интересов;
- эффективный инструмент развития туристской сферы и экономики территории.

Согласно «Концепции развития выставочно-ярмарочной и конгрессной деятельности в РФ», одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 10 июля 2014 г. N 1273-р, конгрессная деятельность определена в качестве одного из основных инструментов реализации политики инновационного развития на региональном уровне, развивающих конкурентный потенциал территорий [3]. По пути формирования на своей территории КБ пошел и Сочи, где в 2002 году впервые в России было создано НП «Конгресс Визит Бюро Сочи», объединившее региональные компании ивент-индустрии и других предприятия сферы гостеприимства.

В числе основных задач, декларируемых НП «Конгресс Визит Бюро Сочи», прежде всего, хотелось бы выделить следующие:

- формирование в Сочи конгрессно – выставочной площадки мирового уровня;
- создание регионального центра развития компетенций и подготовки кадров для МІСЕ – индустрии;
- продвижение города Сочи как дестинации конгрессного типа на всех уровнях [14].

По оценкам выставочного научно-исследовательского центра (ВНИЦ) R&C – единственной в России компании, предоставляющей полный спектр маркетинговых и консалтинговых услуг в ивент-индустрии – Сочи уверенно занимает верхние строки в рейтинге событийного потенциала регионов РФ [16]. Безусловным стимулом к развитию города Сочи в целом и конгрессно-выставочной деятельности в частности стало проведение XXII Олимпийских и XI Паралимпийских Зимних игр 2014 года, матчей чемпионата мира по футболу 2018 г. и ряда других крупных международных мероприятий.

Сегодня Сочи обладает рядом несомненных преимуществ по развитию МІСЕ – индустрии:

- уникальная природно-климатическая зона;
- опыт проведения событийных мероприятий международного масштаба;
- широкие возможности для организаторов и делегатов;
- развитая материально-техническая база индустрии гостеприимства.

Вот почему в настоящее время назрела настоятельная необходимость осуществления профессиональной подготовки кадров для MICE – индустрии, что требует консолидации усилий делового туристского сообщества и образовательных учреждений. В данной связи полагаем целесообразным начать формирование в Сочи регионального центра развития компетенций и подготовки кадров в сфере MICE – индустрии (далее Центра). Оптимальной площадкой для формирования Центра представляется площадка СГУ, как опорного вуза Краснодарского края, в партнерстве с НП «Конгресс Визит Бюро Сочи». Деятельность Центра через выбор лучших практик в сфере MICE – индустрии и обучение им специалистов отрасли должна способствовать развитию Сочи в качестве центра делового туризма мирового уровня.

К числу основных направлений деятельности Центра по нашему мнению следует отнести разработку и реализацию образовательных программ нескольких уровней по направлению подготовки «Менеджмент в сфере MICE – туризма», построенных на основе передовых отраслевых стандартов качества предоставляемых услуг, выработать собственные методы и стиль работы, основанные на учете территориальной и региональной специфики. В контексте изложенного нами разработан перечень профессиональных компетенций которыми должен обладать специалист в сфере MICE – индустрии (Таблица 1).

**Таблица 1.** Профессиональные компетенции специалиста в сфере MICE – индустрии

<b>Основные требования</b>	Высшее образование;
	Навыки планирования, организации и проведения конгресс-мероприятий (выставки, конференции, корпоративные мероприятия)
	Навыки управления взаимоотношениями с заинтересованными органами государственной власти и местного самоуправления, отраслевыми ассоциациями и союзами, торгово-промышленными палатами, оценка эффективности сотрудничества с ними
	Умение правильно ставить цели и задачи, описывать их в технических заданиях
	Способность к разработке и реализации концепций, идей и сценариев мероприятий, соответствующих поставленным целям
	Способность к разработке и реализации концепций, идей и сценариев мероприятий, соответствующих поставленным целям
	Контроль и оценка эффективности мероприятий, поиск путей их совершенствования
	Формирование и контроль бюджета мероприятий
	Обеспечение визовой поддержки участников при организации международных мероприятий
	<b>Специальные навыки и умения</b>
Обеспечение соответствия ивент-мероприятий требованиям нормативных правовых актов в сфере безопасности жизнедеятельности, экологии и здравоохранения	
Навыки ведение документооборота мероприятия	
Подготовка отчетов о ходе реализации различных этапов организации;	
Маркетинговый анализ, направленный на выявление возможностей эффективного развития проекта	
Постоянный мониторинг происходящих в ивент-индустрии изменений, отраслевых трендов и инноваций	
Презентационные навыки и умения (способность эффективно и убедительно доносить информацию);	
Знание проектного менеджмента и опыт управления проектами;	
Умение грамотно формировать отчетность и бюджетировать проекты	
Знание особенностей рынка конгрессной деятельности, в том числе технического оснащения и исполнения, новинок в данной сфере	

	Умение вести деловые переговоры с заказчиками, партнерами и клиентами
	Знание юридических и финансовых аспектов, относящихся ко всем видам спонсируемых мероприятий и спонсорских проектов
	Навыки работы с конференц-оборудованием (световые и звуковые системы, мультимедийные устройства)
	Развитые коммуникативные способности
	«Многозадачность» – умение работать над несколькими проектами одновременно
	Опыт координации работы участников проекта
	Свободное владение английским языком
	Владение компьютером, знание программ MS Office Power Point, Excel, MS Project и др.
<b>Личностные качества</b>	Целеустремленность
	Открытость новым идеям
	Проактивность, быстрая реакция, стрессоустойчивость
	Хорошая память и внимание к деталям
	Стремление к достижению наилучших результатов
	Неравнодушие к успеху команды
	Эмпатия по отношению к клиентам
	Умение работать в команде и самостоятельно, в том числе в режиме ограниченного времени и в условиях стресса
	Умение работать с людьми, гибкость в общении, требовательность, тактичность
	Умение быстро реагировать и находить решения в нестандартных ситуациях
	Высокая самоорганизация
	Креативное мышление, творческий подход к делу

(разработано авторами)

Как видно из [Таблицы 1](#), специалисты в области MICE – индустрии должны быть «универсалами» и помимо знания в конкретной области профессиональной деятельности должны обладать широким спектром специальных навыков и особыми личностными качествами.

#### 4. Результаты

С учетом представленных в [Таблице 1](#) профессиональных компетенций и используя в качестве бенчмарка международный стандарт Meeting and Business Event Competency Standards Curriculum Guide, (MBECS) [7], нами разработана модель программы профессиональной переподготовки и повышения квалификации для специалистов в сфере MICE – индустрии для реализации на площадке Центра. Модель программы представляет собой совокупность тематических модулей и кейсов, направленных на формирование у обучающихся знаний и умений в сфере MICE – индустрии. Структура модели программы представлена в [Таблице 2](#).

**Таблица 2.** Структура модели программы профессиональной переподготовки и повышения квалификации для специалистов в сфере MICE – индустрии

№	Наименование дисциплины
1.	Основные технологии планирования и организации деловых мероприятий (выставки, конференции, семинары, корпоративные мероприятия и др.)
2.	Формирование программы делового мероприятия, механизмы привлечения докладчиков
3.	Логистика деловых мероприятий, сопутствующие мероприятия
4.	Организация работы со спонсорами
5.	Организация визового обеспечения участников мероприятия. Работа с

	консульствами
6.	Управление коммуникациями в МІСЕ – индустрии
7.	Этика делового общения
8.	Конгрессный менеджмент
9.	Маркетинговое продвижение проекта делового мероприятия
10.	Управление финансами делового мероприятия: бизнес-план проекта, формирование и контроль бюджета мероприятия
11.	Управление бизнес-процессами конгрессных мероприятий
12.	Инновационные технологии и дизайн в сфере конгрессной деятельности
13.	Юридические аспекты проведения деловых мероприятий
14.	Стресс менеджмент: управление проектами деловых мероприятий в нестандартных ситуациях
15.	Техника ведения деловых переговоров
16.	Организация и управление командой в проекте делового мероприятия

(разработано авторами)

Модель программы профессиональной переподготовки и повышения квалификации для специалистов в сфере МІСЕ – индустрии рассчитана на 256 часов и включает в себя 16 модулей, в которые входят блоки теоретических и практических занятий. Основными слушателями программы будут являться руководители и сотрудники компаний, отвечающие за планирование и организацию корпоративных мероприятий (в т. ч. отделы по связям с общественностью, внутренние коммуникации, организации культуры, маркетинг, реклама, административная служба). В конце прохождения каждого модуля предусматривается итоговый контроль, позволяющий оценить качество усвоения знаний и навыков. Теоретические занятия проводятся на базе Сочинского государственного университета в форме лекций и семинаров, а практические занятия на базе НП «Конгресс Визит Бюро Сочи». Для проведения занятий предусматривается приглашение специалистов в сфере конгрессных технологий и других областей профессиональных знаний. С целью определения соответствия полученных знаний, умений, навыков программе обучения и требованиям квалификационной характеристики специалиста в сфере МІСЕ – индустрии проводятся зачеты и экзамены по теории и практике.

## 5. Заключение

Таким образом, предложенный нами подход к обеспечению профессиональной переподготовки специалистов в сфере МІСЕ – индустрии, реализуемый на площадке регионального центра развития компетенций и подготовки кадров, позволит в достаточно сжатые сроки снизить остроту проблемы кадрового обеспечения конгрессной и выставочной деятельности в регионе.

## Литература

1. Приказ Минобрнауки России «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам» от 01.07.2013 N 499.
2. Приказ Минтруда России «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по выставочной деятельности в сфере торгово-промышленных выставок» от 09.11.2016 N 612н
3. «Концепция развития выставочно-ярмарочной и конгрессной деятельности в Российской Федерации», одобрена распоряжением Правительства Российской Федерации от 10 июля 2014 г. N 1273–р.
4. Стратегия развития туризма в Российской Федерации в период до 2020 года, утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 мая 2014 года N 941–р.1.
5. Национальный стандарт Российской Федерации «Конгрессная деятельность. Термины и определения». ГОСТ Р 53524–2009 от 01.01.2011.
6. Национальный стандарт «Специалист по выставочной деятельности в сфере торгово-промышленных выставок», утвержден приказом Минтруда и соцзащиты РФ от 09.11.2016, N 612 Н

7. Meeting and Business Event Competency Standards Curriculum Guide, (MBECS), Boston, 2012
8. Бутова О. Место конгрессной индустрии в экономическом развитии России // *CongressTime*. 2018. №7. С. 4-11.
9. Дуляс А.И., Ермаков Б.А. Формирование системы подготовки кадров для ивент-индустрии на региональном уровне // *Сборник: «Актуальные проблемы образовательного туризма: Материалы Всерос. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, г. Сочи, 16-19 октября 2017 г.»* [Электронное издание]. Сочи: РИЦ ФГБОУ ВО «СГУ», 2017. С. 87-93.
10. Коваленко А. Развитие рынка конгрессной деятельности в России // *Современная конкуренция. Отраслевая конкуренция*. № 2(20). 2010. С. 62-71.
11. Romanova G.M., Vidishcheva E.V., Vorobei E.K. The Congress Services Market Analysis of Sochi and Krasnodar Krai: Vector of Development // *Sochi Journal of Economy*. 2018. № 12(2). pp. 226-233.
12. Трофимова-Ниденталь О.В., Андея М.А. Как выбрать форму создания Конгрессного бюро? // *CongressTime*. 2015. № 2, С. 52-56.
13. Краткий словарь терминов и ключевых понятий ивент-индустрии. Индустрия встреч. Библиотека выставочного научно-исследовательского центра. Редакционный совет: Д.А. Островская, А.А. Стуглев, А.Н. Чуваев, Е.В. Четыркина, И.А. Макушенко, А.Н. Смирнова, А.С. Юркова. Санкт-Петербург, 2018. 148 с.
14. Официальный сайт НП «Конгресс Визит Бюро Сочи». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.cvb.ru/places>
15. Официальный сайт Федерального агентства по туризму. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.russiatourism.ru/content/8/>
16. Рейтинг событийного потенциала регионов России 2017. ВНИЦ R&C. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rnc-consult.ru>
17. Официальный веб-сайт ВНИЦ R&C. [Электронный ресурс]. URL: <http://rnc-consult.ru/>
18. Официальный веб-сайт ICCA. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.iccaworld.org/>
19. Официальный веб-сайт WTTC. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.wttc.org/>

## References

1. Prikaz Minobrnauki Rossii «Ob utverzhdenii Poryadka organizatsii i osushchestvleniya obrazovatel'noi deyatel'nosti po dopolnitel'nym professional'nym programmam» ot 01.07.2013 N 499.
2. Prikaz Mintruda Rossii «Ob utverzhdenii professional'nogo standarta» «Spetsialist po vystavochnoi deyatel'nosti v sfere torgovo-promyshlennykh vystavok» ot 09.11.2016 N 612n
3. «Kontseptsiya razvitiya vystavochno-yarmarochnoi i kongressnoi deyatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii», odobrena rasporyazheniem Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 10 iyulya 2014 g. N 1273-r.
4. Strategiya razvitiya turizma v Rossiiskoi Federatsii v period do 2020 goda, utverzhdena rasporyazheniem Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 31 maya 2014 goda №941-r.1.
5. Natsional'nyi standart Rossiiskoi Federatsii «Kongressnaya deyatel'nost'. Terminy i opredeleniya». GOST R 53524-2009 ot 01.01.2011.
6. Natsional'nyi standart «Spetsialist po vystavochnoi deyatel'nosti v sfere torgovo-promyshlennykh vystavok», utverzhden prikazom Mintruda i sotszashchity RF ot 09.11.2016, № 612 N
7. Meeting and Business Event Competency Standards Curriculum Guide, (MBECS), Boston, 2012
8. Butova O. Mesto kongressnoi industrii v ekonomicheskom razvitiu Rossii. *CongressTime*. 2018. №7. pp. 4-11.
9. Dulyas A.I., Ermakov B.A. Formirovanie sistemy podgotovki kadrov dlya ivent-industrii na regional'nom urovne. *Sbornik: «Aktual'nye problemy obrazovatel'nogo turizma: Materialy Vseros. nauch.-prakt. konf. studentov, aspirantov i molodykh uchennykh, g. Sochi, 16-19 oktyabrya 2017 g.»* [Elektronnoe izdanie]. Sochi: RITs FGBOU VO «SGU», 2017. pp. 87-93.
10. Kovalenko A. Razvitie rynka kongressnoi deyatel'nosti v Rossii. *Sovremennaya konkurentsija. Otrasleyaya konkurentsija*. № 2(20). 2010. pp. 62-71.

11. Romanova G.M., Vidishcheva E.V., Vorobei E.K. The Congress Services Market Analysis of Sochi and Krasnodar Krai: Vector of Development. *Sochi Journal of Economy*. 2018. № 12(2). pp. 226-233.
12. Trofimova-Nidental' O.V., Andeya M.A. Kak vybrat' formu sozdaniya Kongressnogo byuro? *CongressTime*. 2015. № 2, pp. 52-56.
13. Kratkii slovar' terminov i klyuchevykh ponyatii ivent-industrii. Industriya vstrech. Biblioteka vystavochnogo nauchno-issledovatel'skogo tsentra. Redaktsionnyi sovet: D.A. Ostrovskaya, A.A. Stuglev, A.N. Chuvaev, E.V. Chetyrkina, I.A. Makushenko, A.N. Smirnova, A.S. Yurkova. Sankt-Peterburg, 2018. 148 p.
14. Ofitsial'nyi sait NP «Kongress Vizit Byuro Sochi». [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.cvb.ru/places>
15. Ofitsial'nyi sait Federal'nogo agentstva po turizmu. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://www.russiatourism.ru/content/8/>
16. Reiting sobytiinogo potentsiala regionov Rossii 2017. VNITs R&C. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://www.rnc-consult.ru>
17. Ofitsial'nyi veb-sait VNITs R&C. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://rnc-consult.ru/>
18. Ofitsial'nyi veb-sait ICCA. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://www.iccaworld.org/>
19. Ofitsial'nyi veb-sait WTTC. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://www.wttc.org/>

УДК 378.1

### **Профессиональная подготовка и переподготовка кадров для MICE – индустрии: методические подходы и пути решения**

Борис Анатольевич Ермаков <sup>а,\*</sup>, Анастасия Игоревна Дуляс <sup>а</sup>

<sup>а</sup>Сочинский государственный университет», Российская Федерация

**Аннотация.** В последнее время в нише туристического бизнеса всё прочнее начал укрепляться MICE-туризм. Ежегодно в мире свыше 100 млн. поездок приходится на командировки бизнесменов, связанные с конгрессами, различными корпоративными мероприятиями и деловыми встречами. Потому в ближайшие десятилетия ожидается, что деловой туризм выйдет на позиции одного из самых перспективных и прибыльных видов туристской деятельности. Кроме того, выставочно-ярмарочная и конгрессная деятельность реализуют конкурентный потенциал территорий и формирующихся высокотехнологичных кластеров, расширяя доступ к инновациям, технологиям, ноу-хау, специализированным услугам, совместным кооперационным проектам.

Вместе с тем, все острее ощущается дефицит профессионально подготовленных кадров, обладающих необходимыми для эффективного осуществления делового туризма компетенциями. В данной статье в контексте основных направлений развития MICE – индустрии предложены основные направления развития многоуровневой системы профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров на базе формируемого регионального центра формирования компетенций в сфере конгресс – индустрии.

**Ключевые слова:** MICE – индустрия, профессиональная подготовка и переподготовка кадров, региональный центр формирования компетенций.

---

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [borisermakovsochi@gmail.com](mailto:borisermakovsochi@gmail.com) (Б.А. Ермаков), [nancyrubanova@gmail.com](mailto:nancyrubanova@gmail.com) (А.И. Дуляс)

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 393-398

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 331.1

## Features of the Labor Potential of Stewards as Workers in the Sports Tourism Industry (on the Example of the Sochi City)

Vita A. Fomenko <sup>a,\*</sup>

<sup>a</sup> Sochi State University, Russian Federation

### Abstract

The labor potential of such a new profession for the Russian reality as a steward-manager is a relatively narrowly developing area in the science of personnel management. This article is a study of the characteristics of the labor and personal potential of the stewards using the example of the international sports event of the World Cup 2018 in the Sochi city during its course at the Fisht stadium. The role, the scheme of rights and obligations of the steward-manager in the implementation of his work, as well as the importance of his labor potential for the development of the sports tourism industry in the Sochi city are presented. Applying the author's classification of the component characteristics of the labor potential, the characteristics of the elements of the labor potential of the stewards-managers in the 2018 FIFA World Cup at the Fisht stadium were refined and systematized.

**Keywords:** labor potential, steward-manager, personnel, sports tourism, sports mass event.

### 1. Введение

Туристическая отрасль является одним из самых динамично развивающихся секторов национальной экономики стран. Статистика показывает, что особо выделяется в данной отрасли спортивный туризм – сегмент поездок на спортивные мероприятия растет в 3,5 раза быстрее индустрии в целом. Безусловным лидером по количеству приезжих туристов-болельщиков на международные и российские спортивные соревнования за последние 5 лет в Российской Федерации является город Сочи. Город, принимавший XXII Зимние Олимпийские Игры-2014, вправе считаться спортивной столицей России. Олимпийская инфраструктура здесь не только сохранена – она развивается и постоянно востребована. Данная реалья открывает огромное количество вакансий на рынке труда для работы стюардом-распорядителем. Для нашей страны это сравнительно новая профессия, так как понятие «контролер-распорядитель» было введено в нашей стране 1 января 2014 года и охарактеризовать его трудовой потенциал считаем целесообразным актуальным в связи с большой востребованностью на бирже труда.

### 2. Материалы и методы

Разработка и написание данной статьи базируется на научных публикациях российских ученых, результатах проведения массового опроса автора и данных в открытых ресурсах сети Интернет в области развития трудового потенциала персонала в индустрии

\* Corresponding author

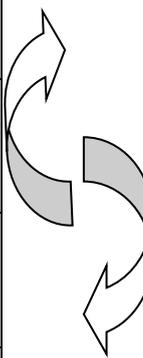
E-mail addresses: [vitafofomenco@mail.ru](mailto:vitafofomenco@mail.ru) (V.A. Fomenko)

туризма. Методами исследования данной научной статья послужили наблюдение, системный подход, анализ и синтез.

### 3. Обсуждение

С каждым годом, начиная с 2014 года в городе Сочи увеличивается количество проводимых спортивных мероприятий, только в 2017 году в Сочи их прошло более 80, среди которых десять чемпионатов России, по одному европейскому и мировому чемпионату, а также Всемирные Зимние военные игры. Таким образом, стюарды-контролеры являются неотъемлемой частью таких соревнований.

Согласно Федеральному закону от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» контролером-распорядителем (стюардом-распорядителем) являются физические лица, которые прошли специальную подготовку, установленную федеральным органом исполнительной власти в области физической культуры и спорта, и которые привлекаются организаторами официального спортивного соревнования и (или) собственниками, пользователями объекта спорта на договорной основе для обеспечения общественного порядка и общественной безопасности при проведении официального спортивного соревнования [1]. Этот же источник определяет права и обязанности стюарда-распорядителя (Рисунок 1).

<b>ПРАВА</b>	Контроль за доступом зрителей к соревнованиям		Контроль за перемещением зрителей до и после соревнований	<b>ОБЯЗАННОСТИ</b>
	Встречать и сопровождать зрителей до мест согласно билетам		Проверка у зрителей входных билетов	
	Личный осмотр граждан и их вещей при входе на соревнования		Информирование зрителей о дополнительных услугах в рамках соревнований	
	Ограничение прохода зрителей в особые зоны		Информирование зрителей о необходимости соблюдения правил поведения болельщиков	
	Требование от зрителей соблюдения порядка		Информирование ответственных лиц, о фактах нарушения общественного порядка и безопасности	
	Информирование зрителей о порядке действий в случае угрозы возникновения ЧС		Участие в эвакуации зрителей в случае угрозы ЧС	
	Недопущение пропуска на соревнования лиц, у которых есть административный запрет на посещение		Выполнение иных обязанностей по распоряжению ответственных лиц	

**Рис. 1.** Схема прав и обязанностей стюарда-распорядителя

Как видно на сформированной выше схеме права и обязанности стюардов-распорядителей являются достаточно общими и на практике их работа довольно специфична. Итак, при оценке трудового потенциала работника анализируется соответствие условий, которые предъявляются профессией к уровню развития профессионально важных качеств сотрудника, в результате чего обуславливаются возможностью успешной трудовой деятельности.

Исследование работы и особенностей трудового потенциала стюардов-распорядителей проводилось на примере Чемпионата Мира по футболу 2018 на стадионе «Фишт» в городе Сочи. Около 19 тысяч человек работали контролерами-распорядителями на стадионах, принимающих матчи Чемпионата Мира по футболу 2018 года. Количество стюардов на стадионе «Фишт» во время ЧМ-2018 менялось в зависимости от заявки ФИФА на каждый

матч. Максимальное количество – один стюард на 100 человек, то есть получается, что для сочинского стадиона было подготовлено более 400 стюардов, так как вместимость арены «Фишт» во время турнира составило 47 659 зрителей.

Важным условием повышения эффективности проведения спортивных мероприятий, особенно международного характера, является возрастание роли трудового потенциала и совершенствование организации деятельности такой категории работников как стюард-распределитель. До того как человек начинает заниматься трудом его физическую и духовную трудоспособность можно учитывать лишь условно, а также, итогом конкретной рабочей силы является реальный трудовой вклад персонала, который определяется конечным продуктом и конкретным уровнем эффективности труда. Различные ученые трактуют понятие трудового потенциала следующим образом: С.Г. Радько как способность работника, которая базируется на профессиональных знаниях, практическом опыте, личностных и психофизиологических особенностях, приносить необходимый личный вклад в реализацию целей организации при соответствующем материально-техническом, информационном и организационном обеспечении процесса труда; Н.И. Шаталова как меру материальных ресурсов и возможностей, которые постоянно формируются в процессе жизни человека и реализуются в трудовом поведении и устанавливающих его реальную эффективность; Н.М. Кузьмина как совокупную способность конкретного сотрудника добиваться в определенных условиях высоких результатов в процессе деятельности; Ю.Г. Одегов, В.Б. Бычин, К.Л. Андреев как совокупную способность физических и интеллектуальных свойств персонала достигать в конкретных условиях заданных результатов его деятельности и самосовершенствоваться в процессе трудовой деятельности, выполняя новые задачи, которые возникают в результате трансформаций в работе. Таким образом, можно заключить, что трудовым потенциалом работника являются индивидуальные способности каждого человека к осуществлению конкретной трудовой деятельности.

В структуре личностного потенциала стюардов-распорядителей были выделены следующие основные элементы (Рисунок 2):



**Рис. 2.** Основные элементы личностного потенциала стюардов-распорядителей в городе Сочи

Трудовой потенциал сотрудника можно охарактеризовать совокупностью его способностей к экономической деятельности. Между трудовым потенциалом, результатами труда и уровнем стимулирования индивида существует прямая зависимость: увеличение одних факторов обеспечивает соответствующие изменения других.

С помощью авторской классификации составляющих характеристик трудового потенциала были уточнены и систематизированы характеристики элементов трудового

потенциала стюардов-распорядителей в рамках ЧМ-2018 по футболу на стадионе «Фишт» (Таблица 1).

**Таблица 1.** Результаты исследования по составляющим характеристикам трудового потенциала стюарда-распорядителя на стадионе «Фишт» на ЧМ-2018

Вид составляющей	Элемент
Физиологическая	Состояние здоровья – 1 или 2 группа здоровья; Степень выносливости – общая; Работоспособность – по выбору стюарда (дневные или ночные часы работы).
Социальная	Пол – 30 % женщин, 70 % – мужчин; Возраст – от 18 до 45 лет; Социальный статус – любой; Численность трудовых ресурсов – 1 стюард на 100 человек.
Психологическая	Стрессоустойчивость – очень высокая; Бесконфликтность – высокая; Психологическое здоровье – наличие справки об отсутствии недееспособности или ограниченной дееспособности; а также отсутствие постановки на учет в организациях органов здравоохранения по поводу психического заболевания, алкоголизма, наркомании или токсикомании. Коммуникативность – очень высокая.
Профессиональная	Уровень образования и квалификации – оконченное среднее образование; Развитость интеллекта – IQ не ниже 90; Умения и навыки – работа с людьми, быстрый выход из проблемной ситуации, работа с рацией, вексиллология, запрещенные знаки и символы, отличное знание структуры стадиона и зонирования, знание иностранных языков на уровне В1, В2, юридическая подкованность в нормативно-правовом регулировании спортивного права, международного права Практический опыт – приветствуется
Инновационная	Творческое и инновационное мышление – высокий уровень, активность, предприимчивость, креативность, продуцирование инноваций, быстрая адаптация к нововведениям
Ценностно-ориентационная	Уровень культуры, нравственных и моральных качеств – очень высокий
Туристская	Ориентированность на туристско-рекреационный и социальный эффект – умение ориентироваться в олимпийском кластере и инфраструктуре спортивных объектов, знание организации спортивного мероприятия, знание культурных и туристских особенностей места проведения соревнований

#### 4. Заключение

При исследовании особенностей трудового потенциала стюардов-распорядителей следует брать в расчет стадию проведения мероприятия, его уровень и организацию, эффект новизны, взаимодействие данных работников с другим персоналом, количество принимаемых на работу и функционирующих стюардов-распорядителей, действующее законодательство. Следует также учитывать специфику туристской составляющей в конкретном городе или территории. Данное исследование выполнено и рекомендовано для организаторов и собственников соревнований при приеме на работу стюардов-распорядителей и организации их деятельности.

#### Литература

1. Федеральный закон от 04.12.2007 №329-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О физической культуре и спорте в Российской Федерации».

2. Фоменко В.А. Развитие системы управления трудовым потенциалом персонала и стимулирования его использования в туристских организациях // *Управление экономическими системами*, 2016. № 9. [Электронный ресурс]. URL: [http://uecs.ru/index.php?option=com\\_flexicontent&view=items&id=4090](http://uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=4090)
3. Носков С.Д. Участие полиции и стюардов в контроле допуска болельщиков на футбольные соревнования // *Молодой ученый*. 2015. №11. С. 1094-1097.
4. Сервачак Е.В. Коммуникативная деятельность стюардов стадиона как фактор обеспечения общественной безопасности // *Психопедагогика в правоохранительных органах*. 2015. №4(63). С. 23-26.
5. Поликарпова О.А. Специфические особенности работы стюардов чемпионата мира по футболу 2018 года. Результаты исследования // *Молодой ученый*. 2018. №51. С. 187-190.
6. Фоменко В.А. Исследование эффективности стимулирования в туристских организациях с использованием математической статистики и типологической модели мотивации // *Форум молодых ученых*, 2017. Выпуск № 7(11). [Электронный ресурс]. URL: [http://forum-nauka.ru/domains\\_data/files/11/FOMENKO%20V.A..pdf](http://forum-nauka.ru/domains_data/files/11/FOMENKO%20V.A..pdf)
7. Ломако А.Ю. Спортивное право: Учебное пособие / Мн.: Высшая школа, 2017. 207 с.
8. Строщков В.П., Рапопорт Л.А., Степанов С.В. Актуальные вопросы специальной подготовки контролеров-распорядителей: практическое пособие. Екатеринбург, 2016. 172 с.
9. Карпов А.В. Подходы к измерению трудового потенциала региона // *Экономическая наука и практика: материалы VI Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2018 г.)*. Чита: Издательство Молодой ученый, 2018. С. 27-29.
10. Носырева И.Г. Управление трудовым потенциалом организации: стратегические аспекты // *Экономика труда*. 2018. Том 5. № 4. [Электронный ресурс]. URL: <https://creativeconomy.ru/lib/39616>

## References

1. Federal'nyi zakon ot 04.12.2007 №329-FZ (red. ot 27.12.2018) «O fizicheskoi kul'ture i sporte v Rossiiskoi Federatsii».
2. Fomenko V.A. Razvitie sistemy upravleniya trudovym potentsialom personala i stimulirovaniya ego ispol'zovaniya v turistskikh organizatsiyakh. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami*, 2016. № 9. [Elektronnyi resurs]. URL: [http://uecs.ru/index.php?option=com\\_flexicontent&view=items&id=4090](http://uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=4090)
3. Noskov S.D. Uchastie politsii i styuardov v kontrole dopuska bolel'shchikov na futbol'nye sorevnovaniya. *Molodoi uchenyi*. 2015. №11. pp. 1094-1097.
4. Servachak E.V. Kommunikativnaya deyatel'nost' styuardov stadiona kak faktor obespecheniya obshchestvennoi bezopasnosti. *Psikhopedagogika v pravookhranitel'nykh organakh*. 2015. №4(63). pp. 23-26.
5. Polikarpova O.A. Spetsificheskie osobennosti raboty styuardov chempionata mira po futbolu 2018 goda. Rezul'taty issledovaniya. *Molodoi uchenyi*. 2018. №51. pp. 187-190.
6. Fomenko V.A. Issledovanie effektivnosti stimulirovaniya v turistskikh organizatsiyakh s ispol'zovaniem matematicheskoi statistiki i tipologicheskoi modeli motivatsii. *Forum molodykh uchenykh*, 2017. Vypusk № 7(11). [Elektronnyi resurs]. URL: [http://forum-nauka.ru/domains\\_data/files/11/FOMENKO%20V.A..pdf](http://forum-nauka.ru/domains_data/files/11/FOMENKO%20V.A..pdf)
7. Lomako A.Yu. Sportivnoe pravo: Uchebnoe posobie. Mn.: Vysheishaya shkola, 2017. 207 p.
8. Stroshkov V.P., Rapoport L.A., Stepanov S.V. Aktual'nye voprosy spetsial'noi podgotovki kontrolerov-rasporiaditelei: prakticheskoe posobie. Ekaterinburg, 2016. 172 p.
9. Karpov A.V. Podkhody k izmereniyu trudovogo potentsiala regiona. *Ekonomicheskaya nauka i praktika: materialy VI Mezhdunar. nauch. konf. (g. Chita, april' 2018 g.)*. Chita: Izdatel'stvo Molodoi uchenyi, 2018. pp. 27-29.
10. Nosyreva I.G. Upravlenie trudovym potentsialom organizatsii: strategicheskie aspekty // *Ekonomika truda*. 2018. Tom 5. № 4. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://creativeconomy.ru/lib/39616>

УДК 331.1

## **Особенности трудового потенциала стюардов-распорядителей как персонала индустрии спортивного туризма (на примере города Сочи)**

Вита Александровна Фоменко <sup>а, \*</sup>

<sup>а</sup> Сочинский государственный университет, Российская Федерация

**Аннотация.** Трудовой потенциал такой новой для российской действительности профессии как стюард-распорядитель является относительно узко развивающимся направлением в науке управления персоналом. Данная статья представляет собой исследование особенностей трудового и личностного потенциала стюардов на примере международного спортивного мероприятия Чемпионат мира по футболу 2018 в городе Сочи в ходе его проведения на стадионе «Фишт». Обозначена роль, представлена схема прав и обязанностей стюарда-распорядителя при осуществлении его работы, а также значение его трудового потенциала для развития индустрии спортивного туризма в городе Сочи. Применяя авторскую классификацию составляющих характеристик трудового потенциала, были уточнены и систематизированы характеристики элементов трудового потенциала стюардов-распорядителей в рамках ЧМ-2018 по футболу на стадионе «Фишт».

**Ключевые слова:** трудовой потенциал, стюард-распорядитель, персонал, спортивный туризм, спортивно-массовое мероприятие.

---

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [vitafoменко@mail.ru](mailto:vitafoменко@mail.ru) (В.А. Фоменко)

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 399-405

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 33

## Factors of Development of the Economic Potential of the Resort Area

Yana V. Karandasova <sup>a</sup>

<sup>a</sup> Sochi State University, Russian Federation

### Abstract

The economic potential forms the current and future performance of resort areas. Being a set of resources possessed by one or another territory, it is not only a quantitative and qualitative characteristic, determined by the degree to which the economy uses its resources as well as reserves. Understanding the mechanisms of its development and identifying methods to influence and assess the reserves for increasing the efficiency of potential use is the most important task of economic analysis in order to form directions for the socio-economic development of the region. The article discusses the main elements and factors of development of the economic potential of the resort territory, the degree of utilization of the potential and the current position of the country in the world rankings of health tourism; the degree of influence of the level of potential use on the state of economic development was assessed and the need to develop a unified comprehensive assessment of the economic potential of the resort territory and mechanisms for its improvement was emphasized.

**Keywords:** resource potential, economic potential, resort territory, tourism, state policy.

### 1. Введение

Ухудшение мировой экологической обстановки и, как следствие, ухудшение самочувствия и снижение работоспособности трудовых ресурсов, обуславливают необходимость уделять особое внимание оздоровлению и восстановлению здоровья. Именно поэтому, тенденцией последнего десятилетия является рост интереса к туризму, ориентированному на рекреационную и лечебно-оздоровительную деятельность [11]. Мировой рынок оздоровительного туризма с 2013 по 2015 годы вырос на 14 % и достигнет, по прогнозам, 919 млрд долларов к 2022 году.

Еще в XVIII веке на основе уникальных рекреационных ресурсов в России был создан первый курорт. В дальнейшем, изучение свойств природных лечебных ресурсов и научные разработки СССР в этой области способствовали появлению эффективных методик лечения и комплексных схем оздоровления, что привело к возникновению масштабного санаторно-курортного комплекса, насчитывающего 14 тысяч санаториев на 2,5 миллиона мест [1, 2].

Помимо важнейшей социальной роли курортная сфера обладает значительным мультипликативным эффектом, что дает основания рассматривать ее как наиболее перспективный сектор экономики.

Однако низкая эффективность использования потенциала курортного комплекса России на протяжении длительного времени привела к слабой конкурентоспособности и доле участия отрасли в ВВП страны, а также низким рейтингам страны как дестинации оздоровительного туризма на международной арене.

## 2. Материалы и методы

Некоторые из представленных на территории России рекреационных ресурсов обладают не только уникальным составом, как например, сероводородные источники Мацесты, но и высокой рекреационной емкостью, то есть способностью принимать определенное количество туристов и выдерживать определенные антропогенные нагрузки без нарушения состояния экологического и природного равновесия [6]

42 типа природных минеральных вод, используемых в санаториях России в оздоровительных и лечебных целях [11], создают высокий рекреационный потенциал и обеспечивают стране 4 место в рейтинге Global wellness tourism [12]

**Таблица 1.** Анализ позиций России в рейтинге рынков по видам туризма, 2015 год

	Доходы, млрд. \$	Место в рейтинге стран	Место в рейтинге по эффективности использования ресурсов
Рынок минеральных /термальных источников	3,1	4	9
Рынок СПА услуг	1,9	8	7
Рынок оздоровительного туризма	3,5	19	23

Снижение рейтинга российских курортов на рынках СПА услуг и оздоровительного туризма свидетельствует о слабо развитой инфраструктуре курортных территорий, поскольку согласно трактовке международных источников [13], под оздоровительным туризмом понимается прохождение восстанавливающих здоровье процедур в совокупности с другими видами отдыха, такими как гастрономический, деловой, активные виды туризма, шопинг и всевозможные перемещения в пределах курортной территории.

Кроме того, более 80 % оздоровительных услуг в 2015 было оказано так называемым «вторичным туристам», для которых оздоровительные процедуры являлись второстепенной целью поездки. По данным экспертов туроператора BSI GROUP «спрос на комбинированные туры с посещение нескольких стран и городов вырос на 26 %, интерес к спортивно-событийным турам и культурно-зрелищным мероприятиям, проходящим в странах Европы – на 9 %, эксклюзивным и индивидуальным программ – на 11 %» [15]. В России, около 95 % туристского потока Краснодара составляет деловой туризм, соответственно улучшение инфраструктуры, включающей в себя различные виды туризма в пределах одного кластера будет стимулировать рост как лечебно-оздоровительного туризма, так и смежных, в целом способствуя более эффективному использованию имеющегося ресурсного потенциала.

Таким образом, наличие рекреационных ресурсов и высокого рекреационного потенциала не является решающим фактором экономического роста. Опыт таких стран, как Чехия, Франция, Польша, Швейцария показывает, что именно эффективное использование имеющихся природных ресурсов является определяющим фактором высокого уровня экономического развития курортной территории.

Согласно общепринятым трактовкам, под экономическим потенциалом принято понимать совокупную способность отрасли осуществлять производственно-экономическую деятельность, выпускать продукцию, услуги, удовлетворять запросы населения, общественные потребности, обеспечивать развитие производства и потребления [7], что предполагает наличие не только ресурсной составляющей, но и трудового, материально-производственного и научного-технического потенциалов.

Трудовой потенциал является важнейшей составляющей экономического потенциала, воздействуя на имеющиеся ресурсы и превращая их в продукт. Россия занимает 9 место в мире по численности населения [10], обладая внушительным трудовым потенциалом, при этом доля занятых в сфере лечебно-оздоровительного туризма составляет 105 тысяч человек

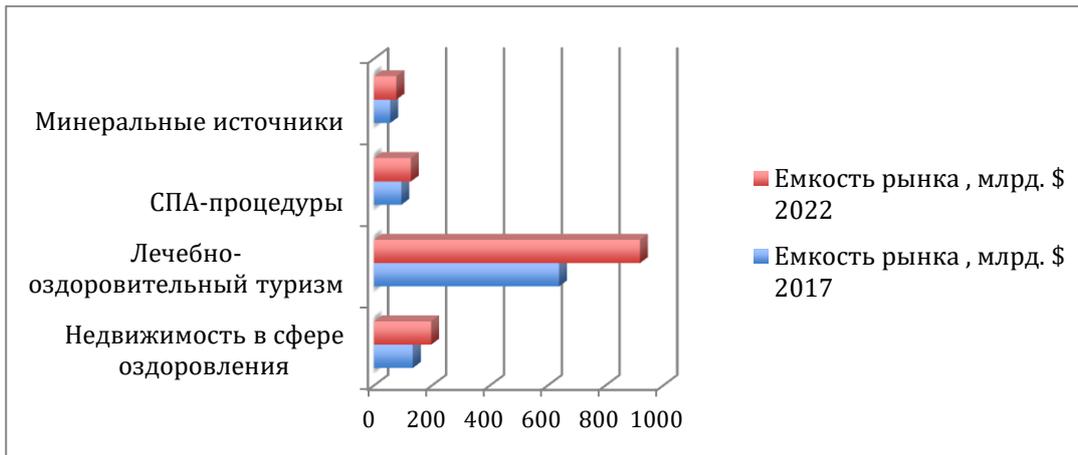
или 0,13 % от общего числа занятых.

Производственный потенциал курортных территорий, то есть наличие факторов производства, [7] на текущий момент демонстрирует низкий уровень развития; более 80 % износа зданий и медицинского оборудования имеют 11% санаторно-курортных организаций. Наибольший износ основных фондов наблюдается в Республике Башкортостан, Удмуртской и Чеченской республиках, Красноярском крае, Воронежской, Московской и Тульской областях. Крайне высокий уровень износа (70-90 %) зданий имеют санаторно-курортные организации Республики Крым [11].

По данным Российского Союза Туриндустрии в 2017 лишь 6 % населения России посетили курорты Черноморского побережья, и 3 % курорты республики Крым. При общей емкости курортного комплекса около 31 млн человек в год его реальная заполняемость составляет 6,5 млн человек или 25 %. Как следствие, доля отрасли в ВВП страны составила в 2017 году, по данным Ростуризма 3,4 %, тогда как в мире этот показатель находится на уровне 10 %, а по уровню конкурентоспособности сектора путешествий и туризма, составленному Всемирным экономическим форумом в 2013 году, Россия занимает 63 место из 140 [13].

Однако, понятие потенциала берет основу в латинском *potentia*, означающее силу, возможности [8], соответственно подразумевает не только имеющиеся в наличии ресурсы, но и их резервы.

Туризм является одним из самых динамично развивающихся рынков Европы и эта тенденция будет сохраняться, в особенности касаясь рынка оздоровительного туризма. По прогнозам экспертов, в течение следующего десятилетия рост рынка может составить 2,8 % в год, опередив ежегодный экономический рост на 1,9 % и сделав его самым быстрорастущим рынком Европы [12].



**Рис. 1.** Рост мирового рынка оздоровительных услуг

Россия занимает лидирующие позиции в рейтинге самых быстрорастущих рынков оздоровительного туризма и первое место среди европейских рынков. Количество туров, совершенных россиянами в 2015 году, выросло на 31 %, по сравнению с результатом 2013 года.

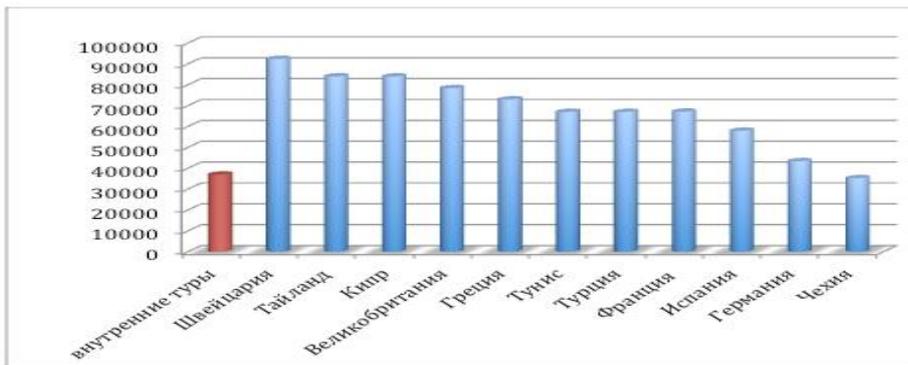
Страна	2013 год, млн. чел.	2015 год, млн. чел.	Рост, %
Австралия	4,6	8,5	85
Китай	30,1	48,2	50
Бразилия	5,9	8,6	46
Индонезия	4	5,6	40
Россия	10,3	13,5	31

**Рис. 2.** Темп роста рынков оздоровительного туризма

### 3. Обсуждение

В целях анализа факторов экономического роста курортных территорий необходимо рассматривать все виды туризма, а именно въездной, выездной и внутренней.

Согласно данным ведущих туроператоров России, средний чек российского туриста на иностранных курортах по некоторым направлениям вдвое превышает затраты на отдых внутри страны (Рисунок 3), что связано как с относительно низкой волатильностью российского рубля по отношению к иностранным валютам, так и с более развитой инфраструктурой зарубежных курортов, стимулирующей спрос в туристской и смежных отраслях.

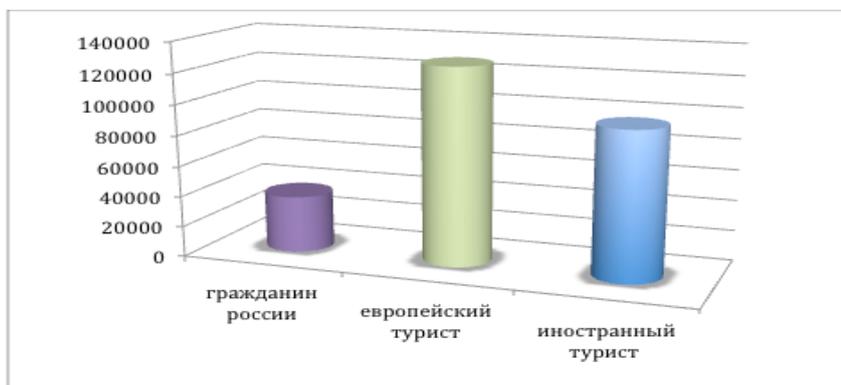


**Рис. 3.** Средний чек российского туриста в 2016 году, руб.

С целью сокращения оттока капитала из страны, необходимо проведение комплекса мер по переориентации выездного туристского потока на внутренний рынок. К таким мерам, в первую очередь, следует отнести повышение привлекательности отечественных курортов путем создания маркетинговых программ, а также снижение стоимости авиаперевозок, стоимость которых, зачастую, составляет более половины стоимости путевки.

Развитие въездного туризма является приоритетным направлением развития экономики многих государств, а также одним из основных аспектов их внешней политики. Воздействуя на экономику и социальные сферы, он способствует притоку капитала, росту доходов бюджета и укреплению имиджа страны на международной арене.

Согласно данным Ростуризма [14], иностранные туристы тратят на курортах России в среднем в 3-3,5 раза больше россиян, что подтверждает значительный мультипликативный эффект въездного туризма и необходимость уделять особое внимание его развитию. Основными задачами государства, призванными увеличить въездной турпоток являются упрощение визового режима улучшение имиджа страны на мировой политической арене.



**Рис. 4.** Средний чек туриста на российских курортах в 2016 году, руб.

Заинтересованность государства в развитии туристской отрасли и курортных территорий находит своё отражение в федеральной целевой программе «Развитие

внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2019-2025 годы)». Её стратегические направления согласуются с главной целью Стратегии развития туризма до 2020 года, которая заключается в комплексном развитии внутреннего и въездного туризма, путем эффективного использования природных лечебных ресурсов, лечебно-оздоровительных местностей и курортов, материально-технической базы курортных организаций, что приведет к реализации потенциала Российской Федерации как дестинации оздоровительного туризма [12].

Создание ОЭЗ и туристско-рекреационных кластеров, которые на правительственном уровне признаются «новым институтом развития», является наиболее масштабным примером участия государства в курортной сфере.

Проведение кластерной политики основано на координации усилий государства, бизнеса и научных институтов и способствует взаимному совершенствованию и повышению использования всех видов потенциалов.

По итогам Программы доля туристской отрасли в ВВП страны должна достичь 5,6 %, увеличившись на 70 % относительно показателя текущего периода.

#### **4. Заключение**

Обладая богатым опытом организации курортного дела и располагая значительным запасом природных лечебных ресурсов и огромными трудовыми ресурсами необходимо создать условия и разработать механизмы, позволяющие более эффективно использовать имеющийся экономический потенциал. Методика управления потенциалом курортных территорий должна состоять из методов его оценки, определения и увеличения эффективности его использования, в том числе с использованием факторного анализа.

Кроме того, необходимо дальнейшее проведение комплекса мер по развитию курортных территорий с применением следующих мер государственной поддержки:

- разработка маркетинговой стратегии продвижения курортных территорий для обеспечения стабильной круглогодичной заполняемости, в том числе за счет въездного туризма;
- развитие инфраструктуры с сохранением курортного облика;
- развитие научного и кадрового потенциала, интеграция научных исследований в области санаторно-курортного лечения;
- развитие и обновление материально-технической базы, отвечающей международным стандартам качества;
- снижение стоимости перевозок внутри страны;
- применение рыночных механизмов: установление минимальной ставки налогообложения по налогу на прибыль, применение механизма субсидирования процентной ставки по инвестиционным кредитам, финансовую поддержку за счет средств федерального бюджета.

#### **Литература**

1. Ветитнев А.М., Журавлева Л.Б. В39 Курортное дело: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2006. 528 с.
2. Борисов А.В., Иерусалимский Ю.Ю. Современные проблемы сервиса и туризма. 2009. №3. С. 31-34.
3. Клейман А.А., Гварлиани Т.Е., Кожушкина И.В. Анализ реализации государственных программ по развитию СКК (на примере Краснодарского края) // *Вестник национальной академии туризма*, 2016. № 4(40). С. 57-63.
4. Оборин М.С., Гварлиани Т.Е., Кожушкина И.В. Механизм государственного управления СКК региона // *Вестник национальной академии туризма*, 2016. № 4(40). С. 70-77.
5. Жолдасбеков А.А., Мамадияров М.Д., Жолдасбекова Б.А. Туристско-рекреационные ресурсы как основа туристско-рекреационного потенциала // *Международный журнал экспериментального образования*. 2013. № 11-3. С. 213-214.
6. Кусков А.С., Голубева В.Л., Одинцова Т.Н. Рекреационная география. Учебно-методический комплекс. М.:МПСИ, Флинта, 2005, 496 с.
7. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М. 479 с. 1999.
8. Ушаков Д.Н. Большой толковый словарь современного русского языка. М.: Альта-

принт, 2007. 1248 с.

9. Гафуров И. Оценка экономического потенциала территории // *Экономист*. 2005. No 3. С. 61–66.
10. Российский статистический ежегодник. 2016. Текст: Стат. сб. / Росстат. М., 2016.
11. «Стратегия развития санаторно-курортного комплекса Российской Федерации». Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2018 г. № 2581-р.
12. «Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года». Утверждена распоряжением Правительством Российской Федерации от 17 ноября 2008 года № 1662-р.
13. Материалы 13-ой Международной конференции «Государственное управление 21 веке». Секция 11 «Практика регионального и муниципального управления: российский и зарубежный опыт» М.: КДУ, университетская книга, 2016. 64 с. С. 25-29.
14. Gvarliani T. The healthcare system in the Caucasus at the beginning of the XX century: the development features // *Bylye Gody*, 2016, Vol. 39, Is. 1, pp. 190-195.
15. Oborin M.S., Gvarliani T.E., Nagoeva T.A., Ponomareva M.A. Preparation of Staff of Tourism-Recreational Sphere in Russia // *European Journal of Contemporary Education*, 2017, 6(4): 775-786.

### References

1. Vetitnev A.M., Zhuravleva L.B. V39 Kurortnoe delo: uchebnoe posobie. M.: KNORUS, 2006. 528 p.
2. Borisov A.V., Ierusalimskii Yu.Yu. Sovremennye problemy servisa i turizma. 2009. №3. pp. 31-34.
3. Kleiman A.A., Gvarliani T.E., Kozhushkina I.V. Analiz realizatsii gosudarstvennykh programm po razvitiyu SKK (na primere Krasnodarskogo kraya // *Vestnik natsional'noi akademii turizma*, 2016. № 4(40). pp. 57-63.
4. Oborin M.S., Gvarliani T.E., Kozhushkina I.V. Mekhanizm gosudarstvennogo upravleniya SKK regiona. *Vestnik natsional'noi akademii turizma*, 2016. № 4(40). S. 70-77.
5. Zholdasbekov A.A., Mamadiyarov M.D., Zholdasbekova B.A. Turistsko-rekreatsionnye resursy kak osnova turistsko-rekreatsionnogo potentsiala. *Mezhdunarodnyi zhurnal eksperimental'nogo obrazovaniya*. 2013. № 11-3. pp. 213-214.
6. Kuskov A.S., Golubeva V.L., Odintsova T.N. Rekreatsiynaya geografiya. Uchebno-metodicheskii kompleks. M.:MPSI,Flinta, 2005, 496 p.
7. Raizberg B.A., Lozovskii L.Sh., Starodubtseva E.B. Sovremenniy ekonomicheskii slovar'. 2-e izd., ispr. M.: INFRA-M. 479 p. 1999.
8. Ushakov D.N. Bol'shoi tolkovyi slovar' sovremennogo russkogo yazyka. M.: Al'ta-print, 2007. 1248 p.
9. Gafurov I. Otsenka ekonomicheskogo potentsiala territorii. *Ekonomist*. 2005. No 3. pp. 61–66.
10. Rossiiskii statisticheskii ezhegodnik. 2016 Tekst.: Stat. sb. / Rosstat. M., 2016.
11. «Strategiya razvitiya sanatorno-kurortnogo kompleksa Rossiiskoi Federatsii». Uтверzhdena rasporyazheniem Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 26.11.2018 g. № 2581-r.
12. «Kontseptsiya dolgosrochnogo sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii na period do 2020 goda». Uтверzhdena rasporyazheniem Pravitel'stvom Rossiiskoi Federatsii ot 17 noyabrya 2008 goda № 1662-r.
13. Materialy 13-oi Mezhdunarodnoi konferentsii «Gosudarstvennoe upravlenie 21 veke». Sektsiya 11 «Praktika regional'nogo i munitsipal'nogo upravleniya: rossiiskii i zarubezhnyi opyt» M.: KDU, universitetskaya kniga, 2016. 64 p., pp. 25-29.
14. Gvarliani T. The healthcare system in the Caucasus at the beginning of the XX century: the development features. *Bylye Gody*, 2016, Vol. 39, Is. 1, pp. 190-195.
15. Oborin M.S., Gvarliani T.E., Nagoeva T.A., Ponomareva M.A. Preparation of Staff of Tourism-Recreational Sphere in Russia. *European Journal of Contemporary Education*, 2017, 6(4): 775-786.

УДК 33

## **Факторы развития экономического потенциала курортной территории**

Яна Вячеславовна Карандасова <sup>а</sup>

<sup>а</sup> Сочинский государственный университет, Российская Федерация

**Аннотация.** Экономический потенциал формирует текущую и перспективную эффективность деятельности курортных территорий. Будучи не только отражением способности экономики региона к эффективному использованию всей совокупности имеющихся ресурсов, он характеризует так же возможности роста экономики, благодаря выявлению и эффективному использованию резервов. Понимание механизмов развития потенциала и выявление методов, позволяющих оценивать степень использования и резервы повышения эффективности использования потенциала, является важнейшей задачей экономического анализа с целью формирования направлений социально-экономического развития региона. В статье рассматриваются основные элементы и факторы развития экономического потенциала курортной территории, текущее положение страны в мировых рейтингах оздоровительного туризма; оценена степень влияния уровня использования потенциала на состояние развития экономики и подчеркнута необходимость разработки единой комплексной оценки экономического потенциала курортной территории и механизмов его повышения.

**Ключевые слова:** ресурсный потенциал, экономический потенциал, курортная территория, туризм, государственная политика.

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 406-412

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 796.51: 33

## Some Aspects of Assessing the Contribution of Tourism to the Development of the National Economy

Marina V. Kogan <sup>a,\*</sup>, Ekaterina V. Nechaeva <sup>a</sup>

<sup>a</sup> Astrakhan State University, Russian Federation

### Abstract

The article briefly presents the multiplicative property of tourism through the comparison of indirect and direct contributions of the industry to the gross domestic product; the simple examples show the peculiarities of the direct and indirect effects of tourism on the economy of the host region, present the factors causing a significant difference between the indirect and direct influence of the industry. Particular attention is paid to tourism, as one of the factors reducing unemployment through the creation of additional jobs in the economy, compared empirical data on employment growth, under the influence of tourism, in the EU and Russia. The generally accepted methods of calculating the multiplicative effect of the industry are presented. The spheres of the economy that are most sensitive to the indirect manifestation of tourism are noted. Based on statistical data, a comparison was made of development indicators, as well as the impact of the tourism industry on the economy of the Russian Federation and the countries of the European Union following the results of 2017. For clarity, the generalized data are presented in the form of graphs and charts. The assessment of the impact of the industry was carried out taking into account both the direct and indirect effects of tourism on the economies of countries, the share of tourism in the gross domestic product of the compared countries was revealed, and the authors' opinion on the development prospects of the industry was reflected.

**Keywords:** multiplicative property, indirect effect of tourism, direct effect of tourism, tourism industry, investments in tourism.

### 1. Введение

Одной из особенностей туристической отрасли, как сферы услуг, является создание продукта/услуги, потребляемого в момент его создания/оказания и максимально учитывающего пожелания потребителя. Данный аспект, в условиях растущей индивидуализации спроса и современного уровня развития постиндустриального общества, в свою очередь, является одним из ключевых факторов положительной динамики показателей сферы туризма, даже в условиях замедления темпов развития мировой экономики.

### 2. Материалы и методы

Основными источниками информации для написания статьи послужили материалы, публикуемые в открытых источниках: интернет-сайты научных журналов, материалы сайтов и форумов туристических организаций и сообществ. Изученная информация была

\* Corresponding author

E-mail addresses: [koganpmiop@mail.ru](mailto:koganpmiop@mail.ru) (M.V. Kogan), [nev161096@gmail.com](mailto:nev161096@gmail.com) (E.V. Nechaeva)

подвергнута контент-анализу, сопоставлена с опубликованными данными научных исследований. В целях проведения количественного анализа динамики развития туристической отрасли и оценки ее воздействия на экономику страны был применен метод статистических исследований.

### 3. Обсуждение

Являясь одним из крупнейших секторов экономики, туризм создает дополнительные рабочие места, стимулирует привлечение инвестиций, расширение экспорта и развитие территорий, укрепляет внешнеэкономические связи современных государств.

Так, согласно ежегодному анализу экономического воздействия, в 2017 году вклад туризма в глобальный ВВП составил 10,4 %, на него пришлось около 313 миллионов рабочих мест, или 9,9 % от общей занятости. Получается, что путешествия и туризм, которые уже поддерживают одно из каждых десяти рабочих мест на планете, являются, в совокупности, динамичным двигателем занятости. За последние десять лет каждое пятое из всех рабочих мест в мире приходится на данный сектор.

Надо отметить, что в долгосрочной перспективе прогнозы развития туризма сохраняют свой позитивный характер, поскольку даже в современных условиях мировой экономики, повышение качества и уровня жизни населения влекут за собой ежегодный прирост доли людей, совершающих путешествия в целях удовлетворения личных потребностей (отдых, восстановление здоровья и релакс, расширение кругозора, эстетические пожелания и многое другое).

Следовательно, можно предположить, что в условиях проведения странами политики, направленной на поддержку и развитие туризма, уже в ближайшее десятилетие за счет этой отрасли, в мировой экономике в целом, может быть дополнительно создано около 100 миллионов рабочих мест.

Кроме того, следует отметить, что Утвержденная Статистическим отделом ООН методология спутникового учета (TSA: RMF 2008), определяет только прямой вклад туризма, однако свойство мультипликативности данной сферы обуславливает еще и значительное косвенное и вынужденное влияние, величина которого, как правило, ощутимо превышает прямое воздействие туристической отрасли на экономику [1].

Поэтому Всемирный совет по туризму и путешествиям признает, что общий вклад туризма значительно выше, значит необходимо обязательно учитывать его косвенные и индуцированные последствия в ежегодных исследованиях.

Прямой вклад туризма в ВВП отражает «внутренние» расходы на поездки и туризм (общие расходы в пределах конкретной страны на поездки и туризм жителями и нерезидентами для деловых и развлекательных целей), а также «индивидуальные» расходы правительства - расходы на туристские услуги, напрямую связанные с туристами, такие как культурные (например, музеи) или рекреационные (например, национальные парки).

Прямой вклад путешествий и туризма в ВВП рассчитывается в соответствии с результатами, выраженными в национальном учете таких связанных с туризмом объектов как отели, авиакомпании, аэропорты, турагенты и службы отдыха, т.е. всех тех, которые напрямую касаются туристов. Как правило, прямой вклад туризма в ВВП рассчитывается из общих внутренних расходов путем «взаимозачета» закупок, осуществляемых различными секторами туризма.

Общий вклад путешествий и туризма включает в себя его «более широкое воздействия» (т. е., уже упомянутое выше, косвенное и индуцированное влияние) на экономику. Таки образом, косвенный вклад – это, помимо доли в ВВП и дополнительно созданных рабочих мест, еще и:

- инвестиционные расходы туризма и путешествий - важный аспект как текущей, так и будущей деятельности, включающий инвестиционную деятельность (такую как приобретение новых самолетов, строительство новых отелей и др.);

- правительственные расходы, которые помогают Управлению путешествиями и туризмом различными способами, - например, маркетинг и продвижение туризма, авиация, администрация, службы безопасности, службы охраны курортных зон, услуги санитарии курортной зоны и т. д.;

- внутренние закупки товаров и услуг в секторах, имеющих непосредственное отношение к туристам, включая, например, покупки продуктов питания и уборку гостиниц,

услуги по продаже горючего и кейтеринга авиакомпаниями, а также информационные услуги со стороны туристических агентов.

Индукцированный вклад измеряет ВВП и рабочие места, поддерживаемые расходами тех, кто прямо или косвенно занят в индустрии путешествий и туризма [2]. Таким образом, необходимость регулярного, детального изучения и оценки показателей влияния туристской отрасли на экономику страны – очевидна. По данным официальной статистики прямой вклад туризма в ВВП Российской Федерации в 2017 году составил 1,135,6 млрд руб. (19,5 млрд долл. США), что составляет 1,2 % от общего объема ВВП. Предполагается, что по итогам 2018 года, эта цифра может вырасти на 4,6 % и – еще на 2,8 % годовых за период с 2018 по 2028 год (до 1 559,8 млрд. рублей (26,8 млрд. долл. США), т.е. – 1,5 % от общего объема ВВП 2028 г.). Иными словами, эти цифры отражают экономическую активность таких составляющих туристической индустрии, как отели, рестораны, туроператоры и турагенты, авиакомпании и иные компании-перевозчики и т.д., т.е. все, непосредственно поддерживаемые туристами.

При этом в 2017 г. общий вклад туризма в ВВП составил 4 434,5 млрд. руб. (76,1 млрд. долл. США), или 4,8 % ВВП и, соответственно, ожидается рост этого показателя на 3,9 % по итогам 2018г. и увеличение на 2,6 % годовых (до 5,959,3 млрд руб. (102,2 млрд. долл. США)), что составит 5,7 % ВВП, в 2028 г.

В 2017 году доля сектора туризма в общей занятости составила 1,2%, т.е. отрасль напрямую поддержала 854 500 рабочих мест. Аналогично, по ожидаемым прогнозам, в 2018 г. этот показатель поднимется на 4,3 %, а к 2028г. вырастет на 2,1 % годовых – до 1,094 тыс. рабочих мест (1,7 % от общей занятости).

В то же время, в 2017г. общий вклад путешествий и туризма в занятость, включая работу, косвенно поддерживаемую отраслью, составил 4,5 % от общей занятости, т.е. 3 256 500 рабочих мест. Ожидаемое увеличение, соответственно, на 2,9 % в 2018 г. (до 3 350 500 рабочих мест) и на 1,2 % к 2028г. (до 3 782 000 рабочих мест, или 5,9 % от общего числа). Таким образом, туризм можно позиционировать, как один из факторов обеспечения инклюзивного роста, способствующего решению проблемы безработицы в современном обществе.

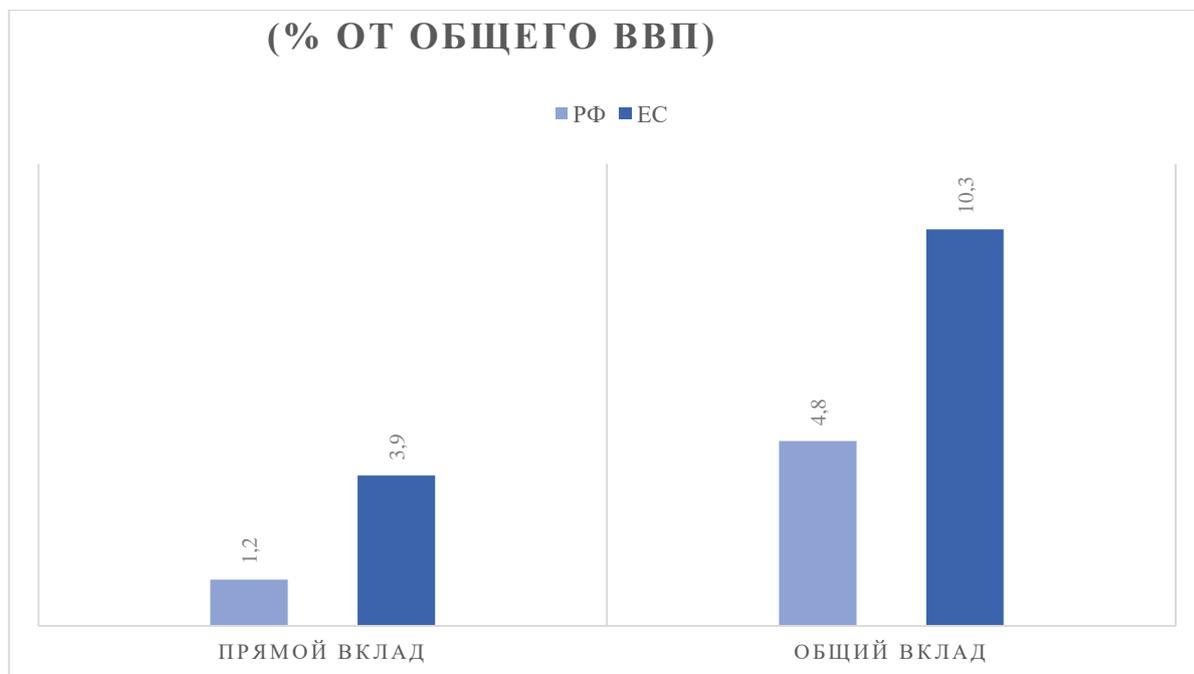
При этом расходы иностранных туристов в России составили 839,5 млрд. руб. (14,4 млрд долл.), или 3,6 % от общего объема экспорта в 2017 г. Данный показатель включает в себя расходы иностранных туристов внутри страны в ходе деловых и туристических поездок, в том числе – расходы на транспорт, но исключая международные расходы на образование. Этот показатель является одним из основных при оценке прямого вклада туризма. Ожидается, что в 2018 году он вырастет на 7,0 %, и, что страна привлечет более 30 млн. международных туристов. Соответственно, за период с 2018 г. по 2028 г. прогнозируемый рост показателя составит 4,0 % годовых (до 1 327,9 млрд. руб., или 22,8 млрд. долларов США).

Значение инвестиций в туризм в 2017 году составило величину 397,1 млрд. руб., т.е. 2,0 % от общего объема инвестиций (6,8 млрд. долл. США). По прогнозам, этот показатель вырастет на 3,8 % в 2018 году и поднимется на 3,4 % годовых в течение следующих десяти лет, т.е. до 554,1 млрд. рублей (9,8 млрд. долларов США) в 2028 году, что составит 2,5 % от общего объема [3].

Все вышеизложенное свидетельствует о том, что отрасль туризма в Российской Федерации, несомненно, развивается, способствует созданию дополнительных рабочих мест, росту ВВП. В то же время, например, в странах Европейского Союза, мы можем наблюдать несколько иную ситуацию. Так, прямой вклад туризма в ВВП ЕС в 2017 году составил 665,3 млрд долларов США, т.е. 3,9 % от общего объема ВВП, в 2018 году прогнозируется рост на 2,6 %, в период с 2018г. по 2028 г. – на 2,3 % в год: до 854 долл. (4,2 % от общего ВВП).

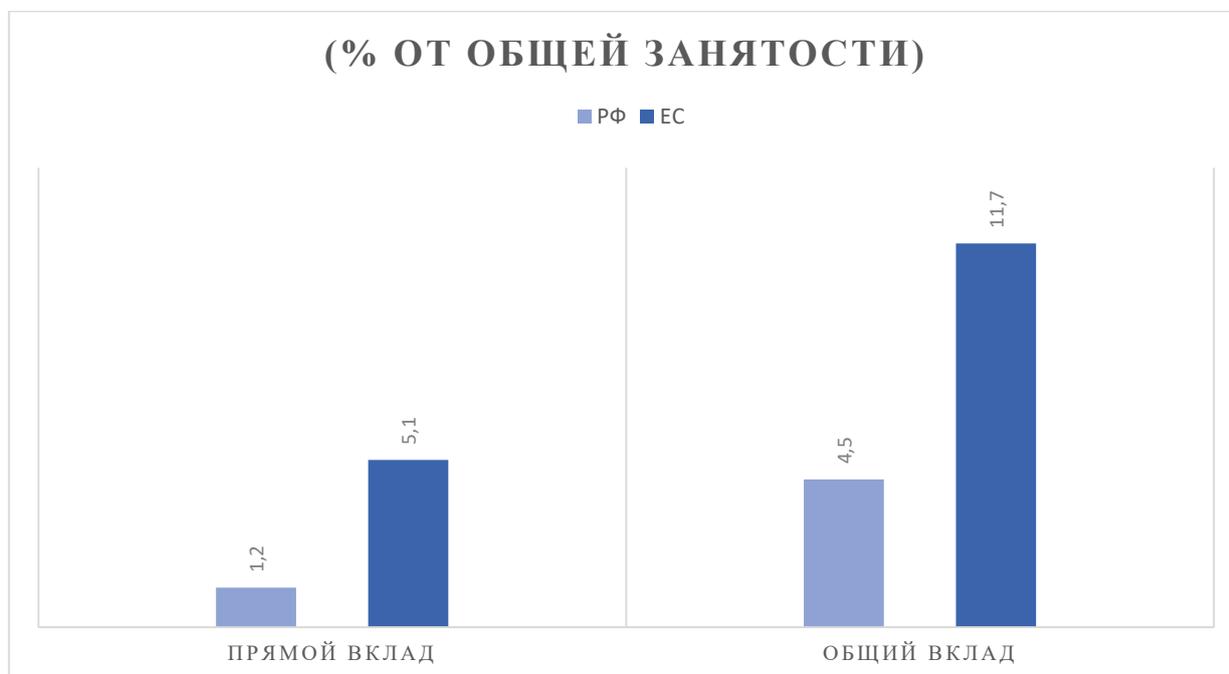
Общий же вклад путешествий и туризма в ВВП этих стран (с учетом инвестиций, цепочки поставок и индуцированных воздействий на прибыль) в 2017 году составил 1 786,7 млрд долларов США (10,3 % ВВП), соответственно его ожидаемый рост в 2018 г. – 2,5 %, и на 2,0 % годовых (до 2 242,8 млрд. долларов США, 11,1 % ВВП) к 2028 г.

Для наглядности представим соотношение вышеперечисленных показателей по Российской Федерации и странам ЕС в виде диаграмм ([Рисунок 1](#)).



**Рис. 1.** Вклад туризма в ВВП стран в 2017 г.

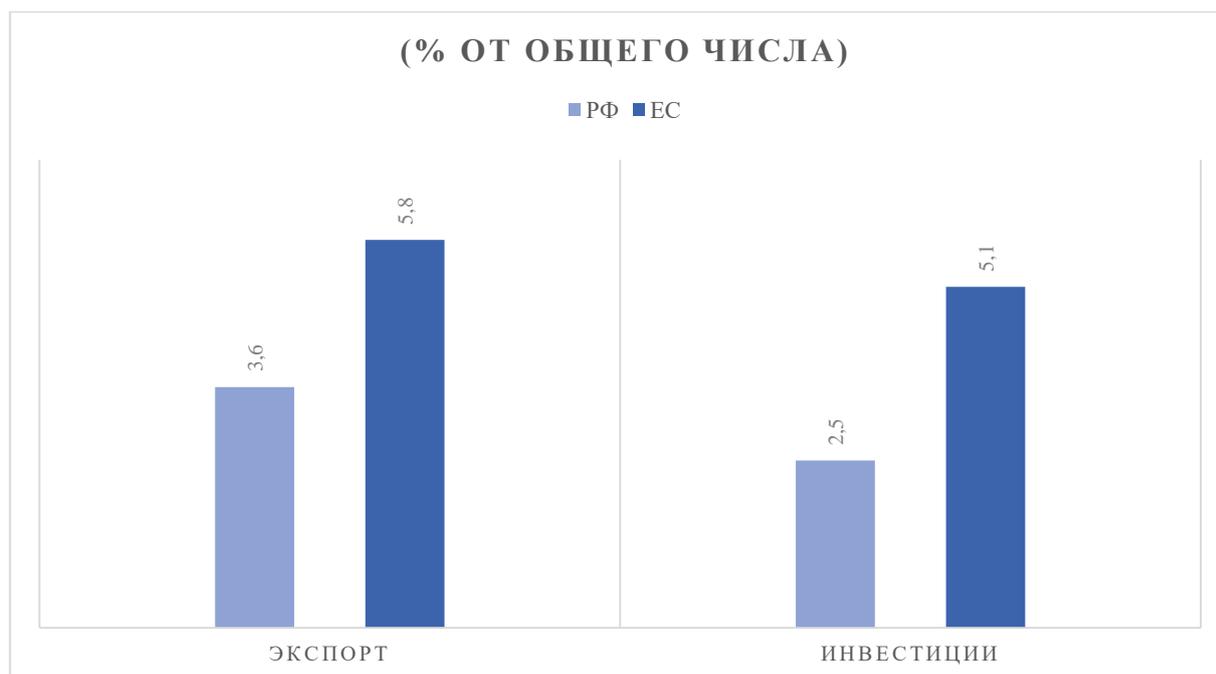
Аналогично, в 2017 году в странах Европейского союза туризм напрямую предоставил 11 888 000 рабочих мест (5,1 % от общей занятости), к концу 2018 г. – на 2,0 %, и на 1,6 % годовых, т.е. (до 14 168 000 рабочих мест, или 5,9 % от общей занятости) – к концу 2028 г. Общий же вклад туризма в занятость в 2017г., включая вакансии, косвенно поддерживаемые отраслью, составил 11,7 % от общей занятости (27 304 500 рабочих мест). Прогноз роста – 1,8 % в 2018 г. (до 27 786 000 рабочих мест) и – на 1,1 % в год (до 31 136 000 рабочих мест) – к концу 2028 г., т.е. 13,0 % от общего числа (Рисунок 2).



**Рис. 2.** Доля туризма в росте занятости населения, 2017 г.

Соответственно, в 2017 году расходы иностранных туристов в странах ЕС составили 454,3 млрд долларов США (5,8 % от общего объема экспорта). Согласно прогнозам,

в 2018 году этот показатель вырастет на 3,4 % и – еще на 3,5 % в год за период 2018г. – 2028 г., т.е. до 663,6 млрд. долларов США (6,3 % от общего объема) (Рисунок 3).



**Рис. 3.** Расходы иностранных туристов и инвестиции в туризм, 2017 г.

Инвестиции в туризм, по странам ЕС в 2017 году достигли отметки в 175,9 млрд. долларов США, или 5,1 % от общего объема инвестиций. Ожидаемый рост показателя – 4,5 % в 2018 году и – 2,8 % годовых в течение следующих десяти лет (до 242,3 млрд. долларов США в 2028 г., или 5,6 % от общего числа (Рисунок 3)). В вышеприведенных рисунках наглядно отражена разница по показателям занятости, инвестиций и вклада туризма в экономику стран. Величина как прямого, так и общего вкладов туризма в ВВП Российской Федерации почти в 2 раза ниже аналогичных показателей в странах Европейского Союза.

#### 4. Заключение

Таким образом, из анализа видно существенное отставание развития туризма и, соответственно, величины его вклада в ВВП России от аналогичных показателей стран Евросоюза. Однако, авторы обращают внимание на тот факт, что даже в современных условиях политического противостояния и применения режима экономических санкций, отечественный туризм развивается, показывает положительную динамику и, при создании определенных условий, в силу своего особого, многоступенчатого воздействия на экономику, может стать одним из существенных рычагов для ее развития.

#### Литература

1. Экономика туризма: учебник / М.А. Морозов, Н.С. Морозова, Г.А. Карпова, Л.В. Хорева. М.: Федеральное агентство по туризму, 2014. 320 с. [Электронный ресурс]. URL: [http://www.russiatourism.ru/data/File/news\\_file/2014/MOROZOV\\_Ekonomika.pdf](http://www.russiatourism.ru/data/File/news_file/2014/MOROZOV_Ekonomika.pdf) (дата обращения 19.11.2018).
2. How is life? Measuring well being. OECD. URL [Electronic resource]. URL: [Modeofaccess:http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/eod/economics/how-s-life-2015\\_how\\_life-2015-en#page28](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/eod/economics/how-s-life-2015_how_life-2015-en#page28). (date of access: 4.11.2018).
3. Назаркина В.А., Владыкина Ю.О., Воротникова Е.Ю., Комарова О.С., Малетин С.С. Виды и тенденции развития туризма: учебное пособие. НГТУ, 2014. 235 с. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.knigafund.ru/books/202481> (дата обращения 02.11.2018).
4. Роль туризма в Российской экономике // Федеральное агентство по туризму. [Электронный ресурс]. URL: [www.russiatourism.ru](http://www.russiatourism.ru) (дата обращения 16.11.2018).

5. Экономика туризма: учебно-методический комплекс. КемГУКИ, 2014. 114 с. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.knigafund.ru/books/202580> (дата обращения 05.10.2018).
6. Тимофеев М.С. Современное направление развития турагентской деятельности в РФ: проблемы и перспективы. М.: Лаборатория книги, 2013. 117 с. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.knigafund.ru/books/193604> (дата обращения 28.10.2018).
7. Мухамадиева С.А., Клюев Ю.В., Трусова Н.М. Туризм: междисциплинарный аспект, конспект лекций, 2015. 171 с. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.knigafund.ru/books/197509> (дата обращения 10.09.2018).
8. Байков А.В. Въездной туризм: современное состояние и перспективы развития в Российской Федерации // Российское предпринимательство. 2008. №5, вып. 1 (110). С. 120-124. [Электронный ресурс]. URL: [www.tourlib.ru](http://www.tourlib.ru) (дата обращения 11.08.2018).

### References

1. Ekonomika turizma: uchebnik / M.A. Morozov, N.S. Morozova, G.A. Karpova, L.V. Khoreva. M.: Federal'noe agentstvo po turizmu, 2014. 320 s. [Elektronnyi resurs]. URL: [http://www.russiatourism.ru/data/File/news\\_file/2014/MOROZOV\\_Ekonomika.pdf](http://www.russiatourism.ru/data/File/news_file/2014/MOROZOV_Ekonomika.pdf) (data obrashcheniya 19.11.2018).
2. How is life? Measuring well being. OECD. URL [Electronic resource]. URL: [http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/ecd/economics/how-s-life-2015\\_how\\_life-2015-en#page28](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/ecd/economics/how-s-life-2015_how_life-2015-en#page28). (date of access: 4.11.2018).
3. Nazarkina V.A., Vladykina Yu.O., Vorotnikova E.Yu., Komarova O.S., Maletin S.S. Vidy i tendentsii razvitiya turizma: uchebnoe posobie. NGTU, 2014. 235 p. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.knigafund.ru/books/202481> (data obrashcheniya 02.11.2018).
4. Rol' turizma v Rossiiskoi ekonomike // Federal'noe agentstvo po turizmu. [Elektronnyi resurs]. URL: [www.russiatourism.ru](http://www.russiatourism.ru) (data obrashcheniya 16.11.2018).
5. Ekonomika turizma: uchebno-metodicheskii kompleks. KemGUKI, 2014. 114 p. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.knigafund.ru/books/202580> (data obrashcheniya 05.10.2018).
6. Timofeev M.S. Sovremennoe napravlenie razvitiya turagentskoi deyatelnosti v RF: problemy i perspektivy. M.: Laboratoriya knigi, 2013 g. 117 p. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.knigafund.ru/books/193604> (data obrashcheniya 28.10.2018).
7. Mukhamadieva S.A., Klyuev Yu.V., Trusova N.M. Turizm: mezhdistsiplinariy aspekt, konspekt lektzii, 2015. 171 p. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.knigafund.ru/books/197509> (data obrashcheniya 10.09.2018).
8. Baikov A.V. V"ezdnoi turizm: sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya v Rossiiskoi Federatsii // Rossiiskoe predprinimatel'stvo. 2008. №5, vyp. 1 (110). pp. 120-124. [Elektronnyi resurs]. URL: [www.tourlib.ru](http://www.tourlib.ru) (data obrashcheniya 11.08.2018).

УДК 796.51:33

### Некоторые аспекты оценки вклада туризма в развитие национальной экономики

Марина Владимировна Коган <sup>a,\*</sup>, Екатерина Владиславовна Нечаева <sup>a</sup>

<sup>a</sup> Астраханский государственный университет, Российская Федерация

**Аннотация.** В статье кратко представлено свойство мультипликативности туризма через сопоставление косвенного и прямого вкладов отрасли в валовой внутренний продукт; на простых примерах показаны особенности проявления прямого и косвенного воздействия туризма на экономику принимающего региона, представлены факторы, обуславливающие существенную разницу между косвенным и прямым влиянием отрасли. Особое внимание уделено туризму, как одному из факторов снижения безработицы за счет создания

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [koganpmiop@mail.ru](mailto:koganpmiop@mail.ru) (М.В. Коган), [nev161096@gmail.com](mailto:nev161096@gmail.com) (Е.В. Нечаева)

дополнительных рабочих мест в экономике, сопоставлены эмпирические данные по повышению занятости, под влиянием туризма, в странах ЕС и России. Представлены общепринятые методики расчета эффекта мультипликативности отрасли; отмечены сферы экономики, наиболее чувствительные к косвенному проявлению туризма. На основании статистических данных, проведено сравнение показателей развития, а также воздействия туристической отрасли на экономику Российской Федерации и стран Европейского Союза по итогам 2017 г. Для наглядности обобщенные данные представлены в виде графиков и диаграмм. Оценка влияния отрасли проведена с учетом как прямого, так и косвенного влияния туризма на экономику стран, выявлена доля туризма в валовом внутреннем продукте сравниваемых стран, отражено мнение авторов по перспективам развития отрасли.

**Ключевые слова:** свойство мультипликативности, косвенный эффект туризма, прямой эффект туризма, туристическая индустрия, инвестиции в туризм.

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 413-420

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 348

## Trends in Personnel Management in the Russian Hotel Industry

Matvey S. Oborin <sup>a, b, c, d, \*</sup>

<sup>a</sup> Perm Institute (Branch) of PRUE named after G.V. Plekhanov, Russian Federation

<sup>b</sup> Perm State National Research University, Russian Federation

<sup>c</sup> Perm State Agro-Technological University named after Academician D.N. Pryanishnikov, Russian Federation

<sup>d</sup> Sochi State University, Russian Federation

### Abstract

The article is devoted to the study of personnel management trends and the influence of various approaches on the strategic development of the Russian hotel industry. The data of statistics on employment, the degree of interest in the categories of hotel staff, as well as the role of employees in maximizing organizational efficiency through teamwork. The Russian hotel market has a significant capacity, is attractive for investment and expansion of the presence of international hotel chains. The main methods of research in the article are the analysis of statistics, modeling of socio-economic processes. In a market economy, the issue of improving the efficiency of the use of human resources becomes particularly relevant, because the hospitality industry staff provides the quality of basic services and forms the attractiveness of the brand for consumers of services. The results of the study are the identified trends in the development of the hotel industry in Russia, as well as recommendations for a competent policy in the field of organizational behavior.

**Keywords:** hotel industry, hotel business, hospitality industry, organizational behavior, group behavior, enterprise efficiency.

### 1. Введение

История развития гостиничных предприятий насчитывает многовековую историю. Гостиницы являются составной частью сферы гостеприимства, которая также включает ресторанный бизнес, туризм, event-сферу. Индустрия гостеприимства – одна из наиболее активно развивающихся отраслей экономики. Этому способствуют активные интеграционные процессы в мире и рост жизненного уровня населения. Согласно данным Всемирной туристской организации (UNWTO), туризм обеспечивает свыше 10 % мирового национального продукта и около 30 % объема торговли.

Россия в последние годы все шире вовлекается в процессы глобализации. Несмотря на все политические проблемы, повышается привлекательность страны для иностранных туристов. Кроме того, активно развивается внутренний туризм, увеличивается потребность населения путешествовать. Возрастает и количество деловых и рабочих поездок. Существуют возможности для развития отечественного рынка гостиничных услуг.

\* Corresponding author

E-mail addresses: [matvey\\_uk@rambler.ru](mailto:matvey_uk@rambler.ru) (M.S. Oborin)

Российская экономика находится в сложных условиях геополитических противоречий и санкционных ограничений. Усилия государства должны быть направлены на развитие видов экономической деятельности, которые обладают высокой степенью устойчивости к негативному макроэкономическому фону. Необходимо учитывать предпосылки к повышению доходности и динамику мировых темпов отраслей, способствующих преодолению рецессии на глобальном и региональном уровне. Целесообразно обратить внимание на сферу туризма и гостеприимства, показывающих динамичный рост. В нашей стране необходимо учитывать положительные предпосылки развития рассматриваемых отраслей: повышение доходов населения и платежеспособного спроса; набирающие популярность новые виды туризма, такие как экологический, аграрный; расширение культурно-деловых связей с регионами и государствами; изменение глобальных туристских маршрутов и активизация внутренних направлений туризма. Немаловажным аспектом является прибыльность гостиничной индустрии, формирование предложения, ориентированного на тенденцию возрастания количества деловых поездок, здорового образа жизни, что будет способствовать дальнейшему расширению емкости рынка гостеприимства в регионах.

## **2. Материалы и методы**

Значимость гостиничного бизнеса для социально-экономического развития страны и регионов подчеркивается в научных публикациях. Общие тенденции развития индустрии гостеприимства исследовались такими авторами, как Воронцова М.Г., Быстров С.А. [1]; Голигузова Н.С., Воробьев В.К. [2]; Дручевская Л.Е.; Ильясова М.К. [3]; Ибраимова С.И. [4]; Лимонина И.Г., Сафина С.С. [5]; Никольская Е.Ю., Титиевская Е.М. [6]; Оборин М.С. [8; 9; 10]. Морева С.Н., Зобова Е.В., Яковлева Л.А. [7] отмечают перспективность и капиталоемкость гостиничного бизнеса, длительный срок окупаемости для инвестора, влияние сезонности и баланса спроса и предложения. По мнению авторов, высокие затраты являются необходимыми для отрасли, снижение их уровня негативно влияет на качество гостиничного продукта. К основным тенденциям индустрии гостеприимства отнесены: снижение расходов деловыми путешественниками, заполняемость недорогих отелей 2-3 звезды на 80 %. Гостиничный бизнес является одним из высокодоходных в стране, способен показывать прибыльность в условиях макроэкономического давления и санкционных ограничений. В регионах развитие гостиничной индустрии является важным направлением стратегического развития с учетом положительных тенденций растущего спроса в сфере делового и иных видов туризма, привлечением внутренних инвестиций на территории. Несмотря на рост отраслевых финансово-экономических показателей, в субъектах страны необходимо отметить действие различных факторов, влияющих на социально-экономические аспекты функционирования профильных предприятий.

## **3. Обсуждение**

В научной литературе преобладает подход, согласно которому устойчивый рост индустрии гостеприимства связывается с эффективным управлением, приоритетными функциональными областями: качество услуг, соответствие организационно-материальной базы мировым стандартам, непрерывный процесс повышения квалификации сотрудников, внедрение передовых организационно-управленческих, маркетинговых технологий, достижение безубыточности и запаса финансовой прочности.

Рассмотрим показатели экономической деятельности гостиничной индустрии Российской Федерации в динамике (Таблица 1).

**Таблица 1.** Основные показатели деятельности гостиничной индустрии в России за 2000-2017 гг.\*

Показатели	2000	2010	2015	2016	Темп роста, %	Изм., абс.
Число организаций, ед.	4182	7866	13957	14948	357,4	10766
Число мест, тыс. ед.	346,1	529,6	923	1034,6	298,9	688,5
Численность размещенных лиц, тыс. чел.	16559,3	21258,8	30526,1	42818,1	258,5	26258,8
гостиницы		19108,6	27385,1	37509,5	196,2	37509,5
мотели		209,3	293,8	465,5	222,4	256,2
пансионаты		367,7	812,9	1154,3	313,9	786,6
Численность размещенных граждан РФ, тыс. чел	13607	17922	25625,1	36859,8	270,8	23252,8
гостиницы		15882,7	22608,9	31752,2	199,9	31752,2
мотели		198,7	285,4	456,9	229,9	258,2
пансионаты		365,8	801,1	1142,2	312,2	776,4
Численность размещенных иностранных граждан из стран СНГ, тыс. чел	1164,3	726,6	1167,8	1312,9	112,7	148,6
гостиницы		654,8	1093,9	1201,4	183,4	546,6
мотели		5,2	5,2	3,7	71,1	-1,5
пансионаты		0,6	8,4	7,4	1233,3	6,8
Численность размещенных иностранных граждан из стран дальнего зарубежья, тыс. чел	1788	2610,1	3733,2	4645,3	259,8	2857,3
гостиницы		2571,1	3684,3	4555,9	177,1	1984,8
мотели		5,5	3,2	4,9	89,0	-0,6
пансионаты		1,3	3,4	4,6	353,8	3,3

\*составлено по данным [12]

Гостиничная индустрия России стабильно развивается, рост количества профильных предприятий составил 3,5 раза в 2017 году по сравнению с периодом 2000 года. Число мест увеличилось также практически в три раза, составив 1034,6 тыс. ед. Динамика соответствует показателям внутреннего перемещения, основываясь на движении граждан из российских регионов, связана с туризмом, формированием новых направлений и развитием событийного и делового туризма, активного включения российских городов в событийный календарь страны.

Основополагающим для развития индустрии гостеприимства является наличие природно-ресурсного и социально-экономического потенциала, определяющего привлекательность для посещения региона. Условно можно выделить два критерия: экологически благоприятную окружающую среду (аграрный, сельский, лечебно-оздоровительный туризма) и высокий уровень промышленного, инновационного и финансового потенциала (деловой, конгрессный, образовательный туризм) субъектов. Фактором второго порядка является позиция региональных органов власти по отношению к развитию гостиничной индустрии, созданию комфортной инвестиционной среды, обеспечению поддержки в решении проблем, связанных с земельными вопросами, строительством, формированием партнерских отношений с экономическими агентами,

продвижением услуг. Важным условием формирования бизнес-среды является курортно-рекреационная и туристская инфраструктура, которая определяет динамику посещаемости территорий. В качестве положительного опыта можно привести республику Карелия, которая является примером сочетания уникальных ресурсов, активной политики власти по развитию отрасли, дифференцированный подход к экономическим агентам в соответствии с социально-экономическими возможностями и вкладу в экономику территорий. Результатом на сегодняшний день является проникновение на рынок крупных и мелких предприятий гостиничного бизнеса, комплексное развитие взаимосвязанных видов экологически ориентированно туризма, включая туры выходных дней, набирающие высокую популярность.

Все это подразумевает повышение интереса непосредственно к гостиничному бизнесу, как со стороны предпринимателей, так и со стороны персонала: количество вакансий в сфере гостеприимства за последний год увеличилось на 58 % [8]. Трудовые ресурсы гостиничного производства являются важным фактором его успеха. В настоящее время производители гостиничных услуг должны придавать большое значение формированию команды в своей организации, которая не только будет качественно выполнять свои функции и сможет оставить хорошее впечатление у посетителей, но и привлечет новых потенциальных клиентов. Управление персоналом должно соответствовать общей стратегии, направленной на формирование положительного имиджа, повышение престижа гостиницы, ее репутации, обеспечивающей лояльность клиентов и конкурентоспособность на рынке гостиничных услуг. Российская экономика постепенно восстанавливается, что сопровождается увеличением активности движения трудовых ресурсов страны (Таблица 2).

**Таблица 2.** Прием и выбытие работников по некоторым видам экономической деятельности\*

Вид экономической деятельности	Принято работников		Выбыло работников	
	тыс. человек		тыс. человек	
	2016	2017	2016	2017
Всего в России	9109,3	9143,2	10047,9	9624,6
Добыча полезных ископаемых	226,8	229,2	238,2	235,1
Строительство	500,4	504,1	655,4	596,3
<b>Гостиницы и рестораны</b>	<b>186,1</b>	<b>216,7</b>	<b>192,0</b>	<b>212,9</b>

\*составлено по данным [11; 13]

Согласно данным Государственной службы статистики, во многих сферах экономической деятельности наблюдается увеличение количества принятых работников и уменьшение количества выбывших. В сфере гостеприимства ярко проявляется тенденция к повышению числа сотрудников (рост на 16 % в 2017 г. по сравнению с 2016 г.). В то же время число выбывших работников в 2016 г. увеличилось почти на 11 %. Это означает, что предприятия гостиничной индустрии, разрабатывая стратегические планы, должны значительное внимание уделять стратегии развития персонала, обеспечивать адекватную систему мотивации и условий труда.

В настоящее время существует нехватка квалифицированных, отвечающих последним требованиям рынка, кадров, поскольку рынок гостиничных услуг подвержен влиянию цифровых инновационных технологий, растущим потребностям в качестве и разнообразии услуг.

Каждая гостиница в перспективе стремится к расширению, а значит увеличению штаба работников. Одним из факторов, привлекающих новых сотрудников, является заработная плата.

**Таблица 3.** Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций по некоторым видам экономической деятельности\*

Вид экономической деятельности	Среднемесячная заработная плата (в рублях)			Отношение к среднероссийскому уровню (в процентах)		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Всего	32495	34030	36709	100	100	100
Строительство	29354	29960	32332	90	88	88
Транспорт и связь	37011	38982	41510	114	115	113
<b>Гостиницы и рестораны</b>	<b>19759</b>	<b>20626</b>	<b>22041</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>60</b>

\*составлено по данным [11; 12]

Статистика показывает, что во многих отраслях наблюдается рост номинальной заработной платы. Это связано с различными экономическими процессами: инфляция, отток трудовых мигрантов, сокращение количества трудового населения, повышение производительности труда и другие. Существует значительная дифференциация заработной платы по видам экономической деятельности. Уровень зарплат непосредственно в секторе гостеприимства ниже, чем во многих других сферах и в среднем по России. Тем не менее, положительные прогнозы развития данной сферы позволяют предсказать быстрый рост оплаты труда и приток работников в данной области.

Оплата труда зависит от профессиональных способностей сотрудника, его квалификации и должности, которую он занимает. Спрос на те или иные профессии в гостиничной сфере различен.

**Рис. 1.** Доля запросов работодателей на специалистов различных служб гостиницы (составлено по данным [11; 12])

\* в категории «Другие службы» объединены: инженерная служба (4 %), служба бронирования (3 %), генеральное управление гостиницей (2 %), административная служба (0,7 %), служба безопасности (0,3 %).

Исследовательский центр рекрутингового портала Superjob.ru изучал потребность на представителей специальностей и профессий, задействованных в области гостеприимства. Наиболее востребованными оказались специалисты службы общественного питания – запросы на них составляют 22 % от общего количества вакансий. Чуть меньше у службы приёма и размещения гостей – 21 % от всех вакансий сферы. Практически на том же уровне находится спрос на специалистов, поддерживающих чистоту и комфорт в гостиничных номерах – 20 %. В совокупности эти три службы занимают 63 % должностей гостиничного сектора.

#### 4. Результаты

Сфера гостиничного бизнеса является одной из тех, в которой можно наблюдать совместную деятельность людей, образующих коллектив. Важнейшая задача менеджмента любой гостиницы – создание условий эффективной работы трудового коллектива (общественные взаимосвязи и человеческие отношения, объединяющие людей) для достижения целей предприятия (Рисунок 2).



**Рис. 2.** Роль персонала в стратегии развития гостиниц

Гостиничная индустрия России является динамично развивающимся сектором экономики, прогнозируется дальнейший ее рост. Для повышения эффективности деятельности необходима разработка стратегии развития. Управление предприятиями гостиничной индустрии должно строиться с учетом тех факторов, которые являются определяющими и наиболее значимыми для индустрии гостеприимства. Эффективная рыночная стратегия будет благотворно влиять на устойчивый рост финансово-экономических показателей, в том числе на повышение производительности труда.

#### 5. Заключение

Важнейшим элементом стратегического планирования является работа с персоналом. Трудовые ресурсы занимают особое место среди факторов производства в гостиничной

индустрии, в значительной степени определяя успех ее функционирования и развития. В гостинице должен проводиться грамотный менеджмент, который позволит создать условия для наиболее эффективной работы сотрудников и повышения производительности труда. Наибольших результатов можно достичь, работая в группе, поэтому перспективным направлением повышения производительности труда является развитие и укрепление отношений внутри рабочего коллектива.

Стратегии развития персонала должны соответствовать общей стратегии развития гостиничного предприятия, опираться на систему показателей индивидуальной эффективности сотрудников, которые могут модифицироваться в зависимости от тактической и оперативной ситуации на рынке гостиничных услуг.

### Литература

1. Воронцова М.Г., Быстров С.А. Гостиничный бизнес: теория и практика. СПб.: СПбГУКИ, 2014. 168 с.
2. Голгузова Н.С., Воробьев В.К. Современные проблемы развития гостиничного бизнеса в РФ // *Инновационные технологии в науке и образовании*. 2015. №4(4). С. 399-403.
3. Дручевская Л.Е. Перспективы и особенности развития гостиничного бизнеса в России // *Сервис в России и за рубежом*. 2013. №6 (44). С. 16-22.
4. Ильясова М.К., Ибраимова С.И. Проблемы оценки эффективности деятельности предприятий гостиничного бизнеса // *Инновационная наука*. 2015. Т.1. №5(5). С. 115-118.
5. Лимонина И.Г., Сафина С.С. Территориальные различия в размещении крупнейших розничных сетей в России // *Проблемы современной экономики*. 2014. №2. С. 292-295.
6. Никольская Е.Ю., Титиевская Е.М. Актуальные вопросы развития гостиничного бизнеса // *Путь науки*. 2014. №6. С. 54-57.
7. Морева С.Н., Зобова Е.В., Яковлева Л.А. Основные тенденции развития индустрии гостеприимства в России // *Социально-экономические явления и процессы*. 2017. № 8. С. 85-94.
8. Оборин М.С., Шостак М.А. Развитие индустрии гостеприимства в России // *Экономика и предпринимательство*. 2017. № 12-3 (89-3). С. 884-889.
9. Оборин М.С., Шостак М.А. Научные основы управления предприятий гостеприимства в сложных экономических условиях // *Вестник ЗабГУ. Экономические науки*. 2018. Т. 24. № 5. С. 135-144.
10. Оборин М.С., Шерешева М.Ю., Иванов Н.А. Обоснование стратегических ориентиров социально-экономического развития малых городов России // *Вестник Пермского университета. Серия: Экономика*. 2017. Т. 12. № 3. С. 437-452.
11. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Российский статистический ежегодник, 2017 [Электронный ресурс]. URL: [http://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2017/year/year17.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/year/year17.pdf) (дата обращения 20.11.2018).
12. Официальный сайт компании Hospitality Income Consulting. Аналитика Hospitality Income Consulting. Гостиницы под управлением международных операторов в России в 2018 [Электронный ресурс]. URL: <http://hotelier.pro/management/item/3199-ey/3199-ey> (дата обращения: 01.12.2018).
13. Распределение суммарного объема номерного фонда в общей структуре предложения в зависимости от позиционированной категории отеля, количество номеров, 2017г. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.hotelscatalog.ru/novosti-gostinits-sankt-peterburga/knight-frank-rynok-gostinichnoj-vedvizhimosti-sankt-peterburg-2016.html> (дата обращения 20.11.2018).

### References

1. Vorontsova M.G., Bystrov S.A. Gostinichnyi biznes: teoriya i praktika. SPb: SPbGUKI, 2014. 168 p.
2. Goliguzova N.S., Vorob'ev V.K. Sovremennye problemy razvitiya gostinichnogo biznesa v RF. *Innovatsionnye tekhnologii v nauke i obrazovanii*. 2015. №4(4). pp. 399-403.
3. Druchevskaya L.E. Perspektivy i osobennosti razvitiya gostinichnogo biznesa v Rossii. *Servis v Rossii i za rubezhom*. 2013. №6 (44). pp. 16-22.
4. Il'yasova M.K., Ibraimova S.I. Problemy otsenki effektivnosti deyatel'nosti predpriyatii gostinichnogo biznesa. *Innovatsionnaya nauka*. 2015. T.1. №5(5). pp. 115-118.
5. Limonina I.G., Safina S.S. Territorial'nye razlichiya v razmeshchenii krupneishikh roznichnykh setei v Rossii. *Problemy sovremennoi ekonomiki*. 2014. №2. pp. 292-295.

6. Nikol'skaya E.Yu., Titievskaya E.M. Aktual'nye voprosy razvitiya gostinichnogo biznesa. *Put' nauki*. 2014. №6. pp. 54-57.
7. Moreva S.N., Zobova E.V., Yakovleva L.A. Osnovnye tendentsii razvitiya industrii gostepriimstva v Rossii. *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy*. 2017. № 8. pp. 85-94.
8. Oborin M.S., Shostak M.A. Razvitiye industrii gostepriimstva v Rossii. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*. 2017. № 12-3 (89-3). pp. 884-889.
9. Oborin M.S., Shostak M.A. Nauchnye osnovy upravleniya predpriyatii gostepriimstva v slozhnykh ekonomicheskikh usloviyakh. *Vestnik ZabGU. Ekonomicheskie nauki*. 2018. T. 24. № 5. pp. 135-144.
10. Oborin M.S., Sheresheva M.Yu., Ivanov N.A. Obosnovanie strategicheskikh orientirov sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya malykh gorodov Rossii. *Vestnik Permskogo universiteta. Seriya: Ekonomika*. 2017. T. 12. № 3. S. 437-452.
11. Ofitsial'nyi sait Federal'noi sluzhby gosudarstvennoi statistiki. Rossiiskii statisticheskii ezhegodnik, 2017 [Elektronnyi resurs]. URL: [http://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2017/year/year17.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/year/year17.pdf) (data obrashcheniya 20.11.2018).
12. Ofitsial'nyi sait kompanii Hospitality Income Consulting. Analitika Hospitality Income Consulting. Gostinitsy pod upravleniem mezhdunarodnykh operatorov v Rossii v 2018 [Elektronnyi resurs]. URL: <http://hotelier.pro/management/item/3199-ey/3199-ey> (data obrashcheniya: 01.12.2018).
13. Raspredelenie summarnogo ob"ema nomernogo fonda v obshchei strukture predlozheniya v zavisimosti ot pozitsionirovannoi kategorii otelya, kolichestvo nomerov, 2017g. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.hotelscatalog.ru/novosti-gostinits-sankt-peterburga/knight-frank-rynok-gostinichnoj-nedvizhimosti-sankt-peterburg-2016.html> (data obrashcheniya 20.11.2018).

УДК 348

## Тенденции управления персоналом в гостиничной индустрии РФ

Матвей Сергеевич Оборин <sup>a, b, c, d, \*</sup>

<sup>a</sup> Пермский институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, Российская Федерация

<sup>b</sup> Пермский государственный национальный исследовательский университет, Российская Федерация

<sup>c</sup> Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова, Российская Федерация

<sup>d</sup> Сочинский государственный университет, Российская Федерация

**Аннотация.** Статья посвящена изучению тенденций управления персоналом и влиянию разнообразных подходов на стратегическое развитие гостиничной индустрии России. Рассмотрены данные статистики о занятости населения, о степени заинтересованности в категориях персонала гостиниц, а также роль сотрудников в максимизации организационной эффективности на основе командной работы. Российский гостиничный рынок обладает значительной емкостью, является привлекательным для инвестиции и расширения присутствия международных гостиничных сетей.

Основными методами исследования в статье являются анализ статистики, моделирование социально-экономических процессов. В условиях рыночной экономики вопрос повышения эффективности использования трудовых ресурсов становится особенно актуальным, поскольку для отрасли гостеприимства персонал обеспечивает качество основных услуг и формирует привлекательность бренда для потребителей услуг.

Результатами исследования являются выявленные тенденции в развитии гостиничной сферы в России, а также рекомендации по проведению грамотной политики в области организационного поведения.

**Ключевые слова:** гостиничная индустрия, гостиничный бизнес, сфера гостеприимства, организационное поведение, групповое поведение, эффективность предприятия.

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [matvey\\_uk@rambler.ru](mailto:matvey_uk@rambler.ru) (М.С. Оборин)

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 421-428

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 658.5

## A Methodological Approach to the Standardization of the Business Process «Documentary Verification»

Valentina N. Roshchupkina<sup>a,\*</sup>, Elena N. Obedkova<sup>a</sup>

<sup>a</sup> Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture

### Abstract

The article discusses the theoretical and practical aspects of substantiating the methodological approach to standardizing documentary planned and unscheduled inspections by the tax service in companies with a vertically integrated management structure in order to increase the efficiency of using labor and natural resources, as well as simplify the processing and storage of documents in the archive. The algorithm for standardization of the “Documentary verification” business process based on the ARIS Express software has been modeled; the author's rationale for the business stages of conducting an inspection has been proposed, including: identifying grounds for conducting documentary audits; setting deadlines for scheduled inspections and unscheduled inspections; the mechanism for the preparation of regulatory documents of the results of inspections and the approval of standards for appealing decisions of the supervisory authority regarding document verification; methodical approach to improving the efficiency of operating activities and interaction of the company with regulatory authorities.

**Keywords:** algorithm, methodical approach, standardization of business processes, business stages, types of documentary checks.

### 1. Введение

Суть научной проблемы данной работы заключается в том, что стандартизация документальных проверок является специфическими внутренними инструментами управления документооборотом компании. Таким внутренним нормативным положением в компании должна быть «Методология ведения учета движения товарно-материальных ценностей, бюджетного планирования сырьевых ресурсов, методическое положение формирования прибыли, внутренний учет и контроль этих процессов». Это дает возможность внутреннего контроля эффективности хозяйственной деятельности, правильного определения оснований для проведения документальных проверок, защиты от правонарушений, позволяет упростить процесс документальных проверок компаний, установления конкретных сроков проведения плановых и внеплановых проверок, оформление результатов проверок и утверждение стандартов обжалования решений контролирующего органа по поводу аудита.

В предложенном научном подходе делается попытка оптимизации бизнес-процесса налогового аудита компании на основе унификации и стандартизации документов, что приводит к уменьшению внутренних трудовых затрат на составление, обработку и хранение данных, созданных в процессе или работе жизненного цикла.

\* Corresponding author

E-mail addresses: [vnr53@mail.ru](mailto:vnr53@mail.ru) (V.N. Roshchupkina), [elenalpatova.1420@mail.ru](mailto:elenalpatova.1420@mail.ru) (E.N. Obedkova)

## **2. Материалы и методы**

Основными источниками для написания статьи послужили научные труды теоретико-прикладного характера зарубежных и отечественных учёных по анализируемой проблеме. Исследованием теоретических аспектов бизнес-процессов при проведении документальных плановых и внеплановых проверок предприятия занимались отечественные ученые, в частности: Шнайдер О.В., Агуреева Т.П., Дейнега В.Н., Куракова С.В.; стандартизацию документальных проверок исследовали Герасимова Е.Б., Герасимов Б.И., Гудошников В.В., Стреха А.А. и другие.

Несмотря на значительную степень исследований в области теоретических и практических аспектов управления документооборотом: контроль и аудит, недостаточно внимания уделено вопросу стандартизации процессов при проведении документальных плановых и внеплановых проверок государственной налоговой службой в компаниях имеющих вертикально-интегрированную структуру управления. Поэтому актуальность темы исследования определяется объективной необходимостью дальнейшего углубления существующей теории и практики.

В работе использованы общенаучные методы исследования: анализа и синтеза, сравнения и обобщения, структурно-функционального анализа, статистического анализа.

## **3. Обсуждение**

Целью исследования является углубленное рассмотрение теоретических и практических аспектов стандартизации бизнес-процессов при проведении документальных плановых и внеплановых проверок, а также повышения эффективности взаимодействия компаний с контролирующими органами, действующими в составе Министерства доходов и сборов.

На основе обобщения теоретических и практических аспектов бизнес-процессов при проведении документальных проверок было выявлено, что установление одинаковых (стандартных) размеров бланков исходных данных позволит повысить эффективность использования природных ресурсов и упростит процесс документооборота при использовании электронно-вычислительных машин и архивирования документов.

Следовательно, основная цель стандартизации заключается в создании таких бизнес-процессов, на основе форм и типов документов, применение которых будут эффективно действовать в экономическом механизме операционного учета компании, приведут к оптимизации функциональных процессов управленческого труда, повысят общую корпоративную культуру управления.

## **4. Результаты**

Целью стандартизации бизнес-процессов «документальной проверки» является: повышение эффективности операционной деятельности при организации учета статистической и бухгалтерской отчетности, а также обоснование методического подхода регламентации выполнения налогового процесса от начисления до уплаты платежей в бюджет, с учетом применения налоговых льгот. Необходимо отметить, что в обязательном порядке, методический подход регламентации бизнес-процесса налогового аудита должен учитывать методологию ведения первичного аналитического и синтетического учета разработанного, в соответствии с нормативной законодательной базой и действующей в компании.

На [Рисунке 1](#) классифицированы основные виды документальных проверок.



**Рис. 1.** Классификация видов документальных проверок

К аудиту бухгалтерской и финансовой отчетности компании могут быть допущены представители контролирующего органа только при: а) обязательном вручении налогоплательщику копии приказа руководителя территориального органа о проведении проверки; б) наличии служебных удостоверений лиц, указанных в направлении, других документов, предусмотренных законодательством.

Для упрощения процедуры стандартизации бизнес-процесса «Документальная проверка» был смоделирован алгоритм стандартизации на основе программного обеспечения «ARIS Express» (Рисунок 2), который включает в себя пять этапов.



**Рис. 2.** Алгоритм стандартизации бизнес-процесса «Документальна проверка» на основе программного обеспечения «ARIS Express»

### **Первый этап: Выявление оснований для проведения документальных проверок**

Документальная проверка проводится в определенных законодательством случаях и в установленном порядке на основании финансовой и статистической отчетности предприятий, деклараций и регистров налогового и бухгалтерского учета, первичных и вторичных документов по результатам проверок налогоплательщиков.

### **Второй этап: Установление сроков проведения плановых проверок**

Ежегодные плановые проверки плательщиков проводятся в соответствии с планом-графиком степени риска неуплаты налогов и неисполнения иного законодательства. Предлагаемый порядок утверждения плана-графика и перечень рисков отображен на [Таблице 1](#).

**Таблица 1.** Установление сроков проведения плановых проверок

Степень риска	Периодичность проведения документальных проверок
Низкая	≤ 1 раз в 3 календарных года
Средняя	≤ 1 раз в 2 календарных года
Высокая	≤ 1 раз в 1 календарный год

Условия допуска специалистов контролирующих органов к проведению документальных плановых проверок регулируется Законом ДНР «О налоговой системе» и составляет не позднее 10 календарных дней до дня проведения проверки с предварительным уведомлением налогоплательщика в виде заказного письма. Юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю вручены должны быть вручены под роспись: копия приказа о проведении документальной плановой проверки,

письменное уведомление о дате начала проведения проверки и служебные удостоверения лиц, указанных в направлении на проведение проверки.

### **Третий этап: Установление сроков проведения внеплановых проверок**

Сроки предоставления внеплановых проверок фиксируются по обязательному письменному запросу органа государственной налоговой службы и не должны превышать 10 рабочих дней со дня получения запроса (с исключением периода от получения запроса о предоставлении необходимых документов для проведения проверки до их передачи органу надзора).

Так как предметом внеплановой проверки является соблюдение налогоплательщиком общепринятых и обязательных требований, предписаний органов государственного контроля и внедрение на предприятии мероприятий повышения безопасности жизнедеятельности, охраны труда и окружающей среды, то можно выделить четыре основных условия для проведения внеплановых проверок:

1. При выявлении фактов возможного нарушения плательщиком налогового или другого законодательства на основе получения налоговой информации или проверок других плательщиков налогов.
2. При просрочке законодательных сроков подачи налоговой декларации или предусмотренных законом иных расчетов.
3. При подаче налогоплательщиком уточняющий расчет по соответствующему налогу за период, проверявшийся органом налогового совета.
4. При выявлении несоответствия предоставляемых данных налоговой декларации налогоплательщика, без последующих пояснений и их документальных подтверждений по письменному запросу.

### **Четвертый этап: Оформление результатов проверок**

Оформление результатов документальной проверки сводится в единый Акт (справку) в двух экземплярах с отображением вступительной, общей, описательной и заключительной частей, которые содержат следующие основные параметры:

- результаты документальной проверки исполнения налогового законодательства с учетом межвидовой налоговой структуры и в разрезе налоговых периодов;
- приложения к результатам в виде аналитических таблиц;
- описание нарушения с обоснованием нарушенных норм законодательства с указанием пунктов и статей;
- объект налогообложения и его задекларированные налоговые обязательства в налоговой отчетности;
- выявленные при проверке налоговые обязательства;
- сумма занижения (завышения) налоговых обязательств;
- выявленные нарушения отражаются в денежных единицах в разрезе налогов и сборов с разбивкой по годам и налоговым периодам в пределах проверяемого периода.

Акт (справка) подписывается должностными лицами проводившими проверку и регистрируется в органе налоговой системы действующего законодательства. В случае несогласия с результатами проверки, акт подписывается должностными лицами налогоплательщика с замечаниями (возражениями) и подлежит обжалованию решения контролирующего органа;

### **Заключительный этап стандартизации бизнес-процесса «Документальная проверка» – пятый этап 5: Утверждение стандартов обжалования решений контролирующего органа по поводу проверки документов.**

Обжалования решений контролирующего органа по поводу проверки документов заключаются в составлении возражения к Акту и/или жалобы на решение органов налоговой системы. В [Таблице 2](#) представлены общие требования к содержанию документов обжалования решений контролирующего органа по поводу проверки документов.

**Таблица 2.** Требования к содержанию документов обжалования решений контролирующего органа налоговой системы

<b>Возражения к Акту проверки</b>	<b>Жалоба</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• наименование контролирующего органа, который проводил проверку, его местонахождение;</li> <li>• сведения о периоде проведения проверки;</li> <li>• номер Акта проверки и дату его составления;</li> <li>• обоснование несогласия налогоплательщика с решением контролирующего органа, т.е. анализ ссылок на нормативно-правовые акты с последующим выводом и проставлением акцентов на выполнении/невыполнении</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• наименование, местонахождение и адрес юридического лица или индивидуального предпринимателя, на который необходимо отправить решение по жалобе;</li> <li>• наименование органа надзора, которым выдано налоговое уведомление-решение или принято другое решение, которое обжалуется с фиксацией данных о дате, номере, названии налога и суммы;</li> <li>• сведения об уведомлении или не уведомлении соответствующего контролирующего органа о подаче жалобы контролируемому органу высшего уровня;</li> </ul>
<p>требований действующего законодательства;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сведения о документах, подтверждающих факты неправомерности результатов проверки;</li> <li>• требование об отмене Акта проверки;</li> <li>• дату составления возражений к Акту проверки и подпись руководителя (или уполномоченного руководителем лица) и главного бухгалтера субъекта хозяйствования.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• суть поднятого вопроса, просьбы или требования и обоснование несогласия налогоплательщика с решением контролирующего органа, т.е. анализ ссылок на нормативно правовые акты с последующим выводом и проставлением акцентов на выполнении/невыполнении требований действующего законодательства.</li> <li>• подпись руководителя или лица, исполняющего его обязанности, и главного бухгалтера. Предоставление жалобы третьим лицом сопровождается копией доверенности, оформленной в соответствии с требованиями законодательства.</li> <li>• перечень документов и расчетов, прилагаемых к жалобе. В случае отправления жалобы почтой прилагается описание вложенного и уведомление о вручении.</li> </ul>

Возражения подаются в контролирующий орган: лично или заказной почтой с приложением описания вложенного и уведомления о вручении документов. Жалоба подается непосредственно вышестоящему контролируемому органу.

### 5. Заключение

Таким образом, характерная особенность стандартизации бизнес-процессов «Документальная проверка» заключается в важности сбора, обработки и систематизации первичных бухгалтерских и других документов с углубленным анализом деятельности, с помощью которых выявляются нарушения и занижение налогооблагаемой базы, это может свидетельствовать о том, что в компании не в полном объеме могут быть уплачены налоги, командировочные расходы. Следует обратить внимание, по результатам проверки контролирующий орган имеет право самостоятельно определяет денежные обязательства, подлежащие уплате налогоплательщиком.

### Литература

1. Варламова Л.Н. Стандартизация как элемент методической базы информационно-документационного обеспечения управления // *Вестник РГГУ. Серия «Документоведение и архивоведение. Информатика. Защита информации и информационная безопасность»*. 2017. № 3 (9). С. 9-17.

2. Гварлиани Т.Е., Кашникова Е.А. Влияние развития банковского рынка на моделирование бизнес-процессор / В сборнике: Поиск новой модели социально-экономического развития в условиях глобальных и локальных трансформаций. Сборник статей международной научно-практической конференции под ред. Г.Б. Клейнера, Х.А. Константиныди, В.В. Сорокожердьева. М.: Научно-исследовательский институт истории, экономики и права, 2018. С. 30-32.

3. Герасимова Е.Б., Герасимов Б.И., Гудошников В.В., Стреха А.А., Сизикин А.Ю. Идентификация структуры документов по стандартизации: документы по стандартизации на множестве состояний функционирования // Вестник ТГТУ. 2017. № 4. С. 617-625.

4. Герасимова Е.Б., Герасимов Б.И., Тётушкин В.А., Стреха А.А., Сизикин А.Ю. Открытость процедур проектирования документов по стандартизации // Вестник ТГТУ. 2017. № 3. С. 402-411.

5. Дейнега В.Н., Куракова С.В. Особенности разработки и применения внутренних аудиторских стандартов в связи с переходом на МСА // Научный вестник ЮИМ. 2017. № 4. С. 40-44.

6. Документальная проверка предприятия налоговыми органами. Б. М.: ООО «К-Пресс». [1994-2016]. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.k-press.ru/trade/1998/4/proverka/proverka.asp>

7. Документальная проверка как форма контроля. Б. М.: Библиотека экономической переводной литературы. [Электронный ресурс]. URL: <http://econbooks.ru/books/part/21707>

8. Кабанец А. Документирование бизнес-процессов с применением системы Бизнес-инженер. Бизнес-инжиниринговые технологии. Управленческое консультирование и обучение. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.betec.ru/index.php?id=6&sid=140>

9. Камеральная или документальная налоговая проверка. М.: НАЛОГ.РУ. [2014-2018]. [Электронный ресурс]. URL: <http://nalogitax.ru/check-kameralnaya-dokumentalnaya-nalogovaya-proverka-provedenie-proverok.html>

10. Ковалев С.М., Кавалев В.М. Выбор бизнес-процессов для оптимизации. Бизнес-инжиниринговые технологии. Управленческое консультирование и обучение. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.betec.ru/index.php?id=06&sid=38>

11. Ковалев С.М., Кавалев В.М. Современные методологии и стандарты описания бизнес-процессов: преимущества, недостатки и области применения. Бизнес-инжиниринговые технологии. Управленческое консультирование и обучение. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.betec.ru/index.php?id=06&sid=104>

12. Риб С.И., Кремлева И.В. Различные подходы к выделению и описанию бизнес-процессов. Бизнес-инжиниринговые технологии. Управленческое консультирование и обучение. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.betec.ru/index.php?id=06&sid=50>

13. Формы и виды налогового контроля. Б. М.: SPMAG.RU. [2006-2018]. [Электронный ресурс]. URL: <https://spmag.ru/articles/formy-i-vidy-nalogovogo-kontrolya>

14. Шнайдер О.В., Агуреева Т.П. Система внутреннего аудита качества и её влияние на прибыль предприятия // Карельский научный журнал. 2014. № 3(8). С. 110-114.

## References

1. Varlamova L.N. Standartizatsiya kak element metodicheskoi bazy informatsionno-dokumentatsionnogo obespecheniya upravleniya. Vestnik RGGU. Seriya «Dokumentovedenie i arkhivovedenie. Informatika. Zashchita informatsii i informatsionnaya bezopasnost'». 2017. № 3 (9). pp. 9-17.

2. Gvarliani T.E., Kashnikova E.A. Vliyanie razvitiya bankovskogo rynka na modelirovanie bizness-protsektor. V sbornike: Poisk novoi modeli sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya v usloviyakh global'nykh i lokal'nykh transformatsii. Sbornik statei mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii pod red. G.B. Kleiner, Kh.A. Konstantinidi, V.V. Sorokozherd'eva. М.: Nauchno-issledovatel'skii institut istorii, ekonomiki i prava, 2018. pp. 30-32.

3. Gerasimova E.B., Gerasimov B.I., Gudoshnikov V.V., Strekha A.A., Sizikin A.Yu. Identifikatsiya struktury dokumentov po standartizatsii: dokumenty po standartizatsii na mnozhestve sostoyanii funktsionirovaniya. Vestnik TGTU. 2017. № 4. pp. 617-625.

4. Gerasimova E.B., Gerasimov B.I., Tetushkin V.A., Strekha A.A., Sizikin A.Yu. Otkrytost' protsedur proektirovaniya dokumentov po standartizatsii. Vestnik TGTU. 2017. № 3. pp. 402-411.

5. Deinega V.N., Kurakova S.V. Osobennosti razrabotki i primeneniya vnutrennikh auditorskikh standartov v svyazi s perekhodom na MSA. *Nauchnyi vestnik YuIM*. 2017. № 4. pp. 40-44.
6. Dokumental'naya proverka predpriyatiya nalogovymi organami. B. M.: ООО «K-Press». [1994-2016]. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.k-press.ru/trade/1998/4/proverka/proverka.asp>
7. Dokumental'naya proverka kak forma kontrolya. B. M.: Biblioteka ekonomicheskoi perevodnoi literatury. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://econbooks.ru/books/part/21707>
8. Kabanets A. Dokumentirovanie biznes-protsessov s primeneniem sistemy Biznes-inzhener. *Biznes-inzhiniringovye tekhnologii. Upravlencheskoe konsul'tirovanie i obuchenie*. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.betec.ru/index.php?id=6&sid=140>
9. Kameral'naya ili dokumental'naya nalogovaya proverka. M.: NALOG.RU. [2014-2018]. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://nalogitax.ru/check-kameralnaya-dokumentalnaya-nalogovaya-proverka-provedenie-proverok.html>
10. Kovalev S.M., Kavalev V.M. Vybor biznes-protsessov dlya optimizatsii. *Biznes-inzhiniringovye tekhnologii. Upravlencheskoe konsul'tirovanie i obuchenie*. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.betec.ru/index.php?id=06&sid=38>
11. Kovalev S.M., Kavalev V.M. Sovremennye metodologii i standarty opisaniya biznes-protsessov: preimushchestva, nedostatki i oblasti primeneniya. *Biznes-inzhiniringovye tekhnologii. Upravlencheskoe konsul'tirovanie i obuchenie*. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.betec.ru/index.php?id=06&sid=104>
12. Rib S.I., Kremleva I.V. Razlichnye podkhody k vydeleniyu i opisaniyu biznes-protsessov. *Biznes-inzhiniringovye tekhnologii. Upravlencheskoe konsul'tirovanie i obuchenie*. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.betec.ru/index.php?id=06&sid=50>
13. Formy i vidy nalogovogo kontrolya. B. M.: SPMAG.RU. [2006-2018]. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://spmag.ru/articles/formy-i-vidy-nalogovogo-kontrolya>
14. Shnaider O.V., Agureeva T.P. Sistema vnutrennego audita kachestva i ee vliyanie na pribyl' predpriyatiya. *Karel'skii nauchnyi zhurnal*. 2014. № 3(8). pp. 110-114.

УДК 658.5

### Методический подход стандартизации бизнес-процесса «Документальная проверка»

Валентина Никитична Ращупкина <sup>а, \*</sup>, Елена Николаевна Обьедкова <sup>а</sup>

<sup>а</sup> Донбасская национальная академия строительства и архитектуры

**Аннотация.** В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты обоснования методического подхода стандартизации документальных плановых и внеплановых проверок налоговой службой в компаниях имеющих вертикально-интегрированную структуру управления, с целью повышения эффективности использования трудовых и природных ресурсов, а также упрощения процесса обработки и хранения документов в архиве. Смоделирован алгоритм стандартизации бизнес-процесса «Документальная проверка» на основе программного обеспечения «ARIS Express», предложено авторское обоснование бизнес-этапов проведения проверки включающих: выявление оснований для проведения документальных проверок; установление сроков проведения плановых проверок и внеплановых проверок; механизм оформления нормативных документов результатов проверок и утверждение стандартов обжалования решений контролирующего органа по поводу проверки документов; методический подход повышения эффективности операционной деятельности и взаимодействия компании с контролирующими органами.

**Ключевые слова:** алгоритм, методический подход, стандартизация бизнес-процессов, бизнес-этапы, виды документальных проверок.

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [vnr53@mail.ru](mailto:vnr53@mail.ru) (В.Н. Ращупкина), [elenalpatova.1420@mail.ru](mailto:elenalpatova.1420@mail.ru) (Е.Н. Обьедкова)

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 429-439

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 330.142.211, 336.662

## Free Depreciation of Fixed Assets Value

Aleksandr D. Trusov <sup>a</sup>

<sup>a</sup> Sochi scientific-research center of the RAN, Russian Federation

### Abstract

The purpose of this work is to justify the possibility of widespread use free depreciation mechanism of fixed assets value in order to tax incentives for investment activity of enterprises. The attention is devoted to the problems of depreciation in the economic literature due to the fact that the accrued depreciation is an essential item of current costs of enterprises, being part of the previously made capital expenditures, affecting the profitability of economic activity, the amount of taxable and net profit. The author of the article is a proponent of “free depreciation”, believes that empowering enterprises to recover their long-term investments in tangible and intangible assets in any way that is beneficial for them, including by writing off all capital expenditures in the year of their implementation as a part of costs taken into account when determining tax base for income tax, is the best way to stimulate investment, because it allows to reduce taxable income to zero.

**Keywords:** depreciation, free depreciation, accelerated depreciation, profit tax, fixed assets, freedom of economic activity.

### 1. Введение

Содержание понятия «свободная амортизация» раскрывают два его существенных признака, определяемых понятиями «свобода» и «амортизация».

В сфере экономической деятельности понятие «свобода» символизирует способность и возможность субъекта экономической деятельности («предприятия») действовать в соответствии со своими экономическими интересами и обусловленными ими целями, не нарушая при этом интересов и целей других субъектов. Степень свободы определяют права субъекта экономической деятельности. Прежде всего – это право выбора: право выбора самой деятельности и действий, связанных с ее осуществлением. Свободу характеризует самостоятельность субъекта в принятии решений, его независимость от других субъектов, объективно ограничивающих его свободу. Ограничения – инструмент согласования общественных, групповых и частных экономических интересов, средство обеспечения свободы экономической деятельности множества субъектов. Баланс их интересов призвано обеспечить сочетание государственного регулирования и саморегулирования.

В экономической теории понятие «амортизация» используется для обозначения процесса погашения (возмещения, восстановления) стоимости долгосрочных материальных и нематериальных активов предприятий в течение длительного периода времени.

Следует различать начисление амортизации в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете механизм амортизации применяется для того, чтобы обеспечить возврат капитала, вложенного в долгосрочные материальные и нематериальные активы, гармонизировать получаемые доходы с понесенными капитальными расходами с тем, чтобы обеспечить их возмещение. В сфере

налогообложения начисленная амортизация приобретает формы налогового вычета, который уменьшает в большей или меньшей степени налоговую базу по налогу на прибыль. Как правило, режим амортизации в налоговых целях отличается от режима, применяемого в учетных целях. В некоторых странах налоговые установления в части начисления амортизации существенно не отличаются от норм, применяемых в целях ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако, полного соответствия, пожалуй, нет нигде, поскольку во всех странах применяются целевые налогово-амортизационные льготы. Их цель – побуждать предприятия к инвестициям в собственную материальную базу в целях ее совершенствования и обновления.

Согласно информации, приведенной в обзоре «Worldwide Capital and Fixed Assets Guide 2017» [1], к числу стран, в которых правила начисления амортизации в налоговых целях отличаются от правил начисления амортизации в целях бухгалтерского учета, относятся Австралия, Бразилия, Великобритания, Греция, Индия, Канада, Китай, Корея, Кувейт, Малайзия, Мексика, Россия, Саудовская Аравия, Сингапур, США, Южная Африка, Япония. В этом же обзоре указаны страны, в которых правила начисления амортизации в налоговых целях в основной своей части соответствуют правилам начисления амортизации в целях бухгалтерского учета. К ним относятся Аргентина, Германия, Италия, Испания, Нидерланды, Португалия, Турция, Франция, Швеция.

Понятие «свободная амортизация» служит для обозначения процесса возмещения (погашения) стоимости долгосрочных активов предприятия любым выгодным для него способом, то есть таким способом, который бы соответствовал его экономическим интересам.

«Свободная амортизация» означает установление предприятиями такого режима амортизации, который позволяет им возмещать долгосрочные вложения в материальные и нематериальные активы в любой пропорции и за любой период времени. Такое или аналогичное ему определение понятия «свободная амортизация» приводится в разного рода экономических словарях, таких как англо-русский экономический словарь, словарь бухгалтерского учета, словарь по бизнесу и менеджменту, словарь финансов и банковского дела и др.<sup>16</sup>

## 2. Материалы и методы

В статье использованы работы российских и зарубежных авторов по практическим и теоретическим вопросам амортизации долгосрочных материальных и нематериальных активов. Фактическим материалом послужили данные Росстата, международные и национальные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерского учета, положения Налогового кодекса РФ и США. Использован метод сравнительного анализа и обобщения практики амортизации долгосрочных активов предприятий.

## 3. Обсуждение

Настоящая статья посвящена анализу механизма «свободной амортизации» применительно к основным средствам.

В отношении основных средств понятие «свободная амортизация» служит для обозначения действий предприятия, связанных с возмещением его долгосрочных вложений в объекты основных средств путем начисления амортизации, включения сумм начисленной амортизации в расходы, связанные с производством товаров и оказанием услуг, накопления их в денежной и иной высоколиквидной форме и использования для финансирования процессов обновления основных средств, осуществленных им самостоятельно на основе собственных оценок получаемых доходов и планируемых текущих и капитальных затрат.

Процесс погашения долгосрочных вложений в объекты основных средств или стоимости этих объектов осуществляется на систематической основе.

Основные элементы системы амортизации регламентируются государством. Государство в законодательном порядке устанавливает правила начисления амортизации, определяет права и обязанности предприятий.

В России правила амортизации определены в законодательстве по бухгалтерскому учету и в налоговом законодательстве: в федеральном законе «О бухгалтерском учете»,

<sup>16</sup> См., напр., Словари и энциклопедии на Академике. [Электронный ресурс]. URL: <https://dic.academic.ru> (дата обращения 10.09.2018)

в национальных и международных стандартах бухгалтерского учета, введенных в действие Минфином РФ, в Налоговом кодексе РФ (НК РФ).

Понятие «амортизация основных средств» определено в стандартах учета и отчетности.

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н, амортизация основных средств – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования<sup>17</sup>.

Согласно российского Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств» амортизация – это средство погашения стоимости объектов основных средств частями: амортизация начисляется ежемесячно независимо от выбранного способа начисления в размере 1/12 годовой суммы<sup>18</sup>.

Понятие «свободная амортизация» в российском законодательстве не определено. Механизм свободной амортизации не применяется. Режим свободной амортизации применяется (применялся) в ряде стран только в налоговых целях в качестве льготы, дающей право налогоплательщикам, действующим в определенной сфере экономической деятельности (как правило, в сфере R&D – исследований и разработок), уменьшать налогооблагаемый доход на сумму капитальных вложений в определенные объекты основных средств и в определенные периоды времени. В разное время и в разных целях режим свободной амортизации допускался в Великобритании, Дании, Ирландии, Испании, Канаде, Швеции. Например, в Испании активы, за исключением зданий, используемые в сфере исследований и разработок и добычи полезных ископаемых, приобретенные в течение определенного периода времени могут амортизироваться в налоговых целях в режиме свободной амортизации [1, С. 148].

Право свободной амортизации в сфере налогообложения доходов (прибыли) – это право налогоплательщика самостоятельно решать какую часть стоимости долгосрочных активов и за какой период включать в состав расходов, принимаемых в уменьшение налогооблагаемых доходов. В налоговых целях сумма начисленной амортизации представляет собой вычет из налогооблагаемой прибыли части капитальных затрат предприятия.

Экономия на налоге на прибыль, полученная при применении режима свободной амортизации, является дополнительным источником собственных средств предприятий, направляемых на обновление основного капитала.

Начисление амортизации являлось и является в настоящее время одной из тех хозяйственных операций, которые осуществлялись под строгим государственным контролем. Государство определяло правила амортизации, которые обязаны были соблюдать все предприятия. Оно классифицировало активы, подлежащие амортизации, определяло сроки и нормы их амортизации, методы амортизации, частоту начисления амортизации, порядок налогового администрирования процессов амортизации, регулировало иные вопросы, связанные с начислением, накоплением и использованием сумм амортизации.

История свидетельствует о либерализации системы амортизации, о предоставлении предприятиям больших прав, об увеличении их возможностей самостоятельно выбирать наиболее приемлемый режим амортизации.

Изначально предприятия сами определяли объем амортизационных отчислений, учитываемых в составе расходов по осуществляемой ими деятельности. Однако с введением налога на прибыль (в начале XX века) государство стало контролировать процесс включения капитальных затрат в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, то есть стало устанавливать порядок начисления амортизации в налоговых целях и контролировать его соблюдение предприятиями.

Процесс либерализации отношений в сфере амортизации основного капитала можно проиллюстрировать на примере США. Это непрерывный процесс сокращения устанавливаемых государством норм, сроков, групп (классов) амортизируемых активов и,

<sup>17</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» // СПС КонсультантПлюс

<sup>18</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 // СПС КонсультантПлюс

одновременно, процесс расширения спектра предоставляемых льгот: различных вариантов «ускоренной» и «бонусной» амортизации.

Если в 1928 году допустимые сроки полезного использования и годовые нормы амортизации были определены для ~2700 видов амортизируемых активов, используемых в 44 различных отраслях, а в 1942 году - для ~ 5000 видов активов, используемых в 57 отраслях, то в 1962 году список таких активов был сокращен с 5000 до 100 групп и при этом в среднем на 30-40 % были сокращены допустимые сроки амортизации. В 1981 году в рамках «системы ускоренного возмещения затрат» (ACRS) были выделены только 6 классов возмещаемых активов: соответственно, трех-, пяти-, десятилетние активы, пятнадцатилетняя недвижимость и пятнадцатилетние коммунальные активы, а также недорогое (социальное) жильё, которому также был определен пятнадцатилетний срок. С 1987 года «модифицированной системой ускоренного возмещения затрат» (MACRS) было предусмотрено 7 классов амортизируемых активов: трех-, пяти-, семи- десяти- пятнадцати- и двадцатилетние активы, а также класс недвижимости со сроками 27,5 и 31,5 лет, принадлежащей, соответственно, резидентам и нерезидентам.

В 1954 году наряду с методом «прямолинейной» (равномерной) амортизации было разрешено применять методы «ускоренной» (дегрессивной) амортизации: метод двойного уменьшаемого остатка (баланса) стоимости основных средств и метод суммы чисел лет срока их службы. В 1971 году была предоставлена свобода в выборе метода амортизации и переходе от одного метода к другому. В 1981 году был введен особый порядок списания в налоговых целях расходов на НИОКР: было разрешено либо единовременное их списание, либо их списание в течение 3-х лет [2].

Начиная с 2002 года в США в налоговых целях наряду с методами ускоренной амортизации активно применяется «бонусная амортизация», под которой понимается дополнительный амортизационный вычет из налогооблагаемой прибыли в размере от 20 до 100 % первоначальной стоимости основных средств в первый год их использования. Соответствующие решения принимались в 2002, 2003, 2004, 2008, 2009, 2010 и 2012 гг. В результате применения методов ускоренной и бонусной амортизации крупные американские корпорации существенно уменьшили свои налогооблагаемые доходы. Например, в 2011 году их экономия на уплате налога на прибыль составила 76,1 млрд. долларов или 42 % от общей суммы корпоративного налога (налога на прибыль) [3, С. 6-8].

Для сравнения, в России в 2013 году применение «амортизационной премии» в размере 10 % и 30 % и повышающих коэффициентов к основной норме амортизации позволило предприятиям сэкономить на налоге на прибыль 216,6 млрд. руб., что составляет ~ 10 % от общей суммы налога на прибыль за 2013 год<sup>19</sup>. В 2017 году по данным Минфина РФ ускоренная амортизация (амортизационная премия + применение повышающих коэффициентов) позволила предприятиям сократить обязательства по налогу на прибыль на 279,2 млрд. руб. или на 8,5 %<sup>20</sup>.

Как видно, масштабы применения в налоговых целях ускоренной и бонусной амортизации в России существенно меньше чем в США.

В США в настоящее время в налоговых целях применяются следующие методы ускоренной амортизации: метод двухсотпроцентного уменьшаемого баланса стоимости основных средств (200 percent double declining balance method или 200 % DDB), применяемый в отношении объектов со сроком возмещения их стоимости, установленным Налоговым кодексом США (НК США), в пятнадцать и менее лет, и метод стопятидесятипроцентного уменьшаемого баланса стоимости основных средств (150 % DB), применяемого в отношении объектов, срок погашения стоимости которых определен в 15 и 20 лет [1, С. 171].

В США в 2017 году были введены еще более радикальные правила применения амортизационных вычетов из налоговой базы по налогу на прибыль. При этом была существенно понижена ставка федерального налога на прибыль: до 01.01.2018 г. она составляла 35 %, с 01.01.2018 г. – 21 %.

<sup>19</sup> Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (одобрены Правительством РФ), раздел II, пункт 4 // СПС КонсультантПлюс

<sup>20</sup> Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России), приложение № 1, пункт 13 // СПС КонсультантПлюс

До введения новых правил разрешалось в 1 год эксплуатации основных средств, период погашения стоимости которых составлял не более 20 лет, списывать на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, до 50 % их первоначальной стоимости. С 2018 года ежегодные списания капитальных затрат были существенно увеличены: в отношении объектов, принятых на обслуживание в период с 27.09.2017 г. по 01.01.2023 г., разрешено заявлять 100 % бонусной амортизации; в дальнейшем предусмотрено ее 20 % ежегодное снижение: до 80 % в отношении объектов, принятых на обслуживание до 01.01.2024 г., до 60 % – до 01.01.2025 г., до 40 % – до 01.01.2026 г. и до 20 % – до 01.01.2027 г. [4].

В США большой выбор способов амортизации. Система предоставляет широкую свободу в формировании графиков амортизации основных средств. Но он должен быть заявлен налоговым органам (службе внутренних доходов – IRS) и обоснован. Принимается любое предложение, если оно имеет четкую и убедительную основу, если оно является справедливым и разумным в сложившихся обстоятельствах.

Несмотря на широкие возможности ускоренного списания капитальных затрат, действующая в США система не является системой свободной амортизации, поскольку существует много ограничений и в части объектов, к которым могут быть применены правила бонусной амортизации (аналог нашей «амортизационной премии» в размере 10 % и 30 % капитальных вложений), и в части периодов времени, в течение которых она может быть применена, и в части субъектов экономической деятельности, которые могут применять правила как ускоренной, так и бонусной амортизации, и в части допустимых объемов бонуса (от 20 % до 100 %). Определены и иные ограничения. Правила ускоренной и бонусной амортизации, установленные НК США, представляют собой сложную систему, позволяющую предприятиям выбрать наиболее выгодный для них вариант амортизационных налоговых вычетов. Их применение позволяет существенно сократить корпоративный налог и сделать бизнес более выгодным. Однако система не гарантирует равенство возможностей. Возможности пользования плодами «ускоренной» и «бонусной» амортизации существенно различаются по отраслям и видам экономической деятельности [3, С. 16-19].

В России наряду с линейным (равномерным) методом амортизации разрешено применять нелинейный метод. Он более эффективен по сравнению с применяемым в США методом двухсотпроцентного уменьшаемого баланса стоимости основных средств (200 % DDB), поскольку позволяет начислять амортизацию в налоговых целях более высокими темпами.

Это можно проиллюстрировать путем сравнения месячных норм амортизации, установленных НК РФ при применении линейного (ЛМА) и нелинейного (НЛМА) методов, с методом 200 % DDB (200 percent double declining balance), определенного НК США. В расчетах срок полезного использования («n») определен в месяцах. В целях сравнения метод 200 % DDB применен условно ко всем амортизационным группам основных средств, предусмотренных НК РФ.

**Таблица 1.** Сравнение норм амортизации при применении метода равномерной (линейной) амортизации и методов ускоренной амортизации

Амортизационная группа	Норма амортизации (в %)		
	ЛМА (100% / n)	DDB (200% / n)	НЛМА
1 (от 1 года до 2 лет)	от 4,17 до 8,33%	от 8,33 до 16,67%	14,3%
2 (свыше 2 лет до 3 лет)	от 2,78 до 4,00%	от 5,56 до 8,00%	8,8%
3 (свыше 3 лет до 5 лет)	от 1,67 до 2,70%	от 3,33 до 5,41%	5,6%
4 (свыше 5 лет до 7 лет)	от 1,19 до 1,64%	от 2,38 до 3,28%	3,8%
5 (свыше 7 лет до 10 лет)	от 0,83 до 1,18%	от 1,67 до 2,35%	2,7%
6 (свыше 10 лет до 15 лет)	от 0,56 до 0,83%	от 1,11 до 1,65%	1,8%
7 (свыше 15 лет до 20 лет)	от 0,42 до 0,55%	от 0,83 до 1,10%	1,3%
8 (свыше 20 лет до 25 лет)	от 0,33 до 0,41%	от 0,67 до 0,83%	1,0%
9 (свыше 25 лет до 30 лет)	от 0,28 до 0,33%	от 0,56 до 0,66%	0,8%
10 (свыше 30 лет)	не более 0,28%	не более 0,55%	0,7%

Как видно, нелинейный метод, предусмотренный НК РФ, обеспечивает наибольшее ускорение в начислении сумм амортизации, вычитаемой из налоговой базы по налогу на прибыль.

Несмотря на это нелинейный метод не нашел широкого применения среди российских организаций – плательщиков налога на прибыль. Дело в том, что при применении нелинейного метода амортизируется остаточная стоимость амортизационной группы в целом, которая, зачастую, существенно меньше первоначальной их стоимости, амортизируемой при применении линейного метода. По имеющимся оценкам «...выбор нелинейного метода дает существенную экономию по налогу на прибыль» при наличии большого объема основных средств и «...низком уровне среднего коэффициента износа (менее 30 %)...» [5]. По данным Росстата в 2017 году степень износа основных средств коммерческих организаций России составляла ~51 %. При этом наибольшее значение коэффициент износа наблюдалось в оптовой и розничной торговле (64,9 %), в области информации и связи (61 %), в добыче полезных ископаемых (56,4 %), в строительстве (52,1 %), в обрабатывающих производствах (48,8 %) [6].

Нелинейный метод в России в его нынешнем виде станет выгодным для применения только в условиях больших объемов новых капитальных вложений.

За период времени, начиная с 2002 года (введение в действие норм главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций») и по настоящее время, расширялся как спектр налогово-амортизационных льгот, так и их количество.

Наряду с «амортизационной премией» в размере 10 % и 30 %, разрешено использовать повышающие коэффициенты к основной норме амортизации в отношении отдельных совокупностей объектов основных средств. Если в 2002 году НК РФ было предусмотрено только два варианта применения повышающего коэффициента, то в настоящее время количество вариантов применения повышающих коэффициентов возросло до девяти<sup>21</sup>.

С 1 января 2018 года разрешен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль. Он вводится законом субъектов РФ и представляет собой вычет из суммы налога на прибыль<sup>22</sup>. В настоящее время он установлен законом только одного субъекта РФ – Республики Карелия – и ограничен только двумя видами экономической деятельности.

НК РФ определены также и случаи единовременного списания стоимости приобретенных основных средств в размере 100% их первоначальной стоимости (100 % расходов на их приобретение или создание). Организациям, осуществляющим деятельность в области информационных технологий, предоставлено право признавать в составе затрат расходы на приобретение электронно-вычислительной техники в полном объеме в момент ввода в эксплуатацию. Такое же право предоставлено театрам, музеям, библиотекам, концертным организациям, являющимся бюджетными учреждениями, в отношении расходов на приобретение объектов амортизируемого имущества, за исключением объектов недвижимого имущества<sup>23</sup>. Стопроцентная амортизация в налоговых целях применяется в отношении плательщиков единого сельскохозяйственного налога и единого налога по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы»<sup>24</sup>.

Несмотря на увеличение количества льгот, большинство из которых носит частный характер, стимулирующий потенциал системы амортизация, предусмотренной НК РФ, не велик. Слишком много запретов и ограничений. Основные их них: запрет учитывать результаты переоценок основных средств в налоговых целях (действует с 2002 года); возможность пересмотра срока их полезного использования только в пределах диапазона сроков, установленных НК РФ для соответствующей амортизационной группы; запрет на применение разных методов амортизации в отношении разных групп основных средств (в отношении всех объектов должен быть выбран один метод; исключения составляют здания, сооружения и передаточные устройства, входящие в восьмую-десятую амортизационные группы, к которым применяется только линейный метод); ограничение на переход с одного метода амортизации на другой: не чаще одного раза в пять лет;

<sup>21</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ, статья 259.3 (ред. 11.10.2018) // СПС КонсультантПлюс

<sup>22</sup> Там же, статья 286.1

<sup>23</sup> Там же, статья 258

<sup>24</sup> Там же, статьи 346.5 и 346.16

ограничение в виде установленной частоты начисления амортизации: ежемесячно, что предусмотрено действующей системой авансовых платежей налога на прибыль.

Применение механизма свободной амортизации, в том числе в форме предоставления предприятиям права списывать до 100 % капитальных затрат в год приобретения (создания) основных средств и ввода их в эксплуатацию, направлено на стимулирование нового капитала, новых капитальных вложений.

Предприятия-плательщики налога на прибыль, осуществляющие значительные капитальные вложения, должны поощряться, в том числе и путем предоставления им права уменьшать на сумму завершённых капитальных затрат налоговую базу по налогу на прибыль до нуля.

В настоящее время они такой возможности лишены. Действующие налогово-амортизационные льготы неэффективны. Система амортизации, установленная НК РФ, не выполняет стимулирующей инвестиции функции, не нацелена на обновление основного капитала.

Отдельная проблема, на которой следует остановиться в связи с введением режима свободной амортизации – проблема контроля за целевым использованием аккумулируемых сумм амортизации.

Вопрос об осуществлении государственного контроля за целевым использованием сумм накопленной амортизации поднимался в публикациях многих российских экономистов.

Например, Екатерина Голикова считает, что должен применяться механизм свободного начисления амортизации: «В условиях свободного начисления амортизации отдельно взятое предприятие самостоятельно будет решать вопрос о темпах возмещения расходов капитального характера – как во времени, так и в объеме». Но при этом полагает, что «...с целью пресечения оттока капитала за рубеж в виде амортизационных отчислений, использования их по нецелевому назначению необходимо установить государственный контроль за их использованием [7]. М.М. Соколов предлагает ввести жесткий государственный контроль за использованием амортизационных отчислений, а «...в случае нецелевого использования амортизации, ввести взимание с этой ее части налога на прибыль, увеличенного дополнительно на 10 процентных пунктов к основной его ставке» [8]. Фиापшев А.Б., Фиапшева Н.М., Бекшоков Т.В. также считают необходимым ввести государственный контроль за использованием сумм накопленной амортизации и предлагают «...в законодательном порядке обязать организации отражать всю сумму амортизационного фонда на отдельном счете бухгалтерского учета», а «...суммы, составляющие амортизационный фонд, зачислять на ... специальный банковский счет...» [9].

Предложения обязать предприятия накапливать денежные средства в размере сумм начисленной амортизации на специальных банковских счетах содержатся в статьях многих авторов [см. напр., 10-12].

Предлагается размещать часть доходов от продажи товаров и оказания услуг в размере сумм начисленной амортизации не только на специальных счетах в банках, но и в специальных финансовых организациях, например, в объединенных амортизационных фондах. Такое предложение содержалось в проекте закона «Об обороте основного капитала», который предлагалось принять еще в период обсуждения в Государственной Думе проекта части второй НК РФ [13].

На наш взгляд, подобного рода предложения не могут быть адресованы предприятиям, осуществляющих свою деятельность в условиях реальной конкурентной среды.

В СССР план счетов предусматривал использование пассивного синтетического счета бухгалтерского учета 86 «Амортизационный фонд». На двух его субсчетах отражались суммы начисленной амортизации, предназначенные, соответственно, для капитальных вложений и капитального ремонта. Их денежный эквивалент перечислялся на соответствующие банковские счета, открытые в Госбанке и Стройбанке. Часть денежных средств перечислялась на счета министерств и ведомств и использовалась централизованно. Средства амортизационного фонда могли быть использованы только на финансирование капитальных вложений и капитального ремонта. Предприятия были не свободны не только в части начисления амортизации, но и в части использования «оплаченной» в составе выручки амортизации.

Возврат к прежней системе формирования амортизационного фонда и использования аккумулированных в нем сумм только на финансирование долговременных капитальных затрат означает существенное ограничение прав предприятий (субъектов рынка), касающихся вопросов распоряжения собственными денежными средствами, поступающими в оплату проданных товаров и оказанных услуг.

К сожалению многие авторы предлагают принуждать предприятия к капитальным затратам, а не стимулировать их.

Налоговые органы вправе контролировать соблюдение правил начисления амортизации, установленных НК РФ, но не вправе контролировать их использование.

Ссылки на зарубежный опыт, которые содержатся в статьях отдельных авторов, неуместны [14; 15]. В экономически развитых странах контролируется правомерность и обоснованность применения амортизационных вычетов из налогооблагаемых доходов, а не целевое использование сумм начисленной амортизации.

Для этого применяются различные методы. Их назначение состоит в том, чтобы проверить соответствие практики возврата основного капитала плательщиками налога на прибыль установленным государством правилам. Отметим, что методы контроля, основанные на результатах анализа прошлого опыта, в том числе на оценке фактических сроков службы основных средств и сложившихся темпов роста капитальных вложений в них, как правило, оказываются нежизнеспособными.

В качестве примера можно привести попытку применения в практике налогового контроля в США такого «механического» метода как «тест резервного соотношения» или «тест соотношения резервирования» (The Reserve Ratio Test). Он стал применяться в 1962 году. Суть метода заключалась в исследовании соотношения количества накопленной амортизации с суммой инвестиций в амортизируемые основные средства определенного класса (группы). Предприятия-налогоплательщики вычисляли «резервное соотношение» путем деления общей суммы накопленной амортизации по всем объектам определенного класса на общую сумму их первоначальной стоимости. Затем полученное соотношение сравнивалось с установленным государством допустимым диапазоном такого соотношения. Диапазон допустимых соотношений государство устанавливало для определенных групп (классов) основных средств, в зависимости от сроков их фактического использования, применяемых методов амортизации и средних фактических темпов роста стоимости объектов данного класса (капитальных вложений в них) за период равный сроку их службы. Если был превышен верхний предел диапазона, то предприятиям следовало удлинить применяемый срок полезного использования на 25 %, если резервное соотношение было меньше нижнего предела диапазона, срок можно было сократить ~ на 15 %.

На адаптацию нового метода контроля был предусмотрен трехлетний срок. В 1965 году исследование Казначейства показало, что фактическое резервное соотношение, определенное для ~ 90 % обследованных фирм, выходит за пределы установленного государством диапазона. Попытки изменить правила, сократить пределы корректировок, ввести скользящую шкалу удлинения сроков полезного использования не дали желаемого результата. Сложность теста и его необоснованность в конечном итоге привели к отказу от его использования. В широких масштабах он никогда эффективно не применялся [2, С. 16-17].

Государство должно стимулировать капитальные вложения, в том числе через механизм амортизации стоимости объектов капитальных вложений, позволяя предприятиям принимать их в уменьшение налогооблагаемой прибыли. Движение от строго регулируемой государством системы амортизации к свободной амортизации означает прежде всего предоставление предприятиям права списания на расходы, уменьшающие налогооблагаемые доходы, всей суммы капитальных затрат, воплощенных во введенных в эксплуатацию основных средствах. Право на полное возмещение стоимости введенных в действие основных средств – важнейший признак механизма свободной амортизации. Его антипод – ограничение такого возмещения и неравенство размеров возмещения, применяемых в отношении разных субъектов экономической деятельности и разных групп основных средств.

Свободная амортизация должна применяться как в целях бухгалтерского учета, так и в целях налогообложения прибыли (доходов). В России несвобода в бухгалтерском учете основных средств в настоящее время выражается прежде всего в запрете изменять срок полезного использования основных средств и метод их амортизации. Следует вменить в обязанность организаций проведение анализа срока полезного использования объектов

основных средств и применяемого метода амортизации на предмет возможного пересмотра «...как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года...»<sup>25</sup>. При наличии достаточных оснований срок полезного использования и метод амортизации должны быть пересмотрены. Такая норма предусмотрена международными стандартами финансовой отчетности.

Государство должно давать различного рода рекомендации, разрабатывать графики амортизации, учитывающие региональные и отраслевые особенности предприятий, и предлагать их для использования, но не должно ограничивать свободу предприятий при выборе режима амортизации.

Введение режима свободной амортизации в налоговых целях означает разрешение принимать к вычету из налогооблагаемых доходов всей суммы капитальных затрат, воплощенных во введенных в эксплуатацию основных средствах, или их части с целью минимизации налогооблагаемой прибыли или сокращения ее до нуля в зависимости от объема капитальных затрат, а также разрешение переносить затраты, не принятые к вычету, на следующие налоговые периоды.

Если налоговым законодательством будет разрешено полное списание стоимости введенных в эксплуатацию основных средств, то необходимость в переоценке основных средств в налоговых целях отпадет. Амортизация в свободном режиме будет начисляться с первоначальной стоимости.

Важнейшим элементом любой системы амортизации является частота начисления сумм амортизации в целях определения налогооблагаемой прибыли. В большинстве стран в налоговых целях амортизация начисляется и вычитается из подлежащих налогообложению доходов ежегодно (1 раз в год). К числу таких стран относятся, в частности, Австралия, Аргентина, Великобритания, Греция, Индия, Италия, Испания, Канада, Малайзия, Мексика, Нидерланды, Португалия, Саудовская Аравия, Сингапур, США, Турция, Франция, Швеция, Япония [1].

Свободная амортизация предполагает ее ежегодное начисление и принятие к вычету по итогам налогового периода. По итогам года будут определены объемы введенных в эксплуатацию основных средств и размеры налоговой базы по налогу на прибыль. Сопоставив эти величины, предприятие-налогоплательщик сможет определить размер амортизационного вычета, который будет равен меньшей из этих величин.

Возможность минимизации налога на прибыль и понижения его до нуля за счет заверенных капитальных вложений является наилучшим стимулом для новых инвестиций.

#### **4. Результаты**

Выгоды от применения механизма свободной амортизации в налоговых целях сводятся не столько к экономии на уплате налога на прибыль, а точнее к его отсрочке, поскольку принятие к вычету до 100 % стоимости основных средств к вычету из налогооблагаемых доходов приводит к возникновению отложенных налоговых обязательств, которые будут погашаться в будущем, сколько к увеличению капитальных затрат (в основные средства, нематериальные активы, НИОКР).

#### **5. Заключение**

Механизм свободной амортизации призван стать важнейшим налоговым стимулом существенного расширения масштабов обновления основных средств и иных долгосрочных активов предприятий. Постепенный переход к нему будет означать продвижение к лучшей налоговой политике, преследующей долговременные цели. Несмотря на кратковременные издержки в виде потерь для бюджета, механизм свободной амортизации является залогом более эффективной и справедливой налоговой системы, позволяющей учесть многообразие отраслевых и региональных особенностей осуществляемой предприятиями экономической деятельности, освобожденной от частных налогово-амортизационных льгот и порождаемого ими неравенства.

<sup>25</sup> МСФО (IAS) 16 «Основные средства», пункты 51 и 61 // СПС КонсультантПлюс

**Литература**

1. Worldwide Capital and Fixed Assets Guide. 2017. [Electronic resource]. URL: <https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-2017-worldwide-capital-and-fixed-assets-guide.pdf> (date of access 10.09.2018).
2. David W. Brazell, Lowell Dworin, Michael Walsh. A History of Federal Tax Depreciation Policy. Washington, D.C.: U.S. Department of the Treasury, Office of Tax Analysis, 1989. [Electronic resource]. URL: <https://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/tax-analysis/documents/WP-64.pdf> (date of access 10.09.2018).
3. Jason J. Fichtner, Adam N. Michel. Options for Corporate Capital Cost Recovery: Tax Rates and Depreciation. Mercatus Research, Mercatus Center at George Mason University, Arlington, VA, January 2015 [Electronic resource]. URL: <https://www.mercatus.org/system/files/Fichtner-Corporate-Capital-Cost.pdf> (date of access 10.09.2018).
4. 26 U.S.Code § 168 – Accelerated cost recovery system [Электронный ресурс]. URL: <https://www.law.cornell.edu/uscode/text/26/168> (date of access 10.09.2018).
5. Зубарев А.А., Щербакова Е.Н. К вопросу о выборе оптимального метода начисления амортизации // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 12. С. 46.
6. Росстат. Официальная статистика. Предпринимательство. Основные фонды. Степень износа основных фондов коммерческих организаций в Российской Федерации на конец отчетного года. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gks.ru> (дата обращения: 05.11.2018).
7. Екатерина Голикова. Амортизация: от условного к реальному // *Экономика и жизнь*. Август 2007. № 34. С. 31.
8. Соколов М.М. Амортизационная политика в США и России // *Экономические системы*. 2012. № 2. С. 21.
9. Фиापшев А.Б., Фиапшева Н.М., Бекшонов Т.В. Амортизационная политика организаций на современном этапе // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. № 11. С. 17-18.
10. Дасковский В.Б., Киселев В.Б., Голикова Е.И. Механизм интенсификации воспроизводственной функции амортизации // *Хранение и переработка сельхозсырья*. 2008. № 4. С. 11-20.
11. Фрадина Т.И. Амортизационная политика фирмы как средство повышения инвестиционной активности предприятий // *Международный бухгалтерский учет*. 2011. № 6. С. 36-42
12. Вейг Н.В. Целевое использование амортизационных средств как условие эффективной модернизации производственного аппарата предприятий // *Экономика и управление. Экономические науки*. 2014. № 8. С. 114-117.
13. Проект федерального закона № 100593-3 «Об обороте основного капитала» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pcpi.ru/manage/page?tid=764400040&nd=901856387&nh=1> (дата обращения: 20.11.2017).
14. Соколов М.М. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики // *Все о налогах*. 2008. № 3. С. 23-34.
15. Уткин Б.Е. Направления совершенствования амортизационной политики в Российской Федерации // *Государственное управление. Электронный вестник*. Выпуск № 47. Декабрь 2014 г. С. 291.

**References**

1. Worldwide Capital and Fixed Assets Guide. 2017. [Electronic resource]. URL: <https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-2017-worldwide-capital-and-fixed-assets-guide.pdf> (date of access 10.09.2018).
2. David W. Brazell, Lowell Dworin, Michael Walsh. A History of Federal Tax Depreciation Policy. Washington, D.C.: U.S. Department of the Treasury, Office of Tax Analysis, 1989. [Electronic resource]. URL: <https://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/tax-analysis/documents/WP-64.pdf> (date of access 10.09.2018).
3. Jason J. Fichtner, Adam N. Michel. Options for Corporate Capital Cost Recovery: Tax Rates and Depreciation. Mercatus Research, Mercatus Center at George Mason University, Arlington, VA, January 2015 [Electronic resource]. URL: <https://www.mercatus.org/system/files/Fichtner-Corporate-Capital-Cost.pdf> (date of access 10.09.2018).
4. 26 U.S.Code § 168 – Accelerated cost recovery system [Elektronnyi resurs]. URL:

<https://www.law.cornell.edu/uscode/text/26/168> (date of access 10.09.2018).

5. Zubarev A.A., Shcherbakova E.N. K voprosu o vybore optimal'nogo metoda nachisleniya amortizatsii // *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*. 2013. № 12. P. 46.

6. Rosstat. Ofitsial'naya statistika. Predprinimatel'stvo. Osnovnye fondy. Stepen' iznosa osnovnykh fondov kommercheskikh organizatsii v Rossiiskoi Federatsii na konets otchetnogo goda. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://www.gks.ru> (data obrashcheniya: 05.11.2018).

7. Ekaterina Golikova. Amortizatsiya: ot uslovnogo k real'nomu. *Ekonomika i zhizn'*. Avgust 2007. № 34. P. 31.

8. Sokolov M.M. Amortizatsionnaya politika v SShA i Rossii. *Ekonomicheskie sistemy*. 2012. № 2. P. 21.

9. Fiapshev A.B., Fiapsheva N.M., Bekshokov T.V. Amortizatsionnaya politika organizatsii na sovremennom etape. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*. 2014. № 11. pp. 17-18.

10. Daskovskii V.B., Kiselev V.B., Golikova E.I. Mekhanizm intensivatsii vosproizvodstvennoi funktsii amortizatsii. *Khranenie i pererabotka sel'khozsyrya*. 2008. № 4. pp. 11-20.

11. Fradina T.I. Amortizatsionnaya politika firmy kak sredstvo povysheniya investitsionnoi aktivnosti predpriyatii. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*. 2011. № 6. pp. 36-42

12. Veig N.V. Tselevoe ispol'zovanie amortizatsionnykh sredstv kak uslovie effektivnoi modernizatsii proizvodstvennogo apparata predpriyatii. *Ekonomika i upravlenie. Ekonomicheskie nauki*. 2014. № 8. pp. 114-117.

13. Proekt federal'nogo zakona № 100593-3 «Ob oborote osnovnogo kapitala» [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.pcp.ru/manage/page?tid=764400040&nd=901856387&nh=1> (data obrashcheniya: 20.11.2017).

14. Sokolov M.M. Izmeneniya v amortizatsionnoi politike kak osobaya forma nalogovogo vozdeistviya na razvitie ekonomiki. *Vse o nalogakh*. 2008. № 3. pp. 23-34.

15. Utkin B.E. Napravleniya sovershenstvovaniya amortizatsionnoi politiki v Rossiiskoi Federatsii. *Gosudarstvennoe upravlenie. Elektronnyi vestnik*. Vypusk № 47. Dekabr' 2014 g. P. 291.

УДК [330.142.211](#), [336.662](#)

## Свободная амортизация стоимости основных средств

Александр Дмитриевич Трусов <sup>а</sup>

<sup>а</sup> Сочинский научно-исследовательский центр РАН, Российская Федерация

**Аннотация.** Цель данной работы заключается в том, чтобы обосновать возможность широкого применения механизма свободной амортизации стоимости основных средств в целях налогового стимулирования инвестиционной активности предприятий. Большое внимание, которое уделяется проблемам амортизации в экономической литературе, обусловлено тем, что начисленная амортизация является существенной статьей текущих затрат предприятий, являясь при этом частью ранее произведенных капитальных затрат, влияющей на доходность осуществляемой экономической деятельности, на объем налогооблагаемой и чистой прибыли. Автор статьи является сторонником «свободной амортизации», считает, что наделение предприятий правом возмещения их долгосрочных вложений в материальные и нематериальные активы любым выгодным для них способом, в том числе путем включения всей суммы капитальных затрат в год их осуществления в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, является наилучшим способом стимулирования инвестиций, поскольку позволяет сократить налогооблагаемую прибыль до нуля.

**Ключевые слова:** амортизация, свободная амортизация, ускоренная амортизация, налог на прибыль, основные средства, свобода экономической деятельности.

Copyright © 2018 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2018, 12(4): 440-448

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 33

## The Theoretical Approaches to the Formation and Development of Territory's Cultural Brand

Evgeniya V. Vidishcheva <sup>a,\*</sup>, Elena V. Mashinistova <sup>a</sup>

<sup>a</sup> Sochi State University, Russian Federation

### Abstract

The creation of a brand is an integral element of the development of subjects at all levels in the modern world. The brand is used as a popular tool of competition, the brand formation is included in the list of priority tasks of socio-economic development of the regions of the Russian Federation. Improving the image and increasing the attractiveness of the destination by forming a cultural brand is a popular international practice. Cultural and historical heritage is a serious tool for the formation of common values that contribute to the unification of the world community. Cultural brand within the city or region is an effective tool for development, contributing to the competitiveness of the subject, both at the national and international level. On the basis of the cultural heritage of the territory, the population can build effective social strategies, expand the market of cultural services and products, and develop tourism and the cultural sphere as a whole. Since the success of the use of cultural potential depends on effective management, it is particularly important to develop strategies and approaches to preserve this wealth and pass it on to future generations.

**Keywords:** brand, branding, brand strategy, cultural brand, territory brand, brand management, brand structure, branding policy.

### 1. Введение

Брендование стран, регионов, городов постепенно становится обязательной частью стратегического развития территориальных субъектов. Данная практика популярна во многих странах мира. Разработка и реализация бренд-стратегий позволила многим городам и странам преодолеть негативное восприятие, связанное с прошлым территорий, и репозиционировать свой бренд. Культурный бренд включает культурно-историческую идентичность, окрашенную в национальный колорит, и представляющую собой общепринятую ценность – достояние. Изучению культурного бренда территории посвятили свои работы многие зарубежные и отечественные ученые. Наиболее интересны научные труды И.Д. Котлярова (2011) [5], Ни Цзяоцзяо (2015) [7], Ишус, Джаспер и др. (2014) [11] и А.С. Старцевой (2014) [9].

Культурно-историческое наследие является серьезным инструментом формирования общих ценностей, способствующих объединению мирового сообщества. В современном мире создание бренда является неотъемлемым элементом развития субъектов на всех уровнях: микроуровень (отдельные предприятия), региональный уровень (города, регионы, федеральные округа), и макроуровень (страна в целом). Брендинг входит во все сферы

\* Corresponding author

E-mail addresses: [evgenia-vv@mail.ru](mailto:evgenia-vv@mail.ru) (E.V. Vidishcheva)

экономики: от машиностроения до товаров первой необходимости. Бренд используется как популярный инструмент конкурентной борьбы, формирование бренда включено в перечень приоритетных задач социально-экономического развития регионов РФ.

## 2. Материалы и методы

Теоретической и методологической основой исследования являются труды российских и зарубежных ученых о формировании бренда. В работе используются методы системного, факторного и сравнительного анализа. Информационную базу исследования составляют данные российских и международных рейтинговых агентств, а также аналитические и прогнозные публикации специализированных служб.

## 3. Результаты

В связи с ростом популярности использования бренд-концепций в качестве инструмента конкурентной борьбы, в литературе встречается все большее число классификаций и форм брендов. Традиционными являются подходы к классификации, основанные на таких критериях, как объект брендинга, охват рынка, способ продвижения, сила бренда и прочие. В современных публикациях присутствуют более узконаправленные классификации. Наиболее интересные и актуальные на сегодняшний день подходы представлены в [Таблице 1](#).

**Таблица 1.** Подходы к классификации брендов

Классификационный критерий	Виды брендов
Степень охвата рынка	Международный, национальный, региональные, локальный
Объект брендинга	Товарный, сервисный, личностный, событийный, территориальный, бренд компании
Модель бренд-менеджмента	Премиум-класс, эконом-класс, «боец», белые бренды, семейные, совместный, корпоративный
Сила влияния	Сильный, развивающийся, слабый
Иерархия	Корпоративный, зонтичный, суббренд, индивидуальный
Восприятие потребителем	Бренд-атрибут, бренд-устремление, бренд-опыт
Стоимость бренда	Классический, средний, антибренд, альтернативный, массовый, сопутствующий, квазиэлитный, бренд на спаде, элитный, угасающий, догоняющий
Оригинальность	Консервативный, ищущий, индивидуальный, экстравагантный
Продолжительность жизни	Однодневки, среднесрочные, долгожители

Источник: составлено автором на основе [1; 2; 6; 8; 10]

Разделение в зависимости от применяемой модели бренд-менеджмента основано на принципах стоимости и востребованности конкретной группы товаров/услуг потребителем [1]. В иерархичной классификации наибольший интерес представляет зонтичный бренд – объединение под одной маркой (брендом) несколько продуктов или услуг, которые могут быть совершенно не связаны друг с другом.

Классификация на основе восприятия бренда потребителем предложена руководством брендингового агентства Brand Active [8]. Выделяют: бренд-атрибут (оценка функциональных возможностей и качества товарной группы), бренд-устремление (ассоциативные симпатии и стремление к образу жизни, представленному конкретной маркой), бренд-опыт (эмоции или оригинальная философия бренда).

С экономической точки зрения наибольший интерес представляет классификационный подход Котлярова И.Д., основанный на оценке стоимости бренда [5]. Сопоставляя такие факторы стоимости бренда, как изменение цены и объема продаж, автор делит бренды по принципу наибольшего и наименьшего положительного эффекта (отдачи). Классическим брендом в данной классификации считается наиболее успешный бренд с высокими темпами роста цены и объемов реализации. Антибренд – антипод классического

бренда – имеет отрицательную динамику как по показателю цены, так и по объему продаж. Прочие бренды в рамках данной классификации представляют собой различные комбинации показателей прироста цены и объемов реализации.

На [Рисунке 1](#) представлена иерархическая структура всех вышеперечисленных классификаций.



**Рис. 1.** Иерархическая структура классификаций бренда

Наиболее масштабной, включающей в себя все прочие классификации, является классификация по степени охвата рынка, разделяющая все мировые бренды по географическому принципу. Вторую ступень иерархии занимает такой критерий как объект брендинга. Все прочие классификационные группы оценены как равнозначные. Таким образом, из данных рисунка можно выявить, по какому из вышеописанных критериев может быть классифицирован объект исследования – бренд территории: по модели менеджмента, силе влияния, стоимости, оригинальности, продолжительности и так далее.

Как отдельная категория территориальный бренд обладает уникальными особенностями, позволяющими сформировать ряд дополнительных классификаций. По целевой направленности можно выделить следующие типы брендов территории:

- Туристский – территория как место для отдыха;
- Инвестиционный – благоприятное место для бизнеса и инвестирования;
- Миграционный – привлекательное место для проживания;
- Потребительский – производство уникального продукта на территории;
- Социальный – территория с развитой спортивной и культурной инфраструктурой, центр образования.

Развитие туристского бренда в свою очередь может осуществляться по трем направлениям, в зависимости от ресурсной базы и возможностей территории:

1. Исторический;
2. Природный;
3. Культурный.

Стоит отметить, что далеко не все существующие на сегодняшний день территориальные бренды являются результатом стратегического маркетинга. Основой для большинства брендов стали естественные ресурсные особенности регионов (Венеция), или богатая событиями история региона (Париж). А некоторые бренды, напротив, были искусственным образом сформированы, путем навязывания определенных образов и характеристик территории. Данный факт позволяет также разделить бренды по форме возникновения на естественные и приобретенные.

В научно-публицистической литературе находит отражение изучение такого типа бренда, как культурный, а также его подвидов – геокультурного и социокультурного бренда территорий [4]. В основе данной формы бренда заложены историко-культурные ресурсы субъекта, такие как традиции, научно-технологические достижения, художественные произведения, архитектура и прочее [9]. При этом стоит отметить важность всемирного признания ценности бренда. Другими словами, чтобы стать брендом историко-культурная

составляющая территории должна не только иметь отношение к истории и культуре данного региона, но и являться культурным наследием страны.

Ни Цзяоцзяо определяет культурный бренд как явление создания образа-имиджа с привлечением культурных (культурно-исторических, культурно-религиозных, музыкальных, художественных и прочих) ресурсов [7]. Старцева А.С. в основе культурного бренда видит уникальную общепринятую ценность: «совокупность функциональных и эмоциональных ценностей, по определению предлагающую потребителям уникальный и позитивный опыт» [9]. О роли общих культурных ценностей и их развития в процессе формирования культурного бренда говорит Гриценко В. П., подчеркивая, что культурный бренд территории может эффективно функционировать «только в рамках социума с культурологической парадигмой» [3].

Согласно представлениям, некоторых зарубежных ученых, любой бренд территории обладает культурной ценностью. Культурная составляющая присутствует в дефинициях понятия «бренд территории». К примеру, Ишус, Джаспер и другие определяют бренд места (территории), как символическую конструкцию, предназначенную для повышения значимости и ценности места, и вызывающую ассоциации, наполняющие место культурным значением [11].

При рассмотрении культурного бренда как разновидности территориального бренда, можно выделить особенности данного понятия:

- Бренд основан на культурно-историческом наследии, формирующем идентичность и притягательность территории.
- В процессе формирования требуется поддержка на государственном уровне.
- Способствует развитию культурно-исторической осведомленности и грамотности местного населения.
- Формирует внешний образ территории и страны в целом, повышая вклад субъекта в мировую культуру.
- Когнитивная составляющая культурного бренда не зависит от течения времени или моды: город, в котором проходили олимпийские игры, или располагалась резиденция царской семьи навсегда останется таким в восприятии граждан.

Устойчивость общественного развития сегодня непосредственно связана с культурой. Культурный бренд в рамках города или региона является действенным инструментом развития, способствуя повышению конкурентоспособности субъекта, как на национальном, так и на международном уровне. Современное понимание культурного наследия включает не только памятники культуры и истории, но и окружающую среду, природные ландшафты, инженерные сооружения, нравственные и эстетические идеалы, нормы поведения, диалекты, традиции, обычаи, фольклор, художественные промыслы и ремесла. На базе культурного достояния территории население может выстраивать эффективные социальные стратегии, расширять рынок культурных услуг и продуктов, развивать туризм и в целом сферу культуры. Поскольку успешность использования культурного потенциала напрямую зависит от эффективного менеджмента, особое значение приобретает разработка стратегий и подходов, позволяющий сохранить это богатство и передать будущим поколениям.

Зарубежный опыт формирования культурного территориального бренда обширен и разнообразен, но можно выделить следующие ключевые особенности:

- Комплексная структура бренда: ни один из успешных культурных брендов не был основан на одной культурно-исторической или национальной ценности;
- Наличие широко известного образа и представления о территориальном субъекте задолго до активной брендинговой политики;
- Наиболее масштабные маркетинговые мероприятия осуществляются во время проведения в регионе масштабного мероприятия мирового уровня;
- Богатая культура и история региона, наследие которой зачастую является общепринятым мировым наследием и достоянием;
- Проведение брендинговой политики является приоритетным направлением и поддерживается правительственными структурами различных уровней;
- Львиная доля финансовых ресурсов на продвижение выделяется из государственных средств;
- Внедрение инновационных технологий в культурно-историческую среду, формирование нового, современного культурного продукта.

Среди наиболее успешных инструментов формирования и развития культурных брендов городов, применяемых как в зарубежной, так и в российской практике, стоит выделить:

1. Стратегическое планирование с выделением целевых показателей, позволяющее детально контролировать реализацию концепции;
2. Создание специализированного институционального образования, на которое возлагается тотальная ответственность за научные исследования, разработки и реализацию брендинга;
3. Использование электронных средств связи для организации обратной связи с потенциальной аудиторией бренда, и наличие действенного механизма принятия/отклонения рекомендаций и предложений;
4. Улучшения восприятия территории местными жителями путем модернизации инфраструктурной оснащенности и развитости региона;
5. Повсеместное распространение символики для роста узнаваемости и популярности территориального бренда.

В [Таблице 2](#) представлена сравнительная характеристика брендинговой политики рассмотренных стран.

**Таблица 2.** Сравнение культурного брендинга России и зарубежных стран

	Великобритания (Лондон)	Россия (Сочи)	Китай
Начало активной политики	2003 г.	2007 г.	2006 г.
Участники	Туристские фирмы, кабинет министров, государственные органы и учреждения, маркетинговые агентства, МОК и партнеры	Государство, частные инвесторы, МОК и партнеры, маркетинговые агентства	Государство, Центр исследования брендов китайских культурных индустрий
Приоритетные методы	Телевидение, СМИ, участие и проведение конгрессно-выставочных мероприятий	Продвижение как места проведения Олимпийских игр и прочих масштабных событий, распространение символики, СМИ	Научный подход, СМИ, телевидение
Источники финансирования	Государственные средства, инвестиции	Средства частных инвесторов, бюджет РФ	Государственные средства, инвестиции
Общие затраты	Более 500 тыс. фунтов стерлингов	Более 1 млрд. \$	Более 300 млрд. юаней ежегодно
Результаты	Рост турпотока: +20 % за 8 лет; Рост посещаемости культурных объектов	Рост турпотока: +186 % за 7 лет; Снижение затрат в расчете на 1 привлеченного туриста	Рост турпотока: +4,3 % за 7 лет; Повышение доходов от туризма в 4 раза за 10 лет

Источник: составлено автором

Культурно-историческое наследие является серьезным инструментом формирования общих ценностей, способствующих объединению мирового сообщества. Создание уникального территориального бренда, а также потенциал его дальнейшего развития обусловлены влиянием множества факторов. Традиционно факторы делят на внешние и внутренние. В зависимости от стадии процесса брендинг сталкивается с различными

преградами и стимулами. Исходя из ключевых этапов, представленных на [Рисунке 2](#), в первую очередь рассмотрим факторы, влияющие на достоверность оценки потенциала территории. Среди сдерживающих факторов на данном этапе выделим:

- Недостоверная или неполная статистическая отчетность;
- Заинтересованность: попытки ввести в заблуждение;
- Человеческий фактор: ошибки, неточности;
- Быстро меняющаяся ситуация;
- Низкий уровень взаимодействия муниципальных и региональных органов власти.

Государственная поддержка, высокий уровень доверия между федеральной и местной властью, наличие актуальных данных о характеристиках региона, а также привлечение местного населения к оценке путем опросов, напротив может поспособствовать оперативной и, главное, адекватной оценке.

Следующий шаг – разработка и апробация концепции. Данный процесс сопряжен с рядом организационных и когнитивных аспектов. Ключевыми факторами успешности на этом этапе можно считать объективность авторского состава, срочность (поставленные сроки), открытость процесса (взаимодействие с потенциальной аудиторией) и полнота информации, собранной на предыдущем этапе.

После утверждения концепции начинается самый продолжительный этап брендинга – реализация утвержденной программы. Данный этап представляет наибольший интерес, так как консолидирует в себе целенаправленную деятельность различных подразделений и структур. Детальная оценка факторов представлена в [Таблице 3](#).

**Таблица 3.** Факторы формирования и развития культурного бренда территории

	Стимулирующие	Сдерживающие
Внутренние	<p>Возможность проведения в регионе масштабных мероприятий;</p> <p>Разумное использование культурно-исторического наследия;</p> <p>Географическое положение территории;</p> <p>Транспортная доступность;</p> <p>Политическая стабильность в регионе;</p> <p>Развитость туризма, высокая посещаемость территории;</p> <p>Высокая образованность местного населения</p>	<p>Географическое положение территории;</p> <p>Транспортная доступность;</p> <p>Конкуренция со стороны других дестинаций;</p> <p>Низкий уровень образованности, культурной грамотности населения;</p> <p>Низкий уровень развития IT-технологий;</p> <p>Нестабильное экономическое положение в стране;</p> <p>Непривлекательность бренда в глазах потенциальных потребителей;</p> <p>Недостаток финансирования</p>
Внешние	<p>Рост национального и мирового туризма;</p> <p>Интерес к стране и региону;</p> <p>Бюджетная поддержка;</p> <p>Высокий уровень развития культуры в стране;</p> <p>Интегрированность страны в мировое экономико-политическое пространство;</p> <p>Высокая информатизация общества</p>	<p>Экономическая ситуация в мире;</p> <p>Негативный образ страны в глазах мировой общественности;</p> <p>Политические конфронтации с другими странами;</p> <p>Низкий уровень доходов населения страны;</p> <p>Культурно-этические разногласия</p>

Источник: составлено автором

На основе данных таблицы составим классификацию факторов, обуславливающих способность территории к принятию бренда (Рисунок 2).



**Рис. 2.** Факторы формирования и развития культурного бренда территории

Геополитические факторы включают внешнеполитическую обстановку, географическое расположение, и все прочие аспекты восприятия территории, в том числе на расстоянии. В группу ресурсных входят все преграды и стимулы, связанные с идентичностью территории. Экономико-правовые факторы обуславливают развитие любого процесса связанного с деятельностью человека, в отношении бренда под ними понимается совокупность нормативно-правовых норм, взаимоотношения между уровнями власти, конкуренция и прочее. К когнитивным факторам отнесем способность потенциального потребителя оценить культурную идентичность и ценность бренда: уровень образования, культурно-этические аспекты восприятия или развитость культуры в регионе. Управленческие факторы играют важную роль в процессе формирования и продвижения бренда. Несвоевременно или неграмотно принятое управленческое решение может стать серьезной угрозой для реализации даже самого уникального и масштабного потенциала.

#### 4. Заключение

Мировой опыт культурного бренда территориальных субъектов показывает наличие организационно-финансовых особенностей и общих факторов формирования бренда у зарубежных стран. Стоит отметить, что драйвером роста для многих стран явилось проведение масштабного мероприятия международного уровня, а именно Олимпийских игр. Примерами тому являются не только Китай и Великобритания (Лондон), а также Греция (Афины), Франция (Париж) и другие.

Многообразие факторов, оказывающих прямое или косвенное влияние на процесс формирования и дальнейшего развития бренда территориального объекта, свидетельствует о комплексности данного явления и подтверждает необходимость его детального изучения.

#### Литература

1. Бурцева М.Н., Бакалева В.В. Особенности процесса бренд-менеджмента на российских предприятиях // *Экономическая среда*. 2016. №2 (16). С. 86-88.
2. Важенина И.С. Имидж, бренд и репутация как конкурентные преимущества региона // *Управленец*. №5-6(9-10), 2010. С. 4-10.
3. Гриценко В.П. Бренддинг территорий в контексте новой стратегии культурного развития Российской Федерации // *Вестник КГИК №2(6)*. 2016. С. 25-29.
4. Замятин Д.Н. Геокультурный бренддинг территорий: концептуальные основы // *Лабиринт. Журнал социально-гуманитарных исследований*. № 5, 2013. С. 11-23.
5. Котляров И.Д. Оценка стоимости бренда и классификация брендов // *Практический маркетинг*. No 7 (173). 2011. С. 11-17.
6. Максименко А.А., Пичугина Е.В. Классификация брендов и анализ их идентичности // *Бренд-менеджмент*. 2010. №1. С. 14-19.
7. Ни Цзяоцзяо. Культурные бренды КНР как ресурс регионального развития (на примере провинции Хэбэй) // *Известия УрГЭУ*. №4(60). 2015. С. 13-20.
8. Семенова А. Создание брендов-лидеров: классификация и примеры // *Экономические стратегии*. Том 7. №4(38). 2005. С. 137-141.

9. Старцева А.С. Феномен культурного бренда в процессе создания имиджа российских регионов // *Вестник Московского Государственного Университета Культуры и Искусств.* №4(60). 2014. С. 195-200.
10. Тесакова Н., Тесаков В. Бренд и торговая марка: развод по-русски. Практика, опыт, технологии. СПб.: Питер, 2004.
11. Eshuis, Jasper, Klijn, Erik-Hans, Braun, Erik. Place marketing and citizen participation: branding as strategy to address the emotional dimension of policy making? // *International Review of Administrative sciences*, 80(1), 2014, 151-171. [Electronic resource]. URL: <https://hal.archives-ouvertes.fr/hal-01340352/document>

### References

1. Burtseva M.N., Bakaleva V.V. Osobennosti protsessa brend-menedzhmenta na rossiiskikh predpriyatiyakh. *Ekonomicheskaya sreda.* 2016. №2 (16). pp. 86-88.
2. Vazhenina I.S. Imidzh, brend i reputatsiya kak konkurentnye preimushchestva regiona. *Upravlenets.* №5-6(9-10), 2010. pp. 4-10.
3. Gritsenko V.P. Brending territorii v kontekste novoi strategii kul'turnogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii. *Vestnik KGIK №2(6).* 2016. pp. 25-29.
4. Zamyatin D.N. Geokul'turnyi brending territorii: kontseptual'nye osnovy. *Labirint. Zhurnal sotsial'no-gumanitarnykh issledovanii.* № 5, 2013. pp. 11-23.
5. Kotlyarov I.D. Otsenka stoimosti brenda i klassifikatsiya brendov // *Prakticheskii marketing.* No 7 (173). 2011. pp. 11-17.
6. Maksimenko A.A., Pichugina E.V. Klassifikatsiya brendov i analiz ikh identichnosti. *Brend-menedzhment.* 2010. №1. pp. 14-19.
7. Ni Tszyaotszyao. Kul'turnye brendy KNR kak resurs regional'nogo razvitiya (na primere provintsii Khebei). *Izvestiya UrGEU.* №4(60). 2015. pp. 13-20.
8. Semenova A. Sozdanie brendov-liderov: klassifikatsiya i primery. *Ekonomicheskie strategii.* Tom 7. №4(38). 2005. pp. 137-141.
9. Startseva A.S. Fenomen kul'turnogo brenda v protsesse sozdaniya imidzha rossiiskikh regionov. *Vestnik Moskovskogo Gosudarstvennogo Universiteta Kul'tury i Iskusstv.* №4(60). 2014. pp. 195-200.
10. Tesakova N., Tesakov V. Бренд и торговая марка: развод по-русски. Практика, опыт, технологии. СПб.: Питер, 2004.
11. Eshuis, Jasper, Klijn, Erik-Hans, Braun, Erik. Place marketing and citizen participation: branding as strategy to address the emotional dimension of policy making? // *International Review of Administrative sciences*, 80(1), 2014, 151-171. [Electronic resource]. URL: <https://hal.archives-ouvertes.fr/hal-01340352/document>

УДК 33

### Теоретические подходы к формированию и развитию культурного бренда территории

Евгения Владимировна Видищева <sup>a, \*</sup>, Елена Викторовна Машинистова <sup>a</sup>

<sup>a</sup> Сочинский государственный университет, Российская Федерация

**Аннотация.** В современном мире создание бренда является неотъемлемым элементом развития субъектов на всех уровнях. Бренд используется как популярный инструмент конкурентной борьбы, формирование бренда включено в перечень приоритетных задач социально-экономического развития регионов РФ. Улучшение имиджа и повышение привлекательности дестинации путем формирования культурного бренда является популярной мировой практикой. Культурно-историческое наследие является серьезным инструментом формирования общих ценностей, способствующих объединению мирового сообщества. Культурный бренд в рамках города или региона является

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [evgenia-vv@mail.ru](mailto:evgenia-vv@mail.ru) (Е.В. Видищева)

действенным инструментом развития, способствуя повышению конкурентоспособности субъекта, как на национальном, так и на международном уровне. На базе культурного достояния территории население может выстраивать эффективные социальные стратегии, расширять рынок культурных услуг и продуктов, развивать туризм и в целом сферу культуры. Поскольку успешность использования культурного потенциала напрямую зависит от эффективного менеджмента, особое значение приобретает разработка стратегий и подходов, что позволяет сохранить это богатство и передать будущим поколениям.

**Ключевые слова:** бренд, брендинг, бренд-стратегии, культурный бренд, бренд территории, бренд-менеджмент, структура бренда, брендинговая политика.