

ВЕСТНИК

Московского университета  
имени С.Ю. Витте. Серия 1.

# ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

2020  
3(34)

ISSN 2587-554X

Эп № ФС 77-77600



ISSN 2587-554X

Эл № ФС 77-77600

Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. Серия 1. Экономика и управление

№ 3 (34)' 2020

Электронный научный журнал (Электронное периодическое издание)

**Главный редактор:**

*Зуева И.А.,*

*д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, налогообложения и таможенного дела  
Московского университета им. С.Ю. Витте;*

**Заместитель главного редактора:**

*Жидков А.С.,*

*ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, налогообложения и таможенного дела  
Московского университета им. С.Ю. Витте*

**Редакционный совет**

**Председатель – Семенов А.В.,** *д-р экон. наук, профессор, ректор Московского университета им. С.Ю. Витте;*

**Заместитель председателя – Тебекин А.В.,** *д-р техн. наук, д-р экон. наук, профессор, профессор кафедры менеджмента  
Московского университета имени С.Ю. Витте, профессор кафедры экономической теории и предпринимательства Инсти-  
тута экономики РАН;*

**Заместитель председателя – Пилипенко П.П.,** *д-р экон. наук, профессор, лауреат премии Правительства РФ в области науки  
и техники, Почётный работник высшего профессионального образования РФ, профессор Технологического университета,  
г. Королев, директор центра развития профессиональных компетенций;*

**Гринберг Р.С.,** *д-р экон. наук, профессор, чл.-корр. РАН, академик Международной академии менеджмента, научный руко-  
водитель Института экономики РАН;*

**Крылатых Э.Н.,** *д-р экон. наук, профессор, академик РАН, заведующая кафедрой макро- и микроэкономики факультета  
Российско-немецкой высшей школы управления Академии народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации;*

**Ломакин М.И.,** *д-р тех. наук, д-р экон. наук, профессор, зам. генерального директора по науке ФГУП СТАНДАРТИНФОРМ;*

**Новицкий Н.А.,** *д-р экон. наук, профессор, руководитель Центра инвестиций и инноваций, Институт экономики РАН;*

**Макрусев В.В.,** *д-р физ.-мат. наук, профессор, Почетный работник Высшего профессионального образования, профессор  
кафедры управления Российской таможенной академии;*

**Разовский Ю.В.,** *д-р экон. наук, академик РАЕН, профессор кафедры менеджмента Московского университета им.  
С.Ю. Витте;*

**Кочетов Э.Г.,** *д-р экон. наук, действительный член РАЕН, директор Центра стратегических исследований геоэкономики  
Всероссийского научно-исследовательского института внешнеэкономических связей при Министерстве экономического раз-  
вития и торговли РФ;*

**Сахаров Г.В.,** *д-р экон. наук, профессор, действительный член РАЕН, профессор кафедры экономической безопасности  
Калужского филиала Российской академии народного хозяйства и госслужбы при Президенте РФ;*

**Русак Е.С.,** *канд. экон. наук, зав. кафедрой экономики предприятий Академии управления при Президенте Республики  
Беларусь, Минск, Республика Беларусь;*

**Балтов М.,** *д-р, PhD, профессор, проректор по научно-исследовательской деятельности и международному сотрудничеству  
Бургасского свободного университета, Республика Болгария;*

**Колитары И.,** *д-р, профессор, руководитель лаборатории аквакультуры и рыболовства Тиранского аграрного университе-  
та, Албания.*

**Все права на размножение и распространение в любой форме остаются за издательством.**

**Нелегальное копирование и использование данного продукта запрещено.**

*Системные требования: PC не ниже класса Pentium III; 256*

*Mb RAM; свободное место на HDD 32 Mb; Windows 98/XP/7/10;*

*Adobe Acrobat Reader; дисковод CD-ROM 2X и выше; мышь.*

© ЧОУВО «МУ им. С.Ю. Витте», 2020

---

## СОДЕРЖАНИЕ

---

### ЭКОНОМИКА

УРОВЕНЬ ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ РОССИИ: СОВРЕМЕННЫЙ ВЗГЛЯД НА ДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТЬ .....	7
<i>Соболь Татьяна Сергеевна</i>	
РАЗВИТИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....	13
<i>Карпухина Оксана Михайловна</i>	
АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В ЯНАО.....	20
<i>Руденко Людмила Геннадьевна, Дунаев Павел Николаевич</i>	
ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	29
<i>Поварова Елизавета Сергеевна</i>	

### ВНУТРЕННЯЯ И ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ

ФИСКАЛЬНЫЕ АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ СТРАН В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ COVID-19.....	38
<i>Горбачева Татьяна Александровна</i>	
К ВОПРОСУ О ДВИЖЕНИИ ПРЯМЫХ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ.....	43
<i>Луковникова Наталья Сергеевна, Луканова Екатерина Алексеевна</i>	
КРАТКИЙ ОБЗОР ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ДАНИИ.....	50
<i>Ниязбекова Шакизада Утеулиевна, Буневич Константин Георгиевич</i>	

### ЭКОНОМИКА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

АНАЛИЗ ПРАКТИКИ УСТАНОВЛЕНИЯ НОРМАТИВОВ УТИЛИЗАЦИИ В СИСТЕМЕ РАСШИРЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРОИЗВОДИТЕЛЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2015–2020 ГОДЫ .....	57
<i>Долгушин Александр Борисович, Цуканов Александр Александрович</i>	

### УПРАВЛЕНИЕ

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И КОНТРОЛЛИНГА НА РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	64
<i>Русаква Татьяна Николаевна, Зуева Ирина Анатольевна</i>	
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ: ТРАДИЦИОННЫЙ И СТРАТЕГИЧЕСКИЙ ПОДХОД.....	72
<i>Евменчик Оксана Сергеевна</i>	

МЕТОДЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ РИСКОВ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА .....	81
<i>Эйвазов Имран Эльман</i>	
ПРОБЛЕМЫ ТУРОПЕРАТОРСКОЙ И ТУРАГЕНТСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ .....	88
<i>Корженков Роман Михайлович</i>	

---

## CONTENTS

---

### ECONOMY

IN THE LIFE OF THE RUSSIAN POPULATION: A MODERN VIEW OF REALITY .....	7
<i>Sobol T.S.</i>	
DEVELOPMENT OF FOREIGN TRADE ACTIVITIES AND ENSURING ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION .....	13
<i>Karpukhina O.M.</i>	
ANALYSIS OF THE OPERATING SYSTEM OF SOCIAL PROTECTION IN YANAO.....	20
<i>Rudenko L.G., Dunaev P.N.</i>	
FEATURES OF AUDIT OF SMALL BUSINESSES .....	29
<i>Povarova E.S.</i>	

### DOMESTIC AND FOREIGN TRADE

FISCAL ANTICRISIS MEASURES OF COUNTRIES DURING THE COVID-19 PANDEMIC .....	38
<i>Gorbacheva T.A.</i>	
ON THE MOVEMENT OF FOREIGN DIRECT INVESTMENT IN RUSSIA AND ABROAD.....	43
<i>Lukovnikova N.S., Lukanova E.A.</i>	
DENMARK FINANCIAL SECTOR OVERVIEW .....	50
<i>Niyazbekova S.U., Bunevich K.G.</i>	

### ENVIRONMENTAL ECONOMICS

ANALYSIS OF THE PRACTICE OF SETTING RECYCLING STANDARDS IN THE EXTENDED PRODUCER RESPONSIBILITY SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION.....	57
<i>Dolgushin A.B., Tsukanov A.A.</i>	

### MANAGEMENT

MODERN TRENDS IN THE IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL AND CONTROL SYSTEMS AT RUSSIAN ENTERPRISES.....	64
<i>Rusakova T.N., Zueva I.A.</i>	
PERFORMANCE ASSESSMENT: TRADITIONAL AND STRATEGIC APPROACH .....	72
<i>Evonik O.S.</i>	
METHODS OF ANALYSIS AND RISK ASSESSMENT OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES .....	81
<i>Eyvazov I.E.</i>	

PROBLEMS OF TOUR OPERATOR AND TRAVEL AGENCY ACTIVITIES  
IN THE RUSSIAN FEDERATION IN MODERN CONDITIONS .....88  
*Korzhenkov R.M.*

УДК 338.2

## УРОВЕНЬ ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ РОССИИ: СОВРЕМЕННЫЙ ВЗГЛЯД НА РЕАЛЬНОСТЬ

**Соболь Татьяна Сергеевна,**

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры экономики городского хозяйства и сферы обслуживания,  
e-mail: tsobol@muiv.ru,  
Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва

*В работе исследуется современный уровень жизни населения России. Разбираются нормативно-правовые основы, определяющие понятие «уровня жизни» в правовом поле, а также устанавливаются близкие к данному понятию эквиваленты, способные передать его суть и смысл. Отмечается, что обеспечение достойного уровня жизни – это прямая козыңципституционная обязанность социального государства, в связи с чем в настоящее время жизненно необходимо решение вопросов повышения уровня жизни граждан Российской Федерации, снятия социальной напряженности в обществе. В данной работе проводится анализ понятия «достойный уровень жизни» населения страны, приводится рейтинг регионов России по доходам населения, формулируется вывод об отсутствии каких-либо тенденций к восстановлению экономики, росту уровня жизни населения России. В статье отмечены направления поддержки и роста уровня жизни населения России на современном этапе согласно утвержденному Указу о национальных целях развития России до 2030 года.*

**Ключевые слова:** уровень жизни, население России, достойный уровень жизни, прожиточный минимум, социальная справедливость

## IN THE LIFE OF THE RUSSIAN POPULATION: A MODERN VIEW OF REALITY

**Sobol T.S.,**

candidate of economic sciences, associate professor, associate,  
professor of the department of urban economy and service sector,  
e-mail: tsobol@muiv.ru,  
Moscow Witte University, Moscow

*The work examines the modern standard of living of the Russian population. In this regard, it is now vital to address the issues of raising the standard of living of citizens of the Russian Federation, to remove social tensions in society. The author analyzes the regulatory framework that defines the concept of “living standards” in the legal field, and also establishes equivalents close to this concept that can convey its essence and meaning. This paper analyzes the concept of “decent living standards” of the country’s population, gives a rating of the regions of Russia by income of the population, formulates a conclusion about the absence of any trends to the economic recovery, the growth of living standards of the Russian population. The article notes the directions of support and growth of living standards of the Russian population at the current stage according to the approved decree on national development goals of Russia until 2030.*

**Keywords:** standard of living, Russian population, decent standard of living, living wage, social justice

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-7-12

## Введение

Конституция Российской Федерации провозгласила Российскую Федерацию социальным государством, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека (ч. 1 ст. 7 Конституции Российской Федерации). «Достойная жизнь» как правовая категория находится в основе всей системы социального обеспечения, формирует основные цели, задачи, принципы социальной защиты в государстве<sup>1</sup>. Обеспечение достойного уровня жизни – это прямая конституционная обязанность социального государства. В настоящее время жизненно необходимо решение вопроса повышения уровня жизни граждан Российской Федерации, снятия социальной напряженности в обществе.

### 1. Достойный уровень жизни населения России

Политика России как современного социального государства направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. Это закреплено Конституцией Российской Федерации. «Достойная жизнь гражданина страны» является основой системы социального обеспечения, обеспечения достойного уровня его жизни. Это прямая конституционная обязанность социального государства [1; 2].

Определение понятия «достойный уровень жизни» не упоминается ни в одном нормативно-правовом акте в Российской Федерации. Вместо этого фактическим мерилем достойной жизни населения России выступает такое понятие, как «прожиточный минимум». Он подразумевается как «стоимостная оценка потребительской корзины, а также обязательные платежи и сборы» [8, с. 15].

Статья 25 (ч. 1) «Всеобщей декларации прав человека» (1948 г.) гласит: «Каждый человек имеет право на такой жизненный уровень, включая пищу, одежду, жилище, медицинский уход и необходимое социальное обслуживание, который необходим для поддержания здоровья и благосостояния его самого и его семьи, и право на обеспечение на случай безработицы, болезни, инвалидности, вдовства, наступления старости или иного случая утраты средств к существованию по независящим от него обстоятельствам»<sup>2</sup>. Таким образом, «прожиточный минимум» провозглашенный во Всеобщей декларации прав человека, это более широкое понятие, поскольку подразумевает именно право человека.

В Российской Федерации размер «прожиточного минимума» в большинстве случаев хватает или на оплату услуг ЖКХ, или на приобретение минимального набора продуктов. Установлением выплат пенсий и т.д. в размере «прожиточного минимума» государство ставит под сомнение реализацию конституционных прав человека и гражданина Российской Федерации в его праве на достойное человеческое существование [7, с. 61].

Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 14.01.2016 г. № 1-П подчеркнул: «Конституция Российской Федерации обязывает государство охранять достоинство личности как необходимую предпосылку и основу всех других неотчуждаемых прав и свобод человека, условие их признания и соблюдения; ничто не может быть основанием для умаления достоинства личности» (ч. 1 ст. 21)<sup>3</sup>.

Выходом из сложившегося положения может быть:

1. Законодательно закрепить понятие «достойный уровень жизни» населения страны, как «совокупность норм, гарантирующих каждому человеку и его семье материальное благосостояние на уровне стандартов современного развитого общества, доступ к ценностям культуры, права личной и семейной безопасности, как для тех, кто трудится, так и для тех, кто не может трудиться».
2. Определить критерии понятия «достойный уровень жизни».
3. Привести законодательство в соответствие с данным понятием.

<sup>1</sup> Конституция Российской Федерации // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>2</sup> Всеобщая декларация прав человека (принята Генеральной Ассамблеей ООН 10.12.1948) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_120805](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120805) (дата обращения: 25.10.2020).

<sup>3</sup> Постановление Конституционного Суда РФ от 14.01.2016 № 1-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 13 Закона Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.legalacts.ru/doc/postanovlenie-konstitutsionnogoSuda-rf-ot-14012016-n> (дата обращения: 10.10.2020).



## 2. Региональный аспект уровня жизни населения России

Официальной статистикой названы регионы России с самым высоким и самым низким уровнем бедности [3, с. 174].

Доля россиян, живущих за чертой бедности, в 2019 году составила 12,2 %, в 11 регионах показатель превысил 20 % (таблица 1).

Исследование подготовлено экспертами агентства РИА Рейтинг по данным Росстата<sup>4</sup>. Медианные доходы, которые использованы в расчетах, являются оценкой на основе показателей за 12 месяцев – с 1 апреля 2019 года по 1 апреля 2020 года. Предполагалось, что население за чертой бедности имеет доходы ниже регионального прожиточного минимума, а уровень крайней бедности – доходы менее половины этого минимума<sup>5</sup>.

Таблица 1 – Рейтинг регионов России по доходам населения<sup>6</sup>

Место	Регион	Отношение медианных доходов к стоимости фиксированного набора товаров и услуг	Доля населения за чертой бедности в 2019 году, %	Доля населения за чертой крайней бедности в 2019 году, %
1	Ямало-Ненецкий автономный округ	3,11	5,6	0,8
2	Ненецкий автономный округ	2,92	9,5	1,5
3	Москва	2,40	6,6	0,8
4	Чукотский автономный округ	2,27	8,7	1,1
5	Магаданская область	2,26	9,4	1,1
8	Московская область	2,08	7,3	0,8
9	Санкт-Петербург	2,05	6,6	0,8
16	Хабаровский край	1,71	12,2	1,6
25	Ленинградская область	1,59	8,8	0,8
28	Новосибирская область	1,57	14,2	1,9
35	Севастополь	1,53	11,6	1,2
54	Калининградская область	1,42	13,7	1,6
61	Ивановская область	1,38	14,2	1,7
71	Ставропольский край	1,24	14,0	1,8
80	Курганская область	1,17	19,6	2,6
81	Карачаево-Черкесская Республика	1,06	23,2	3,3
82	Республика Ингушетия	1,05	30,5	4,8
83	Республика Калмыкия	1,02	23,5	3,2
84	Республика Алтай	1,01	24,2	4,2
85	Республика Тыва	0,97	34,7	6,6
	Российская Федерация	1,65	12,3	1,9

Самыми благополучными в материальном отношении регионами России по итогам 2019 года стали Ненецкий и Ямало-Ненецкий автономные округа<sup>7</sup>. Третью строчку рейтинга с отрывом в 20 % занимает Москва. На последних позициях находятся Калмыкия, Горный Алтай и Тыва.

Больше всего граждан с доходами меньше прожиточного минимума выявлено в Республике Тыва – 34,7 %. Далее следуют Ингушетия (30,5 %), Кабардино-Балкарская Республика (24,2 %), Республика Алтай (24,2 %), Еврейская автономная область (23,9 %) <sup>8</sup>.

<sup>4</sup> Рейтинг регионов по доходам населения – 2020 [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.ria.ru/20200706/1573773182.html> (дата обращения: 25.10.2020).

<sup>5</sup> Там же.

<sup>6</sup> Там же.

<sup>7</sup> Там же.

<sup>8</sup> Уровень жизни населения: понятия, индикаторы, ситуация в России (аналитический материал макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования ИНИП РАН) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.forecast.ru/\\_ARCHIVE/PROJECTS/URG/URG.pdf](http://www.forecast.ru/_ARCHIVE/PROJECTS/URG/URG.pdf) (дата обращения: 25.10.2020).

Регионы с наименьшей долей жителей, живущих за чертой бедности – это Московская область (7,3 %), Республика Татарстан (6,9 %), Санкт-Петербург и Москва (6,6 %), Ямало-Ненецкий автономный округ (5,6 %).

Мировой кризис, вызванный пандемией коронавируса, сказался и еще скажется на уровне жизни большого числа людей. При этом государство значительно расширило финансовую поддержку населения, особенно семей с детьми, поэтому негативные эффекты могут быть частично компенсированы этими мерами [4, с. 126].

Падение уровня жизни в России стало рекордным с начала века. По итогам второго квартала 2020 года, реальные располагаемые доходы населения упали на 8 %, такого не было никогда за эти два десятилетия лет, худшие квартальные показатели – 6,1 % в четвертом квартале 2008 года и 7,3 % – в четвертом квартале 2016 года.

До рекордного месячного спада в декабре 2008 года величиной в 10,7 % текущий провал все же не дошел. Данные по доходам населения дополняют эту картину: почти половина населения страны (45 %) живет менее чем на 15 тыс. рублей в месяц, а у 70 % ежемесячные доходы ниже 25 тыс. рублей<sup>9</sup>.

Эти цифры вполне коррелируют с данными по величине экономического спада. В мае 2020 года экономика России провалилась на 10,7 % в годовом исчислении, в июне спад замедлился до – 6,4 %, а в целом за второй квартал падение составило 9,6 %. При этом ситуация по секторам весьма различается: если строительство восстановилось практически полностью до уровней прошлого года, то спад продаж легковых автомобилей составляет 14 %, грузооборот транспорта в минусе на 9,3 %, а ввод жилых домов – на 6,4 %<sup>10</sup>.

Таким образом, утверждать о наличии каких-либо тенденций к восстановлению экономики пока очень рано, единственный эффект – некоторое замедление падения в силу медленного восстановления деловой активности, которая, напомним, во многом все еще вынуждена считаться с мерами ограничения из-за коронавируса. Оценки падения ВВП за год (Россия сильно потеряла в нефтедолларах) разнятся, но даже самая консервативная из них, от американского агентства S&P, указывает на спад величиной в 4,8 % на фоне спада инвестиций на 10,3 %, сокращения экспорта на 7,4 %, вероятной девальвации и роста безработицы. В целом подушевой ВВП должен составить порядка \$ 9,5 тыс., что в полтора раза ниже уровней, бывших в 2012 году<sup>11</sup>.

Еще одного всплеска кризиса отечественная экономика просто не выдержит. Закрытие бизнесов, пока все еще частное, станет массовым, а у граждан уже не будет сбережений [8].

### 3. Повышение уровня жизни населения России

По оценкам экспертов, многочисленные весенние программы помощи имели более чем вялый успех. Стратегия поддержки доходов, раздачи субсидий, налоговые и арендные отсрочки, льготные кредиты – все это было в недостаточном количестве, не дошло до адресатов, было неудобным и нерабочим. Исключением стоит считать раздачу 10 тыс. рублей на каждого ребенка от 3 до 16 лет. Заявления подавались быстро и деньги перечислялись оперативно. Но этого совершенно недостаточно для поддержания потребительского спроса, что и видно по ситуации с доходами населения<sup>12</sup>.

21 июля 2020 года В.В. Путин подписал указ о национальных целях развития России до 2030 года. Президент поручил Правительству до 30 октября разработать план мероприятий для достижения поставленных целей и внести необходимые коррективы в нацпроекты. Кроме этого, глава государства

<sup>9</sup> Уровень жизни населения: понятия, индикаторы, ситуация в России (аналитический материал макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования ИНИ РАН) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.forecast.ru/\\_ARCHIVE/PROJECTS/URG/URG.pdf](http://www.forecast.ru/_ARCHIVE/PROJECTS/URG/URG.pdf) (дата обращения: 25.10.2020).

<sup>10</sup> Было/будет: как должна измениться Россия к 2030 году [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.ria.ru/20200724/1574839929.html> (дата обращения: 10.10.2020).

<sup>11</sup> Уровень жизни населения России [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.rosstat.gov.ru/bgd/free/b10\\_00/isswww.exe/stg/d04/6-0.htm](https://www.rosstat.gov.ru/bgd/free/b10_00/isswww.exe/stg/d04/6-0.htm) (дата обращения: 25.10.2020).

<sup>12</sup> Правительство вернулось к идее налога для богатых [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.forbes.ru/finansy-i-investicii/403107-pravitelstvo-vernulos-k-idee-naloga-dlya-bogatyh> (дата обращения: 10.10.2020).

распорядился выделять средства на реализацию этой директивы в приоритетном порядке. Целевыми национальными показателями на ближайшие десять лет являются<sup>13</sup>:

Я2. Комфортная и безопасная среда для жизни. В рамках данной цели: улучшение жилищных условий не менее 5 миллионов семей ежегодно; улучшение качества городской среды в полтора раза; обеспечение доли дорожной сети в крупнейших городских агломерациях, соответствующей нормативным требованиям, на уровне не менее 85 %; создание устойчивой системы обращения с твердыми коммунальными отходами, обеспечивающей сортировку отходов в объеме 100 % и снижение объема отходов, направляемых на полигоны, в два раза; снижение выбросов опасных загрязняющих веществ, оказывающих наибольшее негативное воздействие на окружающую среду и здоровье человека, в два раза; ликвидация наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде и экологическое оздоровление водных объектов, включая реку Волгу, озера Байкал и Телецкое [4, с. 126].

Для выполнения подписанного В.В. Путиным Указа «О национальных целях развития России до 2030 года» в России могут ввести пропорциональную систему налогообложения<sup>14</sup>. Издание Forbes со ссылкой на свои источники пишет, что инициатива приобрела дополнительную актуальность в связи с кризисом, вызванным пандемией. В Правительстве рассматривают около 10 различных вариантов отмены плоской шкалы налогов [6, с. 57].

Но конечным плательщиком по всем налогам все равно является потребитель. В России выстроена система налогов, в которой в процентном отношении к доходам бедные платят больше.

Налоговая система не может существовать вечно неизменно. Страна меняется, люди меняются. Население у нас стареет. Нагрузка социальная на бюджет растет. У нас изменилась структура экономики. В целом экономика России стала более развитой, экономика стала сильнее, чем она была в начале нулевых. Многие эксперты отмечают реальный прогресс.

### Заключение

На основе проведенного анализа согласно рейтингу регионов России по доходам населения формулируется вывод об отсутствии каких-либо тенденций к восстановлению экономики, росту уровня жизни населения России. Падение уровня жизни в России стало рекордным с начала века.

В настоящее время жизненно необходимо решение вопросов повышения уровня жизни граждан Российской Федерации, снятия социальной напряженности в обществе, определение критерия понятия «достойный уровень жизни». В связи с этим необходимо законодательно закрепить понятие «достойный уровень жизни»; привести законодательство в соответствие с данным понятием; разработать план мероприятий развития России до 2030 года.

В статье отмечены направления поддержки и роста уровня жизни населения России на современном этапе согласно утвержденному Указу о национальных целях развития России до 2030 года.

### Список литературы

1. Бобков В.Н. Региональные особенности уровня жизни в федеральных округах Российской Федерации // Уровень жизни населения регионов России. – 2018. – № 6. – С. 57–96.
2. Бобков В., Васильев В., Гулюгина А., Одинцова Е., Смирнов М. Качество и уровень жизни населения: территориальный разрез [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.institutiones.com/general/908-kachestvo-i-uroven-zhizni-naseleniya.html> (дата обращения: 20.10.2020).
3. Бушуева Н.В., Герасимова Л.М. Социальная ответственность государства: зарубежный опыт, проблемы и перспективы // Потенциал роста современной экономики: возможности, риски, стратегии: материалы V Международной научно-практической конференции / под ред. А.В. Семенова, М.Я. Парфеновой, Л.Г. Руденко. – М.: изд. «МУ им. С.Ю. Витте», 2018. – С. 171–179.

<sup>13</sup> Указ о национальных целях развития России до 2030 года [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/63728> (дата обращения: 25.10.2020).

<sup>14</sup> Правительство вернулось к идее налога для богатых [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.forbes.ru/finansy-i-investicii/403107-pravitelstvo-vernulos-k-idee-naloga-dlya-bogatyh> (дата обращения: 10.10.2020).

4. Зарецкий А.Д., Иванова Т.Е. Качество жизни // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2018. – № 9. – С. 126–138.
5. Нагимова А.М. Социологический анализ качества жизни населения: региональный аспект. – Казань: Казан. гос. ун-т, 2019. – 306 с.
6. Садовая Е.С., Сауткина В.А. Качество жизни населения мира: измерение, тенденции, институты. – М.: ИМЭМО РАН, 2018. – 208 с.
7. Уранов И.К. Оценка уровня жизни населения России // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 1 (55). – С. 58–69.
8. Уровень жизни населения: опыт региональных исследований: препринт / В.А. Ильин, А.А. Шабунова, А.И. Россошанский, Г.В. Белехова. – Вологда: ИСЭРТ РАН, 2019. – 64 с.

#### References

1. Bobkov V.N. Regional'nye osobennosti urovnya zhizni v federal'nyh okrugah Rossijskoj Federacii // Uroven' zhizni naseleniya regionov Rossii. – 2018. – № 6. – S. 57–96.
2. Bobkov V., Vasil'ev V., Gulyugina A., Odincova E., Smirnov M. Kachestvo i uroven' zhizni naseleniya: territorial'nyj razrez [Elektronnyj resurs]. – URL: <https://www.institutiones.com/general/908-kachestvo-i-uroven-zhizni-naseleniya.html> (data obrashcheniya: 20.10.2020).
3. Bushueva N.V., Gerasimova L.M. Social'naya otvetstvennost' gosudarstva: zarubezhnyj opyt, problemy i perspektivy // Potencial rosta sovremennoj ekonomiki: vozmozhnosti, riski, strategii: materialy V Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii / pod red. A.V. Semenova, M.Ya. Parfenovoj, L.G. Rudenko. – М.: izd. «MU im. S.Yu. Vitte», 2018. – S. 171–179.
4. Zareckij A.D., Ivanova T.E. Kachestvo zhizni // Mezhdunarodnyj zhurnal prikladnyh i fundamental'nyh issledovanij. – 2018. – № 9. – S. 126–138.
5. Nagimova A.M. Sociologicheskij analiz kachestva zhizni naseleniya: regional'nyj aspekt. – Kazan': Kazan. gos. un-t, 2019. – 306 с.
6. Sadovaya E.S., Sautkina V.A. Kachestvo zhizni naseleniya mira: izmerenie, tendencii, instituty. – М.: IMEMO RAN, 2018. – 208 s.
7. Uranov I.K. Ocenka urovnya zhizni naseleniya Rossii // Ekonomika i predprinimatel'stvo. – 2020. – № 1 (55). – S. 58–69.
8. Uroven' zhizni naseleniya: opyt regional'nyh issledovanij: preprint / V.A. Il'in, A.A. SHabunova, A.I. Rossoshanskij, G.V. Belekhova. – Vologda: ISERT RAN, 2019. – 64 s.

## РАЗВИТИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Карпухина Оксана Михайловна,**

*канд. пед. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, налогообложения и таможенного дела,  
e-mail: sleoks@mail.ru,*

*Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва*

*Целью статьи является выявление основных направлений повышения экономической безопасности в сфере внешнеторговой деятельности Российской Федерации. В статье раскрываются основные стратегические пути, способствующие международному сотрудничеству и высокоэффективному обеспечению внешнеэкономической деятельности. К основным направлениям повышения экономической безопасности следует отнести: повышение конкурентоспособности национальной экономики; обеспечение защищенности экспорта от внешних угроз и рисков; обеспечение условий для реализации национальных, производственных, промышленных и внешнеторговых приоритетов страны; формирование системы внешнеторговой безопасности в условиях цифровой экономики. Проведен краткий анализ статистических данных, характеризующих внешнеторговую политику Российской Федерации и ее интеграцию в мировое хозяйство. Выявлены политико-экономические тенденции развития внешнеэкономических связей, которые имеют как высокоэффективные «точки роста», так и малоэффективные. В целом сохраняется проблема снижения российского экспорта, так как повышение внешнеторговых оборотов не сопровождается аналогичным ростом выручки из-за утечки капитала. Рассматриваются актуальные проблемы, связанные с влиянием пандемии на экономическую безопасность и переориентацию ряда экспортных поставок на новые рынки сбыта. В статье делается вывод о том, что налаживание деловой и торговой активности нашего государства посредством таможенной отрасли поможет победить коронакризис и выйти на новые рубежи экономического развития.*

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, внешняя торговля, угрозы экономической безопасности, экспорт, импорт, глобализация, цифровая экономика

## DEVELOPMENT OF FOREIGN TRADE ACTIVITIES AND ENSURING ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION

**Karpukhina O.M.,**

*candidate of pedagogical sciences, associate professor of accounting, taxation and customs,  
e-mail: sleoks@mail.ru,*

*Moscow Witte University, Moscow*

*The purpose of the article is to identify the main areas of improving economic security in the sphere of foreign trade activities of the Russian Federation. The article reveals the main strategic ways to promote international cooperation and highly effective provision of foreign economic activity. The main directions of improving economic security include: improving the competitiveness of the national economy; ensuring export security against external threats and risks; providing conditions for realization of national, production, industrial and foreign trade priorities of the country; the formation of a system of foreign trade security in the digital economy. A brief analysis of statistical data characterizing the foreign trade policy of the Russian Federation and its integration into the world economy was carried out. Political and economic trends in the development of foreign economic relations have been identified, which have both highly effective “growth points” and ineffective ones. In general, the problem of reducing Russian exports remains, since an increase in foreign trade turnover is not accompanied*

*by a similar increase in revenue due to capital leakage. Current issues related to the impact of the pandemic on economic security and the reorientation of several exports to new markets are being considered. The article concludes that the establishment of business and trade activity of our state through the customs industry will help to defeat the coronacrisis and reach new frontiers of economic development.*

**Keywords:** economic security, foreign trade, threats to economic security, exports, imports, globalization, digital economy

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-13-19

## Введение

Современное состояние внешнеэкономической деятельности России показывает, что внешние угрозы и общемировые тенденции развития мирового хозяйства вносят существенные изменения в сторону глобализации, цифровизации, либерализации и ускорения всех процессов экономической деятельности.

Современные информационно-коммуникационные технологии формируют экономический виртуальный мир, который отличается высокой эффективностью и возможностью максимального удовлетворения всех потребностей современного человека.

Наращивание развития цифровой экономики является передовым направлением, реализуемым Российским государством. Мы видим, что в этом секторе принимаются новые меры регулирования на законодательном, социальном и международном уровне.

Президент Российской Федерации в своем Указе от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» дал определение цифровой экономике, представляющей собой хозяйственную деятельность, в которой ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг<sup>1</sup>.

Внешнеторговая деятельность нашей страны тесно связана с национальной экономической безопасностью, так как доходная часть бюджета страны зависит в большей мере от результатов и активизации участников внешнеэкономической деятельности [1; 2].

## 1. Внешние угрозы и безопасность внешнеэкономической деятельности России

Различные внешние угрозы, такие как торговые войны, пандемия, замедление темпов международного экономического роста привели к снижению совокупного спроса на российскую экспортную продукцию. Деловая и торговая активность за последние два года была снижена из-за отрицательной конъюнктуры мировых рынков углеводородов и базовых металлов.

В 2019–2020 годах государственными структурами и бизнесом велась усиленная работа по налаживанию сотрудничества и повышению товарооборота с иностранными контрагентами. Были налажены двусторонние отношения с Кореей, Индией, Саудовской Аравией и другими странами в области торгово-экономического и научно-технического сотрудничества. Этому способствовало создание 89 межправительственных комиссий, а также устранение 33 ограничительных мер со стороны иностранных государств путем плодотворной работы с профильными министерствами и ведомствами (рисунки 1, 2).

Мы видим, что применение ограничительных мер и нарушение экономического равновесия в международной торговле становится распространенным явлением [6]. Огромный ущерб для экономики и безопасности нашей страны представляют данные меры, поскольку по оценке Минэкономразвития в прошлом году он составил 6,3 млрд долларов. Как видим из рисунка 3, основные барьеры возво-

<sup>1</sup> Указ Президента от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919> (дата обращения: 20.10.2020).

дят государства Европейского Союза (лицензирование квоты, технические барьеры, антидемпинговые, компенсационные, специальные и защитные пошлины, санитарные и фитосанитарные ограничения).

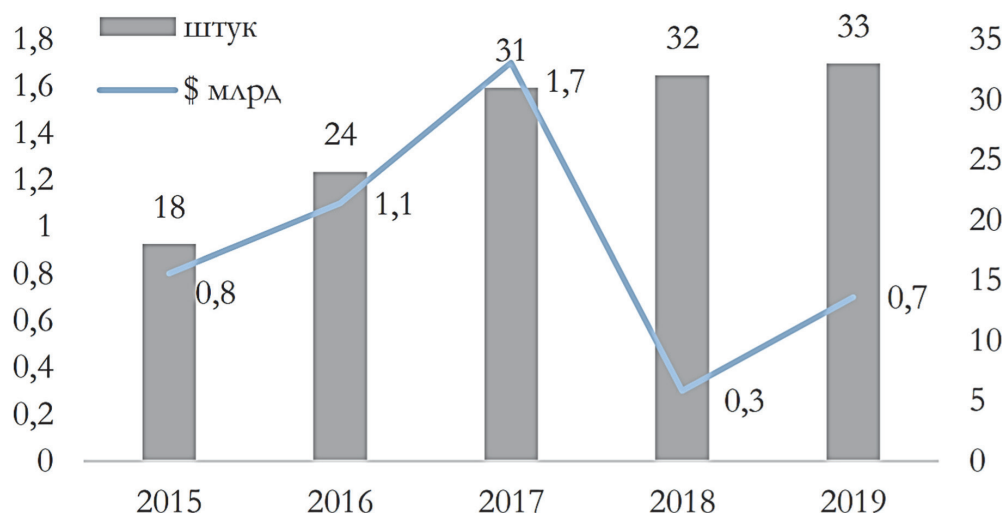


Рисунок 1 – Количество устраненных или либерализованных мер и сумма предотвращенного ущерба в 2015–2019 годах<sup>2</sup>

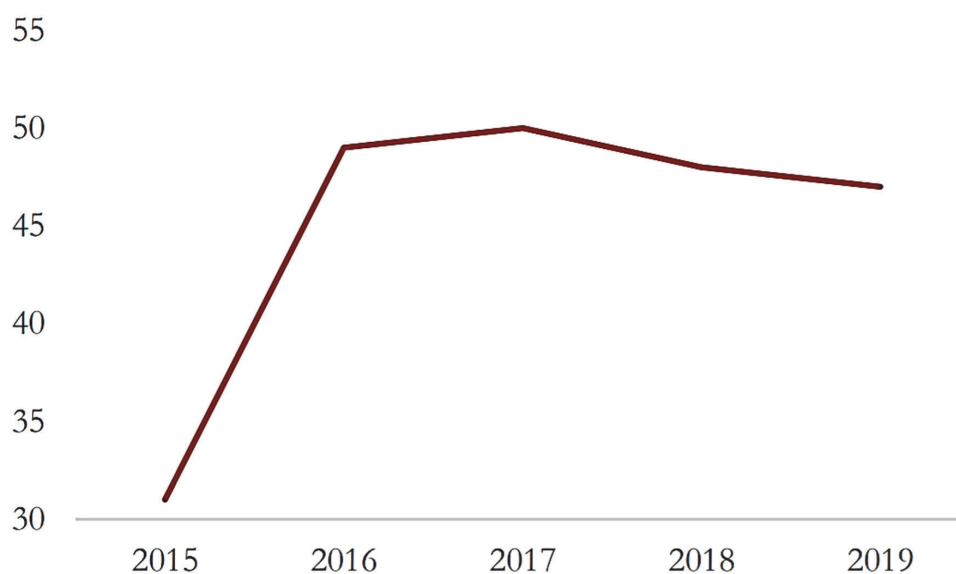


Рисунок 2 – Количество нетарифных мер и угроз введения мер в отношении российского экспорта в 2015–2019 гг.

ЕС ввел 25 ограничительных мер на сумму 2,42 млрд руб., Украина ввела 22 ограничительные меры на сумму 775 млн долларов, далее идет Индия (16 ограничений на 377 млн долл.) и Турция (12 мер на сумму 713 млн долл.) [8].

В целом мы видим, что на снижение экспорта и увеличение риска национальной экономической безопасности в России повлияли следующие внешние угрозы: ограничительные меры, применяемые к товарам государства; торговые войны, а также пандемия и падение рубля. Остается надежда на создание конкурентоспособной, высокотехнологичной продукции в структуре нашего экспорта, которая повысит стоимостные объемы и позволит удержаться на плаву [3–5].

<sup>2</sup> Итоги внешнеэкономической деятельности Российской Федерации в 2019 году [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/material/file/66eec1250c653fc9abd0419604f44bbd/VED.pdf> (дата обращения: 25.10.2020).

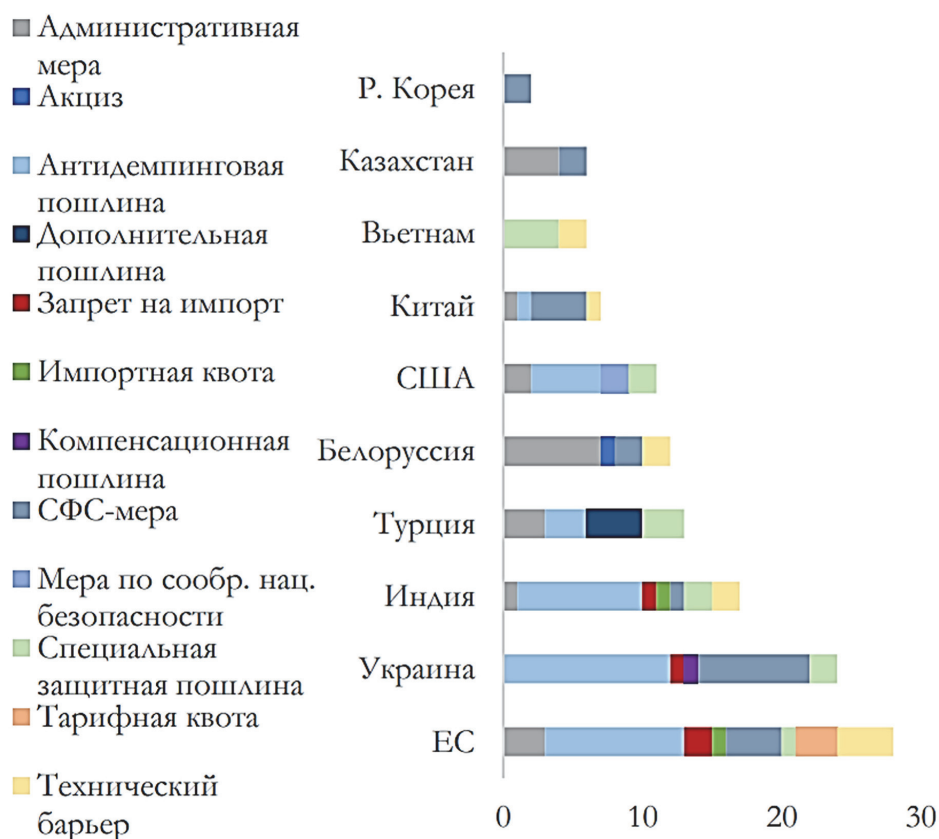


Рисунок 3 – Топ стран, применявших ограничительные меры в отношении российских товаров, действовавшие по состоянию на конец декабря 2019 г.

## 2. Экономические условия ведения внешнеторговых отношений России с другими странами

Экономические угрозы, связанные с торговыми и спекулятивными войнами, а также негативные внутренние структурные проблемы привели к снижению развития мировой экономики.

Рост мировой экономики в прошлом году затормозился до состояния, близкого к глобальной рецессии, – сокращение мирового ВВП составило 2,9 % г/г по сравнению с 3,6 % в 2018 году. За аналогичный период динамика ВВП развитых стран замедлилась с 2,2 до 1,7 %, а стран с формирующимися рынками – с 4,5 до 3,7 %.

В то же время темпы прироста американской экономики (2,3 % г/г в 2019 году против 2,9 % г/г в 2018 году) хотя и замедлились, но остаются выше долгосрочного тренда. Экономика еврозоны продемонстрировала уменьшение с 1,9 до 1,2 % г/г. Особенно существенное замедление наблюдалось в экономиках, ориентированных на экспорт, в т.ч. оборудования и продукции обрабатывающей промышленности. Например, ВВП Германии сократился с 1,5 до 0,5 % г/г (Германия обеспечивала новым оборудованием китайскую промышленность в период предыдущего инвестиционного бума). Темпы экономического роста Италии в прошлом году замедлились до минимальных с 2014 года 0,3 % по сравнению с 0,8 % годом ранее.

Темпы прироста ВВП Китая снизились с 6,6 в 2018 году до 6,1 % в 2019 году, Индии – с 6,8 до 4,8 %; ЮАР – с 0,8 до 0,4 %; Бразилии – с 1,3 до 1,2 %. Экономика Мексики потеряла за год 2,1 п.п. своего ВВП, снизившись с 2,1 % в 2018 году до 0,0 % в 2019 году. Негативное влияние на динамику экономического развития в мире оказывали: поздняя стадия экономического цикла в развитых странах, снижение стимулирующего эффекта от налоговой реформы 2017 года в США, всплеск протекционизма, негативные внешние факторы и внутренние структурные проблемы в Китае и ЕС, выход Великобритании из Евросоюза, геополитическая напряженность, приводящая к высокой ценовой волатильности энергетических рынков.



Начиная с 2018 года нарушение сложившихся производственно-сбытовых цепочек в связи с торговой войной между Китаем и США негативно влияет на динамику промышленного производства и потребительской активности (особенно в Китае и других азиатских странах).

В IV квартале 2019 года тенденция к охлаждению экономической активности приостановилась вследствие изменения экономических настроений в ожидании заключения торговой сделки США и Китая и синхронного смягчения денежно-кредитной политики в ряде стран во второй половине прошедшего года. В начале 2020 года США и Китай согласовали условия первой части торгового соглашения, предусматривающего в том числе отказ от введения новых тарифов и дополнительные покупки Китаем американских товаров для сглаживания дисбаланса в торговле.

Как показывает динамика индексов деловой активности (PMI), которые являются наиболее универсальными индикаторами для сравнения ситуации в экономиках разных стран, экономическая активность снижалась до локальных минимумов в середине 2019 года, в период наиболее острой фазы торгового противостояния США и Китая, но затем постепенно улучшалась. Глобальный композитный и промышленный PMI постепенно вернулись на уровни начала 2019 года, при этом промышленный PMI, находившийся в зоне рецессии с мая, вышел из зоны рецессии в ноябре.

В условиях замедления мировой экономики и негативной динамики цен на многие сырьевые товары инфляция в большинстве стран в 2019 году оставалась относительно невысокой.

В то же время в IV квартале 2019 года в ряде экономик отмечалось ускорение роста цен. Индекс потребительских цен в США (CPI) по состоянию на конец 2019 года составил 2,3 % (на конец 2018 года – 1,9 %), средний за 2019 год – 1,2 %. В еврозоне инфляция на конец декабря 2019 года составила 1,3 % (на конец декабря 2018 года – 1,5 %), средняя за год – 1,2 %. Инфляция в Китае выросла с 1,9 % в декабре 2018 года до 4,5 % в декабре 2019 года, что в значительной мере связано с ростом цен продовольствия из-за начавшейся эпидемии коронавируса. Ускорение инфляции в конце 2019 года в ряде развивающихся стран, таких как Индия, Бразилия и Аргентина, также было связано с действием временных факторов (с колебаниями продовольственных цен и курсов национальных валют).

В ответ на замедление темпов мирового экономического роста при сохранении инфляции на высоком уровне ряд стран «Большой двадцатки» пошли на смягчение денежно-кредитной политики.

Такая синхронность действий центральных банков в развитых и развивающихся экономиках стала возможна в условиях перехода к стимулирующей политике ФРС США, которая прервала цикл ужесточения денежно-кредитной политики, начатый в декабре 2015 года. В США уровень ключевой ставки уменьшился с 2,25–2,50 % на конец 2018 года до 1,50–1,75 % на конец 2019 года. ЕЦБ снизил депозитную ставку с -0,40 до -0,50%.

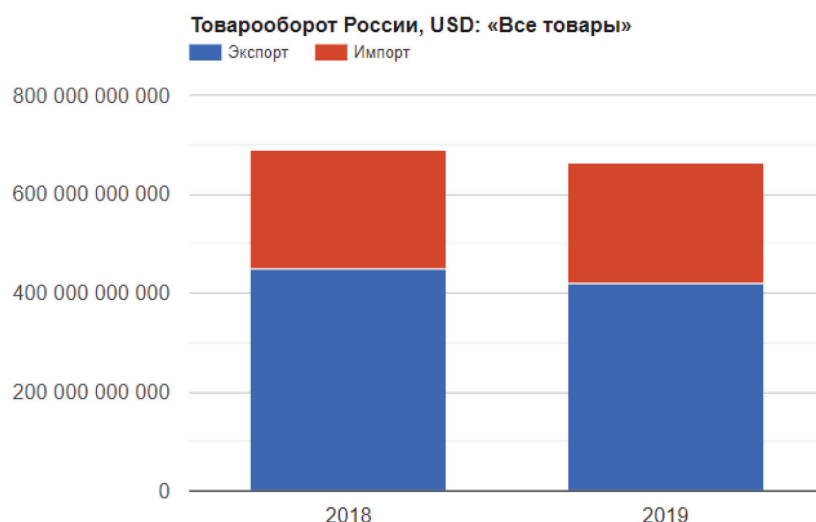


Рисунок 4 – Товарооборот России за 2018–2019 гг.

В целом, произошло снижение российского товарооборота за 2020 год на 16 %. Российский бюджет потерял от внешних угроз за последние 9 месяцев минимум 1,5 трлн руб. К сожалению, экспорт снизился на 23 %, импорт – на 7 %.

Данные рисунка 4 показывают, что товарооборот России за 2019 год составил \$663.2 млрд (из них экспорт – \$420.4 млрд, импорт – \$242.8 млрд), уменьшившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3,6 %.

Новые санкции со стороны США и Евросоюза, а также геополитические угрозы, пандемия и снижение курса рубля подрывают безопасное развитие национальной экономики России.

### Заключение

Таким образом, следует отметить, что для стабилизации национальной экономики и ее обновления необходимы высокоэффективные «точки роста», которые в своем содержании имеют конкурентоспособную, высокотехнологическую составляющую. Именно в области креативной экономики следует искать решение основных проблем экспорта и укрепления рубля. Именно создание новой инновационной продукции и выход с ней на мировые рынки позволит компенсировать снижение топливно-энергетического экспорта [7; 8].

Следует отметить, что наибольший объем в бюджетную систему России неналоговых доходов приходится на доходы от внешнеторговой деятельности. Поэтому очень важно понять, что специализация на природных ресурсах и покупке готовой продукции представляет собой скрытую угрозу экономической безопасности России.

Таким образом, дальнейшее постепенное наращивание мощи в области креативной экономики, отказ от экспортно-сырьевой направленности хозяйственной деятельности, повышение технологического и организационно-управленческого уровней субъектов внешнеэкономической деятельности, расширение и диверсификация видов деятельности помогут конкурировать отечественным производителям с зарубежными партнерами. Именно данные направления развития внешнеторговой деятельности позволят минимизировать угрозы и повысить защиту национальных интересов на экономическом международном уровне.

### Список литературы

1. Буянов В.П. Международный опыт обеспечения экономической безопасности внешнеторговой деятельности // Экономические науки. – 2012. – № 86. – С. 178-182.
2. Гетман И.Б. Особенности и угрозы экономической безопасности государства в сфере внешней торговли // Столыпинский вестник. – 2020. – № 2. – С. 14.
3. Леонтьева Е.В. Актуальные вопросы повышения экономической безопасности внешнеторговой деятельности России в современных условиях // Вестник Российской академии естественных наук. – 2013. – № 3. – С. 16–18.
4. Молчан А.С., Тернавченко К.О., Ануфриева А.П. Внешнеэкономическая безопасность Российской Федерации: тенденции, условия обеспечения, приоритеты // Научные труды КубГТУ: электрон. сетевой политематический журнал. – 2015. – № 12. – С. 30–41.
5. Петушенко Д.Е., Ким Т.В. К вопросу об угрозах экономической безопасности России // Ученые заметки ТОГУ. – 2018. – № 3. – С. 1343–1347.
6. Сулова Е.И., Паскарь А. Роль внешней торговли в экономическом развитии страны // Валютное регулирование. Валютный контроль. – 2019. – № S6. – С. 5–10.
7. Таирова Ш.С., Головина Е.Е. Международные отношения России и Евросоюза: состояние, проблемы, развитие // Каспийский регион: политика, экономика, культура. – 2019. – № 4 (61). – С. 102–109.
8. Штирук С.Е., Ходяков Е.А., Копыл В.Д., Торба В.Д. Проблемы обеспечения внешнеэкономической безопасности Российской Федерации // Modern Economy Success. – 2020. – № 1. – С. 170–176.

### References

1. *Buyanov V.P.* Mezhdunarodnyj opyt obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti vneshnetorgovoj deyatel'nosti // Ekonomicheskie nauki. – 2012. – № 86. – S. 178-182.

2. *Getman I.B.* Osobennosti i ugrozy ekonomicheskoy bezopasnosti gosudarstva v sfere vneshnej trgovli // *Stolypinskij vestnik*. – 2020. – № 2. – S. 14.
3. *Leont'eva E.V.* Aktual'nye voprosy povysheniya ekonomicheskoy bezopasnosti vneshnetorgovoj deyatel'nosti Rossii v sovremennykh usloviyakh // *Vestnik Rossijskoj akademii estestvennykh nauk*. – 2013. – № 3. – S. 16–18.
4. *Molchan A.S., Ternavshchenko K.O., Anufrieva A.P.* Vneshneekonomicheskaya bezopasnost' Rossijskoj Federacii: tendencii, usloviya obespecheniya, priority // *Nauchnye trudy KubGTU: elektron. setevoy politematicheskij zhurnal*. – 2015. – № 12. – S. 30–41.
5. *Petushenko D.E., Kim T.V.* K voprosu ob ugrozakh ekonomicheskoy bezopasnosti Rossii // *Uchenye zametki TOGU*. – 2018. – № 3. – S. 1343–1347.
6. *Suslova E.I., Paskar'A.* Rol' vneshnej trgovli v ekonomicheskom razvitii strany // *Valyutnoe regulirovanie. Valyutnyj kontrol'*. – 2019. – № S6. – S. 5–10.
7. *Tairova Sh.S., Golovina E.E.* Mezhdunarodnye otnosheniya Rossii i Evrosoyuza: sostoyanie, problemy, razvitie // *Kaspijskij region: politika, ekonomika, kul'tura*. – 2019. – № 4 (61). – S. 102–109.
8. *Shpiruk S.E., Hodyakov E.A., Kopyl V.D., Torba V.D.* Problemy obespecheniya vneshneekonomicheskoy bezopasnosti Rossijskoj Federacii // *Modern Economy Success*. – 2020. – № 1. – S. 170–176.

## АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В ЯНАО

**Руденко Людмила Геннадьевна,**

*канд. экон. наук, доцент, декан факультета экономики и финансов,  
e-mail: lrudenko@muiiv.ru,  
Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва,*

**Дунаев Павел Николаевич,**

*магистрант; эксперт I категории отдела протокола,  
e-mail: 70132129@online.muiiv.ru,  
Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва;  
аппарат Губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа, г. Салехард*

*Тема социальной защиты малоимущих слоев населения становится наиболее актуальной в период кризисов. Целью настоящего исследования является на основе анализа системы социальной защиты и опроса населения Ямало-Ненецкого автономного округа (ЯНАО) выявить основные проблемы в предоставлении социальной поддержки. Методология исследования базируется на системном подходе, включающем в себя методы анализа, синтеза, логики, опроса и наблюдения. Применяются статистические методы обработки данных. Основные результаты исследования заключаются в представлении действующей системы социальной защиты населения в ЯНАО, в выявлении потребностей населения в социальной помощи и проблем функционирования системы социальной защиты населения. Среди основных проблем выделены: низкий уровень финансирования, недостатки в адресной поддержке, проблемы в организации и управлении социальной защитой в ЯНАО, низкий уровень информированности населения о мерах социальной поддержки. Выявленные проблемы могут быть учтены при разработке программ социальной защиты в ЯНАО.*

**Ключевые слова:** социальная защита, система социальной защиты, социальная поддержка, адресная социальная поддержка, льготы, пособия, информирование населения

## ANALYSIS OF THE OPERATING SYSTEM OF SOCIAL PROTECTION IN YANAO

**Rudenko L.G.,**

*candidate of economic sciences, associate professor, dean of the faculty of economics and finance,  
e-mail: lrudenko@muiiv.ru,  
Moscow Witte University, Moscow,*

**Dunaev P.N.,**

*master student; expert of the 1st category of the department of protocol,  
e-mail: 70132129@online.muiiv.ru,  
Moscow Witte University, Moscow;  
of the apparatus Governor of the Yamal-Nenets Autonomous Okrug, Salekhard*

*The topic of social protection of the low-income strata of the population becomes most relevant in times of crisis. The purpose of this study is, based on the analysis of the social protection system and a survey of the population of the Yamalo-Nenets Autonomous Okrug (Yamal-Nenets Autonomous Okrug), to identify the main problems in the provision of social support. The research methodology is based on a systematic approach that includes methods of analysis, synthesis, logic, polling and observation. Statistical methods of data processing are applied. The main results of the study are to present the current system of social protection of the population in the Yamal-Nenets Autonomous Okrug, to identify the needs of the population in social assistance and problems of*

*the functioning of the system of social protection of the population. Among the main problems are highlighted: low level of funding, shortcomings in targeted support, problems in the organization and management of social protection in the Yamalo-Nenets Autonomous Okrug, low level of public awareness of social support measures. The identified problems can be considered when developing social protection programs in the YNAO.*

**Keywords:** social protection, social protection system, social support, targeted social support, benefits, allowances, informing the population

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-20-28

## Введение

Основная цель современного развивающегося государства, которое позиционирует себя как социальное государство, заключается в том, чтобы обеспечить на основе экономического роста адекватный уровень и качество жизни населения.

Перед Россией в целом и Ямало-Ненецким автономным округом, в частности, стоит задача создания эффективной системы социальной защиты, способной повысить качество жизни неблагополучных семей и отдельных граждан [12]. Построение такой системы должно начинаться с поиска проблем и недостатков существующей системы.

Задача социальной защиты населения видится актуальной, потому что отношения в области социальной защиты выступают как развивающийся, постоянно изменяющийся процесс, а это значит, что трансформируется законодательство, регулирующее названные правоотношения, обновляется направление политики государственных органов управления, перестраивается структура органов государственной власти, и соответственно, необходимо анализировать действующие социальные программы и изучать изменения правового регулирования социальной защиты населения [3, с. 22].

Цель исследования – на основе анализа действующей системы социальной защиты выявить проблемы по ее функционированию.

Методология исследования базируется на системном подходе, включающем в себя методы анализа, синтеза, логики, опроса и наблюдения. Применяются статистические методы обработки данных.

## 1. Анализ системы социальной защиты населения в ЯНАО

Социальная поддержка населения является неотъемлемым элементом социальной политики государства на федеральном и региональном уровнях. В соответствии с законодательством Ямало-Ненецкого автономного округа (ЯНАО) право на социальную поддержку за счет средств окружного бюджета могут реализовать как региональные льготные категории граждан – ветераны труда, ветераны Ямала, труженики тыла, специалисты бюджетной сферы, многодетные семьи и т.д., так и федеральные – ветераны Великой Отечественной войны и приравненные к ним категории, инвалиды и семьи, имеющие детей-инвалидов и др. [1, с. 24].

Развитая законодательная база и материальные ресурсы, представленные на рисунке 1, позволили создать в автономном округе многоуровневую систему социальной защиты населения ЯНАО.

Непосредственно реализацию социальной политики государства осуществляет Департамент социальной защиты населения. К подведомственным организациям относят ГКУ ЯНАО «Центр социальных технологий Ямало-Ненецкого автономного округа», ГБУ ЯНАО «Реабилитационный центр “Большой Тараскуль”», ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов “Мядико”», ГКУ ЯНАО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних “Доверие” в муниципальном образовании город Салехард» и др.

Территориальные органы социальной защиты населения включают департаменты по труду и социальной защите населения администраций муниципальных образований, муниципальные учреждения «Управление по труду и социальной защите населения».

На территории автономного округа проводится работа по автоматизации деятельности органов социальной защиты муниципальных образований Ямало-Ненецкого автономного округа по оказанию адресной социальной поддержки населения.



Рисунок 1 – Система социальной защиты населения ЯНАО

Основными социально-демографическими группами, получающими социальные услуги в организациях социального обслуживания, являются граждане пожилого возраста, инвалиды, дети [9].

На территории автономного округа в 2019 году по сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение общей численности пенсионеров на 3157 человек (2,2 %), детей-инвалидов – на 168 человек (6,6 %) и инвалидов 3-й категории – на 155 человек (2,4 %) (таблица 1).

Таблица 1 – Льготные категории населения ЯНАО за период 2017–2019 гг.

Льготные категории населения	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2019 к 2017 г.
<i>Всего пенсионеров</i>	140 095	141 981	143 252	3157
<i>Получателей страховой пенсии, в т.ч.</i>	130 284	131 213	132 302	2018
– по старости	123 602	124 013	124 957	1355
– по инвалидности	2856	3190	4090	1234
– по СПК	3912	4010	4090	178
<i>Всего инвалидов, из них:</i>	15 863	16 118	16 433	570
<i>инвалиды ВОВ</i>	4	3	3	-1
<i>участники ВОВ, ставшие инвалидами</i>	10	11	8	-2
<i>военнослужащие, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении обязанностей военной службы</i>	32	32	32	0
<i>бывшие несовершеннолетние узники, инвалиды</i>	11	11	10	-1
<i>инвалиды 1-й группы</i>	2584	2590	2581	-3
<i>инвалиды 2-й группы</i>	4961	4896	4947	-14
<i>инвалиды 3-й группы</i>	6174	6225	6329	155
<i>дети-инвалиды</i>	2355	2407	2523	168

Таблица составлена авторами по данным Департамента социальной защиты населения ЯНАО.

Численность детского населения в автономном округе составляет 143 357 человек. На 1 января 2020 года в округе проживает 404 семьи, находящихся в социально опасном положении. В семьях данной категории проживает 871 ребенок [2].

Получателям социальных услуг предоставляются следующие их виды с учетом индивидуальных потребностей: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг и срочные услуги (таблица 2). Всего за 2019 год было предоставлено 1 923 482 единиц социальных услуг бесплатно и 190 631 единиц услуг на платной основе.

Таблица 2 – Сведения о предоставлении социальных услуг за 2019 г.

Наименование видов социальных услуг		Социально-бытовые	Социально-медицинские	Социально-психологические	Социально-педагогические	Социально-трудовые	Социально-правовые	Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг	Срочные услуги	Всего
Бесплатно	Общее количество социальных услуг, включенных в перечень социальных услуг субъекта РФ (ед.)	19	14	5	5	3	3	4	6	59
	Общее количество социальных услуг из числа включенных в перечень социальных услуг субъекта РФ, оказываемых поставщиками социальных услуг (тыс. ед.)	675	588	294	250	30	17	39	29	1923
Платно	Общее количество установленных дополнительных (платных) социальных услуг в соответствии со ст. 11 ФЗ от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ед.)	1102	405	89	200	0	97	75	211	2179
	Общее количество оказываемых дополнительных (платных) социальных услуг из числа установленных в соответствии со ст. 11 ФЗ от 28.12.2013 № 442-ФЗ (тыс. ед.)	127,10	41,79	3,98	6,55	0	0,13	1,44	7,42	188,45

Таблица составлена авторами по данным Департамента социальной защиты населения ЯНАО.

В 2019 году, в сравнении с 2018 годом, в организациях социального обслуживания, осуществляющих работу по профилактике семейного и детского неблагополучия, наблюдается:

- увеличение на 11 % числа граждан (детей и взрослых), получивших социальные услуги и социальное сопровождение (в 2017 г. – более 8400, в 2018 г. – около 8900 граждан, в 2019 г. – более 10 000 граждан);
- увеличение на 4,8 % числа детей, получивших социальные услуги и социальное сопровождение (2017 г. – около 5500 человек, 2018 г. – около 6000 человек, 2019 г. – более 6300 человек).

Количество несовершеннолетних, получивших социальные услуги в семи организациях социального обслуживания, в которых есть услуги госпитализации несовершеннолетних, оказавшихся в сложной или социально опасной ситуации, в 2019 году в целом выросло на 4 % в сравнении с показателями 2018 года (2017 г. – 299 детей, 2018 г. – 367 детей, 2019 г. – 383 ребенка).

Кроме того, в 2019 году совместно с благотворительным фондом «Ямине» и дочерней компанией ПАО «Новатэк» ООО «Арктик-СПГ 2» организована деятельность мобильных реабилитационных центров для детей-инвалидов «Сакура» и «Дети индиго» в г. Челябинске на базе организаций социального обслуживания, в г. Новый Уренгой и Пуровском районе.

Благодаря такому взаимодействию около 140 детей-инвалидов прошли курсы реабилитации, не выезжая за пределы автономного округа.

Информация о порядке и условиях предоставления мер социальной поддержки размещается Департаментом и управлениями на официальном сайте, стендах и в иных источниках. В частности, на

сайте Департамента социальной защиты населения ЯНАО и управлений имеется справочник мер социальной поддержки, ответы на наиболее частые вопросы и обращения, в административных зданиях Департамента социальной защиты населения ЯНАО и управлений социальной политики размещены стенды с выдержками из законов по тем или иным мерам социальной поддержки. Также специалистами социальной защиты проводятся встречи с гражданами, в том числе выездные, личные и телефонные консультации, ответы на обращения граждан, подготовка и передача информационных материалов в подконтрольные учреждения и так далее [11, с. 380].

С начала 2006 года в органах социальной защиты населения установлена и внедрена автоматизированная информационная система обеспечения адресной социальной поддержки населения Ямало-Ненецкого автономного округа (разработчик ЗАО фирма «ИТЭС» г. Тюмень), что позволило автоматизировать процесс предоставления услуг по оказанию мер социальной поддержки, в том числе по определению социального статуса гражданина, по начислению и выплате социальной помощи. В настоящее время в базе данных содержится информация о гражданах, имеющих право на меры социальной поддержки, социальной помощи, а также членах их семей, собранная в виде электронных личных файлов (количество которых достигает 326 тыс., т.е. 59 % от общей численности населения Ямало-Ненецкого автономного округа).

Для обеспечения межведомственного взаимодействия между информационными системами органов социальной защиты, ЗАГСов, компаний, оказывающих жилищно-коммунальные услуги населению, в корпоративной информационной системе реализован механизм передачи информации по атрибутивному составу потока данных.

Обращения по вопросам льгот в законодательстве о социальном обеспечении и выплат пособий и компенсаций являются наиболее часто задаваемыми вопросами – 1235 и 950 обращений соответственно в 2019 году (таблица 3).

Таблица 3 – Тематика обращений граждан, поступивших в Департамент социальной защиты населения ЯНАО в 2019 г.

Тематика обращения	Количество обращений
Льготы в законодательстве о социальном обеспечении	1235
Выплата пособий и компенсаций	950
Жилищно-коммунальная сфера	906
Опека и попечительство, усыновление (удочерение) детей	516
Социальное обслуживание	456
Охрана семьи, материнства, отцовства и детства	353
Социальная защита инвалидов	252
Прочие	1093

Таблица составлена авторами по данным Департамента социальной защиты населения ЯНАО.

Помимо статистики по письменным обращениям граждан, органами социальной политики ЯНАО ведется анализ личного приема граждан (устные обращения). Согласно имеющимся данным о личном приеме граждан, обращающихся за назначением мер социальной поддержки, в среднем, из 100 посетителей 20 обращаются за разъяснением порядка и условий назначения (личная консультация), также не менее 20 из 100 приносят «дефектные» пакеты документов и не могут получить государственную услугу сразу, в результате чего им также необходимо предоставить консультацию.

## 2. Основные проблемы социальной защиты населения в ЯНАО

Система социальной защиты населения Ямало-Ненецкого автономного округа включает инфраструктурный комплекс и специализированные учреждения и службы [13]. Она является многофункциональной и охватывает следующие направления: социальная поддержка; оказание социальных, медицинских, психолого-педагогических, юридических и материальных услуг; реабилитация граждан в сложных жизненных ситуациях [7, с. 159]. С целью выявления актуальных проблем и потребностей



населения в социальной защите мы провели опрос жителей Ямало-Ненецкого автономного округа в 2020 году, который показал, что большая часть населения не имеет четкого представления о социальной помощи, социальных услугах и т.д., поэтому многие опрошенные жители затрудняются ответить на вопрос: «Есть ли у вас в этом потребность?», «Какая социальная помощь или услуги нужны вам или вашей семье?». В результате опроса были получены следующие ответы: 84 % от общей группы нуждающихся людей испытывают потребность в финансовой помощи, 6 % – в психологической помощи, 12 % – в социальной и правовой помощи, 7 % в – уходе за больными, пожилыми членами семьи; 1 % – в услугах няни, воспитателя, домработницы. Распределение ответов респондентов на вопросы о социальной поддержке населения в ЯНАО представлено на рисунке 2.

Анализ результатов исследования выявляет изменения в социальном отношении населения к возможности получения социальной помощи при крайне низком уровне информированности граждан о масштабах возможностей социальной защиты. Для этого требуется серьезное переосмысление форм, методов и направлений социальной защиты людей и социальной политики в целом.

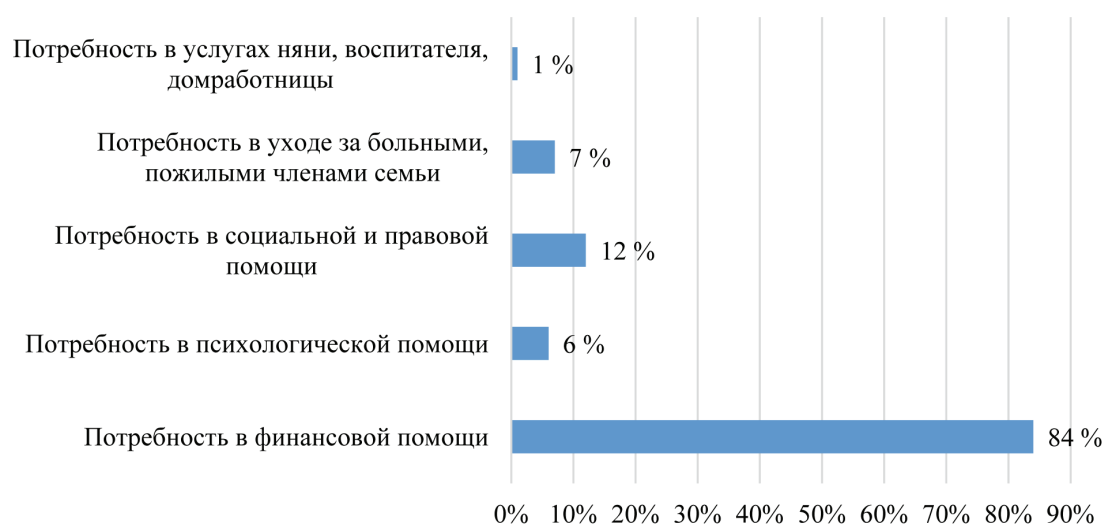


Рисунок 2 – Распределение ответов респондентов на вопросы о социальной поддержке населения в ЯНАО

Несмотря на то, что социальная сфера ЯНАО отличается стабильностью и в целом все негативные показатели ниже средних по России [8], система социальной поддержки не в полной мере эффективна.

Проведенный нами анализ системы социальной защиты ЯНАО позволил выявить следующие основные проблемы ее функционирования:

1. Отмечается низкий уровень финансирования социального обеспечения незащищенных слоев граждан [6, с. 55].

2. Местные власти ЯНАО имеют достаточный опыт адресной поддержки незащищенных слоев населения, но в целом сама методология разработки целевых программ имеет свои недостатки:

– использование метода «двойного фильтра» в определении права граждан на участие в программе по социальной защите ведет к тому, что малоимущие работающие граждане, которые не попадают ни в одну целевую группу, не получают помощи;

– бинарный подход в исчислении пособий не позволяет на равных условиях защитить граждан, поскольку население с крайне низким доходом получают такой же уровень помощи, как и население с доходом чуть ниже черты бедности;

– поскольку программы, как правило, носят пассивно-распределительный характер и не предусматривают создание условий для получения дохода от труда и выполнения конкретной работы с семьей с целью выхода из кризисной ситуации, то возникает социальная зависимость от социальной помощи.

3. Анализируя результаты социальных программ, мы пришли к следующим выводам:

- социальная поддержка населения в настоящий момент не является единым объектом управления;
- нет информации об административных расходах и не полностью учтены затраты на программу социальной защиты населения;
- плохая координация взаимодействия, так как предоставление многих услуг и льгот плохо координируется;
- отсутствие опыта размещения муниципальных контрактов на оказание социальных услуг на конкурсной основе [10, с. 201].

Не менее важен и тот факт, что полный состав и реальная стоимость социального пакета неизвестны ни семьям получателей, ни органам социальной защиты. Поэтому невозможно адекватно оценить изменения в жизни клиентов при получении помощи для определения эффективности реализации социальных программ [5, с. 226].

4. Анализ обращений граждан показал, что просьба разъяснить порядок и условия назначения мер социальной поддержки является наиболее распространенным видом обращения. Эта ситуация говорит о том, что существуют проблемы с получением информации гражданами, потому что большинство обращений все равно было бы остановлено на этапе формирования у человека проблемного вопроса путем самостоятельного поиска и нахождения информации, что и должна предоставить система информирования граждан. Однако она этого не обеспечивает [4, с. 95].

Говоря о негативных последствиях, можно предположить, что если на данном этапе не решать проблему совершенствования организации информирования населения о мерах социальной поддержки, то в дальнейшем, с ростом количества получателей мер социальной поддержки вырастет и количество обращений граждан, это приведет к еще большим временным потерям в работе специалистов в сфере социальной политики. К тому же, с ростом количества потребителей услуг по назначению мер социальной поддержки может вырасти и общее недовольство системой информирования граждан о порядке и условиях назначения таких мер.

### Заключение

Социальная защита населения в ЯНАО включает следующие приоритеты: материальная забота о различных категориях граждан, социальная и бытовая помощь (стационарная и на дому), медицинская помощь, трудоустройство и натуральная помощь, причем материальное обеспечение занимает ведущее место среди всех видов помощи.

В соответствии с законодательством автономного округа право на социальную поддержку за счет средств окружного бюджета могут реализовать как региональные льготные категории граждан – ветераны труда, ветераны Ямала, труженики тыла, специалисты бюджетной сферы, многодетные семьи и т.д., так и федеральные – ветераны Великой Отечественной войны и приравненные к ним категории, инвалиды и семьи, имеющие детей-инвалидов и др.

Анализируя современную ситуацию социальной защиты граждан в ЯНАО, мы выделяем ряд общих проблемных моментов и недостатков: низкий уровень финансирования, недостатки в адресной поддержке, проблемы в организации и управлении социальной защитой в округе. Также нами выделена проблемная ситуация с недостаточной информированностью населения о мерах социальной поддержки. Выявленные проблемы могут быть учтены при разработке программ социальной защиты в ЯНАО.

### Список литературы

1. Воронина О. Всё о социальной поддержке // Российский экономический журнал. – 2017. – № 5. – С. 24.
2. Глазкова Л. Государству нужно уточнить соцпакет для северян // Российская Федерация сегодня. – 2017. – № 7. – С. 36–39.
3. Дахин А.В., Воробьев С.А. Основы социального государства. – Н. Новгород: НИУ РАНХиГС, 2019. – 102 с.
4. Злоказов А.В., Чеботаева Н.А., Волкова Л.В., Медведева Ю.Ю., Илларионов И.В., Маевская И.В., Любушкина Т.Л., Иванова Н.А., Захарова Н.Н., Герасимова Е.А. Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан / под ред. Злоказова А.В. – Екатеринбург, 2017. – 149 с.

5. *Кокшарова Е.С., Ковбасюк Ю.Е.* Проблемы социальной защиты населения // Молодой ученый. – 2017. – № 11. – С. 225–227.
6. *Корнеева А.Ю., Белякова М.Е., Макарова И.И.* Проблемы социальной поддержки населения в современной России // Модернизационные процессы в современной России: материалы II Международной научно-практической конференции. – Пенза, 2018. – С. 54–57.
7. *Малева Т.М., Гришина Е.Е., Цацура Е.А.* Региональные системы социальной защиты: как и зачем вводится адресность // Регион: экономика и социология. – 2016. – № 4. – С. 153–175.
8. *Суптело Н.П., Русов В.В.* Особенности экономического развития Ямало-Ненецкого автономного округа и их влияние на социальную сферу региона // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2018. – № 3 (26). – С. 47–53. – DOI: 10.21777/2587-554X-2018-3-47-53.
9. *Суптело Н.П., Русов В.В.* Особенности развития системы социальной защиты населения на региональном уровне (на примере Ямало-Ненецкого автономного округа) // Устойчивое развитие: общество, экология, экономика: материалы XV Международной научной конференции: в 4 ч. / под ред. А.В. Семенова, Н.Г. Малышева. – М.: изд. «МУ им. С.Ю. Витте», 2019. – Ч. 3. – С. 445–456.
10. *Топчий Л.В.* Социальное обслуживание населения. Ценности, теория, практика. – М.: РГСУ, 2017. – 322 с.
11. *Хадеев А.В., Зайцева Е.В.* Информационное сопровождение органами государственной власти граждан в сфере организации предоставления мер социальной поддержки // Управление социально-экономическими системами: материалы Международной научно-практической конференции. – Вологда: ВоГУ, 2017. – С. 380–383.
12. *Suptelo N., Sobol T., Rubtsova E., Fokina O.* Sustainable regional social protection system // Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering, TPACEE 2019. EDP Sciences. – М., 2020. – P. 11042.
13. *The Social Infrastructure Services in the Context of Economic Growth Factors / M.K. Biktemirova, T.A. Svetovtceva, L.G. Rudenko, S.V. Kiselev, T.V. Nikonova, L.V. Semenova, L.E. Fatikhova // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2015. – Special Issue. – Vol. 6, No. 2 S3. – P. 260–267. – DOI: 10.5901/mjss.2015.v6n2s3p260.*

### References

1. *Voronina O.* Vsy o social'noj podderzhke // Rossijskij ekonomicheskij zhurnal. – 2017. – № 5. – S. 24.
2. *Glazkova L.* Gosudarstvu nuzhno utochnit' socpaket dlya severyan // Rossijskaya Federaciya segodnya. – 2017. – № 7. – S. 36–39.
3. *Dahin A.V., Vorob'ev S.A.* Osnovy social'nogo gosudarstva. – N. Novgorod: NIU RANHiGS, 2019. – 102 s.
4. *Zlokazov A.V., Chebotaeva N.A., Volkova L.V., Medvedeva Yu. Yu., Illarionov I.V., Maevskaya I.V., Lyubushkina T.L., Ivanova N.A., Zaharova N.N., Gerasimova E.A.* Mery social'noj podderzhki otdel'nyh kategorij grazhdan / pod red. Zlokazova A.V. – Ekaterinburg, 2017. – 149 s.
5. *Koksharova E.S., Kovbasyuk Yu.E.* Problemy social'noj zashchity naseleniya // Molodoy uchenyj. – 2017. – № 11. – S. 225–227.
6. *Korneeva A.Yu., Belyakova M.E., Makarova I.I.* Problemy social'noj podderzhki naseleniya v sovremennoj Rossii // Modernizacionnye processy v sovremennoj Rossii: materialy II Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. – Penza, 2018. – S. 54–57.
7. *Maleva T.M., Grishina E.E., Cacura E.A.* Regional'nye sistemy social'noj zashchity: kak i zachem vvoditsya adresnost' // Region: ekonomika i sociologiya. – 2016. – № 4. – S. 153–175.
8. *Suptelo N.P., Rusov V.V.* Osobennosti ekonomicheskogo razvitiya Yamalo-Neneckogo avtonomnogo okruga i ih vliyanie na social'nuyu sferu regiona // Vestnik Moskovskogo universiteta im. S.Yu. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie. – 2018. – № 3 (26). – S. 47–53. – DOI: 10.21777/2587-554X-2018-3-47-53.
9. *Suptelo N.P., Rusov V.V.* Osobennosti razvitiya sistemy social'noj zashchity naseleniya na regional'nom уровне (na primere Yamalo-Neneckogo avtonomnogo okruga) // Ustojchivoe razvitie: obshchestvo, ekologiya, ekonomika: materialy XV Mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii: v 4 ch. / pod red. A.V. Semenova, N.G. Malysheva. – М.: изд. «МУ им. С.Ю. Витте», 2019. – Ч. 3. – С. 445–456.

10. *Topchij L.V.* Social'noe obsluzhivanie naseleniya. Cennosti, teoriya, praktika. – M.: RGSU, 2017. – 322 с.
11. *Hadeev A.V., Zajceva E.V.* Informacionnoe soprovozhdenie organami gosudarstvennoj vlasti grazhdan v sfere organizacii predostavleniya mer social'noj podderzhki // Upravlenie social'no-ekonomicheskimi sistemami: materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. – Vologda: VoGU, 2017. – S. 380–383.
12. *Suptelo N., Sobol T., Rubtsova E., Fokina O.* Sustainable regional social protection system // Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering, TPACEE 2019. EDP Sciences. – M., 2020. – P. 11042.
13. The Social Infrastructure Services in the Context of Economic Growth Factors / M.K. Biktemirova, T.A. Svetovtceva, L.G. Rudenko, S.V. Kiselev, T.V. Nikonova, L.V. Semenova, L.E. Fatikhova // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2015. – Special Issue. – Vol. 6, No. 2 S3. – P. 260–267. – DOI: 10.5901/mjss.2015.v6n2s3p260.

## ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

**Поварова Елизавета Сергеевна,**

*канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, налогообложения и таможенного дела,  
e-mail: epovarova@muiv.ru,*

*Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва*

*Субъекты малого предпринимательства – это важная категория для экономики региона, страны. Несмотря на то, что не все эти организации удовлетворяют критериям проведения обязательного аудита, проведение инициативного аудита повышает степень доверия к отчетности указанных организаций. Однако проведение аудита в организациях, являющихся субъектами малого предпринимательства, имеет определенные особенности в силу применения ими упрощенных способов ведения учета и составления отчетности. При этом, на стадии планирования, аудитору следует оценить право аудируемого лица на применение упрощенных способов учета, выполнив аудиторские процедуры. В статье приведены форматы рабочих документов, которые может использовать аудитор при проведении аудита субъектов малого предпринимательства на стадии планирования и выполнения аудиторских проверок по существу. В статье детально прорабатывается нормативно-правовая основа определения объекта аудиторской деятельности, разбираются и уточняются основные критерии, позволяющие отнести хозяйствующий субъект к субъектам малого предпринимательства.*

**Ключевые слова:** СМП, малые предприятия, субъекты малого предпринимательства, аудит, критерии малого предпринимательства, нормативно-правовые акты

## FEATURES OF AUDIT OF SMALL BUSINESSES

**Povarova E.S.,**

*candidate of economic sciences, associate professor at the department of accounting, taxation and customs,  
e-mail: epovarova@muiv.ru,*

*Moscow Witte University, Moscow*

*Small businesses are an important category for the economy of a region or country. Even though not all these organizations meet the criteria for conducting a mandatory audit, conducting an initiative audit increases the degree of confidence in the reporting of these organizations. However, conducting an audit in organizations that are small businesses has certain features due to their use of simplified methods of accounting and reporting. At the same time, at the planning stage, the auditor should evaluate the right of the audited entity to use simplified accounting methods by performing audit procedures. The article presents the formats of working documents that can be used by the auditor when conducting an audit of small businesses at the stage of planning and performing substantive audits. The article elaborates in detail the regulatory and legal framework for determining the object of audit activity, examines and clarifies the main criteria that make it possible to classify an economic entity as a small business entity.*

**Keywords:** SMEs, small businesses, small businesses, audit, criteria for small businesses, regulatory legal acts

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-29-37

Введение

В научной литературе немало авторов, обращающихся к проблемам аудита субъектов малого предпринимательства. Среди них А.Ю. Винокурова [1], А.Ж. Досаева, С.К. Барышева [2], Г.Р. Калимуллина [3], Ф.Н. Магеррамова, А.Н. Сырбу [4], Н.Н. Парасоцкая [5], Д.К. Санакоева, М.Б. Макиева [6], А.С. Синельникова [7], И.И. [Хахонова 8].

Согласно официальным статистическим данным, в Российской Федерации по состоянию на 10.09.2020 года<sup>1</sup> насчитывается 5 367 233 микроорганизации и 217 951 малая организация.

В целях повышения доверия к составляемой отчетности микроорганизациями и малыми организациями указанные субъекты могут пользоваться услугой по проведению аудита.

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», организации, которые удовлетворяют определенным (указанным в законе) критериям, подлежат обязательному аудиту, т.е. обязаны провести аудит за отчетный период и представить бухгалтерскую отчетность с аудиторским заключением. Указанное требование о проведении аудита зафиксировано также в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии со ст. 13 указанной нормы права, организации, подлежащие обязательному аудиту, обязаны публиковать бухгалтерскую отчетность в соответствии с аудиторским заключением. Однако организации, которые не удовлетворяют критериям ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», также вправе проводить аудит, который имеет название «инициативный». Инициативный аудит проводится не в силу требований законодательных актов, а по инициативе хозяйствующего субъекта. Такими организациями могут быть субъекты малого предпринимательства. Для аудитора проведение аудита субъектов малого предпринимательства может иметь особенности, так как в силу нормы Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» организации могут применять упрощенные формы отчетности, упрощенные способы учета и иные особенности. В связи с этим, в статье рассмотрены особенности проведения аудита субъектов малого предпринимательства.

### 1. Особенности аудита субъектов малого предпринимательства

В первую очередь, перед выявлением особенностей проведения аудита субъектов малого предпринимательства, следует установить, является ли аудируемое лицо субъектом малого предпринимательства.

Признание хозяйственных организаций в качестве субъектов малого предпринимательства и определение особенностей их учета осуществляется в соответствии с двумя федеральными законами: Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», могут не вести бухгалтерский учет:

- ИП или лица, которые занимаются частной практикой в случае, если они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных показателей;
- филиал, представительство или иное структурное подразделение иностранной организации, находящиеся на территории РФ в случае, если ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности.

В соответствии с той же статьей Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вправе применять при составлении отчетности упрощенные ее формы следующие экономические субъекты:

- субъекты малого предпринимательства;
- некоммерческие организации;

<sup>1</sup> Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ, Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.ofd.nalog.ru/statistics.html> (дата обращения: 18.09.2020).

– организации, получившие статус участников проекта «Сколково».

Однако существует перечень организаций, которые в соответствии с видом деятельности не вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая составление упрощенной отчетности, представленный на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организации, которые не вправе применять упрощенные способы учета и составлять упрощенную отчетность по виду их деятельности (составлено автором)

В связи с тем, что для субъектов малого предпринимательства установлены упрощенные способы ведения учета и отчетности, необходимо установить критерии отнесения организации к субъектам малого предпринимательства.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» субъектами малого и среднего предпринимательства признаются хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям и средним предприятиям, сведения о которых внесены в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Таким образом, для того чтобы субъект малого предпринимательства приобрел этот статус, экономический субъект должен быть включен в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Кроме этого, Федеральным законом конкретизированы организационно-правовые формы экономических субъектов, по которым возможно отнести организацию к рассматриваемой категории.

Организации могут быть признаны в качестве субъектов малого предпринимательства (при соблюдении и иных требований Федерального закона), если они созданы в формах:

- хозяйственных обществ, товариществ и партнерств,
- производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств,
- индивидуальных предпринимателей.

При этом из этого правила законодательством предусмотрены ограничения. Для того чтобы организация получила статус субъекта малого предпринимательства (далее – СМП), необходимо выполнение одного из следующих требований:

- доля участия государства или фондов в уставном капитале организации не может быть более 25 %, а доля участия иностранных юридических лиц – не более 49 %;
- акции акционерного общества, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
- деятельность хозяйственных обществ заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности;
- учредителями хозяйственных обществ являются юридические лица, включенные в утвержденный Правительством Российской Федерации перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности.

Кроме этого, для получения статуса СМП в организации должно соблюдаться предельное значение среднесписочной численности работников. В соответствии с подп. 2 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ, предельное значение среднесписочной численности работников не должно превышать:

- до 100 человек для малых предприятий;
- до 15 человек среди микропредприятий;
- от 101 до 250 человек для средних предприятий.

Таким образом, максимальное число сотрудников для СМП должно быть не более 100 человек.

Также существует ограничение по сумме максимального дохода, которое утверждается Правительством РФ. Постановлением Правительства РФ от 4 апреля 2016 г. № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» установлены предельные значения дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год для следующих категорий субъектов малого и среднего предпринимательства:

- микропредприятия – 120 млн рублей;
- малые предприятия – 800 млн рублей;
- средние предприятия – 2 млрд рублей.

Обобщенно, критериями признания организации в качестве субъектов малого предпринимательства являются:

- наличие в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства;
- соответствие организационно-правовой форме;
- предельные значения среднесписочной численности работников;
- предельное значение по сумме полученного дохода.

Ввиду существования определенного числа требований, для отнесения организации к СМП, аудитор рационально проанализировать оценку того, является ли аудируемое лицо субъектом малого предпринимательства, если в учетной политике его указано применение упрощенных способов ведения учета и составления бухгалтерской отчетности.

После того, как аудитор проверил соответствие аудируемого лица критериям отнесения его к субъектам малого предпринимательства, ему следует оценить параметры учетной политики на соответствие ее требованиям действующего законодательства как субъекта малого предпринимательства. В таблице 1 представлены основные параметры такой оценки.

В связи с этим в статье рассматриваются особенности учета и отчетности субъектов малого предпринимательства.



Таблица 1 – Оценка соответствия аудируемого лица критериям его отнесения к СМП

Параметр	Установленные критерии в соответствии с законом	Значение аудируемого лица	Вывод о соответствии/ несоответствии

В первую очередь, особенность ведения учета СМП отличается тем, что в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения учета и составления отчетности по упрощенной форме, имеют право признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей, однако при соблюдении основных условий признания выручки:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы СМП также вправе определять кассовым методом. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» имеется иной критерий признания расходов. Если организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, определяет выручку кассовым методом, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности. Таким образом, для организации не имеет значения, перешло ли к покупателю право собственности на товар (принял ли заказчик работы) или нет. Однако необходимо отметить, что указанные пункты – это право, но не обязанность организаций, следовательно, применение кассовых методов должно быть указано экономическими субъектами в учетной политике.

Следует отметить, что, как правило, кассовый метод применяют организации, которые в налоговом учете определяют доходы и расходы кассовым методом (например, упрощенную систему налогообложения).

Оценивая одновременно применяемую организацией СМП систему налогообложения, необходимо учитывать особенности указания рассчитанного налога в отчете о финансовых результатах.

При применении упрощенной формы отчетности организации, которые применяют упрощенную систему налогообложения, указывают по строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах сумму налога, исчисленного при применении упрощенной системы налогообложения. Однако, при заполнении не упрощенной формы отчетности сумму налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, организации обязаны указывать по строке 2460 «Прочее».

При этом необходимо отметить, что организации – СМП вправе не применять ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль». В этом случае движение по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» отсутствует, а налог на прибыль указывается в отчете о финансовых результатах по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

В силу ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» организации – СМП вправе не формировать резервы под обесценение нематериальных активов и не переоценивать нематериальные активы. Ввиду этого, аудитору следует проверить параметры учетной политики в отношении перечисленных видов активов для того, чтобы определить, использует ли это право аудируемое лицо – СМП.

Еще одним правом упрощенного учета для организаций – СМП является то, что организации в отчетном периоде вправе в составе расходов от основного вида деятельности признавать управленческие и коммерческие расходы.

Кроме этого, еще одна особенность, связанная с учетными операциями, предусматривает для организаций – СМП не ведение детализированных счетов учета, а сократить количество открываемых син-

тетических и аналитических счетов организации. Это право отсутствует в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. Однако это право указано в Информации Минфина РФ от 1 ноября 2012 г. № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства». В этом документе приводятся примеры счетов, которые могут использовать организации взамен детализации информации об активах и обязательствах. Перечень счетов, которые организации – СМП вправе использовать, а какие – заменить, представлен на рисунке 2.

<b>Счет 10</b>	Вместо счетов: 10, 07, 11
<b>Счет 20</b>	Вместо счетов: 20, 23, 25, 26, 28, 29
<b>Счет 41</b>	Вместо счетов 41, 43
<b>Счет 76</b>	Вместо счетов: 62, 71, 73, 75, 76, 79
<b>Счет 51</b>	Вместо счетов: 51, 52, 55, 57
<b>Счет 80</b>	Вместо счетов: 80, 82, 83
<b>Счет 99</b>	Вместо счетов: 90, 91, 99

Рисунок 2 – Перечень счетов, которые вправе заменить организации – СМП

Таким образом, аудитору следует по утвержденному в организации плану счетов проверить применение аудируемым лицом указанного права в отношении количества счетов учета.

Кроме этого, еще одно требование ПБУ 15/2008 «Учет процентов по займам» вправе не выполнять организации – СМП. Это требование отнесения процентов по займам в первоначальную стоимость основного средства при формировании стоимости инвестиционного актива. Организации – СМП вправе признавать указанные суммы процентов по займам в составе прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет процентов по займам»).

Важный аспект проведения аудита организаций, являющихся субъектами малого предпринимательства – это условие о применении некоторых стандартов по бухгалтерскому учету, применение которых является не обязательным для указанной категории аудируемых лиц. Это следующие стандарты по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Кроме этого, субъекты малого предпринимательства вправе представлять ретроспективно последствия изменения учетной политики. Это имеет отношение как к существенным, так и к несущественным изменениям.

Следующим этапом проверки аудируемых лиц – СМП – является проверка заполнения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для организаций – субъектов малого предпринимательства предусмотрены следующие особенности в заполнении форм отчетности.

Применение упрощенных форм бухгалтерской отчетности предусматривает заполнение только двух отчетов: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Кроме этого, в этих отчетах информацию об активах и обязательствах аудируемое лицо представляет в сокращенной форме, в результате чего информация обобщается в определенные группы показателей. В силу неприменения опреде-

ленных стандартов по бухгалтерскому учету, организации – СМП вправе не раскрывать информацию о связанных сторонах, о прекращаемой деятельности.

Учитывая изложенные нормы законодательства по учету и представлению отчетности организаций – субъектов малого предпринимательства, представлен рабочий документ по проведению проверки аудируемых лиц – СМП (таблица 2).

Таблица 2 – Рабочий документ по проверке применения организациями – СМП права на упрощенные способы учета и отчетности

Параметр проверки	Варианты	Вариант применения в учете аудируемого лица
<i>Право применения упрощенных форм отчетности</i>		
Количество форм отчетности	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах/Все формы отчетности	
Строки отчетности	Сокращенное число показателей, объединенных в группы/Полное представление показателей в отчетности	
Раскрытие информации	Нераскрытие информации в части ПБУ 16/02, ПБУ 12/2010/Полное раскрытие информации	
Налог	Указание налога на прибыль/УСН – в зависимости от вида отчетности и системы налогообложения	
<i>Учетная политика</i>		
Ретроспективное представление изменений	Ретроспективное/Перспективное	
Резервы	Создание резервов или нет	
Основные средства	Признание процентов по кредитам и займам в составе инвестиционного актива/Признание в составе прочих расходов	
	Создание резерва под обесценение или нет	
Нематериальные активы	Оценка на обесценение/Не проводить проверку на обесценение	
Доходы	Применение кассового метода/Применение метода начисления	
Расходы	Применение кассового метода / Применение метода начисления	
<i>Счета бухгалтерского учета</i>		
Затраты	Использование счетов 20, 23, 25, 26, 29/Использование только счета 20	
Товары и готовая продукция	Использование счетов 41,43/Использование только счета 41	
Дебиторская и кредиторская задолженность	Использование счетов 62, 71, 73, 75, 76, 79/Использование только счета 76	
Денежные средства	Использование счетов 51, 52, 55, 57/Использование только счета 51	
Капитал	Использование счетов 80, 82, 83/Использование только счета 80	
Финансовые результаты	Использование счетов 90, 91, 99/Использование только счета 99	

### Заключение

Таким образом, в качестве вывода необходимо отметить основные особенности учета, которые вправе применять организации – субъекты малого предпринимательства, при этом обеспечив сплошное документирование всех хозяйственных операций:

- указание в учетной политике о ведении учета и отчетности в качестве субъектов малого предпринимательства;
- признание доходов кассовым методом;
- признание расходов кассовым методом;
- не применяют ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 12/2010;

- сокращенное число счетов учета;
- не создавать резервы;
- не переоценивать основные средства и не создавать резерв под обесценение по нематериальным активам;
- ретроспективное представление изменений учетной политики.

Указанные особенности учета и подготовки отчетности необходимо учитывать аудитору при проведении аудита субъектов малого предпринимательства. Таким образом, учитывая указанные особенности, аудитору следует применять дополнительные аудиторские процедуры, аналитические процедуры и инспектирование, так как информация в учете не представляет детализированную информацию об активах и обязательствах организации СМП (в случае применения указанного в законодательстве права).

### Список литературы

1. *Винокурова А.Ю.* Аудит деятельности субъектов малого предпринимательства // Известия Академии управления: теория, стратегии, инновации. – 2011. – № 4. – С. 23–29.
2. *Досаева А.Ж., Барышева С.К.* Методика проведения аудита в малом бизнесе // Вестник университета «Туран». – 2020. – № 2 (86). – С. 160–165.
3. *Калимуллина Г.Р.* Проблемы учета и аудита деятельности субъектов малого предпринимательства // Менеджмент предпринимательской деятельности: материалы XIV Научно-практической конференции. – Симферополь: АРИАЛ, 2016. – С. 310, 311.
4. *Магеррамова Ф.Н., Сырбу А.Н.* Особенности аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства // Условия, императивы и альтернативы развития современного общества в период нестабильности: экономика, управление, социология, право: сборник научных трудов / под общей ред. Е.В. Корольук. – Краснодар, 2020. – С. 349–352.
5. *Парасоцкая Н.Н.* Методика организации аудита малых предприятий // Все для бухгалтера. – 2013. – № 1 (271). – С. 31–35.
6. *Санакоева Д.К., Макиева М.Б.* Актуальные проблемы адаптации международных стандартов аудита в российской практике // Актуальные направления и перспективы развития национальной экономики: материалы Международной конференции. – Владикавказ, 2018. – С. 77–80.
7. *Синельникова А.С.* Аудит субъектов малого предпринимательства // Финансово-экономические и технологические проблемы развития регионов: материалы Международной научно-практической конференции молодых ученых. – Ставрополь, 2019. – С. 172–175.
8. *Хахонова И.И.* Особенности проведения аудиторской проверки субъектов малого предпринимательства // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2011. – № 1. – С. 31–34.

### References

1. *Vinokurova A.Yu.* Audit deyatel'nosti sub»ektov malogo predprinimatel'stva // Izvestiya Akademii upravleniya: teoriya, strategii, innovacii. – 2011. – № 4. – S. 23–29.
2. *Dosaeva A.Zh., Barysheva S.K.* Metodika provedeniya audita v malom biznese // Vestnik universiteta «Turan». – 2020. – № 2 (86). – S. 160–165.
3. *Kalimullina G.R.* Problemy ucheta i audita deyatel'nosti sub»ektov malogo predprinimatel'stva // Menedzhment predprinimatel'skoj deyatel'nosti: materialy XIV Nauchno-prakticheskoy konferencii. – Simferopol': ARIAL, 2016. – S. 310, 311.
4. *Magerramova F.N., Syrbu A.N.* Osobennosti audita buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti sub»ektov malogo predprinimatel'stva // Usloviya, imperativy i al'ternativy razvitiya sovremennogo obshchestva v period nestabil'nosti: ekonomika, upravlenie, sociologiya, pravo: sbornik nauchnyh trudov / pod obshchej red. E.V. Korolyuk. – Krasnodar, 2020. – S. 349–352.
5. *Parasockaya N.N.* Metodika organizacii audita malyh predpriyatij // Vse dlya buhgaltera. – 2013. – № 1 (271). – S. 31–35.
6. *Sanakoeva D.K., Makieva M.B.* Aktual'nye problemy adaptacii mezhdunarodnyh standartov audita v rossijskoj praktike // Aktual'nye napravleniya i perspektivy razvitiya nacional'noj ekonomiki: materialy Mezhdunarodnoj konferencii. – Vladikavkaz, 2018. – S. 77–80.

7. *Sinel'nikova A.S.* Audit sub»ektov malogo predprinimatel'stva // Finansovo-ekonomicheskie i tekhnologicheskie problemy razvitiya regionov: materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii molodyh uchenyh. – Stavropol', 2019. – S. 172–175.

8. *Hahonova I.I.* Osobennosti provedeniya auditorskoj proverki sub»ektov malogo predprinimatel'stva // Vestnik Taganrofskogo instituta upravleniya i ekonomiki. – 2011. – № 1. – S. 31–34.

## ФИСКАЛЬНЫЕ АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ СТРАН В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ COVID-19

**Горбачева Татьяна Александровна,**  
канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и кредита,  
e-mail: t-gorbacheva@bk.ru,  
Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва

*Пандемия коронавируса стала новым вызовом как для отдельных стран, так и для глобальной экономики в целом. Условия нестабильности заставили регулирующие органы оперативно принять пакет ответных мер для смягчения экономических последствий. Цель данной статьи – проанализировать фискальные меры стран в период развития пандемии COVID-19. Используются методы сравнительного анализа, критического и системного подхода к изучению информации. Отмечено, что реакция фискальной политики на формирующуюся кризисную ситуацию была оперативной и шла в тандеме с денежно-кредитной политикой. Страны с развитой экономикой развернули более масштабные бюджетно-налоговые меры, чем страны с формирующимися рынками. Выявлены особенности данной тенденции: развивающиеся страны имеют более узкое фискальное пространство, по сравнению с развитыми странами. В дополнение для них ужесточились условия финансирования в связи с пандемическим шоком, что также сдерживает их фискальные меры.*

**Ключевые слова:** фискальная политика, бюджетные меры, налоговые меры, фискальное пространство, бюджетный долг, кредитные гарантии, государственная финансовая поддержка

## FISCAL ANTICRISIS MEASURES OF COUNTRIES DURING THE COVID-19 PANDEMIC

**Gorbacheva T.A.,**  
candidate of economic sciences, associate professor of finance and credit department,  
e-mail: t-gorbacheva@bk.ru,  
Moscow Witte University, Moscow

*The coronavirus pandemic has become a new challenge for both the individual country and the global economy. The conditions of instability forced regulators to quickly take a package of response measures to mitigate the economic consequences. The purpose of this article is to provide a brief overview of countries' fiscal measures during the development of the COVID-19 pandemic. Methods of comparative analysis, critical and systematic approach to the study of information are used. It is noted that the response of fiscal policy to the emerging crisis was prompt and went in tandem with monetary policy. Advanced economies have implemented more extensive fiscal measures than emerging markets. The features of this trend are revealed: developing countries have a narrower fiscal space compared to developed countries. In addition, they have tightened their funding conditions due to the pan-economic shock, which also constrains their fiscal measures.*

**Keywords:** fiscal policy, budget measures, tax measures, fiscal space, budget debt, credit guarantees, state financial support

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-38-42

## Введение

Оперативная реакция на COVID-19 объединила ответные меры правительств, национальных центральных банков и надзорных органов. Фискальная политика сыграла одну из ключевых ролей в предпринимаемых антикризисных мерах, особенно учитывая чрезвычайный характер ситуации в сфере здравоохранения. Правительства стран активизировали свои бюджетные и налоговые политики. Так, в развитых странах фискальные действия достигли своего пика в конце марта, а страны с развивающимися экономиками отреагировали позднее. Фискальные стимулы в большей степени были направлены на поддержку экономического восстановления. Ожидается, что новые меры будут предприниматься по мере ослабления ограничительных мер и восстановления экономической активности. Антикризисные меры стран были разные по объемам и составам, но в целом имели аналогичный характер.

**Анализ фискальных антикризисных мер стран в период развития пандемии**

Цель бюджетных ответных мер заключалась в смягчении краткосрочных последствий шока. Правительства предприняли широкий спектр действий для поддержки как домашних хозяйств, так и компаний. Национальные центральные банки и финансовые регуляторы дополнили эти действия политикой, способствующей непрерывному потоку денежных кредитных средств в реальный сектор. Совокупная реакция со стороны различных регуляторов была направлена не только на смягчение финансовых потрясений, но и на предотвращение временной дестабилизации, поскольку она наносит непоправимый ущерб экономике.

Фискальный пакет антикризисных мер включал в себя как бюджетные, так и внебюджетные мероприятия. Бюджетные меры включали расходы на здравоохранение, трансферты компаниям и домохозяйствам, субсидии на заработную плату и безработным, снижение налогов или предоставление отсрочек. Внебюджетный пакет включал предоставление государственного финансирования или кредитных гарантий с упором на малые и средние предприятия, вливание капитала в стратегически важные компании, в частности, авиационную отрасль. Государственные кредитные гарантии, включая финансовую поддержку программ национальных центральных банков, были предназначены для обеспечения непрерывного притока кредитов в экономику в условиях высокой неопределенности [8].

Объем фискальных мер поддержки стран большой двадцатки достиг 4,6 % ВВП к середине мая. Объемы кредитных программ и гарантий также значительны – 1,7 % и 3,4 % соответственно, о чем свидетельствуют данные рисунка 1 [4].

Сравнивая размеры финансового стимулирования с недавним глобальным финансовым кризисом (далее – ГФК), можно отметить, что нынешние объемы фискальных стимулов выше, но внебюджетных меньше. Объясняется это разным характером данных двух кризисов. Также размер бюджетно-налоговой поддержки больше в развитых странах по сравнению со странами с развивающейся экономикой. Бюджетные меры в развитых странах достигли 8,6 % ВВП, что на 6,6 % процентных пункта больше, чем в кризис 2008 года [7]. В странах с формирующимися рынками данный показатель составляет 2 % ВВП, что даже меньше, чем в период ГФК. Разрыв в средствах поддержки со стороны финансовых регуляторов уже 4 % в развитых странах против 1,3 % в развивающихся [7]. Самый резкий контраст наблюдается в объемах предоставления государственных гарантий: 6,6 % ВВП в развитых странах и только 0,4 % в странах с формирующейся экономикой [7].

Наблюдается также большая вариативность и внутри групп стран. Так, например, Соединенные Штаты Америки и Австралия развернули широкий спектр бюджетно-налоговых мер общим объемом до 10 % ВВП. А их объем в Италии, Франции и во всех развивающихся странах, за исключением Южной Африки, составляет менее чем 3 % ВВП. Некоторые страны предоставили значительные объемы кредитных гарантий (во Франции и Великобритании цифры составляют более 10 % ВВП, в Италии и Германии – более 20 %), в то время как другие страны, в частности, Япония, Корея, Бразилия и Индия, выбрали программы предоставления финансирования. В целом механизм кредитных гарантий использовали все развитые страны, но в развивающихся их объем невелик, если вообще использовался [6].

Одной из возможных причин такого различия может служить более широкое распространение COVID-19 в развитых странах. Логично предположить, что более высокая заболеваемость будет иметь

наиболее неблагоприятные последствия для экономики и станет триггерным фактором для еще более решительных ответных мер. Размер фискальных программ действительно был значительно выше в странах с высокой степенью распространности COVID-19.

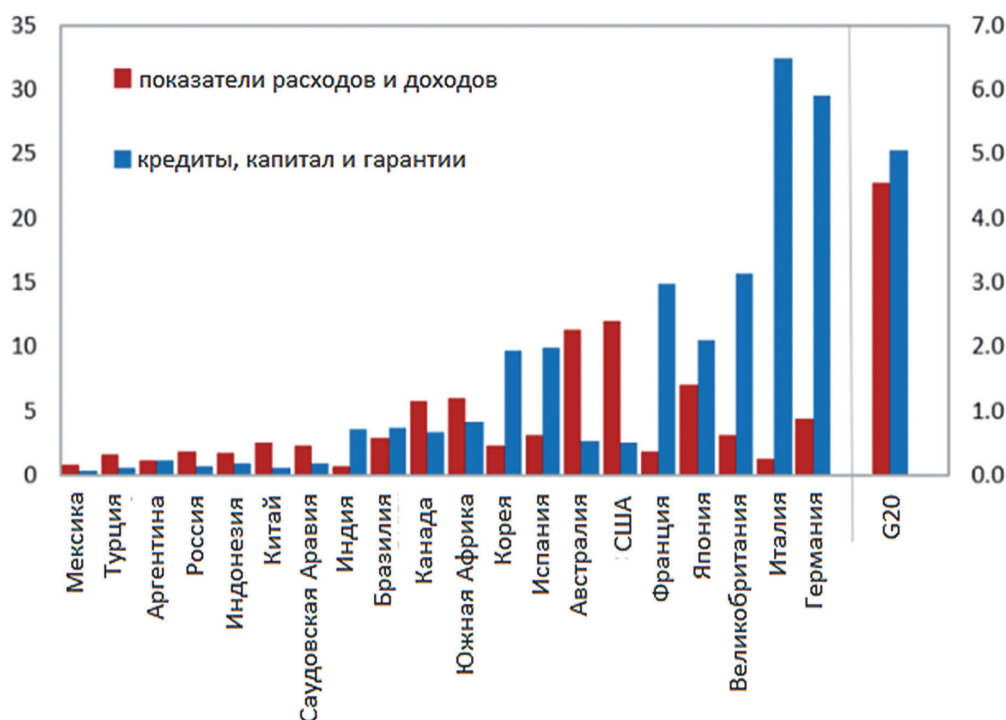


Рисунок 1 – Объявленные фискальные меры в экономиках G20 в % в ВВП [5]

Источник: Bryn Battersby, W. Raphael Lam, Elif Ture. Tracking the \$9 Trillion Global Fiscal Support to Fight COVID-19. May 2020. – URL: <https://www.blogs.imf.org/2020/05/20/tracking-the-9-trillion-global-fiscal-support-to-fight-covid-19>.

Немаловажным фактором является возможность проведения фискальной политики. Международные инвесторы более чувствительны к фундаментальным основам бюджетно-налоговой политики в развивающихся странах и менее терпимы к их уровню бюджетного долга. Более высокие финансовые издержки и ограниченный доступ к внешнему финансированию, особенно в периоды нестабильности, сдерживают проведение антикризисных фискальных мер [2]. Современные условия пандемии не исключение. Затраты на финансирование, измеряемые доходностью государственных облигаций сроком на 10 лет в национальной валюте в начале 2020 года в странах с развивающейся экономикой были значительно выше, чем в развитых. В среднем они составляли 5,7 %, за исключением Аргентины [7]. В дополнение, в данных странах бюджетно-налоговая политика имеет тенденцию к процикличности, другими словами, экономические спады совпадают с фискальными сокращениями. Очень важно, что процикличность определяется эволюцией условий финансирования. Также в некоторых странах государственные финансы в значительной степени зависят от экспортно-сырьевых доходов. Резкое падение спроса и цен на нефть еще больше ограничивает фискальные возможности в нефтедобывающих странах, таких как Саудовская Аравия, Мексика или Россия. Данные страны по сравнению с другими развернули относительно небольшие пакеты бюджетно-налоговых мер в ответ на кризис в условиях пандемии.

Денежно-кредитная политика дополняла фискальную. В данном случае у развивающихся стран было больше возможностей снизить ключевые процентные ставки, чем они и воспользовались. В начале 2020 года ключевые процентные ставки в данных странах составляли в среднем 4,9 % [3]. Несмотря на то, что более высокие ставки могут указывать на более высокую доходность для инвесторов, моне-



тарные власти ослабили денежно-кредитную политику. Они снизили ставки процента примерно на 114 базисных пунктов по сравнению с 40 базисными пунктами в развитых странах.

Монетарная политика также поддерживает бюджетно-налоговую, снижая финансовые издержки суверена, даже при условии процентных ставок близких к нулю, в частности, за счет крупномасштабных покупок государственных облигаций. При высоком доверии к национальному центральному банку такая форма количественного смягчения может увеличить фискальное воздействие за счет снижения процентных ставок вдоль кривой доходности. Развитые страны активно использовали данный вид покупки активов в качестве ответной меры на кризис, провоцируемый пандемией [4]. В результате долгосрочные ставки в большинстве стран находятся ниже докризисного уровня. Некоторые развивающиеся страны отважились на политику количественного смягчения, но проявляют осторожность. Их программы покупки активов направлены на поддержку функционирования рынка, а не на снижение затрат государственного финансирования.

На объем и состав пакетов антикризисных фискальных программ также оказывают влияние структурные экономические факторы. Страны с более высоким уровнем развития в принципе могли бы более активно реагировать на шок, поскольку их экономические и государственные институты позволяют им быстро мобилизовать необходимые ресурсы. Однако более богатые экономики, как правило, пользуются более сильными экономическими и институциональными механизмами, чтобы эффективно смягчить неожиданные потрясения. Более глубокие финансовые рынки и более широкие системы социальной защиты могли бы способствовать более ограниченному ответным дискреционным фискальным мерам [1].

Системы социальной безопасности в развитых странах имеют большие размеры и обычно связаны с более крупными стабилизаторами, играющими ключевую роль в амортизации экономических потрясений. Для таких стран размер бюджетных мер значительно ниже, но это не относится к странам с формирующимися экономиками. В дополнение, страны с более крупными социальными буферами защиты домашних хозяйств, пенсионеров, безработных могут сосредоточить фискальные меры поддержки больше на внебюджетных программах поддержки и восстановления бизнеса.

### Заключение

Таким образом, можно заключить, что ответные бюджетно-налоговые меры на пандемию были оперативно приняты на глобальном уровне. Однако в развивающихся странах были более ограниченными. В пересчете на ВВП составляют лишь одну пятую аналогичных мер в развитых странах, а расходы во внебюджетных программах еще больше. Частично это объясняется меньшей распространенностью COVID-19 и запоздалой реакцией на складывавшуюся ситуацию. Однако более важную роль играют другие факторы. В первую очередь, это ограниченное фискальное пространство в развивающихся странах. Другим фактором является ужесточение условий их финансирования из-за шока пандемии. В перспективе фискальные меры будут расширяться и адаптироваться к развитию эпидемиологической ситуации, поддерживать экономическое восстановление по мере смягчения ограничений.

### Список литературы

1. Мишкин Фредерик С. Экономическая теория денег, банковского дела и финансовых рынков: пер. с англ. – 7-е изд. – М.: ООО «ИД Вильямс», 2008. – С. 880.
2. Роджер Лерой Миллер, Дэвид Д. Ван-Хуз. Современные деньги и банковское дело: пер. с англ. [Электронный ресурс]. – М., 2000. – Т. 24. – 856 с. – URL: <https://www.may.alleng.org/d/econ-fin/econ-fin052.htm> (дата обращения: 16.10.2020).
3. Arslan Y., Drehmann M., Hofmann B. Central bank bond purchases in emerging market economies [Электронный ресурс] // BIS Bulletin. – No. 20. – URL: <https://www.bis.org/publ/bisbull20.pdf> (дата обращения: 15.10.2020).
4. Baudino P. Public guarantees for bank lending in response to the Covid-19 pandemic [Электронный ресурс] // FSI Briefs. – 2020. – No. 5. – URL: <https://www.bis.org/fsi/fsibriefs5.htm> (дата обращения: 15.10.2020).

5. *Bryn Battersby, W. Raphael Lam, Elif Ture*. Tracking the \$9 Trillion Global Fiscal Support to Fight COVID-19. May 2020 [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.blogs.imf.org/2020/05/20/tracking-the-9-trillion-global-fiscal-support-to-fight-covid-19> (дата обращения: 15.10.2020).
6. *Cavallino P., F. De Fiore*. Central bank response to Covid-19 in advanced economies [Электронный ресурс] // BIS Bulletin. – No. 21. – URL: <https://www.bis.org/publ/bisbull21.htm> (дата обращения: 15.10.2020).
7. Fiscal Monitor. Policies to Support People During the COVID-19 Pandemic [Электронный ресурс] // International Monetary Fund. – April 2020. – URL: <https://www.imf.org/en/Publications/FM/Issues/2020/04/06/fiscal-monitor-april-2020> (дата обращения: 15.10.2020).
8. *Pablo Hernández de Cos*. The role of the European Central Bank’s monetary policy in the COVID-19 crisis [Электронный ресурс] // BIS Working Paper. – 01.10.2020. – URL: <https://www.bis.org/review/r201002a.pdf> (дата обращения: 03.10.2020).

### References

1. *Mishkin Frederik S*. Ekonomicheskaya teoriya deneg, bankovskogo dela i finansovyh rynkov: per. s angl. – 7-e izd. – M.: ООО «ID Vil’yams», 2008. – S. 880.
2. *Rodzher Leroy Miller, Devid D. Van-Huz*. Sovremennye den’gi i bankovskoe delo: per. s angl. [Elektronnyj resurs]. – M., 2000. – T. 24. – 856 s. – URL: <https://www.may.alleng.org/d/econ-fin/econ-fin052.htm> (data obrashcheniya: 16.10.2020).
3. *Arslan Y., Drehmann M., Hofmann B*. Central bank bond purchases in emerging market economies [Elektronnyj resurs] // BIS Bulletin. – No. 20. – URL: <https://www.bis.org/publ/bisbull20.pdf> (data obrashcheniya: 15.10.2020).
4. *Baudino P*. Public guarantees for bank lending in response to the Covid-19 pandemic [Elektronnyj resurs] // FSI Briefs. – 2020. – No. 5. – URL: <https://www.bis.org/fsi/fsibriefs5.htm> (data obrashcheniya: 15.10.2020).
5. *Bryn Battersby, W. Raphael Lam, Elif Ture*. Tracking the \$9 Trillion Global Fiscal Support to Fight COVID-19. May 2020 [Elektronnyj resurs]. – URL: <https://www.blogs.imf.org/2020/05/20/tracking-the-9-trillion-global-fiscal-support-to-fight-covid-19> (data obrashcheniya: 15.10.2020).
6. *Cavallino P., F. De Fiore*. Central bank response to Covid-19 in advanced economies [Elektronnyj resurs] // BIS Bulletin. – No. 21. – URL: <https://www.bis.org/publ/bisbull21.htm> (data obrashcheniya: 15.10.2020).
7. Fiscal Monitor. Policies to Support People During the COVID-19 Pandemic [Elektronnyj resurs] // International Monetary Fund. – April 2020. – URL: <https://www.imf.org/en/Publications/FM/Issues/2020/04/06/fiscal-monitor-april-2020> (data obrashcheniya: 15.10.2020).
8. *Pablo Hernández de Cos*. The role of the European Central Bank’s monetary policy in the COVID-19 crisis [Elektronnyj resurs] // BIS Working Paper. – 01.10.2020. – URL: <https://www.bis.org/review/r201002a.pdf> (data obrashcheniya: 03.10.2020).

## К ВОПРОСУ О ДВИЖЕНИИ ПРЯМЫХ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

**Луковникова Наталья Сергеевна,**

*канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов,*

*e-mail: nslukovnikova@mail.ru,*

*Московский университет им. С.Ю. Витте, филиал в г. Рязани,*

**Луканова Екатерина Алексеевна,**

*студент экономического факультета,*

*e-mail: nslukovnikova@mail.ru,*

*Московский университет им. С.Ю. Витте, филиал в г. Рязани*

*В статье рассматривается проблема формирования, анализа прямых иностранных инвестиций Российской Федерации. Проведено исследование понятий и определений: «прямые иностранные инвестиции», «классификация прямых иностранных инвестиций» и «формы собственности инвесторов». Проведен анализ прямых инвестиций в Российской Федерации по институциональным секторам экономики. С учетом данных тенденций было выявлено, что наибольший удельный вес в структуре прямых иностранных инвестиций приходился на долговые финансовые инструменты. В статье определены задачи, связанные с движением прямых иностранных инвестиций в России и за рубежом. На основе оценки текущих тенденций мировой экономики и обзора взаимной торговли стран БРИКС определены факторы увеличения притока иностранных инвестиций. Изучено современное состояние движения капитала в зарубежных странах и проанализированы показатели капитальных вложений в государствах со значительным падением прямых инвестиций. Данная статья направлена на повышение качества инвестиционной политики страны с учетом возможных тенденций ее дальнейшей интеграции в систему международных экономических отношений.*

**Ключевые слова:** инвестиции, прямые, капитальные вложения, анализ, движение, капитал, экспорт, импорт

## ON THE MOVEMENT OF FOREIGN DIRECT INVESTMENT IN RUSSIA AND ABROAD

**Lukovnikova N.S.,**

*candidate of economic science, associate professor department of economics and finance,*

*e-mail: nslukovnikova@mail.ru,*

*Moscow Witte University, a branch in the city of Ryazan,*

**Lukanova E.A.,**

*student of the faculty of economics,*

*e-mail: nslukovnikova@mail.ru,*

*Moscow Witte University, a branch in the city of Ryazan*

*The article deals with the problem of formation and analysis of foreign direct investment in the Russian Federation. The study of concepts and definitions: “foreign direct investment”, “classification of foreign direct investment” and “forms of ownership of investors”. The analysis of direct investment in the Russian Federation by institutional sectors of the economy is carried out. Considering these trends, it was found that the largest share in the structure of foreign direct investment was accounted for by debt financial instruments. The article defines the tasks related to the movement of foreign direct investment in Russia and abroad. Based on the assessment of current trends in the world economy and the review of mutual trade of the BRICS countries, the factors of increasing the inflow of foreign investment are identified. The article examines the current state of capital flows*

*in foreign countries and analyzes the indicators of capital investment in countries with a significant drop in direct investment. This article is aimed at improving the quality of the country's investment policy, considering possible trends in its further integration into the system of international economic relations.*

**Keywords:** investment, direct investment, capital investment, analysis, movement, capital, export, import

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-43-49

## Введение

Актуальность темы обуславливается ростом потребности в иностранных инвестициях и в достоверных результатах анализа, контроля и мониторинга движения прямых иностранных инвестиций.

Цели статьи – проведение анализа движения прямых иностранных инвестиций в России и за рубежом.

Методология исследования, применяемая в статье, основана на обработке экономико-статистической информации, содержащейся в научных монографиях, официальной статистики по вопросам динамики структуры инвестиций, долговых финансовых инструментов, импорта и экспорта иностранных инвестиций.

Основные результаты исследования заключаются в получении объективных данных для принятия решений по иностранным инвестициям в рамках государственной финансовой политики.

В соответствии с Федеральным законом «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ<sup>1</sup> под прямыми иностранными инвестициями понимается процедура приобретения иностранными инвесторами не менее 10 % доли в уставном капитале коммерческой организации, созданной на территории Российской Федерации. При этом одним из условий признания факта приобретения долевого имущества является наличие определенных организационно-правовых форм: акционерные общества, хозяйственные товарищества или общества с ограниченной и с дополнительной ответственностью. Также в качестве прямых инвестиций могут выступать вложения капитала в основные средства филиала иностранного юридического лица, создаваемого на территории Российской Федерации; осуществление иностранным инвестором лизинга на территории Российской Федерации с учетом правил единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза. Для этих целей оценочная стоимость объектов инвестирования должна быть учтена в рамках формирования таможенной стоимости в размере не менее 1 млн руб.

Получение длительной прибыли является целью инвестиций в объекты основных средств, нематериальных активов, оборотных производственных фондов и иного имущества российских организаций.

Классификация прямых иностранных инвестиций имеет следующую структуру:

- 1) финансовые инвестиции – формирование портфеля ценных бумаг и иностранных фондовых инструментов;
- 2) реальные инвестиции – денежные вложения в крупные приобретения зданий и иные объекты труднореализуемых активов за границей;
- 3) интеллектуальные инвестиции – приобретение иностранными компаниями отечественных патентов, лицензий, программного обеспечения, авторских прав.

На движение прямых иностранных инвестиций оказывают влияние различные формы собственности, которые можно сгруппировать следующим образом:

- частные инвестиции;
- государственные инвестиции;
- смешанные (государственно-частные) иностранные инвестиции.

Используя рассмотренный категориальный аппарат в области оценки и регулирования движения прямых иностранных инвестиций, проведем анализ динамики и структуры прямых иностранных инвестиций с целью выявления «узких мест» в процессе движения капитала в разрезе отраслевой экономики.

<sup>1</sup> Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ (ред. от 31.05.2018).

## 1. Анализ динамики прямых инвестиций Российской Федерации по институциональным секторам экономики

Основной задачей исследования является изучение лучшей международной практики в области привлечения и распределения иностранных инвестиций. При этом важным направлением исследования явилось обобщение лучшего мирового опыта функционирования экономики, основанной на прямых иностранных инвестициях.

В сфере оценки производных финансовых инструментов, портфельных инвестиций лидером явилась Япония. В 2018 году объем ввезенных в нее инвестиций существенно сократился из-за снижения активности европейских и американских инвесторов. Схожая динамика наблюдалась в 2018–2019 годах в Республике Корея. В объеме экспорта портфельных инвестиций возрастал удельный вес развитых стран Азии.

Однако роль азиатских государств как контрагентов финансового рынка с развитым сектором портфельного инвестирования требует дальнейшего развития.

Проанализируем данные прямых инвестиций Российской Федерации в разрезе финансовых и нефинансовых институтов, отраженные в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика прямых иностранных инвестиций в России в разрезе институциональных инвесторов в 2015–2019 гг., млн долл. США

Параметры	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Прямые инвестиции</b>	15 232	-10 225	8200	22 592	-10 052
<b>За границу</b>	22 085	22 314	36 757	31 377	21 923
<i>Из коммерческих банков</i>	1732	2203	873	1756	-688
Вложения в уставные капиталы иностранных организаций	4140	1335	701	706	-2447
Перераспределение инвестиций	-1820	371	261	941	1007
<i>Косвенные инвестиции</i>	20 351	20 112	35 884	29 621	22 611
Перераспределение инвестиций	4296	7368	21 783	10 129	9671
Притоки инвестиций	10 961	11 098	30 517	12 985	13 614
Оттоки инвестиций	-6665	-3729	-8734	-2856	-3943
Перераспределение инвестиций	7722	10 468	11 417	12 994	13 203
<b>В Россию</b>	6853	32 539	28 557	8785	31 975
<i>В коммерческие банки</i>	589	1608	1470	2878	3092
Участие в капитале	-24	239	186	-85	671
Реинвестирование доходов	299	1543	2055	2912	2304
Долговые инструменты	313	-174	-772	50	118
<i>Косвенные инвестиции</i>	6264	30 931	27 088	5907	28 883
Участие в капитале	-445	18 238	9705	-6570	8655
Притоки инвестиций	31 882	33 856	22 035	15 681	26 341
Оттоки инвестиций	-32 326	-15 617	-12 330	-22 251	-17 686

Источник: составлено авторами по статистике макроэкономических показателей России. – URL: [https://www.cbr.ru/statistics/macro\\_itm/svs](https://www.cbr.ru/statistics/macro_itm/svs).

Анализ показал, что в среднем за последние 5 лет статистический максимум в структуре прямых инвестиций приходился на долговые финансовые инструменты, так как их сумма к получению возросла на 49 498 млн долл. США, или на 58,8 %, что получило отражение на рисунке 1.

Однако, наряду с прямыми инвестициями в практике движения капитала выделяют и прямые иностранные инвестиции. В этой связи обратимся к лучшей международной практике оценки движения прямых иностранных инвестиций.

Таким образом, движение прямых иностранных инвестиций за границу происходило более интенсивными темпами, по сравнению с их аналогом внутри страны. Эта тенденция отражает приток иностранного капитала, выраженного в иностранной валюте, что требует постоянного контроля и мо-

нитинга изменения колебаний валютных курсов. Поэтому взаимосвязь и взаимообусловленность реализуемой в российской практике инвестирования инвестиционной и валютной политики позволят повысить эффективность распределения капитала в институциональных секторах национальной экономики. В связи с тем, что валютная политика направлена, в частности, на регулирование экономических отношений по поводу осуществления экспорта и импорта иностранных инвестиций, то детальному анализу следует подвергнуть деятельность ведущих иностранных инвесторов в одном из союзных государств [6].



Рисунок 1 – Движение прямых иностранных инвестиций в России и за рубежом

Источник: составлено авторами по статистике макроэкономических показателей России. – URL: [https://www.cbr.ru/statistics/macro\\_itm/svs](https://www.cbr.ru/statistics/macro_itm/svs).

## 2. Оценка импорта и экспорта прямых иностранных инвестиций в странах БРИКС

Оценку импорта инвестиций и структуру экспорта капитальных вложений в союзном государстве, состоящем из стран Бразилии, России, Индии, Китая, Южно-Африканской Республики (далее – БРИКС).

Оценка показала, что «...государства – члены БРИКС отличаются высоким региональным влиянием и экономическим потенциалом. По оценкам МВФ, в 2019 году совокупная доля стран-участниц в мировом ВВП по паритету покупательной способности составила около 33,3 %. Кроме того, совместно страны составляют большую часть населения мира (3,2 млрд человек, или 42 %)…» [1]. Лидер – Китай, но и остальные страны БРИКС наращивают объемы ПИИ, хотя и недостаточно интенсивно (рисунок 2).

Анализ свидетельствует о том, что в 2019 году падение иностранных инвестиций в Китае и чрезмерный их спад в Бразилии отражает объективную необходимость дальнейшего инвестирования в Россию и Индию. «...При этом Китай сохранил 3-е место в мире по объему привлеченных ПИИ…» [4].

За последние годы существенно увеличился экспорт прямых инвестиций странами БРИКС. Инвестиционный портфель транснациональных корпораций стран БРИКС, главным образом, компании Китая, реализуют значительное число проектов, которые в основном направлены на модернизацию основного капитала.

«...Низкое качество использования основного капитала – это причина нерациональной организации операционной деятельности транснациональных корпораций в Китае и во всем мире…» [5].

Далее проведем анализ экспорта прямых инвестиций в разрезе стран БРИКС, сгруппированные в таблице 2.

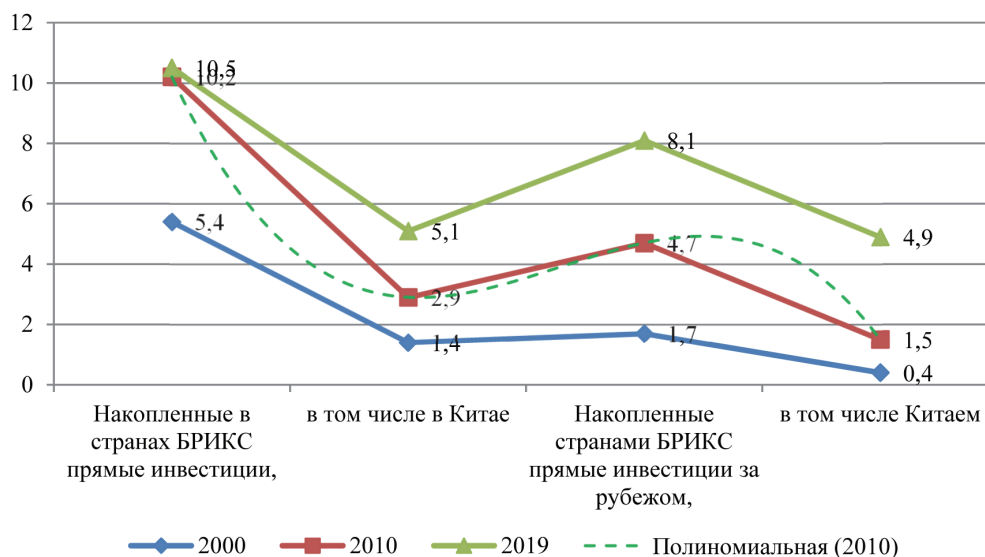


Рисунок 2 – Динамика накопленных иностранных инвестиций в России и за рубежом

Источник: составлено авторами по: Бюллетень о текущих тенденциях мировой экономики. Взаимная торговля стран БРИКС. – 2020. – Вып. № 55. – 16 с.

Таблица 2 – Экспорт прямых инвестиций из стран БРИКС, млрд долл.

Параметры	2016	2017	2018	2019
Инвестиции в БРИКС	266	271	257	277
Инвестиции в Россию	69	22	29	33
Доля стран БРИКС в мировом ввозе прямых инвестиций, %	18	20	14	16

Источник: составлено авторами по статистике макроэкономических показателей России. – URL: [https://www.ac.gov.ru/uploads/2-Publications/anp\\_2020\\_web.pdf](https://www.ac.gov.ru/uploads/2-Publications/anp_2020_web.pdf).

В 2019 году на БРИКС приходилось 11 % накопленных объемов мировых ПИИ, а доля в мировом ВВП достигала 22 %. Доля взаимных инвестиций в БРИКС намного ниже.

За 2016–2019 годы инвестиции в исследуемые государства характеризовались тенденцией роста и к 2019 году их валовая величина составила 277 млрд долл. США, что на 11 млрд долл. США больше, чем в базисном периоде. Доля участия стран БРИКС в инвестиционном потоке за рубежом [4] оценивается как недостаточная. По оценкам Международного валютного фонда (далее – МВФ), инвестиционные потоки в международном финансовом пространстве между странами БРИКС могут возрасти в перспективе [8].

Динамика импорта прямых иностранных инвестиций в страны БРИКС продемонстрирована в таблице 3.

Таблица 3 – Импорт притоков прямых инвестиций в страны БРИКС, млрд долл.

Параметры	2007	2016	2017	2018	2019
Всего импорт в страны БРИКС	203	266	271	257	277
Доля стран БРИКС в мировом ввозе прямых инвестиций, %	10	18	20	14	16

Источник: составлено авторами по статистике макроэкономических показателей России. – URL: [https://www.ac.gov.ru/uploads/2-Publications/anp\\_2020\\_web.pdf](https://www.ac.gov.ru/uploads/2-Publications/anp_2020_web.pdf).

С точки зрения привлечения прямых инвестиций период 2018–2019 годов стал для Содружества независимых государств (далее – СНГ) более результативным, чем период 2016–2017 годов.

Это обусловливается ростом притока прямых иностранных инвестиций в страны БРИКС из Грузии и Казахстана.

В 2018–2018 годах в Российскую Федерацию поступили иностранные инвестиции из Казахстана и Грузии в 3 раза больше, чем в предыдущем периоде [7]. Это свидетельствует об ускорении обмена финансовыми ресурсами между государствами, реализующими совместные и транснациональные инвестиционные проекты. При этом значительную долю в структуре данных проектов занимают прямые иностранные инвестиции в объекты инфраструктуры.

Одним из факторов, влияющих на приток иностранных инвестиций в Россию, является механизм регулирования воспроизводственных процессов [3] в системе управления инвестициями.

Приток прямых иностранных инвестиций характеризует ровную динамику поступлений валютной выручки в страны СНГ (таблица 4).

Таблица 4 – Приток прямых иностранных инвестиций в страны СНГ, млрд долл.

Государство	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Все страны	78,0	50,3	29,8	58,5	40,1	25,6
Российская Федерация	53,4	29,2	11,9	37,2	26,0	13,3
Республика Узбекистан	0,6	0,8	0,1	0,1	0,1	0,4
Республика Армения	0,3	0,4	0,2	0,3	0,3	0,3
Республика Белоруссия	2,2	1,8	1,7	1,2	1,3	1,5
Республика Азербайджан	2,6	4,4	4,0	4,5	2,9	1,4
Украина	4,5	0,4	3,0	3,3	2,6	2,4

Источник: составлено авторами по Статистике макроэкономических показателей России. – URL: [https://www.cbr.ru/statistics/macro\\_itm/svs](https://www.cbr.ru/statistics/macro_itm/svs).

Оценка свидетельствует о рисках привлечения иностранных капиталов в страны СНГ. Одна лишь страна, где компании обладали низкой инвестиционной активностью, позволила сформировать небольшую капиталоемкость – Узбекистан.

В России существовали попытки органов исполнительной власти предотвратить незаконный оборот иностранных инвестиций через систему офшорных зон. Поэтому, начиная с 2015–2016 годов в стране реализовывалась политика деофшоризации экономики, результатом которой является сбережение внутренних инвестиций с запретом экспорта капитала в иностранные юрисдикции с благоприятным налоговым режимом.

Снижение объема прямых иностранных инвестиций характерно не только для России, но и в целом для мировой экономики, что берет свое начало с конца 2016 года.

Ряд государств: Великобритания, Кипр и Нидерланды достигли значительных оборотов по иностранным инвестициям. ПИИ в данных странах в среднем за 2015–2019 годы достигли оборота в сумме 2054 млн долл. США. В Ирландии в 2015–2019 годах аналогичный показатель достиг значения 875 млн долл. США, но инвестиционная активность данной страны позволила опередить Швейцарию, где в течение анализируемого периода экспорт прямых иностранных инвестиций не превысил сумму 0,5 млрд долл. США.

Импорт и экспорт прямых иностранных инвестиций зависит от степени приоритетности проектов, в которые осуществляются капитальные вложения. Кроме того, приоритетные инвестиционные проекты могут быть обеспечены не только собственным и заемным источниками финансирования, но и претендовать на государственную финансовую поддержку.

### Заключение

Прямые иностранные инвестиции – сложный комплекс решений, связанных с денежными вложениями не только российских собственников капитала, но и зарубежных инвесторов. Поэтому необходимо привлекать к ПИИ услуги широкого спектра участников инвестиционного процесса и применять все возможные инструменты и способы финансовой поддержки проектов, реализуемых на условиях финансирования с привлечением иностранных инвестиций.

«...При выборе форм финансовой поддержки приоритетных инвестиционных проектов целесообразно принимать во внимание возникновение потерь, обусловленных снижением качества прогнозирования и планирования инвестиций...» [2].



Таким образом, прямые капитальные вложения играют ключевую роль в системе формирования и движения прямых иностранных инвестиций с учетом многообразия их форм и классификационных критериев. На российском рынке капитала предоставление кредита обеспечивается на основе контроля движения прямых инвестиций субъектами финансового рынка. При этом импортеры инвестиций распоряжаются капиталом в ссудной форме в течение горизонта планирования капитальных вложений. Сделки с прямыми иностранными инвестициями гарантируют формирование стабильного рынка и стимулируют его развитие для дальнейшего выхода на рынки других государств.

### Список литературы

1. Бюллетень о текущих тенденциях мировой экономики. Взаимная торговля стран БРИКС. – 2020. – Вып. № 55. – 16 с.
2. *Губанов Р.С., Луковникова Н.С.* Финансирование приоритетных инвестиционных проектов, реализуемых в целях развития национальной экономики Российской Федерации // Финансовый менеджмент – 2019. – № 4. – С. 66–76.
3. *Денисова Н.И., Губанова Н.С.* Регулирование инвестиционных процессов в воспроизводственной системе сельскохозяйственных предприятий: монография. – М.: изд. «МУ им. С.Ю. Витте», 2014. – 162 с.
4. *Костюнина Г.М.* Международное движение капитала // Международные экономические отношения / под ред. Н.Н. Ливенцева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби: Проспект, 2019. – 375 с.
5. *Луковникова Н.С.* К вопросу о внешней торговле в свете развития международных экономических отношений // Экономические отношения. – 2018. – Т. 8, № 2. – С. 139–150. – DOI: 10.18334/eo.8.2.39109.
6. *Семенов Д.С., Саликов И.Ф.* Проблемы привлечения прямых иностранных инвестиций в экономику Российской Федерации // Скиф. – 2020. – № 5-2 (45). – С. 326–331.
7. *Таймасов А.Р., Муратова З.М., Юсупов К.Н.* Мировая экономика и международные экономические отношения. – М.: КноРус, 2018. – 286 с.
8. *Трофимова Т.И.* Мировая экономика. – М.: КноРус, 2018. – 640 с.

### References

1. Byulleten' o tekushchih tendentsiyah mirovoj ekonomiki. Vzaimnaya trgovlya stran BRIKS. – 2020. – Vyp. № 55. – 16 s.
2. *Gubanov R.S., Lukovnikova N.S.* Finansirovanie prioritetnyh investicionnyh proektov, realizuemyh v celyah razvitiya nacional'noj ekonomiki Rossijskoj Federacii // Finansovyj menedzhment – 2019. – № 4. – S. 66–76.
3. *Denisova N.I., Gubanova N.S.* Regulirovanie investicionnyh processov v vosproizvodstvennoj sisteme sel'skohozyajstvennyh predpriyatij: monografiya. – M.: izd. «MU im. S.Yu. Vitte», 2014. – 162 s.
4. *Kostyunina G.M.* Mezhdunarodnoe dvizhenie kapitala // Mezhdunarodnye ekonomicheskie otnosheniya / pod red. N.N. Livenceva. – 2-e izd., pererab. i dop. – M.: TK Velbi: Prospekt, 2019. – 375 s.
5. *Lukovnikova N.S.* K voprosu o vneshnej trgovle v svete razvitiya mezhdunarodnyh ekonomicheskikh otnoshenij // Ekonomicheskie otnosheniya. – 2018. – T. 8, № 2. – S. 139–150. – DOI: 10.18334/eo.8.2.39109.
6. *Semenov D.S., Salikov I.F.* Problemy privlecheniya pryamyh inostrannyh investicij v ekonomiku Rossijskoj Federacii // Skif. – 2020. – № 5-2 (45). – S. 326–331.
7. *Tajmasov A.R., Muratova Z.M., Yusupov K.N.* Mirovaya ekonomika i mezhdunarodnye ekonomicheskie otnosheniya. – M.: KnoRus, 2018. – 286 s.
8. *Trofimova T.I.* Mirovaya ekonomika. – M.: KnoRus, 2018. – 640 s.

**КРАТКИЙ ОБЗОР ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ДАНИИ****Ниязбекова Шакизада Утеулиевна,***канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и кредита,**e-mail: shakizada.niyazbekova@gmail.com,**Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва,***Буневич Константин Георгиевич,***канд. экон. наук, заведующий кафедрой, доцент кафедры финансов и кредита,**e-mail: kbunevich@muiv.ru,**Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва*

*В данной статье рассматривается развитие датской экономики. В 2019 году ее показатели возросли максимально за десятилетия, и разрыв объема производства сократился впервые после мирового финансового кризиса. Рынок труда укрепился, и в финансовых секторах возникли ограничения возможностей. Рост заработной платы согласован с производительностью, в то время как инфляция осталась сдержанной. Финансовое положение продолжает улучшаться, а государственный долг остается устойчивым. В статье приведены рисунки и таблицы с показателями за ряд лет. Ключевые финансовые факторы уязвимости включают высокий уровень долга домашних хозяйств на фоне высоких оценок недвижимости после длительного периода слабых финансовых условий. Также были признаки риска в некоторых секторах, таких как коммерческая недвижимость. Налогообложение в Дании основано на налоговых обязательствах согласно внутреннему законодательству в качестве обычного налогового резидента или нерезидента. Рассматривается система финансовой защиты Дании и система антикризисного управления, включая санацию банков, которые значительно улучшились.*

**Ключевые слова:** Дания, государственный долг, финансовый сектор, инфляция, производительность, объемы производства

**DENMARK FINANCIAL SECTOR OVERVIEW****Niyazbekova S.U.,***candidate of economic sciences, associate professor of the department of finance and credit,**e-mail: shakizada.niyazbekova@gmail.com,**Moscow Witte University, Moscow,***Bunevich K.G.,***candidate of economic sciences, head of the department, associate professor of the department of finance and credit,**e-mail: kbunevich@muiv.ru,**Moscow Witte University, Moscow*

*This article examines the development of the Danish economy, which is clearly working well. Growth was at its fastest in a decade last year, and the output gap seemed to narrow for the first time since the global financial crisis. The labor market has strengthened, and opportunities are being constrained in the financial sectors. Wage growth is consistent with productivity while inflation remains subdued. The financial situation continues to improve, and the public debt remains stable. This article contains figures and tables for several years. Key financial vulnerabilities include high levels of household debt amid high property valuations after a long period of weak financial conditions. There were also signs of risk in some sectors, such as commercial real estate. Taxation in Denmark is based on tax obligations under domestic law as an ordinary tax resident or non-resident. Denmark's financial protection system and crisis management system, including Bank rehabilitation, have improved significantly.*

**Keywords:** Denmark, public debt, financial sector, inflation, productivity, production volumes

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-50-56

## Введение

Устойчивая экономическая ситуация последних нескольких лет Дании позволила правительству накопить финансовый профицит, который придал достаточную огневую мощь для предотвращения серьезного экономического кризиса [2].

Так, в марте 2020 года Дания приняла решительные меры, чтобы сохранить свою экономику в условиях пандемии коронавируса, предоставив банкам дополнительные 200 миллиардов датских крон (30 млрд USD) для кредитования компаний [5].

До пандемии COVID-19 власти Дании предприняли важные шаги для повышения устойчивости финансовой системы. Власти активно использовали макропруденциальные инструменты для повышения устойчивости финансовой системы. Улучшился надзор за банковским и страховым секторами. Аналогичным образом недавнее законодательство усилило надзор по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма (далее – ПОД/ФТ). Основные реформы, такие как новая система урегулирования несостоятельности банков значительно улучшили систему финансовой безопасности Дании и систему управления кризисами [1].

Датский гарантийный фонд защищает правомочных вкладчиков Банка от убытков в случае, если Банк приостанавливает выплаты или подлежит принудительной ликвидации. Датский гарантийный фонд также защищает от убытков, если финансовое учреждение не вернет ценные бумаги инвесторов – до определенной суммы.

Действия датских властей по усилению трансграничного надзора по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма продолжают набирать обороты [3].

В целях усиления контроля и правоохранительных полномочий Управления финансового надзора Дании (DFSA) установлены дополнительные требования к отчетности для частного сектора и ужесточены штрафы за нарушения обязательств по ПОД/ФТ.

## Экономика Дании

Рассмотрим экономические показатели Дании по данным Всемирного банка за 2019 год, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Экономические показатели Дании за 2019 г.<sup>1</sup>

Наименование показателя	Значение показателя
ВВП на душу населения (USD)	50 100,00
Темпы роста ВВП	2,10 %
Темпы роста населения	0,22 %

Цены на городскую недвижимость стремительно растут, а долг домохозяйств остается высоким, несмотря на недавнее сокращение доли заемных средств.

В таблице 2 представлена сравнительная характеристика показателей недвижимости в крупных городах Дании за 2019 год.

Таблица 2 – Сравнительная характеристика показателей недвижимости в городах Дании за 2019 г.<sup>2</sup>

Город	Соотношение цены и дохода	Соотношение цены и аренды в центре города	Соотношение цены и аренды за пределами центра города	Индекс доступности
Копенгаген	8,39	22,14	20,05	2,07
Орхус	7,42	24,64	24,01	2,22
Ольберг	5,66	25,65	26,40	2,80
Оденсе	4,62	17,78	15,95	3,61

<sup>1</sup> Property Prices in Denmark [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.numbeo.com/property-investment/country\\_result.jsp?country=Denmark](https://www.numbeo.com/property-investment/country_result.jsp?country=Denmark) (дата обращения: 09.10.2020).

<sup>2</sup> Там же.

Из таблицы 2 видны соотношение цены и дохода, валовая доходность от аренды в центре города и за пределами центра, а также индекса доступности недвижимости в четырех крупных городах Дании.

Снижение потенциала роста в стране отражает послекризисное замедление инвестиций и слабый рост производительности [6].

Ключевые отрасли Дании представлены на рисунке 1.

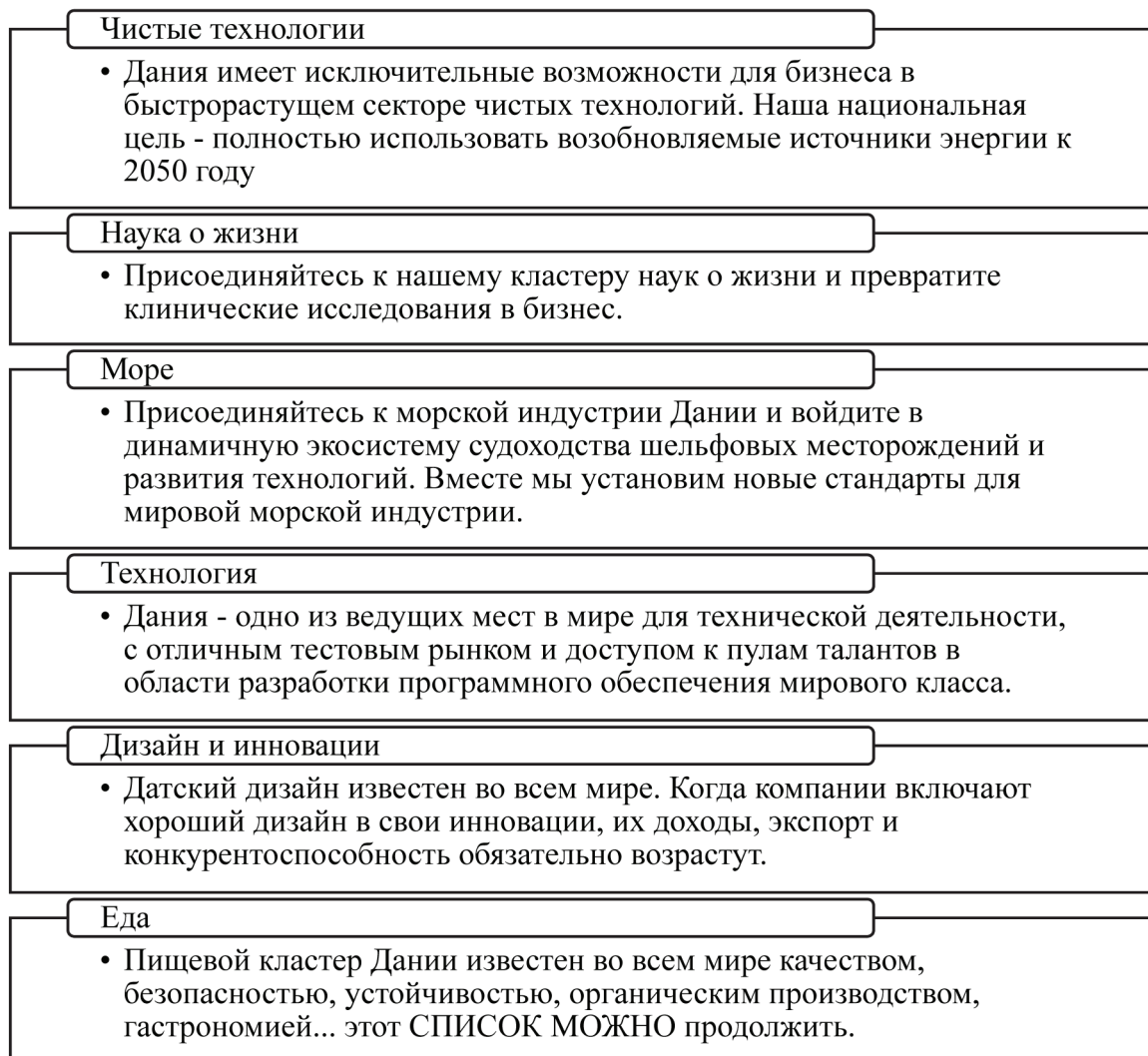


Рисунок 1 – Ключевые отрасли Дании

Источник: Ministry of foreign affairs of Denmark. Invest in Denmark. – URL: <https://www.investindk.com>.

**Профицит текущего счета Дании остается высоким.** В последние годы положительное сальдо в большей степени обусловлено экспортом товаров, произведенных за границей, что отражает усиление интеграции датских фирм в глобальные цепочки создания стоимости и инвестиционный доход. Высокие сбережения населения и послекризисное замедление инвестиций также являются важными факторами [4].

Слабые инвестиции, хотя и с повышенного докризисного уровня, сдерживали накопление капитала, оказывая давление на рост производительности труда. Отраслевая разбивка указывает на слабые темпы роста производительности в отраслях услуг, ориентированных на внутренний рынок, и в секторе коммунальных услуг. **Были приняты меры по увеличению инвестиций и производительности.**

*Стратегия цифрового роста Дании* была запущена и включила важные инициативы государственного и частного секторов для улучшения оцифровки.

На рисунке 2 представлена динамика инфляции в Дании за ряд лет.

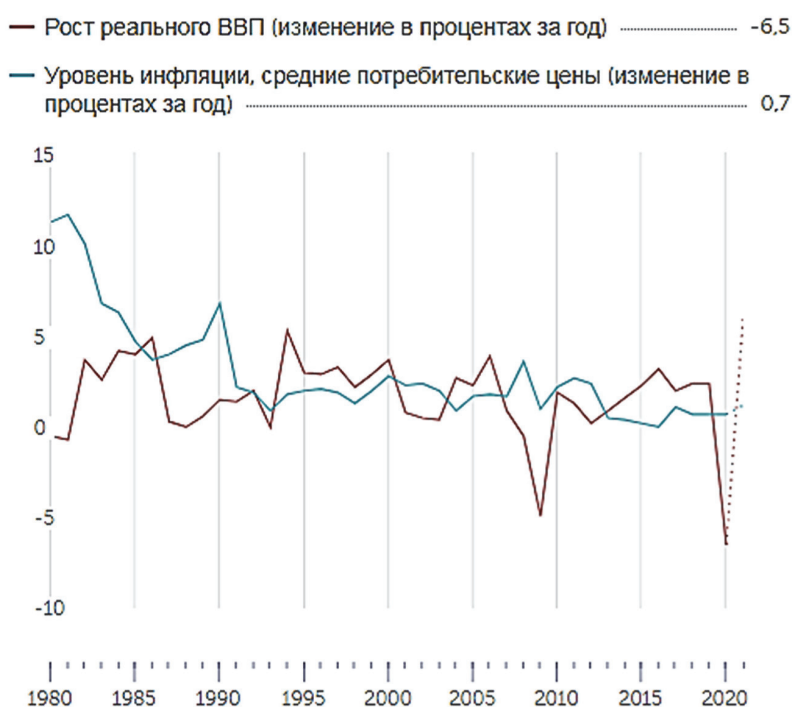


Рисунок 2 – Инфляция Дании с 1980 по 10.09.2020 г.

Источник: International Monetary Fund Denmark. – URL: <https://www.imf.org/en/Countries/DNK>.

**Перспективы продолжения устойчивого роста и постепенного роста инфляции.** Согласно прогнозам, в краткосрочной перспективе объем производства превысит установленную тенденцию, достигнув 2 % в 2018 году и снизится до 1,7 % в течение 2021–2023 годов. Потребление и инвестиции будут поддерживаться низкими процентными ставками, ростом занятости и более высокими ценами на активы. Прогнозируется, что экспорт останется устойчивым благодаря благоприятному внешнему росту, но ожидается, что вклад чистого экспорта останется нейтральным, поскольку более высокое потребление способствует росту импорта. Ожидается, что инфляция восстановится с текущего низкого уровня по мере усиления давления на производственные мощности [7].

### Макроэкономическая политика Дании

**Государственные финансы остаются устойчивыми при значительном фискальном пространстве.** Налогово-бюджетная политика остается привязанной к среднесрочной цели, несмотря на временное давление дефицита в 2018–2020 годах, которое необходимо для покрытия одноразовых затрат на прошлые реформы. Сальдо бюджета в прошлом году оказалось лучше, чем ожидалось, на фоне хороших доходов и недорасходов.

**Бюджетное пространство должно способствовать проведению реформ, стимулирующих рост, «пока светит солнце».** В амбициозном среднесрочном плане властей по увеличению объемов производства содержится призыв к реформам, направленным на расширение предложения рабочей силы и ускорение роста производительности. Таким образом, существующее фискальное пространство следует использовать для увеличения производственных инвестиций, что также поможет сократить профицит текущего счета. Снижение налогов на рабочую силу для лиц с низкими доходами повысит стимулы для перехода от социальных пособий к занятости. Изменения в корпоративном налогообложении могут способствовать инвестициям частного бизнеса.

**Финансовая система устойчива, несмотря на признаки повышенного риска в отдельных частях банковской системы.** Банки остаются прибыльными, несмотря на низкие процентные ставки и умеренный рост кредита. Кредиторы ослабили стандарты кредитования, а цены на недвижимость продолжают расти. Несмотря на крупные позиции по чистым активам, домохозяйства по-прежнему имеют большую задолженность. Банки адекватно капитализированы и удовлетворяют свои требования к ликвидности [8].

### **Макрофинансовая политика**

**Датским Правительством приняты корректирующие меры для устранения уязвимостей, возникающих в результате роста цен на жилье и увеличения задолженности домашних хозяйств.** Домохозяйства с крупной задолженностью могут еще больше ограничивать потребление – с исторически низких текущих уровней – в случае шока цен на жилье и процентных ставок. Сюда входят некоторые домохозяйства с низкими доходами, которые уже перегружены крупными выплатами по ипотеке. Персонал приветствует важные меры политики, реализованные властями в последние годы, в том числе руководство по надзору за ипотечными кредитными учреждениями и банками, макропруденциальное регулирование и реформу налога на имущество. В набор инструментов были добавлены и другие макропруденциальные инструменты, в частности, путем изменения правил защиты потребителей, чтобы ограничить кредитование домохозяйств с высокой задолженностью с помощью ипотечных кредитов с плавающей процентной ставкой.

Существующие макропруденциальные меры регуляторы рекомендуют ужесточить, чтобы защитить домохозяйства от падения цен на жилье и повышения процентных ставок. Это включает дальнейшее ограничение кредитного плеча, более высокие требования к первоначальному взносу и более строгую амортизацию. Сокращение вычитаемых процентов по ипотечным кредитам снизило бы воздействие на домовладельцев, учитывая текущие низкие процентные ставки. Ограничения на размер новых квартир должны быть ослаблены в городских районах, где дисбаланс спроса и предложения, по-видимому, был фактором, повышающим оценку. Следует уменьшить контроль за арендной платой, чтобы стимулировать рынок аренды и снизить спрос на жилье.

### **Политика на рынке труда Дании**

Рынок труда продолжал восстанавливаться после экономического подъема, и в некоторых отраслях экономики возникла нехватка рабочей силы. Уровень занятости вырос с минимума 2014 года почти до 75 %, а уровень безработицы снизился примерно до 5 % – самого низкого посткризисного уровня. Рост заработной платы соответствует его основным драйверам.

Статистика безработицы в Дании за десять лет отражена на рисунке 3.

**Предыдущие реформы пенсий и пособий по безработице продолжают повышать коэффициент участия.**

### **Субсидии и муниципальное софинансирование**

Государственное финансирование сектора здравоохранения состоит в основном из блочных грантов и субсидий, предназначенных для конкретных видов деятельности, и в дополнение к этому муниципалитеты помогают финансировать конкретные мероприятия каждый раз, когда граждане обращаются в службы здравоохранения и службы охраны психического здоровья.

Региональное развитие финансируется за счет грантов государственного блока и взносов на муниципальное развитие. В рамках социального здравоохранения муниципалитеты платят за своих граждан в учреждениях региона.

На долю блочного гранта приходится около 81 % финансирования, на государственную субсидию на конкретные виды деятельности приходится около 1 %, а вклад деятельности муниципалитетов составляет около 16 %.

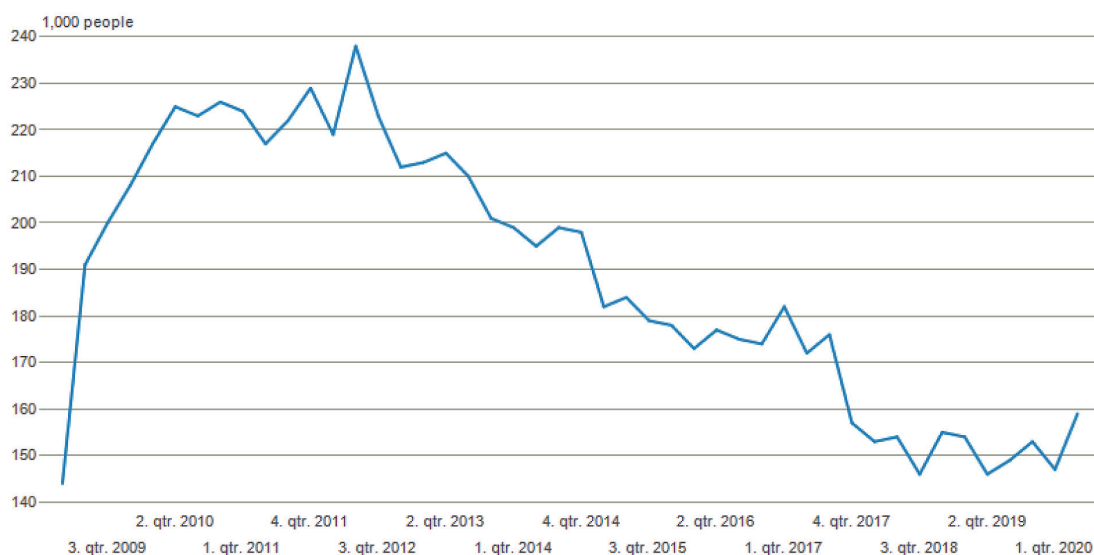


Рисунок 3 – Статистика безработицы на основе обследований рабочей силы и регистров за 2009–2019 гг.

Источник: Statistics Denmark. Unemployment. – URL: <https://www.dst.dk/en/Statistik/emner/arbejde-indkomst-og-formue/arbejdsløshed>.

### Заключение

Таким образом, анализ показал, что **необходимы дальнейшие меры для стимулирования финансового сектора, в части инвестиций.** Реформы корпоративного подоходного налога, такие как введение поправки на корпоративный капитал, увеличат стимулы к инвестированию и уменьшат предвзятое отношение к долгу как для устоявшихся предприятий, так и для стартапов. В случае если реформа корпоративного налогообложения не будет проведена, инвестиции стартапов и высокотехнологичных предприятий могут быть поддержаны ослаблением ограничений на использование перенесенных убытков, облегчением бремени муниципального налога на коммерческую собственность, кроме земли, возмещением сверхвычетов на НИОКР и снижением налогообложения дивидендов. Инвестиции устоявшихся фирм могут быть поддержаны снижением ограничений на вычет затрат на расширение бизнеса. При реализации этих мер следует предусмотреть действия для снижения риска утечки доходов.

### Список литературы

1. *Бородин В.А.* Интернет вещей – следующий этап цифровой революции // Образовательные ресурсы и технологии. – 2014. – № 2 (5). – С. 178–182.
2. *Демина Е.А.* Кризис экономической и социальной модели стран Северной Европы: опыт Дании, Норвегии, Финляндии, Швеции // Регионоведение. – 2020. – № 1 (110). – С. 28–46.
3. *Зайков К.С., Калинина М.Р., Кондратов Н.А., Тамицкий А.М.* Инновационный вектор экономического развития северных и арктических территорий России и стран Северной Европы // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2017. – № 3 (51). – С. 59–77.
4. *Костин К.Б.* Особенности развития стран Северной Европы // Российское предпринимательство. – 2018. – № 1. – С. 313–332.
5. *Кристофферсен Х.* Социальная политика в Дании [Электронный ресурс] // Проблемы теории и практики управления. – 2019. – № 4/97. – URL: [http://www.vasilieva.narod.ru/18\\_4\\_97.htm](http://www.vasilieva.narod.ru/18_4_97.htm) (дата обращения: 09.10.2020).
6. *Плевако Н.С.* Парламентский кризис в Швеции 2018 г. и «третья сила» // Современная Европа. – 2019. – № 2. – С. 95–105.

7. *Шувалова О.В., Стоянова М.-Й.* Достижения Дании и Германии в области перевода своих экономик с ископаемых на альтернативные источники энергии // Вестник РУДН. Серия: Экономика. – 2020. – № 2. – С. 315–333.
8. *Юстратов Д.В.* Экономика скандинавских стран // Наука и социум: материалы Всероссийской научно-практической конференции. – Новосибирск, 2020. – № 14. – С. 127–131.

#### References

1. *Borodin V.A.* Internet veshchej – sleduyushchij etap cifrovoj revolyucii // Obrazovatel'nye resursy i tekhnologii. – 2014. – № 2 (5). – S. 178–182.
2. *Demina E.A.* Krizis ekonomicheskoy i social'noj modeli stran Severnoj Evropy: opyt Danii, Norvegii, Finlyandii, SHvecii // Regionologiya. – 2020. – № 1 (110). – S. 28–46.
3. *Zajkov K.S., Kalinina M.R., Kondratov N.A., Tamickij A.M.* Innovacionnyj vektor ekonomicheskogo razvitiya severnyh i arkticheskikh territorij Rossii i stran Severnoj Evropy // Ekonomicheskie i social'nye peremeny: fakty, tendencii, prognoz. – 2017. – № 3 (51). – S. 59–77.
4. *Kostin K.B.* Osobennosti razvitiya stran Severnoj Evropy // Rossijskoe predprinimatel'stvo. – 2018. – № 1. – S. 313–332.
5. *Kristoffersen H.* Social'naya politika v Danii [Elektronnyj resurs] // Problemy teorii i praktiki upravleniya. – 2019. – № 4/97. – URL: [http://www.vasilievaa.narod.ru/18\\_4\\_97.htm](http://www.vasilievaa.narod.ru/18_4_97.htm) (data obrashcheniya: 09.10.2020).
6. *Plevako N. S.* Parlamentskij krizis v Shvecii 2018 g. i «tret'ya sila» // Sovremennaya Evropa. – 2019. – № 2. – S. 95–105.
7. *Shuvalova O.V., Stoyanova M.-J.* Dostizheniya Danii i Germanii v oblasti perevoda svoih ekonomik s iskopaemyh na al'ternativnye istochniki energii // Vestnik RUDN. Seriya: Ekonomika. – 2020. – № 2. – S. 315–333.
8. *Yustratov D.V.* Ekonomika skandinavskih stran // Nauka i socium: materialy Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii. – Novosibirsk, 2020. – № 14. – S. 127–131.



## АНАЛИЗ ПРАКТИКИ УСТАНОВЛЕНИЯ НОРМАТИВОВ УТИЛИЗАЦИИ В СИСТЕМЕ РАСШИРЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРОИЗВОДИТЕЛЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2015–2020 ГОДЫ

**Долгушин Александр Борисович,**

*канд. экон. наук, заведующий кафедрой экономики устойчивого развития,*

*e-mail: a.dolgushin@miiv.ru,*

*Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва,*

**Цуканов Александр Александрович,**

*канд. экон. наук, заместитель заведующего кафедрой экономики устойчивого развития,*

*e-mail: a.tsukanov@miiv.ru,*

*Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва*

*В данной статье описана проблематика экономического стимулирования утилизации отходов потребления с целью снижения доли образования и захоронения отходов. Расширенная ответственность производителя рассмотрена как наиболее эффективный механизм экономического стимулирования решения экологической проблемы накопления отходов в окружающей среде, проверенной мировой практикой. В рамках исследования был проведен анализ динамики установления Правительством Российской Федерации нормативов утилизации в системе экологического сбора в рамках расширенной ответственности производителя с 2015 по 2020 годы. Произведена детальная проработка изменения нормативно-правовой базы, регулирующей утилизацию отходов. Описана сущность нормативов утилизации, экологического сбора и расширенной ответственности производителя, отражены недостатки данной системы, представлены рекомендации по совершенствованию системы расширенной ответственности производителя в Российской Федерации в части установления нормативов утилизации на уровне 100 %. Приведены показатели нормативов утилизации отходов от использования товаров в 2015–2020 годы, сгруппированные по видам материалов.*

**Ключевые слова:** норматив утилизации, отходы потребления, расширенная ответственность производителя, экологический сбор, утилизация, экономика замкнутого цикла, загрязнитель платит

## ANALYSIS OF THE PRACTICE OF SETTING RECYCLING STANDARDS IN THE EXTENDED PRODUCER RESPONSIBILITY SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION

**Dolgushin A.B.,**

*candidate of economic sciences, head of the department of economics of sustainable development,*

*e-mail: a.dolgushin@miiv.ru,*

*Moscow Witte University, Moscow,*

**Tsukanov A.A.,**

*candidate of economic sciences, deputy head of the department of economics of sustainable development,*

*e-mail: a.tsukanov@miiv.ru,*

*Moscow Witte University, Moscow*

*This article describes the problems of economic incentives for recycling consumer waste in order to reduce the share of waste generation and disposal. Extended producer responsibility is considered as the most effective mechanism for economic incentives to solve the environmental problem of waste accumulation in the environment, proven by world practice. The study analyzed the dynamics of the government of the Russian Federation setting recycling standards in the environmental collection system as part of the extended responsibility of the manufacturer from*

2015 to 2020. Changes to the regulatory framework governing waste disposal are being worked out in detail. We describe the nature of utilization norms, environmental fee and extended producer responsibility, reflects the shortcomings of the system, recommendations for improving the system of extended producer responsibility in the Russian Federation in the part establishing standards utilization at 100 %. Indicators of standards for waste disposal from the use of goods in 2015–2020, grouped by type of materials, are given.

**Keywords:** recycling standard, consumer waste, extended producer responsibility, environmental collection, recycling, closed-loop economy, polluter pays

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-57-63

## Введение

Экологическая проблематика отходов потребления в России приобретает все большую значимость в связи с увеличением потребления товаров населением и, соответственно, увеличением количества захораниваемых отходов на 3 % в год<sup>1</sup>. В связи с тем, что утилизация отходов потребления не является рентабельным бизнесом из-за дополнительных издержек по сбору и обработке отходов, в экономике замкнутого цикла существует такой экономический механизм стимулирования возврата отходов во вторичный оборот, как расширенная ответственность производителя (РОП) [8], который основан на международном принципе реализации экономического механизма регулирования природопользования «загрязнитель платит»<sup>2</sup>. В отношении отходов потребления принцип функционирования данного механизма заключается в том, что производитель обязан отвечать за последующую после потребления товара утилизацию отходов от использования товара и упаковки, т.е. либо закладывать в себестоимость товара затраты на последующий сбор и обработку отходов, которую произведут иные участники отрасли обращения с отходами, либо самому развивать инфраструктуру по сбору, обработке и утилизации отходов [3]. В обоих вариантах исполнения своих обязательств по РОП это стимулирует производителя товаров использовать более экологичные материалы и уменьшать массу упаковки, что способствует снижению негативного воздействия на окружающую среду [7]. Ежегодно в России образуется 65 млн тонн твердых коммунальных отходов (ТКО), в составе которых вторичные материальные ресурсы составляют около 50 %, поэтому возврат вторичных ресурсов в хозяйственный оборот может снизить объем захораниваемых отходов в 2 раза.

## Анализ практики установления нормативов утилизации в 2015–2020 годы

С целью реформирования системы обращения с отходами в Российской Федерации в направлении экономики замкнутого цикла в конце 2014 года был принят Федеральный закон от 29.12.2014 № 458-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “Об отходах производства и потребления”» (458-ФЗ)<sup>3</sup>, который в том числе ввел аналогичную мировой практике систему расширенной ответственности производителя, привнесшую в российскую систему регулирования обращения с отходами такое понятие, как экологический сбор. Экологический сбор классифицируется как неналоговый доход федерального бюджета и уплачивается производителями, импортёрами товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, по каждой группе товаров, не обеспечивающими самостоятельную утилизацию.

Однако по состоянию на 2020 год, т.е. спустя пять с половиной лет после введения 458-ФЗ, система РОП в России по-прежнему не работает эффективно и не выполняет свою основную цель – сокращение доли образования отходов и их дальнейшая утилизация [5].

<sup>1</sup> Невельский А. Как мир пытается справиться с мусором [Электронный ресурс] // Ведомости. – 2019. – 25 дек. – URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2019/12/24/819629-mir-spravitsya> (дата обращения: 10.10.2020).

<sup>2</sup> Рио-де-Жанейрская декларация по окружающей среде и развитию. Принята Конференцией ООН по окружающей среде и развитию. – Рио-де-Жанейро, 3–14 июня 1992 года.

<sup>3</sup> Федеральный закон от 29.12.2014 № 458-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “Об отходах производства и потребления”», отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».

Основным недостатком, влияющим на эффективность реализации РОП в России, является наличие нормативов утилизации в расчете суммы экологического сбора, которые кратко сокращают ответственность и позволяют производителю уклоняться от нее [6].

Понятие «норматив утилизации» было введено впервые законом 458-ФЗ путем внесения дополнений в 89-ФЗ<sup>4</sup> в составе понятия экологического сбора в виде понижающего коэффициента в расчете суммы экологического сбора. Экологический сбор рассчитывается посредством умножения ставки экологического сбора на массу товара или на количество единиц товара (в зависимости от вида товара) либо на массу упаковки товара, выпущенных в обращение на территории Российской Федерации.

*Формула 1. Формула расчета экологического сбора*

$$ЭС = СТ_{эс} \times М \times НУ,$$

где С – экологический сбор;

СТ<sub>эс</sub> – ставка экологического сбора;

М – масса товара или количество единиц товара (в зависимости от вида товара) либо масса упаковки товара, выпущенных в обращение на территории РФ;

НУ – норматив утилизации, выраженный в относительных единицах (%).

С 2015 по 2020 годы законодательное регулирование нормативов утилизации претерпевало некоторые изменения и дополнения следующими Федеральными законами:

- Федеральный закон от 29.06.2015 г. № 203-ФЗ<sup>5</sup>;
- Федеральный закон от 29.12.2015 г. № 404-ФЗ<sup>6</sup>;
- Федеральный закон от 31.12.2017 г. № 503-ФЗ<sup>7</sup>;
- Федеральный закон от 26.07.2019 г. № 225-ФЗ<sup>8</sup>.

По состоянию на I квартал 2020 года основные нормы касательно понятия, регулирования и установления нормативов утилизации в 89-ФЗ отразились в статье 24.2. «Регулирование в области обращения с отходами от использования товаров» и статье 24.5. «Экологический сбор».

После вступления в силу 458-ФЗ первые нормативы утилизации на 2015–2017 годы были установлены Распоряжением Правительства Российской Федерации № 2491-р (РП РФ №2491-р)<sup>9</sup>. Нормативы были установлены на 36 групп товаров, предусмотренных перечнем готовых товаров, включая упаковку, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, утвержденным Распоряжением Правительства Российской Федерации № 1886-р<sup>10</sup>.

Распоряжение Правительства РФ № 2491-р было утверждено только спустя 11 месяцев после вступления в силу 458-ФЗ. Несвоевременное администрирование исполнения нормативов утилизации привело к нулевому исполнению производителями товаров обязанностей в рамках РОП, поэтому на 2015 год была зафиксирована фактически сложившаяся ситуация: нормативы утилизации по всем 36 группам товаров, подлежащих утилизации, были установлены в нулевом размере. Так как сумма экологического сбора рассчитывается путем перемножения ставки экологического сбора на массу и на норматив утилизации, то можно сделать вывод, что система расширенной ответственности производителя в 2015 году ввиду нулевых нормативов утилизации не функционировала [2].

<sup>4</sup> Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

<sup>5</sup> Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 29.06.2015 № 203-ФЗ.

<sup>6</sup> Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон “Об охране окружающей среды” и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.12.2015 № 404-ФЗ.

<sup>7</sup> Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон “Об отходах производства и потребления” и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.12.2017 № 503-ФЗ.

<sup>8</sup> Федеральный закон от 26.07.2019 № 225-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “Об отходах производства и потребления” и Федеральный закон “О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»».

<sup>9</sup> Распоряжение Правительства РФ от 04.12.2015 № 2491-р «Об утверждении нормативов утилизации отходов от использования товаров».

<sup>10</sup> Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24.09.2015 № 1886-р «Об утверждении перечня готовых товаров, включая упаковку, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств».

На 2016 год на 22 группы товаров из 36 были также установлены нулевые нормативы утилизации, что позволило производителям и импортерам не выполнять РОП. По остальным 14 группам нормативы утилизации были установлены в диапазоне 5–20 %. Таким образом, впервые ответственность за выполнение нормативов утилизации у производителей и импортеров товаров наступила только в 2016 году.

На 2017 год на 7 групп товаров (текстиль) из 36 были установлены нулевые нормативы утилизации. Нормативы утилизации по остальным 29 группам товаров были установлены в диапазоне 5–30 %. Таким образом, в 2017 году обязательства по выполнению нормативов утилизации фактически не распространялись на производителей товаров текстильной промышленности [4].

Таким образом, практика установления нормативов утилизации в 2015–2017 годы показала, что в 2015 году все нормативы утилизации равнялись нулю, а в 2016–2017 годах наблюдалось незначительное увеличение нормативов утилизации по 14 из 36 групп до 5–20 %.

На 2018–2020 годы Распоряжением Правительства Российской Федерации № 2971-р «Об утверждении нормативов утилизации отходов от использования товаров» (РП РФ № 2971-р)<sup>11</sup> были установлены новые показатели нормативов утилизации на следующие 3 года.

В отличие от РП РФ № 2491-р, в РП РФ № 2971-р групп товаров стало 54, т.е. больше на 18 наименований, чем ранее. Увеличение количества видов товаров, подпадающих под РОП, произошло благодаря поручению Президента РФ по итогам совещания с членами Правительства РФ, состоявшегося 22 июня 2017 года после многочисленных обращений общественных и экологических организаций, предпринимательского и научного сообщества в сфере обращения со вторичными материальными ресурсами. Поручение Правительству РФ (Пр-1329, п. 1, подп. «б») подразумевало принять до 1 ноября 2017 года нормативно-правовые акты, предусматривающие расширение перечня товаров, включённых в перечень готовых товаров, включая упаковку, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, а также повышение нормативов утилизации отходов от использования товаров до уровня, стимулирующего полноценную их переработку<sup>12</sup>. Однако при увеличении количества групп товаров, подлежащих утилизации, не был учтен тот факт, что вне зависимости от наименования группы товара технология сбора, обработки и утилизации едина по принципу происхождения материала. Например, все виды отходов бумаги и картона утилизируются единым способом, поэтому дифференцировать показатели нормативов утилизации нецелесообразно. В этой связи группы товаров можно сгруппировать в 9 групп по видам материалов. Очевидно, что Президент России в своем поручении об увеличении количества групп товаров, подлежащих утилизации, имел в виду включение в систему РОП многокомпонентных отходов потребления (например, упаковка TetraPak), а также других отходов, не вошедших в систему экологического сбора.

На 2018 год нормативы утилизации на товары текстильной группы (Группы 1–7) по-прежнему были равны нулю [1].

На 2019–2020 годы в основном наблюдается линейная зависимость увеличения нормативов утилизации шагом в 5 %, кроме:

– группы № 10 «Бумага и картон гофрированные, тара из гофрированной бумаги и картона» и группы № 50 «Упаковка из гофрированного картона» (нормативы на 2018–2020 годы установлены с шагом в 10 % и равняются соответственно 25, 35 и 45 %);

– группы № 29 «Бочки и аналогичные емкости из черных металлов», группы № 30 «Тара металлическая легкая, укупорочные средства из черных металлов» и группы № 47 «Упаковка металлическая из стали» (нормативы на 2018–2020 годы установлены с шагом в 5 или 10 % и равняются соответственно 15, 20 и 30 %);

– группы № 38 «Аккумуляторы свинцовые» и группы № 39 «Батареи аккумуляторные» (нормативы на 2018–2020 годы установлены с шагом в 2–3 % и равняются соответственно 15, 18 и 20 %).

Пункт 11 статьи 24.2 Федерального закона № 89-ФЗ определяет, что нормативы утилизации должны устанавливаться с учетом экономических условий, потенциальной опасности отходов для здо-

<sup>11</sup> Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2017 г. № 2971-р «Об утверждении нормативов утилизации отходов от использования товаров».

<sup>12</sup> Пр-1329 – Перечень поручений по итогам совещания Президента России с членами Правительства, состоявшегося 22 июня 2017 года.

ровья человека и окружающей среды, а также технологической возможности их утилизации и подлежат пересмотру раз в три года. Методика расчета нормативов утилизации не была опубликована. Влияние факторов, описанных в п. 11 ст. 24.2 Федерального закона 89-ФЗ также не имеет конкретизации и не было учтено<sup>13</sup>.

В частности, принцип потенциальной опасности отходов для здоровья человека и окружающей среды не соблюдается, т.к. более опасные отходы не имеют более высокого норматива утилизации, чем менее опасные отходы. Например, норматив утилизации для отходов гофрированного картона (V класс опасности; код ФККО<sup>14</sup>: 40518401605 «отходы упаковочного гофрокартона незагрязненные») составляет 35 %, а для батарей аккумуляторных (II класс опасности; коды ФККО: 48221211532 «аккумуляторные батареи источников бесперебойного питания свинцово-кислотные, утратившие потребительские свойства, с электролитом», 48221212522 «аккумуляторные батареи источников бесперебойного питания свинцово-кислотные, утратившие потребительские свойства, без электролита») – 18 %.

Принцип наличия технологий и мощностей по утилизации также не учитывался.

Таким образом, в 2018–2020 годы нормативы утилизации устанавливались по принципу линейного увеличения в среднем на 5–10 % в год, при этом требования законодательства при установлении нормативов не учитывались.

Стоит отметить, что по некоторым видам отходов показатели нормативов утилизации снижались (группа № 12 «Тара, упаковка бумажная и картонная», группа № 25 «Зеркала стеклянные», группа № 29 «Тара металлическая легкая из черных металлов»). Подробнее об изменениях показателей нормативов утилизации, а также о возможности группирования отходов по видам материалов показано в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели нормативов утилизации отходов от использования товаров в 2015–2020 годы

Наименование групп товаров, подлежащих утилизации		Показатели нормативов утилизации отходов от использования товаров по годам (%)					
		2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	Изделия текстильные готовые (кроме одежды)	0	0	0	0	5	10
2	Ковры и ковровые изделия	0	0	0	0	5	10
3	Спецодежда	0	0	0	0	5	10
4	Одежда верхняя прочая	0	0	0	0	5	10
5	Белье нательное	0	0	0	0	5	10
6	Одежда прочая и аксессуары	0	0	0	0	5	10
7	Предметы одежды трикотажные и вязаные прочие	0	0	0	0	5	10
8	Изделия деревянные строительные и столярные прочие	0	0	5	5	10	15
9	Тара деревянная	0	0	5	10	15	20
10	Бумага и картон гофрированные, тара из гофрированной бумаги и картона	0	10	20	25	35	45
11	Мешки и сумки бумажные	0	5	10	10	15	20
12	Тара, упаковка бумажная и картонная	0	10	20	10	15	20
13	Изделия хозяйственные из бумаги или картона	–	–	–	10	15	20
14	Принадлежности канцелярские бумажные	0	5	10	10	15	20
15	Изделия из бумаги и картона прочие	0	5	10	10	15	20
16	Издательская продукция печатная	–	–	–	10	15	20
17	Нефтепродукты	0	10	15	15	20	25
18	Шины, покрышки и камеры резиновые	0	15	20	20	25	30
19	Изделия из резины прочие	0	15	20	20	25	30
20	Изделия пластмассовые упаковочные	0	5	10	10	15	20
21	Изделия пластмассовые строительные	0	0	5	5	10	15

<sup>13</sup> Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

<sup>14</sup> Федеральный классификационный каталог отходов (ФККО 2017) утвержден Приказом Росприроднадзора от 22.05.2017 № 242 (взамен ФККО 2016). Действует с 24 июня 2017 (в ред. Приказов Росприроднадзора от 20.07.2017 № 359, от 28.11.2017 № 566, от 02.11.2018 № 451) (в т.ч. с изм., вступ. в силу 08.12.2018).

22	Блоки дверные и оконные, пороги для дверей, ставни, жалюзи и аналогичные изделия и их части пластмассовые	0	5	10	0	5	10
23	Изделия пластмассовые прочие	0	0	5	5	10	15
24	Стекло листовое гнутое и обработанное	0	10	15	15	20	25
25	Зеркала стеклянные	0	0	5	0	5	10
26	Изделия из стекла изолирующие многослойные				5	10	15
27	Стекло полое	0	10	15	15	20	25
28	Бочки и аналогичные емкости из черных металлов	0	0	5	15	20	30
29	Тара металлическая легкая из черных металлов	0	20	30	15	20	30
30	Укупорочные средства металлические	–	–	–	15	20	30
31	Тара металлическая легкая из алюминия	–	–	–	10	15	20
32	Компьютеры и периферийное оборудование, офисное оборудование	0	0	5	5	10	15
33	Мониторы, приемники телевизионные	–	–	–	5	10	15
34	Оборудование коммуникационное	0	0	5	5	10	15
35	Техника бытовая электронная	0	0	5	5	10	15
36	Приборы оптические и фотографическое оборудование	0	0	5	5	10	15
37	Элементы первичные и батареи первичных элементов	–	–	–	0	10	20
38	Аккумуляторы свинцовые	–	–	–	15	18	20
39	Батареи аккумуляторные	0	10	15	15	18	20
40	Провода и кабели электронные и электрические прочие	–	–	–	0	5	10
41	Оборудование электрическое осветительное	0	0	5	5	10	15
42	Приборы бытовые электрические	0	0	5	5	10	15
43	Приборы бытовые неэлектрические	0	0	5	5	10	15
44	Инструменты ручные с механизированным приводом	0	0	5	5	10	15
45	Оборудование промышленное холодильное и вентиляционное	0	0	5	5	10	15
46	Фильтры для двигателей внутреннего сгорания	–	–	–	5	10	15
47	Упаковка металлическая из стали	–	–	–	15	20	30
48	Упаковка металлическая из алюминия	–	–	–	10	15	20
49	Упаковка полимерная	–	–	–	10	15	20
50	Упаковка из гофрированного картона	–	–	–	25	35	45
51	Упаковка из бумаги и негофрированного картона	–	–	–	10	15	20
52	Упаковка стеклянная	–	–	–	15	20	25
53	Упаковка деревянная и пробковая	–	–	–	10	15	20
54	Упаковка из текстильных материалов	–	–	–	0	5	10

**Условные обозначения**

<b>Текстиль</b>	<b>Полимеры</b>
<b>Древесина</b>	<b>Стекло</b>
<b>Макулатура</b>	<b>Металлолом</b>
<b>Нефтепродукты</b>	<b>Электронный лом</b>

Условные обозначения к таблице 1 отражают материал происхождения отхода от использования товара или упаковки, что указывает на целесообразность пересмотра перечня групп товаров, подлежащих утилизации, в сторону уменьшения количества однородных групп и группировании их по принципу происхождения материала и технологии его утилизации.

**Заключение**

Анализ практики установления нормативов утилизации показал, что:

1. В 2015 году были установлены нулевые нормативы утилизации на все группы товаров. На 2016–2017 годы нормативы утилизации были установлены в диапазоне 0–10 %. В 2018–2020 годы нор-

мативы утилизации устанавливались по принципу линейного увеличения в среднем на 5 % в год. По состоянию на 2020 год, спустя 6 лет после введения системы экологического сбора, показатели нормативов утилизации по-прежнему слишком низкие для эффективного функционирования системы РОП и не стимулируют утилизацию отходов потребления.

2. При увеличении количества групп товаров, подлежащих утилизации, не был учтен фактор единой технологии утилизации различных материалов. 54 группы товаров, отходы от которых подлежат утилизации, целесообразно сократить до 7–9 групп по видам материалов, при этом необходимо включить в систему такие неучтенные виды отходов потребления, как, например, многокомпонентная упаковка TetraPak.

3. При установлении нормативов утилизации не учитывались требования российского законодательства. Само наличие нормативов утилизации в системе экологического сбора в России нивелирует эффективность системы РОП, что подтверждается отсутствием роста доли утилизируемых отходов потребления в России с 2015 по 2020 годы.

С целью эффективной реализации системы расширенной ответственности производителя необходимо исключить такое понятие, как норматив утилизации, из системы РОП в России, которое не используется ни в одной зарубежной системе РОП, или в максимально короткие сроки поднять их на уровень 100 %.

### Список литературы

1. *Беляева Н.С.* Нормативы утилизации 2018–2020 гг., или снова здорово! // Твердые бытовые отходы. – 2018. – № 2 (140). – С. 41–44.
2. *Верещагина Е.В.* Экологический сбор: проблемы и перспективы // Антропогенная трансформация природной среды. – 2017. – № 3. – С. 89–91.
3. *Волкова А.В.* Рынок утилизации отходов. – М.: НИУ Высшая школа экономики, 2018. – 87 с.
4. *Губанова С.В., Фильченкова О.А.* Экологический сбор. Как контролируют уплату // Экология производства. – 2019. – С. 64–78.
5. *Долгушин А.Б., Филаткина Е.В.* Оценка методики расчета экологического сбора в системе расширенной ответственности производителя // Менеджмент качества. – 2020. – № 1. – С. 76–82.
6. *Кондратьев Д.Г.* Ни кнута, ни пряника: ошибки в системе РОП // Твердые бытовые отходы. – 2018. – С. 10–14.
7. *McCarthy A. and Börkey P.* Extended Producer Responsibility (EPR) and the Impact of Online Sales // OECD Environment Working Papers, OECD Publishing. – Paris, 2018. – С. 34.
8. *Thomas Lindhqvist & Karl Lidgren.* Models for Extended Producer Responsibility in Sweden, October 1990.

### References

1. *Belyaeva N.S.* Normativy utilizacii 2018–2020 gg., ili snova zdorovo! // Tverdye bytovye othody. – 2018. – № 2 (140). – S. 41–44.
2. *Vereshchagina E.V.* Ekologicheskij sbor: problemy i perspektivy // Antropogennaya transformaciya prirodnoj sredy. – 2017. – № 3. – S. 89–91.
3. *Volkova A.V.* Rynok utilizacii othodov. – M.: NIU Vysshaya shkola ekonomiki, 2018. – 87 s.
4. *Gubanova S.V., Fil'chenkova O.A.* Ekologicheskij sbor. Kak kontroliruyut uplatu // Ekologiya proizvodstva. – 2019. – S. 64–78.
5. *Dolgushin A.B., Filatkina E.V.* Ocenka metodiki rascheta ekologicheskogo sbora v sisteme rasshirennoj otvetstvennosti proizvoditelya // Menedzhment kachestva. – 2020. – № 1. – S. 76–82.
6. *Kondrat'ev D.G.* Ni knuta, ni pryanka: oshibki v sisteme ROP // Tverdye bytovye othody. – 2018. – S. 10–14.
7. *McCarthy A. and Börkey P.* Extended Producer Responsibility (EPR) and the Impact of Online Sales // OECD Environment Working Papers, OECD Publishing. – Paris, 2018. – S. 34.
8. *Thomas Lindhqvist & Karl Lidgren.* Models for Extended Producer Responsibility in Sweden, October 1990.

## СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И КОНТРОЛЛИНГА НА РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

**Русакова Татьяна Николаевна,**

*магистрант факультета экономики и финансов,*

*e-mail: 70144061@online.muiiv.ru,*

*Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва,*

**Зуева Ирина Анатольевна,**

*д-р экон. наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, налогообложения и таможенного дела,*

*e-mail: jzueva@muiiv.ru,*

*Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва*

*В статье исследуются проблемы и вопросы разработки и становления систем внутреннего контроля и контроллинга на промышленных предприятиях. На примере одного из крупных промышленных предприятий рассмотрены основные этапы разработки и внедрения системы контроллинга, применяемые при этом процедуры и методы. Обращается внимание на базовые элементы такой системы и их формирование с учетом отраслевой специфики деятельности промышленного предприятия. Раскрываются основные элементы формирования концепции системы контроллинга предприятия, а также составляющие механизма контроллинга. Выявляются типичные проблемы, с которыми сталкиваются руководители промышленных предприятий при разработке и внедрении таких контрольных систем. Исследуется алгоритм внедрения контроллинга на предприятиях. Делается ряд обобщающих выводов и заключений по особенностям современного этапа разработки и внедрения систем контроллинга. На примере конкретного предприятия определяется круг актуальных задач и конкретизируются первоочередные функции разработки механизма организации системы контроллинга.*

**Ключевые слова:** задачи контроллинга, функции контроллинга, проблемы контроллинга, система контроллинга, механизм контроллинга, алгоритм контроллинга, внутренний контроль, система управления

## MODERN TRENDS IN THE IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL AND CONTROL SYSTEMS AT RUSSIAN ENTERPRISES

**Rusakova T.N.,**

*master's student of the faculty of economics and finance,*

*e-mail: 70144061@online.muiiv.ru,*

*Moscow Witte University, Moscow,*

**Zueva I.A.,**

*doctor of economics, head of the department of accounting, taxation and customs,*

*e-mail: jzueva@muiiv.ru,*

*Moscow Witte University, Moscow*

*The article examines the problems and issues of the development and formation of internal control and controlling systems at industrial enterprises. On the example of one of the large industrial enterprises, the main stages of the development and implementation of a controlling system, the procedures and methods used in this, are considered. Attention is drawn to the basic elements of such a system and their formation, considering the sectoral specifics of an industrial enterprise. The main elements of the formation of the concept of the enterprise controlling system, as well as the components of the controlling mechanism are revealed. It identifies typical problems faced by industrial managers in the development and implementation of such control systems. An algorithm for*



*introducing controlling at enterprises is investigated. A number of generalizing conclusions and conclusions are made on the features of the modern stage of development and implementation of controlling systems. On the example of a specific enterprise, the range of actual tasks is determined and the priority functions of developing a mechanism for organizing a controlling system are specified.*

**Keywords:** controlling tasks, controlling functions, controlling problems, controlling system, controlling mechanism, controlling algorithm, internal control, control system

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-64-71

## Введение

Вопросам построения и внедрения системы контроллинга как структурной составляющей процесса управления на промышленном предприятии в настоящее время уделяется все больше внимания. Наличие дефицита специалистов в данной области, а также отсутствие разработок в нормативном и отраслевом регулировании контроллинга значительно затрудняют его формирование в рамках условий конкретного предприятия.

Эффективность функционирования контрольной системы зависит от тщательной проработанности процедур организации систем внутреннего контроля на предприятии, в том числе, и в форме контроллинга. Грамотно проработанный механизм внедрения контроллинга является залогом его эффективности в ходе функционирования [1].

Зарубежная и отечественная экономическая наука и практика позволила накопить достаточно большой опыт как теоретических основ построения систем внутреннего контроля и контроллинга, так и их практического применения [2; 3; 4]. Однако по сей день существуют проблемы практического их воплощения, особенности внедрения систем контроллинга на российских предприятиях исследованы недостаточно. Сложные экономические условия функционирования предприятий, экономические санкции и процессы импортозамещения продукции – все это требует в сложившихся условиях внедрения в управляющие системы современных форм внутреннего контроля, в том числе, в формате контроллинга. Это позволяет выстроить действенную эффективную систему управления и выработать механизмы мониторинга и контроля результативности деятельности и достигаемых при этом финансовых результатов.

### 1. Современные проблемы развития системы контроллинга на российских предприятиях

Для современных российских промышленных предприятий существует острая необходимость в налаживании работы эффективной системы управления всеми видами деятельности и подразделениями с целью обеспечения успешного развития предприятия, несмотря на существующие риски и угрозы.

При внедрении системы контроллинга на крупных промышленных предприятиях России достаточно часто возникает ряд проблем, о наличии которых высшее руководство нередко заранее не предполагает [7; 8]. Основными причинами, которые препятствуют внедрению системы контроллинга в российских компаниях, на наш взгляд, являются следующие:

1) непроработанность на практическом уровне вопросов формирования комплексных информационных систем, соответствующих требованиям конкретной компании (в связи с этим отечественные компании вынуждены приобретать информационные системы за рубежом, а это требует существенных затрат);

2) отсутствие как таковой информации об отечественной практике внедрения систем контроллинга (как элемент системы управления контроллинга часто относится к закрытой непубличной информации);

3) недооценка и игнорирование проблем развития и состояния внешней среды предприятия и отсутствие в компаниях системы управления рисками, что характерно для построения современных систем внутреннего контроля;

4) отсутствие координации в деятельности различных структурных подразделений предприятия, а также трудности в коммуникационном процессе;

5) высокие затраты по внедрению систем контроллинга (в том числе затраты по обучению специалистов в данной области, по приобретению информационных систем, по формированию нового подразделения);

6) непостоянность финансовой политики многих компаний или ее несистемность, а отсутствие при этом целей и стратегии не позволяют отслеживать их реализацию;

7) неразработанность документов в рамках систем контроллинга на нормативно-отраслевом уровне;

8) недостаточное количество российских специалистов в области построения и развития систем контроллинга.

## 2. Механизм и этапы формирования системы контроллинга на предприятии

В настоящее время системы контроллинга в том или ином виде создаются на крупных российских предприятиях, в основном на промышленных. Некоторые предприятия стали использовать систему контроллинга по причине того, что их владельцами являются иностранные компании, которые желали повысить эффективность управления на них, используя западный опыт. Другие предприятия самостоятельно пришли к решению о необходимости внедрения системы контроллинга с целью повышения эффективности своей работы. Для этих предприятий большое значение имеет опыт внедрения данной системы на отечественных предприятиях, поскольку ее функционирование приносит значительный положительный эффект [5; 6].

В нашем исследовании мы рассмотрим опыт становления и внедрения системы контроллинга на примере промышленного предприятия – Акционерного общества «Омское производственное объединение «Иртыш»» (далее – АО «ОмПО «Иртыш»»). Данное предприятие относится к группе предприятий, на которых совершенствование систем управления и повышение эффективности их деятельности было принято осуществлять в рамках внедрения системы контроллинга. Система контроллинга на предприятии представлена определенными подсистемами, которые и будут нами далее рассмотрены.

Методологическая подсистема контроллинга предполагает формулировку цели, задач, принципов, функций, методы и технологии, в том числе, характерные для сферы деятельности АО «ОмПО «Иртыш»». Процессная подсистема контроллинга представлена системой связей между бизнес-процессами, разработкой управленческих решений и информационным обеспечением деятельности предприятия.

Структурная подсистема контроллинга состоит из функциональной и организационной структур, системы внутренних связей рассматриваемой компании, коммуникационного процесса управляющего персонала. Техническая обслуживающая подсистема представлена соответствующими техническими устройствами и программами, системой документооборота и сетями связи.

На рисунке 1 отражены методологическая и процессная системы промышленного предприятия, которые представляют концептуальную основу системы контроллинга, а структурная и техническая – ее механизм.

В рамках данного исследования мы рассмотрим формирование механизма организации системы контроллинга на примере компании АО «ОмПО «Иртыш»». Для более целостного представления формируемой системы контроллинга компанией был разработан собственный алгоритм построения системы, адаптируемый к специфике условий деятельности предприятия.

Алгоритм внедрения системы контроллинга на предприятии как таковой представляет собой процесс определенных действий и мероприятий по реализации концепции организации системы контроллинга. На рисунке 2 представлен данный алгоритм, разработанный компанией с учетом специфики ее деятельности. Последовательность действий по внедрению системы контроллинга на АО «ОмПО «Иртыш»» позволяет сделать вывод, что данный процесс будет осуществляться в полном соответствии с системой стратегического планирования на предприятии.

Первым этапом внедрения системы контроллинга на АО «ОмПО «Иртыш»» явилась диагностика текущего положения предприятия на рынке, а именно, его финансового положения, внешней и вну-

тренней среды, а также уже существующих элементов контроллинга. Оценка положения предприятия выявила проблемные места в работе предприятия, слабые стороны и возможные угрозы для него, что позволило скорректировать его план развития в нужном направлении. Данный этап был необходим по причине того, что внедрение контроллинга требует достаточно значительных финансовых затрат, а точное представление о финансовом положении компании и его устойчивости позволит сформировать необходимое количество ресурсов на реализацию решения о внедрении системы.



Рисунок 1 – Формирование концепции и механизма системы контроллинга АО «ОмПО «Иртыш»»

Несмотря на то, что у АО «ОмПО «Иртыш»» сложился достаточно высокий уровень репутации и большой опыт работы на рынке, позиции предприятия на рынке необходимо было укреплять, нуждались в улучшении и показатели финансового состояния предприятия, и уровень конкурентоспособности. После корректировки плана развития компании, что явилось вторым этапом разработанного компанией алгоритма, был осуществлен переход к формированию основных базовых элементов системы контроллинга на предприятии.

В том случае, если бы диагностика текущего положения предприятия на рынке показала отсутствие существенных проблем, то этап корректировки плана развития предприятия можно было пропустить и перейти к следующей стадии внедрения системы контроллинга – разработке основных элементов системы контроллинга промышленного предприятия. Данный этап, по своей сути, является основой внедрения системы контроллинга на предприятии, поскольку от предложенного состава элементов будет зависеть эффективность внедряемой системы.

Рассмотрим каждую из обозначенных подсистем контроллинга промышленного предприятия применительно к АО «ОмПО «Иртыш»». Для начала уточним составляющие методологической подсистемы контроллинга, которые были приняты предприятием. Основной целью разработки механизма организации системы контроллинга в АО «ОмПО «Иртыш»» было поставлено повышение эффективности деятельности предприятия.

В рамках поставленной цели предполагалось решить следующие задачи:

- провести диагностику текущего положения АО «ОмПО “Иртыш”» и существующих начальных элементов контроллинга;
- сформировать систему контроллинга, адаптированную для АО «ОмПО “Иртыш”»;
- осуществить мероприятия по внедрению системы контроллинга в АО «ОмПО “Иртыш”»;
- оценить эффективность внедрения системы контроллинга, разработанной для компании.

Эффективная реализация обозначенных задач стала возможна на предприятии только с учетом того, что в процессе разработки механизма организации системы контроллинга на предприятии было достигнуто взаимодействие всех подразделений.

Первоочередными функциями разработки механизма организации системы контроллинга для АО «ОмПО “Иртыш”» явились:

- управленческая (эффективное принятие управленческих решений на предприятии);
- сервисная (эффективное информационное обслуживание системы контроллинга);
- контролирующая (эффективный контроль работы как самого промышленного предприятия, так и его структурных подразделений).



Рисунок 2 – Алгоритм внедрения системы контроллинга в АО «ОмПО “Иртыш”»

Одним из важнейших аспектов методологии организации системы контроллинга являются методы, которые обеспечивают реализацию его задач. Они достаточно разнообразны в силу того, что решение вышеуказанных задач охватывает различные области деятельности предприятия. Так, предприятием для диагностики своего текущего положения и существующих начальных элементов контроллинга использовались методы экономического анализа, анализа внешней и внутренней среды, SWOT-анализ.

При формировании системы контроллинга, адаптированной для условий конкретного промышленного предприятия, широко используются также методы сравнения, сопоставления, наблюдения. Уже само внедрение системы контроллинга на промышленном предприятии требует применения методов экспертной оценки, а оценка эффективности ее функционирования – методов экономического анализа. В рамках применения современных методик может быть применена система сбалансированных показателей как установление системы критериев и показателей оценки эффективности процессов, происходящих в компании.

### 3. Построение структурных подсистем контроллинга на предприятии

Исследование структурной подсистемы контроллинга в АО «ОмПО «Иртыш»» показало, что предстоящие изменения будут осуществляться посредством внедрения в деятельность предприятия отдельной службы контроллинга. Разветвленная и достаточно сложная структура управления данного предприятия, которая включает различного рода производственные и непроизводственные подразделения, является тем фактором, который требует систематического контроля над осуществляемой деятельностью.

Предполагается, что в АО «ОмПО «Иртыш»» система контроллинга будет выступать в качестве обслуживающего структурного подразделения, основной целью которого будет предоставление качественной информации по основным аспектам деятельности предприятия для управленческого персонала. Во главе службы контроллинга будет поставлен руководитель данного подразделения, который будет отвечать за реализацию принципов и функций контроллинга на предприятии и обеспечивать соответствующие условия для предоставления достоверной информации.

Как и любое другое подразделение предприятия, служба контроллинга требует необходимого числа персонала. Каждый из сотрудников службы контроллинга должен обладать соответствующей квалификацией. Так, начальник службы контроллинга должен в полной мере обладать знаниями в области бухгалтерского учета, плановой работы, хорошо владеть знаниями в части технологических направлений работы предприятия. Начальник службы также несет ответственность за представленные расчетные и прогнозные данные перед руководством предприятия.

Процессная подсистема контроллинга в АО «ОмПО «Иртыш»» представлена как любая финансово-экономическая служба определенной системой взаимосвязей с другими структурными подразделениями предприятия, основывающейся на движении информации. Предоставление информации в службу контроллинга АО «ОмПО «Иртыш»» осуществляется в сроки, установленные руководителем предприятия. Отдел, из которого поступает данная информация в службу контроллинга, отвечает за ее качество, точнее, непосредственно руководители тех отделов, откуда она поступила. В процессе обработки предоставленной информации сотрудники службы контроллинга АО «ОмПО «Иртыш»» получают определенные результаты, на основании которых формируются отчеты, в рамках которых оценивается эффективность работы подразделений и предлагаются корректировочные управленческие решения.

Технологическая подсистема контроллинга в АО «ОмПО «Иртыш»» сводится к выбору автоматизированной системы управления контроллингом, поскольку максимальный эффект от внедрения данной системы возможно получить при условии реализации автоматизированной системы сбора и анализа ключевых показателей эффективности деятельности предприятия.

Традиционные информационные системы довольно часто неспособны предоставлять информацию по показателям прохождения процессов в информационных системах предприятия. Еще более проблематично получение такой информации о процессах, проходящих через различные информационные системы. Для решения таких задач предназначены специализированные системы мониторинга и анализа информации по процессам, протекающим в транзакционных системах. Выстраивая цепочки событий бизнес-процессов, получаемых из разрозненных учетных информационных систем, такие системы позволяют отслеживать и анализировать изменение показателей исполнения процессов в различных транзакционных системах. Одной из таких систем является продукт компании Software AG – ARIS Process Performance Manager (ARIS PPM), который используется на рассматриваемом предприятии. Данный инструмент позволяет отслеживать и измерять эффективность выполнения бизнес-процессов.

В случаях, когда причины тенденций в изменении показателей не могут быть однозначно установлены, для выяснения причин отклонений проводится подключение к работе аналитиков бизнес-процессов.

Информационное обеспечение на предприятии является одним из важнейших компонентов системы контроллинга, поскольку принятие управленческих решений возможно только при своевременном поступлении информационных потоков, поэтому использование современной автоматизированной системы контроллинга позволит функционировать ей более результативно.

Таким образом, внедрение современной системы контроллинга включает ряд преобразований: изменение организационной структуры предприятия, формирование подсистем системы контроллинга, изменение системы автоматизации на более современную, внедрение как таковой службы, выполняющей функции контроллинга.

### Заключение

В результате рассмотрения особенности формирования систем контроллинга на предприятиях промышленности был выявлен ряд проблем, решение которых нам видится в комплексном подходе внедрения систем контроллинга. В рамках данной статьи организация системы контроллинга была рассмотрена на примере достаточно крупного промышленного предприятия АО «ОмПО «Иртыш»». Результаты исследования позволяют сделать ряд выводов и заключений:

1. Во-первых, в сложных экономических условиях растет интерес к внедрению в управленческие системы элементов внутреннего контроля и, в частности, контроллинга.

2. Разработка систем контроллинга под условия деятельности конкретного предприятия – это сложный процесс, предполагающий ряд предварительных этапов, связанных с предварительной оценкой внешних и внутренних условий функционирования предприятия.

3. Система контроллинга как наиболее современная форма организации внутреннего контроля на промышленном предприятии предполагает внедрение постоянного мониторинга и контроля эффективности деятельности на всех участках, во всех процессах, подразделениях.

4. Внедрение современной системы контроллинга предусматривает одновременно систематизацию и регламентацию информационных потоков, применяемых программных средств, отлаживание более тесных взаимосвязей между подразделениями, их областей ответственности и место в контрольной среде компании.

Таким образом, разработка и внедрение системы контроллинга – это сложная управленческая задача, однако, при успешном ее решении промышленное предприятие получает ясную и полную картину результативности деятельности, эффективности использования всех видов ресурсов, а значит, может полноценно использовать выявляемые в ходе контроллинга резервы для более успешной реализации будущих стратегических направлений своей деятельности.

### Список литературы

1. *Боргардт Е.А., Вишнякова М.В.* Система контроллинга как современная концепция управления // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2015. – № 1 (31). – С. 78–86.
2. *Желтенков А.В., Сюзева О.В.* Проблемы развития систем контроллинга в промышленных организациях // Вестник МГОУ. – 2013. – № 2. – С. 51–65.
3. *Литвинова И.А.* Международный опыт эволюции контроллинга и его использование в России // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 12-3. – С. 100–107.
4. *Пайор С.В.* Теоретические аспекты контроллинга как современной системы управления предприятием // Инновационное развитие экономики: сборник научных трудов молодых ученых / отв. ред. А.Е. Миллер. – Омск: Изд-во ОмГТУ, 2016. – С. 199–204.
5. *Пустовалов В.В., Хончев М.А.* О необходимости внедрения системы контроллинга на предприятии // Экономические системы. – 2016. – № 3. – С. 42, 43.
6. *Собянин А.С.* К понятию контроллинга: концепция, сущность // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 12-3 (89). – С. 1150–1152.

7. Соколова О.Н., Иванайская Е.В. Контроллинг в менеджменте российских организаций // Известия Алтайского государственного университета. – 2015. – Т. 1, № 2 (86). – С. 177–180.

8. Хлевная К.В., Казакова Н.А. Актуальные проблемы развития концепции контроллинга // Финансовые стратегии и модели экономического роста России: проблемы и решения. – М., 2017. – С. 125–132.

#### References

1. Borgardt E.A., Vishnyakova M.V. Sistema kontrollinga kak sovremennaya koncepciya upravleniya // Vektor nauki Tol'yattinskogo gosudarstvennogo universiteta. – 2015. – № 1 (31). – С. 78–86.

2. Zheltenkov A.V., Syuzeva O.V. Problemy razvitiya sistem kontrollinga v promyshlennykh organizacijah // Vestnik MGOU. – 2013. – № 2. – С. 51–65.

3. Litvinova I.A. Mezhdunarodnyj opyt evolyucii kontrollinga i ego ispol'zovanie v Rossii // Vestnik Altajskoj akademii ekonomiki i prava. – 2019. – № 12-3. – С. 100–107.

4. Pajor S.V. Teoreticheskie aspekty kontrollinga kak sovremennoj sistemy upravleniya predpriyatiem // Innovacionnoe razvitie ekonomiki: sbornik nauchnyh trudov molodyh uchenyh / otv. red. A.E. Miller. – Omsk: Izd-vo OmGTU, 2016. – С. 199–204.

5. Pustovalov V.V., Honchev M.A. O neobhodimosti vnedreniya sistemy kontrollinga na predpriyatii // Ekonomicheskie sistemy. – 2016. – № 3. – С. 42, 43.

6. Sobyenin A.S. K ponyatiyu kontrollinga: koncepciya, sushchnost' // Ekonomika i predprinimatel'stvo. – 2017. – № 12-3 (89). – С. 1150–1152.

7. Sokolova O.N., Ivanajskaya E.V. Kontrolling v menedzhmente rossijskih organizacij // Izvestiya Altajskogo gosudarstvennogo universiteta. – 2015. – Т. 1, № 2 (86). – С. 177–180.

8. Hlevnaya K.V., Kazakova N.A. Aktual'nye problemy razvitiya koncepcii kontrollinga // Finansovye strategii i modeli ekonomicheskogo rosta Rossii: problemy i resheniya. – М., 2017. – С. 125–132.

## ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ: ТРАДИЦИОННЫЙ И СТРАТЕГИЧЕСКИЙ ПОДХОД

**Евменчик Оксана Сергеевна,**

*ст. преподаватель кафедры бизнес-администрирования, сертифицированный специалист –  
САР по управленческому учету,  
e-mail: okseva@tut.by,*

*Институт бизнеса Белорусского государственного университета, г. Минск*

*В данной статье рассматривается системный подход оценки эффективности хозяйственной деятельности организации: структурированы критерии оценки, приведены основные показатели эффективности, разработаны два подхода: традиционный и стратегический, рассмотрено понятие «управление результативностью». На примере крупной телекоммуникационной компании Унитарного предприятия по оказанию услуг «А1» на территории Республики Беларусь проанализирована и структурирована система оценки эффективности компании с учетом временного фактора, усовершенствовано управление результативностью компании в виде системы сбалансированных показателей на основе разработанной схемы причинно-следственных связей стратегических целей. На основе актуальных корпоративных целей компании и разработанной схемы их причинно-следственных связей была усовершенствована сбалансированная система показателей и произведена оценка результатов их внедрения на примере Унитарного предприятия «А1». Разработанная схема причинно-следственных связей стратегических целей Унитарного предприятия по оказанию услуг «А1» позволила создать расширенную проекцию «Клиенты», направленную на достижение краткосрочных целей предприятия по удержанию клиентов и поиску путей эффективного взаимодействия с ними.*

**Ключевые слова:** эффективность, обобщающие показатели, дифференцированные показатели, система сбалансированных показателей, управление результативностью

## PERFORMANCE ASSESSMENT: TRADITIONAL AND STRATEGIC APPROACH

**Evonik O.S.,**

*senior lecturer in business administration, certified specialist-SAR in management accounting,  
e-mail: okseva@tut.by,*

*Institute of business of the Belarusian state University, Minsk*

*This article examines a systematic approach to assessing the effectiveness of an organization's economic activities: the evaluation criteria are structured, the main performance indicators are given, two approaches are developed: traditional and strategic, the concept of performance management is considered. On the example of a large telecommunications company, Unitary Enterprise for the provision of services "A1" in the Republic of Belarus, the system for assessing the company's effectiveness, taking into account the time factor, was analyzed and structured, the performance management of the company was improved in the form of a balanced scorecard based on the developed scheme of cause-effect relationships of strategic goals. Based on the current corporate goals of the company and the developed scheme of their causal relationships, the balanced scorecard was improved, and the results of their implementation were assessed using the example of the "A1" Unitary Enterprise. The developed scheme of causal relationships of strategic goals of the Unitary Enterprise for the provision of services "A1" made it possible to create an extended projection "Clients", aimed at achieving short-term goals of the enterprise, to retain customers and find ways to effectively interact with them.*

**Keywords:** efficiency, generalized indicators, differentiated indicators, balanced scorecard, performance management

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-72-80



## Введение

В настоящее время эффективное управление организацией является фактором ее успеха в будущем [3]. В связи с этим актуальной является проблема оценки эффективности деятельности организации и системы ее управления, а также определение путей ее совершенствования. Решение данной проблемы лежит в правильности выбора методологического подхода к оценке экономической эффективности.

Цель исследования – систематизация подходов к оценке эффективности хозяйственной деятельности.

## Результаты и их обсуждение

При оценке экономической эффективности любого объекта используется система базовых критериев, упорядоченных в таблице 1:

- 1) период принятия решения или временной фактор;
- 2) объект оценки эффективности [1].

**Первый критерий.** В зависимости от временного фактора принятия решений выделяют следующие виды показателей оценки эффективности:

а) долгосрочные – показатели оценки инвестиций или разовых затрат, которые отражают изменение производственных мощностей и должны учитывать временную стоимость денег. Как правило, временной фактор принимают – более года. Например, дисконтированный период возврата инвестиций, чистая приведенная стоимость, внутренняя норма инвестиций и другие;

б) краткосрочные – показатели оценки текущих затрат, которые отражают постоянные производственные мощности и переменные остальные ресурсы (материалы и труд), не учитывают временную стоимость денег. Как правило, временной фактор принимают – до года. Например, выручка, себестоимость, прибыль и другие;

в) мгновенные – показатели принятия решений «здесь и сейчас» без изменения затрат, которые отражают постоянные производственные мощности и все остальные ресурсы, не учитывают временную стоимость денег. Как правило, временной фактор принимают – период производственного цикла изготовления продукции. Например, цена запасов готовой продукции, их себестоимость и прибыль.

**Второй критерий.** В зависимости от объекта оценки экономической эффективности выделяют следующие технико-экономические показатели:

а) обобщающие – показатели, объектом оценки эффективности которых является хозяйственная деятельность всей организации (филиала, проекта и прочее) без выделения производственных ресурсов. Например, показатели доходов, показатели расходов и показатели финансового результата по трем видам деятельности: текущей, финансовой и инвестиционной;

б) дифференцированные – показатели, объектом оценки эффективности которых является результативность отдельно взятого производственного ресурса: внеоборотные средства, оборотные средства, персонал. Например, показатели отдачи, показатели емкости, показатели вооруженности и другие специальные показатели по трем ресурсам (экстенсивного и интенсивного использования, оборачиваемости и периода оборота, производительности труда).

На современном уровне развития менеджмента, стратегического менеджмента и управленческого учета выделяют дополнительные критерии оценки экономической эффективности, также отраженные в таблице 1:

- 3) уровень принятия решений;
- 4) группа стратегических целей.

**Третий критерий.** В зависимости от уровня принятия решений выделяют следующие виды показателей оценки эффективности:

а) стратегические – показатели оценки эффективности, которые характеризуют позицию и место всей организации (холдинга) на рынке как в долгосрочном, так и краткосрочном периодах, т.е. оценка внешней результативности. Например, оценка рыночного спроса, доли продаж на рынке, новые продукты и другие;

б) тактические – показатели оценки эффективности, которые характеризуют цель и задачи структурных подразделений холдинга (региональные представительства) в краткосрочном периоде, т.е. оценка внутренней эффективности и обеспечение выполнения стратегических решений. Например, обобщающие показатели эффективности организации – прибыль и другие;

в) оперативные – показатели оценки эффективности, которые характеризуют цель и задачи структурных подразделений организации (направления, проекты) в краткосрочном периоде, т.е. оценка внутренней эффективности и обеспечение выполнения стратегических и тактических решений. Например, обобщающие показатели эффективности проекта – валовая прибыль и другие.

**Четвертый критерий.** В зависимости от группировки стратегических целей выделяют следующие виды показателей оценки эффективности или перспективы:

а) перспектива клиенты – показатели оценки эффективности, которые характеризуют продажи и работу с клиентами;

б) перспектива процессы – показатели оценки эффективности, которые характеризуют производственную мощность и работу ресурсов организации;

в) перспектива финансы – показатели оценки эффективности, которые характеризуют финансовую эффективность;

г) перспектива потенциал – показатели оценки эффективности, которые характеризуют развитие компании и обучаемость персонала.

Таблица 1 – Критерии оценки эффективности хозяйственной деятельности

Временной фактор	Объект оценки
Долгосрочные показатели (более года)	Обобщающие показатели
Краткосрочные показатели (до года)	
Мгновенные показатели (день–месяц)	Дифференцированные показатели
Уровень принятия решений	Группы стратегических целей
Стратегические показатели (внешняя результативность)	Перспектива клиенты
Тактические показатели (внутренняя эффективность)	Перспектива процессы
Оперативные показатели (внутренняя эффективность)	Перспектива финансы
	Перспектива потенциал

Источник: составлено автором.

Таким образом, сочетание нескольких критериев при выборе системы показателей эффективности позволяет выделить следующую методологию или подходы к оценке эффективности и результативности [4]:

1. *Традиционный подход* – одновременное использование первых двух критериев (время и объект). Используется при оценке эффективности хозяйственной деятельности любой организации и не предполагает формулировку стратегии организации и воплощение в жизнь.

2. *Стратегический подход* – одновременное использование последних двух критериев (уровень управления и группировка стратегических целей). Используется при оценке эффективности хозяйственной деятельности крупных организаций, обязательно предполагает формулировку стратегии организации и воплощение в жизнь, внедрил научное направление «Управление результативностью, Performance management или РМ».

Управление результативностью (Performance management или РМ) – это управление претворением стратегии организации в жизнь, превращением планов в конкретные результаты. Управление результативностью можно представить как концепцию, объединяющую известные методологии улучшения бизнеса и технологии. Методологии уже не обязательно использовать по отдельности – их можно гармонично сочетать. Управление результативностью объединяет методологии, показатели, процессы, программное обеспечение и системы управления деятельностью организации. Эта концепция охватывает все уровни, начиная от руководителей компаний, и процессы [7].

Но какой-то одной методологии управления результативностью не существует, так как РМ объединяет весь управленческий цикл, начиная от планирования и заканчивая контролем. Целесообразно

представить РМ в виде всеохватывающего и взаимосвязанного набора решений, объединяющего три основные функции: сбор данных, трансформацию и моделирование этих данных в формате, предоставляемом затем пользователям по сети. Многие методологии, входящие в состав РМ, известны давно, другие, например, сбалансированная система показателей, появились недавно [6].

Анализируя хозяйственную деятельность Унитарного предприятия по оказанию услуг «А1» в Республике Беларусь, представим систему показателей оценки эффективности традиционного подхода на рисунке 1, а стратегического подхода – на рисунке 2.

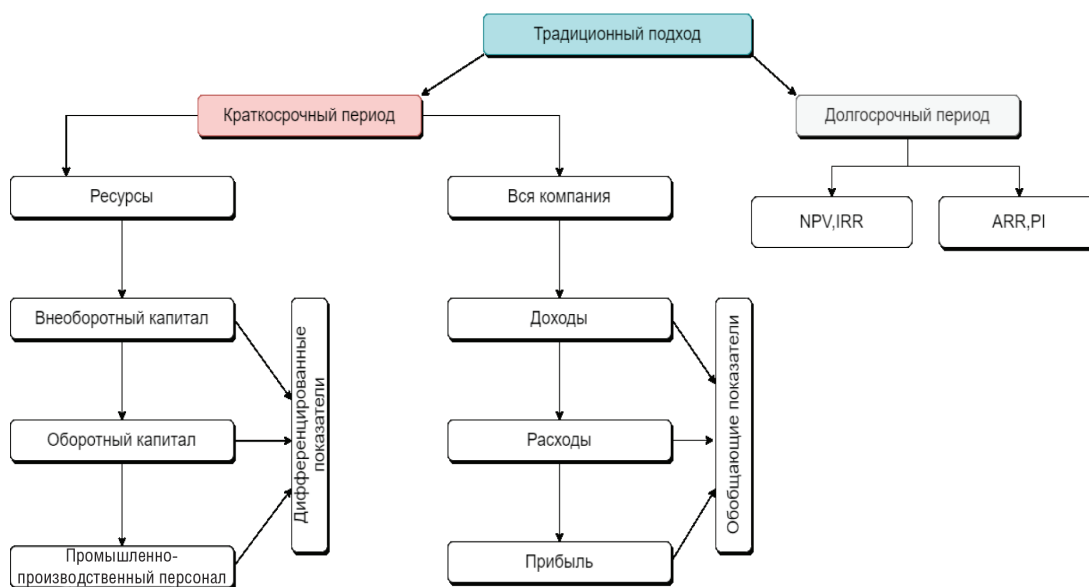


Рисунок 1 – Традиционный подход к оценке эффективности Унитарного предприятия по оказанию услуг «А1» (составлено автором на основе [8])

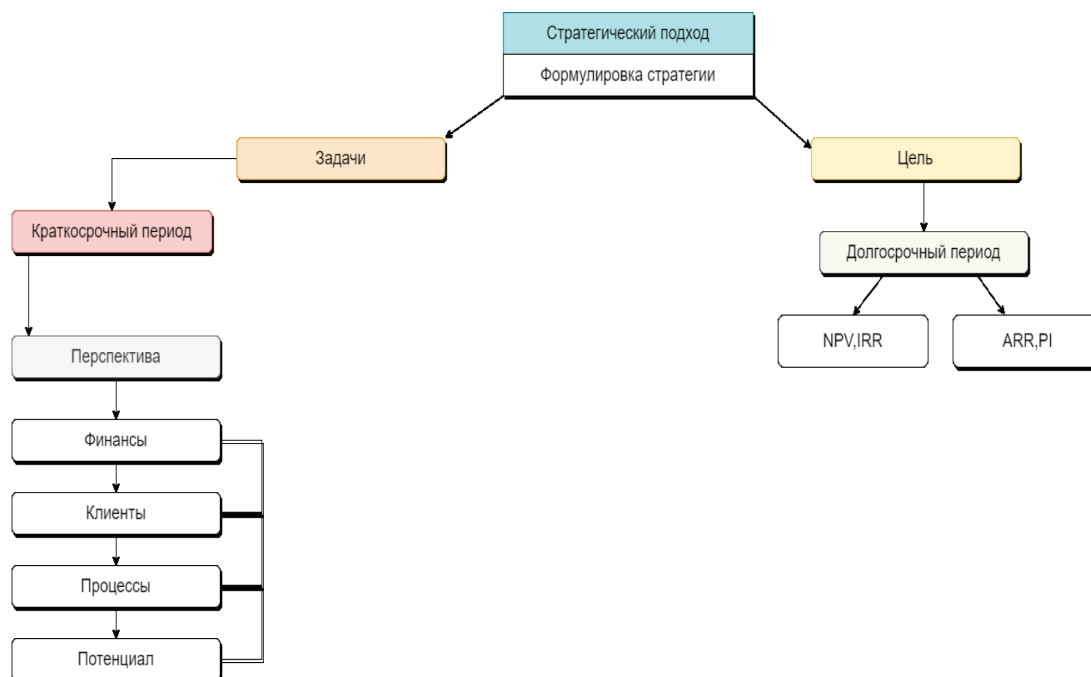


Рисунок 2 – Стратегический подход к оценке эффективности Унитарного предприятия по оказанию услуг «А1» (составлено автором на основе [8])

Кроме универсальных показателей оценки эффективности компании, «А1» также применяет специализированные статистические показатели, которые свойственны деятельности операторов сотовой связи, такие как [3]:

– MoU (от англ. *Minutes of Use* – «количество минут») – количество минут, которое абонент в среднем тратит на общение в течение месяца;

– APM (от англ. *Average Price per Minute* – «средняя стоимость минуты») – сумма, которую в среднем тратит на общение абонент;

– ARPU (от англ. *Average Revenue per User* – «среднемесячный доход от абонента») – доход, который оператор получает в среднем от одного абонента в течение месяца;

– AMPU (от англ. *Average Margin per User* – «средняя маржа на одного абонента») – доход, который оператор получает в среднем от одного абонента в течение месяца за вычетом прямых затрат, деленный на количество абонентов. Некоторые аналитики считают AMPU более полезным показателем, чем более широко используемый средний доход на одного пользователя. При оценке эффективности деятельности оператора сотовой связи часто используют такой показатель, как ежемесячный отток абонентов (*user churn* – «ушедшие абоненты компании»). Обычно выражается в процентах.

Стратегический подход отличается от традиционного тем, что при оценке системы управления эффективностью во главе стоит формулировка стратегии компании, исходя из которой выделяются цели в долгосрочном периоде и задачи в краткосрочном [5]. В краткосрочном периоде оценка деятельности компании проводится по четырём перспективам, на основе которых строится стратегическая карта системы сбалансированных показателей, план внедрения и поддержка CRM [2].

Компания «А1» использует как традиционный, так и стратегический подход при принятии управленческих решений. Действующая система сбалансированных показателей компании «А1» строится исходя из 4 проекций стратегического подхода принятия решений, отраженных в таблице 2.

Таблица 2 – Действующая система сбалансированных показателей на УП «А1»

Проекция	Стратегические цели	Индикаторы
Финансы	Рост продаж	Доля рынка
		Проникновение на рынок
		Среднемесячная доходность услуг в расчете на одного пользователя
	Уменьшение оттока клиентов	Отток клиентов
		Приток клиентов
		Темпы привлечения новых клиентов
		Темпы потерь клиентов
Клиент	Эффективность взаимодействия с клиентом	Среднее время реакции на запрос
		Легкость и простота
		Эффективность сервисной поддержки
		Доля оперативно выполненных клиентских запросов (при первом обращении)
		Финансовая привлекательность услуги
		Степень неудовлетворенности клиентов
		Эффективность сервисной поддержки клиентов
Процесс	Быстрая реакция на изменения внешней среды	Время длительности
	Сокращение времени на бизнес-процессы	Время длительности бизнес-процессов
		Распределение обращений по каналам сбыта
Качество сервисного обслуживания	Среднее время успешного выполнения компанией запроса	
Потенциал	Высококвалифицированная команда	KPI
		Индекс опроса

Источник: составлено автором на основе [8].

По результатам анализа конкурентоспособности Унитарного предприятия «А1» к слабым сторонам компании относятся меньшая доля рынка, чем у МТС, недостаточно хороший фиксированный интернет, дорогой безлимитный интернет. Для того чтобы превратить слабые стороны компании в ее преимущества, компания должна изменить политику ведения бизнеса согласно главным актуальным стратегическим целям. Анализ деятельности Унитарного предприятия по оказанию услуг «А1» выявил, что несмотря на действующую систему сбалансированных показателей, данная система не соответствует актуальным стратегическим целям компании.

Для решения вышеприведенных проблем следует провести корректировку настоящей системы сбалансированных показателей в соответствии с актуальными целями компании, что поможет более грамотно строить стратегическую политику компании и внедрять новые проекты. На рисунке 3 отражена схема причинно-следственных связей стратегических целей Унитарного предприятия по оказанию услуг «А1».

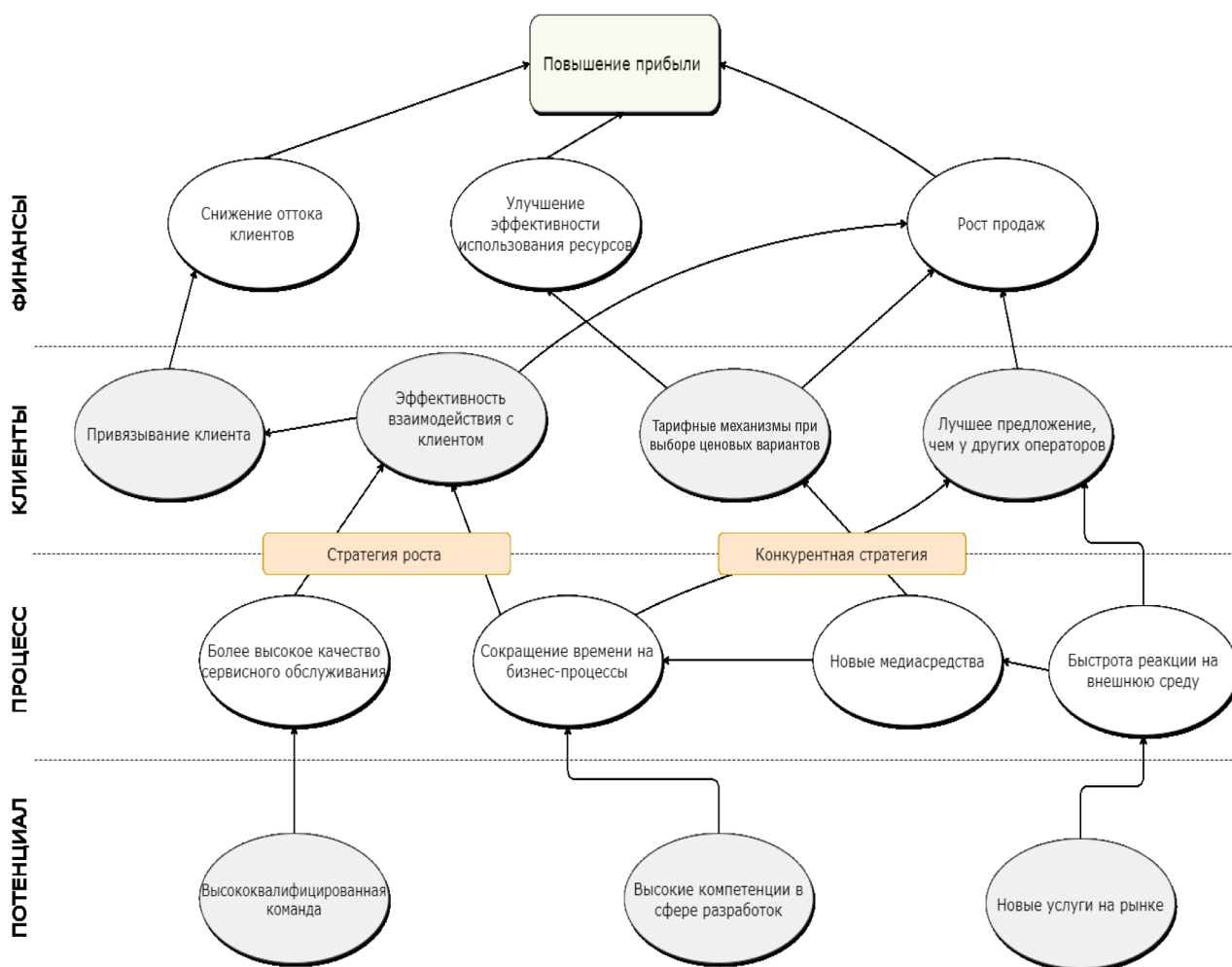


Рисунок 3 – Схема причинно-следственных связей стратегических целей Унитарного предприятия по оказанию услуг «А1» (составлено автором)

Анализ рисунка 3 следует начинать от проекции «Клиенты». Для привлечения новых клиентов компании надо создать лучшее предложение, чем у других операторов. Для этого следует уделить внимание управлению результативностью компании, повысить компетенции в сфере разработок, а также быстро реагировать на запросы внешней среды. Достижение данных целей приведет к росту продаж и увеличению прибыли.

На основе актуальных корпоративных целей компании и рисунка 3 была усовершенствована сбалансированная система показателей, представленная в таблице 3.

Таблица 3 – Результаты внедрения сбалансированной системы показателей на УП «А1»

Проекция	Стратегические цели	Индикаторы	Мероприятия	Целевые значения
Финансы	Повысить прибыль услуг связи	Сервисная выручка, рентабельность продаж, выручка на 1 пользователя	Были описаны в других перспективах	350,6 млн евро; 7,3 евро
	Улучшить эффективность использования ресурсов	Операционные издержки, капитальные затраты	Были описаны в других перспективах	210 млн евро, 132 млн евро
	Рост продаж	Доля рынка, проникновение	Исследование рынка	42,80 %
	Уменьшить отток клиентов	Отток клиентов, приток клиентов	Исследование рынка	1,20 %
Клиенты	Создать лучшие продукты, чем у конкурентов	Доля рынка в данном сегменте, приток клиентов	Исследование рынка	33 %
	Варианты тарифных механизмов при выборе ценовых вариантов	Гибкость ценовой политики	Исследование рынка	До 30 вариантов
	Эффективность взаимодействия с клиентом	Среднее время реакции на запрос, эффективность сервисной поддержки	Тренинги для сотрудников	до 20 минут
Процесс	Быстрая реакция на изменения внешней среды	Время длительности	Исследование рынка	5 дней
	Сокращение времени на бизнес-процессы	Время длительности бизнес-процессов	Исследование рынка, тренинги	–
	Новые медиасредства	Подключение тарифа без личного присутствия	Новые технологии на сайте	–
	Качество сервисного обслуживания	Среднее время выполнения запроса	Тренинги для сотрудников	До 45 минут
Потенциал	Высококвалифицированная команда	KPI, индекс опроса	Опрос сотрудников	85 индексных баллов
	Увеличить компетенции в сфере разработок	Оценка компетенций	Рекрутинг	80 индексных баллов

Источник: составлено автором на основе [8].

На рисунке 4 проекция «Клиенты» из вышеприведенной усовершенствованной системы сбалансированных показателей была расширена по временному фактору.

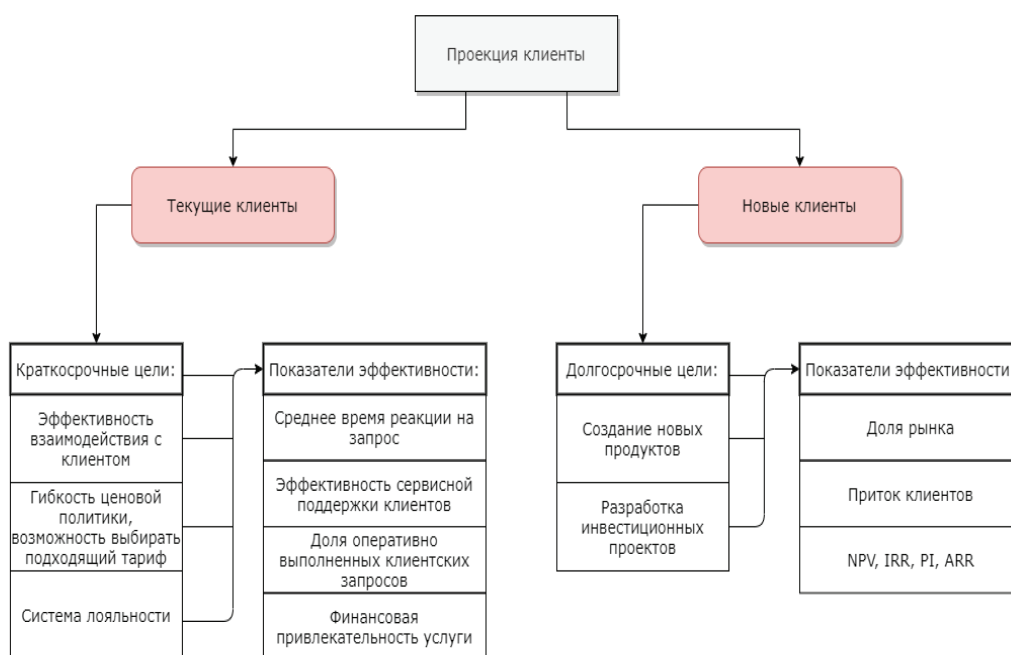


Рисунок 4 – Расширенная проекция «Клиенты» (составлено автором)

Текущие клиенты компании отражают краткосрочные цели компании, а именно цели по удержанию клиентов, эффективное взаимодействие с клиентами, гибкость ценовой политики, возможность выбирать подходящий тариф, система лояльности и скидок. Новые клиенты воплощаются в долгосрочных целях, так как для привлечения новых клиентов компании «А1» следует создавать новые продукты, которые требуют инвестиционных вложений.

### Заключение

Таким образом, сочетание нескольких критериев при выборе системы показателей эффективности позволяет выделить следующую методологию или подходы к оценке эффективности и результативности:

- 1) традиционный подход – одновременное использование критериев – время и объект – не предполагает формулировку стратегии организации и воплощение в жизнь;
- 2) стратегический подход – одновременное использование критериев – уровень управления и группировка стратегических целей – предполагает формулировку стратегии организации и воплощение в жизнь, внедрил научное направление «Управление результативностью, Performance management или РМ».

В компании «А1» используются различные методы к оценке эффективности деятельности, однако, они могут быть скорректированы с позиции временного подхода разделения на текущих и новых клиентов компании и актуальных стратегических целей компании. Подход совершенствования системы эффективности с учетом временного фактора актуален для крупных компаний, в которых активно развита инвестиционная и инновационная деятельность, есть стратегии и цели. Для компании «А1» на данный момент наиболее актуальной стратегической целью является привлечение новых клиентов, для этого компании следует обратить внимание на создание новых интересных проектов для привлечения новой аудитории.

### Список литературы

1. Антонов А.П. Подход к оценке эффективности хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс] // Инновационная наука. – 2017. – № 4-1. – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/podhod-k-otsenke-effektivnosti-hozyaystvennoy-deyatelnosti-organizatsii> (дата обращения: 04.09.2020).
2. Внедрение сбалансированной системы показателей: пер. с нем. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. – 478 с.
3. Глоссарий. Технопортал [Электронный ресурс]. – Киев, 2015. – URL: <https://www.goo.gl/cnLzWu> (дата обращения: 04.09.2020).
4. Демчук О.В. Роль и значение эффективности хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] // ЕГИ. – 2020. – № 1 (27). – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-effektivnosti-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya> (дата обращения: 04.09.2020).
5. Зуева И.А., Бурцева Т.А., Жидков А.С. Методика построения системы сбалансированных показателей оценки реализации стратегии развития регионов: монография. – М.: изд. «МУ им. С.Ю. Витте», 2019. – 131 с.
6. Кокинз Г. Управление результативностью: как преодолеть разрыв между объявленной стратегией и реальными процессами: пер. с англ. – М.: Альпина Паблишер, 2016. – 316 с.
7. Развитие систем управленческого учета в торговой деятельности и их особенности в сфере розничной торговли: монография / И.А. Зуева [и др.]. – М.: изд. «МУ им. С.Ю. Витте», 2017. – 157 с.
8. Interim results of Telekom Austria Group for 2017 and 2019 [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.goo.gl/ID2QCd> (дата обращения: 20.09.2020).

### References

1. Antonov A.P. Podhod k ocsenke effektivnosti hozyajstvennoj deyatelnosti organizacii [Elektronnyj resurs] // Innovacionnaya nauka. – 2017. – № 4-1. – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/podhod-k-otsenke-effektivnosti-hozyaystvennoy-deyatelnosti-organizatsii> (data obrashcheniya: 04.09.2020).

2. Vnedrenie sbalansirovannoj sistemy pokazatelej: per. s nem. – M.: Al'pina Biznes Buks, 2008. – 478 s.
3. Glossarij. Tekhnoportal [Elektronnyj resurs]. – Kiev, 2015. – URL: <https://www.goo.gl/cnLzWu> (data obrashcheniya: 04.09.2020).
4. *Demchuk O.V.* Rol' i znachenie effektivnosti hozyajstvennoj deyatel'nosti predpriyatiya [Elektronnyj resurs] // EGI. – 2020. – № 1 (27). – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-effektivnosti-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya> (data obrashcheniya: 04.09.2020).
5. *Zueva I.A., Burceva T.A., Zhidkov A.S.* Metodika postroeniya sistemy sbalansirovannyh pokazatelej ocenki realizacii strategii razvitiya regionov: monografiya. – M.: izd. «MU im. S.Yu. Vitte», 2019. – 131 s.
6. *Kokinz G.* Upravlenie rezul'tativnost'yu: kak preodolet' razryv mezhdu ob'yavlennoj strategiej i real'nymi processami: per. s angl. – M.: Al'pina Pablsher, 2016. – 316 s.
7. Razvitie sistem upravlencheskogo ucheta v torgovoj deyatel'nosti i ih osobennosti v sfere roznichnoj torgovli: monografiya / I.A. Zueva [i dr.]. – M.: izd. «MU im. S.Yu. Vitte», 2017. – 157 s.
8. Interim results of Telekom Austria Group for 2017 and 2019 [Elektronnyj resurs]. – URL: <https://www.goo.gl/ID2QCd> (data obrashcheniya: 20.09.2020).



## МЕТОДЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ РИСКОВ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Эйвазов Имран Эльман,

аспирант направления подготовки «Экономика и управление народным хозяйством»,

e-mail: eyvazovv926@gmail.com,

Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва

*В настоящее время в России наблюдается крайне нестабильная экономическая ситуация с высокой степенью неопределенности ввиду нестабильного курса рубля по отношению к доллару, что повышает ставки кредитов и цены аренды, снижается покупательский спрос, это ведет к увеличению числа рисков для компаний. Именно поэтому роль процесса управления рисками крайне важна. В данной статье представлены различные методы анализа и оценки рисков бизнес-процессов на предприятиях малого и среднего бизнеса, т.к. управление рисками – одна из ключевых задач, решение которой – ключевой момент в успешном функционировании хозяйствующего субъекта. Также следует уделить особое внимание использованию разнообразных методов и способов оценки рисков в целях предотвращения неблагоприятных событий. Для любого предприятия важно оценивать и анализировать риски до их появления. В статье будет представлена последовательность действий при анализе и оценке рисков. Рассматривается возможность использования для анализа рисков бизнес-процессов нестандартных методов, например, таких как SWOT-анализ, определяются сильные и слабые стороны данного метода в риск-менеджменте.*

**Ключевые слова:** анализ рисков, минимизация риска, анализ бизнес-процесса, оценка риска, рискология, риск-менеджмент, SWOT-анализ

## METHODS OF ANALYSIS AND RISK ASSESSMENT OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES

Eyvazov I.E.,

postgraduate student in the field of economics and management of national economy,

e-mail: eyvazovv926@gmail.com,

Moscow Witte University, Moscow

*Enterprise risk management is one of the most urgent tasks on which successful functioning of a business entity depends. It is worth paying special attention to the use of various methods and techniques of risk assessment in order to prevent adverse events. It is important for any enterprise to evaluate and analyze risks before they appear. The article will analyze the after-effect of actions during the analysis and risk assessment. The nature of risk and the degree of its impact on business processes is independent of the will of the person and is not always regulated by him, but there is a possibility to choose the most effective methods and techniques to optimize management decisions, as well as to minimize the risks of business processes. The economic entity must make the right decisions to create the necessary control environment, as well as informing the staff and implementing procedures to minimize risk. These factors are key to improve the internal control system and minimize the risk of business processes. The article discusses the possibility of using non-standard methods for business process risk analysis, such as SWOT analysis, and identifies the strengths and weaknesses of this method in risk management.*

**Keywords:** risk analysis, risk minimization, business process analysis, risk assessment, riskology, risk management, SWOT analysis

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-81-87

## Введение

Современная теория и практика риск-менеджмента располагает различными методами, которые применяются для оценки рисков и различаются в зависимости от их видов. В этой связи, прежде чем приступить к обзору методов, необходимо определиться в том, что из себя представляют операционные риски, которые выбраны в качестве объекта исследования [1].

Успешный риск-менеджмент в современном мире осуществляется с помощью объективной оценки ключевых параметров риска, в число которых входит вероятность его наступления, а также финансовые потери. Основой организации процесса анализа риск-менеджмента бизнес-процессов является традиционная концепция противостояния наступления рискованных ситуаций, а также создание политики оценки рисков для малых и средних предприятий, наиболее подверженных рискам. Процесс оценки рисков заключается в совокупности нормативных и организационных процедур, в ходе которых анализируется природа, виды риска, происходит оценка параметров и его влияние на бизнес-процесс [5].

Существует множество видов рисков и их классификаций, от которых в основном зависит объект исследования. Классификация видов рисков приведена в таблице 1.

Таким образом, действию различных рисков подвержены все предпринимательские организации и их бизнес-процессы. Однако, существуют и специфические виды рисков, характерные для определенных видов деятельности.

Перечень видов рисков в соответствии с указанными классификациями также имеет большое различие, вместе с тем в большинстве случаев выделяется такой вид риска, как операционный [3].

Существует огромное множество определений термина «операционный риск». Однако, наиболее емким и подходящим является определение, предложенное Базельским комитетом в 2001 году: «Операционный риск – риск возникновения потерь ввиду недостатков или ошибок во внутренних процессах, в действиях сотрудников и иных лиц, в работе информационных систем или вследствие внешних событий»<sup>1</sup>. Также риски определяют и по возможным источникам их возникновения: хозяйственные, связанные с человеческим фактором или природными факторами. Риски можно определять как следствие неопределенностей, непредсказуемости контрагентов или недостаточной информированности.

Итак, определившись с объектом анализа, в качестве которого выбраны операционные риски предприятий, попытаемся дать ответ на вопрос, что же представляет собой процесс оценки риска.

Под «оценкой рисков» (*risk assessment*) в данном случае будем подразумевать один из этапов процесса управления рисками, включающий идентификацию и описание рисков (*risk identification*), анализ рисков (*risk analysis*) и ранжирование их по степени значимости (*risk evaluation*). При этом разделение процесса управления рисками на этапы произведено на основании Международного стандарта ISO 31000:2009. Риск-менеджмент – Принципы и руководства<sup>2</sup>.

Целью данной статьи является всестороннее рассмотрение проблемы анализа и оценки риска малых и средних предприятий, направленное на его уменьшение в коммерческой деятельности. Практическая направленность данной статьи заключается в том, что результаты исследования могут использоваться как руководство в коммерческой деятельности малых и средних предприятий.

## 1. Методы оценки рисков и их применимость на предприятиях малого бизнеса

Кроме особенностей бизнес-модели, актуальность разработки комплекса мер по оценке рисков для предприятий малого бизнеса в России обуславливается также нестабильностью экономической ситуации в стране в целом и климата в секторе малого предпринимательства в частности, что выражается в усилении ослабления рубля по отношению в доллару и евро, повышении ставок кредитов и цены аренды, снижении покупательского спроса и др. [6].

Предприятия малого и среднего бизнеса зачастую не уделяют должного внимания оценке и управлению рисками ввиду ограниченности ресурсов, вследствие чего несут серьезные убытки и, порой, успешные, на первый взгляд, организации стремительно прекращают существование.

<sup>1</sup> Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р 519101.12-2007 – Менеджмент риска.

<sup>2</sup> Международный стандарт ISO:31000:2009. Риск менеджмент – методы оценки рисков.

Таблица 1 – Классификация видов рисков

Вид риска	Источник
Виды рисков: Финансовые риски Риски стихийных бедствий Стратегические риски Операционные риски	Стандарт управления рисками/Институт риск-менеджмента. Национальный форум по управлению рисками в экономике
Виды рисков: 1. Финансовые риски: – Риск ликвидности – Кредитный риск – Рыночный риск 2. Операционные риски: – Риск внешней среды – Риск систем – Технологический риск – Риск персонала 3. Бизнес-риски: – Риск стратегии – Риск действий акционеров – Риск действий менеджмента – Репутационный риск	Энциклопедия финансового риск-менеджмента / под ред. А.А. Лобанова
Виды рисков: 1. Рыночный риск: – Ценовой риск. – Валютный риск. – Процентный риск. 2. Риск ликвидности. 3. Риск рыночной ликвидности. 4. Операционный риск	Управление рисками предприятия: опыт и рекомендации / Р.Н. Федосова, О.Г. Крюкова

Источник: составлено автором.

Управление рисками – одна из ключевых задач предприятий малого и среднего бизнеса, от успешного решения которой зависит их финансовая стабильность. Необходимо уделить особое внимание оценке рисков с использованием различных инструментов риск-менеджмента, которые позволят успешно управлять рисками. Другой важный фактор – технологичность метода. Методика должна быть простой в применении, минимально время- и трудозатратной, а также надежной в реализации.

Исходя из особенностей функционирования предприятий малого и среднего бизнеса, определяются факторы и критерии, которым должны соответствовать методы оценки рисков. Основной – критерий ограниченности ресурсов предприятий малого и среднего бизнеса, т.к. наиболее распространенные методы оценки рисков крайне высокочрезмерные и не по карману предприятиям малого и среднего бизнеса.

Данный факт можно подтвердить и статистическими показателями – аналитики Авито исследовали предложение и спрос на готовый бизнес в России по итогам первого квартала 2020 года. Большинство потенциальных покупателей в России заинтересованы в приобретении бизнеса в сфере услуг и торговле – суммарно на эти два направления приходится более 50 % спроса. Однако по сравнению с четвертым кварталом 2019 года этот показатель упал на 6 % в обеих сферах. Значительно уменьшилось число желающих купить интернет-магазин – на 12 %, и тех, кто размышлял о покупке производственного предприятия<sup>3</sup>.

Федеральная налоговая служба обновила реестр малого и среднего бизнеса. Число субъектов малого и среднего предпринимательства в России заметно сокращается, что наглядно видно по динамике, отраженной на рисунке 1.

Актуальность разработки комплекса мер по оценке рисков для хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса обуславливается нестабильной экономической ситуацией в стране, а также ситуацией в малом предпринимательстве. Все это обуславливается в ослаблении рубля по отношению к мировым валютам, а также повышении ставок кредитов и т.д.

<sup>3</sup> Авито: Спрос на готовый бизнес снизился по итогам первого квартала [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.new-retail.ru/novosti/retail/avito\\_spros\\_na\\_gotovyyu\\_biznes\\_snizilsya\\_po\\_itogam\\_pervogo\\_kvartala8896](https://www.new-retail.ru/novosti/retail/avito_spros_na_gotovyyu_biznes_snizilsya_po_itogam_pervogo_kvartala8896) (дата обращения: 09.09.2020).

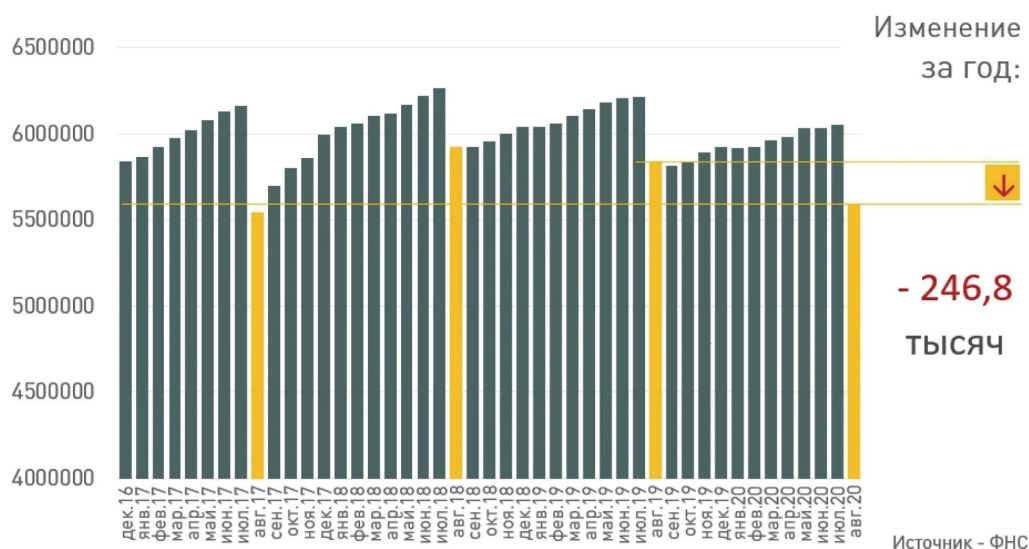


Рисунок 1 – Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в России

Источник: ФНС России<sup>4</sup>.

Количество предприятий малого и среднего бизнеса снизилось на 248,6 тысячи за последний год.

В условиях кризиса 2020 года именно малый бизнес оказался более рискованным и уязвимым, особенно в торговле и сфере услуг.

В таблице 2 представлены наиболее технологичные методики оценки рисков, которые будут рассмотрены далее.

Таблица 2 – Наиболее технологичные методы оценки рисков

Метод	Описание
BIA	Метод оценки риска, который позволяет изучить различные виды негативных событий, влияющие на ключевые бизнес-процессы компании
FMEA	Метод анализа видов и последствий отказов, заключающийся в инструментах оценки рисков и представляющий собой технологию по сбору и анализу возможностей возникновения неблагоприятных ситуаций и их влияния на систему
HRA	Метод исследования, нацеленный на оценку воздействия человеческого фактора на систему
SWOT-анализ	Метод использования, предполагающий выявление сильных ( <i>strengths</i> ) и слабых ( <i>weaknesses</i> ) сторон системы, возможности улучшения ( <i>opportunities</i> ) и угроз ( <i>threats</i> )

Источник: составлено автором.

В целях определения критичности, а также необходимого для восстановления процессов времени и связанных ресурсов применяется методика оценки влияния на деятельность. Чтобы реализовать данный анализ, обычно привлекают группу экспертов для проведения опроса, анкетирования, а также проводятся групповые заседания, используя структурированную методику в целях достижения мер по недопущению нарушения процессов.

Данная характеристика методики указывает на то, что предлагаемая технология применима и в вопросе анализа рисков, однако использование группы экспертов требует больших организационных и финансовых затрат [2].

Анализ типов и последствий отказов используют в целях определения причин функциональных отказов участников в реализации бизнес-процессов. В данной методике определяются:

– всевозможные виды отказов различных частей системы, например, отказ в получении кредитов для пополнения оборотных средств или проблемы с получением инвестиционных ресурсов для внедрения нововведений в бизнес-процесс;

<sup>4</sup> Крутое пике малого бизнеса. Статистика за август-2020 [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.zen.yandex.ru/media/reburg/krutoe-pike-malogo-biznesa-statistika-za-avgust2020-5f314d133729023908480b78> (дата обращения: 10.09.2020).

- влияние, оказываемое данными отказами на функционирование системы;
- методы предотвращения отказов или уменьшение их влияния на благосостояние системы.

После реализации этой методики образуется перечень рисков, которые приводят к отказу системы, возможность их реализации и уровень значимости.

К плюсам данного метода можно отнести применимость для разнообразных бизнес-процессов. Также виды рисков предоставляются в удобной форме для анализа еще в самом начале реализации проекта, а также существует возможность анализа бизнес-процесса во время реализации проекта в последующем мониторинге.

Ключевой минус – трудоемкость его использования для анализа больших и сложных бизнес-процессов и рисков, которые вызваны реализацией совокупно большого числа различных факторов и под-процессов.

К сожалению, применение данной методики на предприятиях малого и среднего бизнеса, о которых ранее шла речь, крайне трудно реализуемо, ведь она предполагает привлечение большой группы экспертов, что слишком затратно. Но на этапе предварительного анализа бизнес-процесса, на старте малого предприятия, когда бизнес-модель только проектируется, имеет смысл потратиться на реализацию данного анализа.

Следующий метод – анализ первоначальной причины. Входные данные – различные свидетельства о реализации риска, а выходные – экспертное заключение о наиболее вероятных причинах реализации риска и разработанные меры в целях минимизации рисков, рекомендация. Этот метод также реализует группа экспертов, основываясь на первоначальной информации по бизнес-процессу. Данная экспертная группа разрабатывает меры по минимизации риска и по устранению причин, приведших к его реализации. Ключевые плюсы – структурированный анализ, рассмотрение всех вероятных предположений от группы экспертов, а минусы – большие затраты времени и ресурсов для реализации метода в полном объеме [4].

Перечисленная информация указывает на возможность использования данной методики в целях анализа рисков при отсутствии больших финансовых ресурсов на малых и средних предприятиях, особенно на начальных этапах бизнес-проектирования.

Следующий метод – оценка надежности оператора. Данный способ анализа рисков бизнес-процессов рассматривает воздействие сотрудника на них, а также может использоваться в целях оценки влияния человеческого фактора на процесс работы предприятия, а события развиваются таким способом, чтобы вероятность отрицательных последствий была минимизирована [7].

Данный метод оценки надежности сотрудников нацелен на выявление ошибок, отрицательно влияющих на надежность функционирования организации. Также определяются способы, вызывающие данные ошибки, а иные отказы могут быть устранены сотрудником. Входные данные – накопленная историческая информация о видах ранее встречавшихся ошибок и возможность их возникновения. Выходные данные – рекомендации по их минимизации посредством изменения проекта бизнес-процесса.

Плюсом данной методики считается формализованный способ анализа рисков, а минусом – возможная сложность бизнес-процессов, которые подлежат рассмотрению, а также минимальная их формализация.

В вопросе определения рисков бизнес-процессов необходимо уделить особое внимание выявлению конкретного возможного рискованного события и оценить последствия его осуществления.

SWOT-анализ также является одним из методов стратегического планирования и анализа рисков бизнес-процессов. Данный метод заключается в выявлении факторов внутренней и внешней среды организации и делится на 4 ключевых момента для анализа [8].

К сильным сторонам данного метода можно отнести:

- данный метод универсален, его можно применить в разнообразных бизнес-процессах и проанализировать необходимые аспекты;
- данный метод гибок, так как позволяет проанализировать отдельные элементы в зависимости от поставленных целей;
- данный метод можно использовать как для оперативной и точечной оценки бизнес-процессов, так и для стратегического планирования на продолжительный период.

К недостаткам же можно отнести:

- данный метод показывает только общие факторы. Конкретные задачи и мероприятия необходимо разрабатывать отдельно;
- зачастую при использовании данного метода происходит перечисление факторов без распределения на основные и второстепенные, которые могут повлиять на бизнес-процесс;
- анализ дает в большей степени статичную картинку, чем видение развития в динамике;
- для проведения качественного анализа необходимо привлечение большого количества информации из различных сфер, что влечет за собой значительные затраты.

Данные методы являются наиболее эффективными в анализе рисков бизнес-процессов для малых и средних предприятий<sup>5</sup>.

### Заключение

При исследовании методов оценки рисков бизнес-процессов были изучены классификации экономических рисков, а также способы противодействия экономическим рискам на малых и средних предприятиях.

Исходя из факторов, перечисленных в статье, следует вывод, что важность разработки мер по оценке и минимизации рисков на предприятиях малого и среднего бизнеса крайне велика ввиду крайне неустойчивого положения таких предприятий на рынке, низкого уровня квалификации, отсутствия достаточного опыта у руководства, а также ограниченности как трудовых, так и материальных и иных ресурсов.

В итоге следует отметить, что оценка рисков представляет собой один из этапов процесса управления рисками, включающего идентификацию рисков, их описание, анализ последствий рисков, определение вероятности их возникновения и определение уровня рисков с последующим их ранжированием. Целью данного этапа является получение детальной информации о рисках предприятия для принятия управленческих решений относительно подходов к управлению выявленными рисками, а также для мониторинга остаточных рисков, что, в конечном итоге, направлено на повышение эффективности и результативности деятельности организации в целом.

Изучение современных способов риск-менеджмента позволяет сделать вывод, что любое предприятие нуждается в качественно разработанном механизме управления рисками, в который входят различные систематические мероприятия, нацеленные как на недопущение рискованных ситуаций, так и на быстрое реагирование на них, чтобы уменьшить возможные потери.

Исходя из всего вышеперечисленного следует вывод, что управление рисками – одна из ключевых задач предприятий малого и среднего бизнеса, от успешного решения которой зависит их финансовая стабильность.

### Список литературы

1. Адаменко А.А., Петров Д.В., Маркелов В.В. Классификация факторов риска предпринимательской деятельности // ЕГИ. – 2020. – № 2 (28). – С. 10–15.
2. Артамонов Н.А., Кургинян Д.Г., Содиков А.Х. Анализ методов управления финансовым риском [Электронный ресурс] // Integral: международный журнал прикладных наук и технологий – 2019. – № 2. – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/analiz-metodov-upravleniya-finansovym-riskom> (дата обращения: 03.09.2020).
3. Гужин А.А., Ежкова В.Г. Риск-менеджмент и методы управления рисками // Инновации и инвестиции. – 2017. – № 2. – С. 185–189.
4. Киселева И.А. Риск-менеджмент в бизнесе [Электронный ресурс] // Проблемы науки. – 2017. – № 13 (95). – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/risk-menedzhment-v-biznese> (дата обращения: 03.09.2020).

<sup>5</sup> Руководство по управлению рисками // Комитет ПАРТАД по внутреннему контролю, внутреннему аудиту и управлению рисками.

5. Методические основы анализа и оценки предпринимательских рисков, их учета и раскрытия информации в составе бухгалтерской отчетности: монография / И.А. Зуева, В.В. Гребеник, В.И. Корнейчук, А.С. Жидков. – М.: изд. «МУ им. С.Ю. Витте», 2018. – 214 с.
6. *Наточеева Н.Н., Гуриева Л.К., Кузнецова В.И.* Оценка финансовых рисков в организации // Научен вектор на Балканите. – 2020. – № 1 (7). – С. 92–97.
7. *Сукиасян Р.С.* Современные методы управления финансовыми рисками // АНИ: экономика и управление. – 2016. – № 4 (17). – С. 363, 364.
8. *Сургаева В.Е.* Оценка финансовых рисков коммерческой организации // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-3. – С. 211–215.

### References

1. *Adamenko A.A., Petrov D.V., Markelov V.V.* Klassifikaciya faktorov riska predprinimatel'skoj deyatel'nosti // EGI. – 2020. – № 2 (28). – S. 10–15.
2. *Artamonov N.A., Kurginyan D.G., Sodikov A.H.* Analiz metodov upravleniya finansovym riskom [Elektronnyj resurs] // Integral: mezhdunarodnyj zhurnal prikladnyh nauk i tekhnologij – 2019. – № 2. – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/analiz-metodov-upravleniya-finansovym-riskom> (data obrashcheniya: 03.09.2020).
3. *Guzhin A.A., Ezhkova V.G.* Risk-menedzhment i metody upravleniya riskami // Innovacii i investicii. – 2017. – № 2. – S. 185–189.
4. *Kiseleva I.A.* Risk-menedzhment v biznese [Elektronnyj resurs] // Problemy nauki. – 2017. – № 13 (95). – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/risk-menedzhment-v-biznese> (data obrashcheniya: 03.09.2020).
5. Методические основы анализа и оценки предпринимательских рисков, их учета и раскрытия информации в составе бухгалтерской отчетности: монография / И.А. Зуева, В.В. Гребеник, В.И. Корнейчук, А.С. Жидков. – М.: изд. «МУ им. С.Ю. Витте», 2018. – 214 с.
6. *Natocheeva N.N., Gurieva L.K., Kuznecova V.I.* Ocenka finansovyh riskov v organizacii // Nauchen vektor na Balkanite. – 2020. – № 1 (7). – S. 92–97.
7. *Sukiasyan R.S.* Sovremennye metody upravleniya finansovymi riskami // ANI: ekonomika i upravlenie. – 2016. – № 4 (17). – S. 363, 364.
8. *Surgaeva V.E.* Ocenka finansovyh riskov kommercheskoj organizacii // Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. – 2020. – № 5-3. – S. 211–215.

## ПРОБЛЕМЫ ТУРОПЕРАТОРСКОЙ И ТУРАГЕНТСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

**Корженков Роман Михайлович,**  
магистрант кафедры статистики,  
e-mail: rkorzhenkov@gmail.com,

Российский технологический университет (РТУ МИРЭА), г. Москва

*Целью научной статьи является характеристика динамики туристической деятельности в Российской Федерации, выявление основных трудностей и проблем в работе туроператоров и турагентов. В работе проведен анализ динамики показателей деятельности туристических операторов и на основе него выделены главные проблемы. Также оценена роль отрасли туризма в экономике отдельной страны и мира, подчеркнута ее актуальность в условиях глобализации современного мира. При анализе динамики используются методы вычисления темпов роста, прироста, позволяющие оценить изменение показателей во времени. Сделан вывод о том, что кризисы в экономике и внешней политике сильно сказываются на состоянии туризма в стране, уровне приносимого им дохода. Особое внимание уделено последствиям форсмажорных обстоятельств, таких как пандемия, наступление которых почти невозможно предсказать. В статье производится анализ статистических данных по динамике числа въездных и выездных туристических поездок. Выделяются основные направления улучшения показателей деятельности предприятий туристической отрасли России.*

**Ключевые слова:** туризм, индустрия туризма, глобализация, число выездных туристических поездок, число въездных туристических поездок, туроператор и турагент

## PROBLEMS OF TOUR OPERATOR AND TRAVEL AGENCY ACTIVITIES IN THE RUSSIAN FEDERATION IN MODERN CONDITIONS

**Korzhenkov R.M.,**

master student of the department of statistics,  
e-mail: rkorzhenkov@gmail.com,

Russian Technological University (RTU MIREA), Moscow

*The purpose of the scientific article is to characterize the dynamics of tourist activity in the Russian Federation, to identify the main difficulties and problems in the work of tour operators and travel agents. The paper analyzes the dynamics of the performance indicators of tourist operators and based on it, highlights the main problems. The role of the tourism industry in the economy of a particular country and the world was also assessed, its relevance in the context of the globalization of the modern world was emphasized. When analyzing the dynamics, methods of calculating the rates of growth and growth are used, which make it possible to assess the change in indicators over time. It is concluded that crises in the economy and foreign policy strongly affect the state of tourism in the country, the level of income it brings. Particular attention is paid to the consequences of force majeure, such as a pandemic, the occurrence of which is almost impossible to predict. The article analyzes statistical data on the dynamics of the number of inbound and outbound tourist trips. The main directions of improving the performance indicators of enterprises of the tourism industry in Russia are highlighted.*

**Keywords:** tourism, tourism industry, globalization, number of outbound tourist trips, the number of inbound tourist trips, tour operator and travel agent

DOI 10.21777/2587-554X-2020-3-88-93



## Введение

В эпоху всемирной глобализации, когда обмен товарами, продуктами, информацией между странами достигает все более крупных масштабов, стремительно растет и человеческая интеграция, приводящая к межкультурной. Главным двигателем последних является индустрия туризма. Из-за ее колоссального развития и прогнозов на еще более сильный рост XXI век, по оценкам специалистов, станет веком туризма [3].

Индустрия туризма – многоотраслевой производственный комплекс, занимающийся воспроизводством условий для путешествий и отдыха, то есть производством туристического продукта. Сегодня это одна из самых динамически развивающихся отраслей, на которую приходится до 10 % мирового валового продукта. Она оказывает влияние на различные секторы экономики и привлекает все больший объем валютных поступлений. За последние 20 лет туристические потоки выросли в 2,2 раза, доходы отрасли с 2014 года превышают доходы от автомобильной промышленности, ежегодно растет и число занятых в данной сфере [4, с. 15]. Все шире становятся и возможности, предоставляемые туристам, что указывает на темпы развития глобализационных процессов, стирание границ между странами.

Понятие туризма уже ушло далеко за рамки обычного отдыха на море и позволяет расширить знания о другой стране, традициях, ее культуре. К функциям международного туризма также можно добавить экономическую, политическую, социокультурную и экологическую. Кроме формирования национального богатства, создания новых рабочих мест, это и важный политический инструмент – так как туризм способен укрепить международные отношения, а за счет совершенствования сферы в своей стране – повысить ее международный имидж. Последнее не только необходимо для привлечения иностранных туристов, но и для своих граждан: формирует у них чувства ответственности, уважения, гордости за свою культуру (данный эффект получил название «гражданского туризма»). Туризм в своем глобальном значении должен выполнять задачу сближения стран, пропагандировать мир и толерантность [6].

### 1. Роль и развитие туризма в Российской Федерации

В 2019 году доля туризма в ВПП России составляла 3,9 %. В свой возможный туристический бум последних лет, – в 2018 году (в год проведения Чемпионата мира по футболу) – страна смогла привлечь лишь на 0,66 % больше числа туристов, приехавших годом ранее (24,4 млн человек против 24,6 млн)<sup>1</sup>. Данного числа иностранцев хватило только на 16-е место в соответствующем рейтинге Всемирной туристской организации ООН. Динамика числа въездных туристов за период с 2014 по 2019 года приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика числа въездных туристических поездок

Число въездных туристических поездок, тыс.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
	25 438	26 852	24 571	24 390	24 551	24 419

Источник: составлено автором на основе данных Росстата.

С 2015 года наблюдается проседание в числе туристов, но о характере динамики точно сказать не удастся. Для сравнения – количество туристов в самой популярной в индустрии стране мира – Франции – за этот же период не опускалось ниже 83,7 млн.

В рейтинге самых удобных для туризма стран, составленном Всемирной туристской организацией и Всемирным советом по туризму и путешествиям, Россия находится на 45-м месте (ее соседи – Турция и Барбадос). Подобные рейтинги туристической привлекательности и пригодности составляются на основе многих показателей и индексов, например: уровень развития транспортной и гостиничной инфраструктуры, безопасность, правовое обеспечение, экология, политическая ситуация и другие [8].

Учитывая растущее влияние индустрии туризма на экономику, в планах правительства Российской Федерации проведение мер по улучшению положения в данной отрасли. Так, к 2035 году планируется увеличить вклад туризма в ВВП страны до 7,5 %, а также войти в топ-10 туристических направ-

<sup>1</sup> Мереминская Е. Как в России будут развивать туризм [Электронный ресурс] // Ведомости. – 2019. – 06 июня. – URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2019/06/06/803507-rossii-turizm> (дата обращения: 27.09.2020).

лений по уже упомянутому рейтингу ООН. Правительством выдвинута программа развития туризма до 2035 года и выделится свыше 100 млрд рублей на ближайшие 6 лет для поддержки отрасли, ведь по словам вице-премьера Ольги Голодец, «туризм – двигатель развития экономики». Методы поддержки еще подготавливаются, пока известно о проекте снижения процентных ставок при выдаче кредитов, особому налоговому режиму, а также изменению группы туристических регионов: в проекты «Две столицы», «Большая Волга и Каспий» и «Балтика» добавятся новые регионы.

Для улучшения показателей выделяют 6 аспектов, по которым необходима качественная работа:

1. Улучшение инфраструктуры туристических объектов.
2. Стимулирование участников рынка.
3. Применение информационных технологий.
4. Продвижение турпродукта России на внутреннем и внешнем рынках.
5. Развитие системы управления.
6. Обеспечение безопасности в отрасли.

## 2. Туроператорская и турагентская деятельности в Российской Федерации

Туроператор – это организация, которая занимается формированием, продвижением и реализацией туристического продукта (права на тур, предназначенное туристу) [2].

Турагент – это юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, который занимается продвижением и реализацией туристического продукта [1].

Для того чтобы охарактеризовать деятельность туроператоров в России, нужно взглянуть на динамику определенных статистических показателей. Например, показатели деятельности туристических фирм с 2010 по 2019 год. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные показатели деятельности туристических фирм

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Число туристических фирм (на конец года) – всего	9133	10 266	10 773	11 324	11 614	11 893	12 395	13 579	13 674	12 690
Число реализованных населению турпакетов, тыс.	4358	4427	4763	5384	4384	4024	3352	4390	4585	5337
Стоимость реализованных населению турпакетов, млн руб.	167 933	175 366	208 118	249 898	243 453	239 554	192 624	281 229	3 033 738	378 883

Источник: составлено автором на основе данных Росстата.

Число туристических фирм за последние 10 лет с каждым годом растет, за исключением 2019 года. За 10 лет оно увеличилось на 3557 турфирмы или на 40 %. Наибольшее число ожидаемо наблюдается в 2018 году (по причине Чемпионата мира и желании заработать на событии), так же ожидаемо и падение в последующих годах – фирмы, созданные для быстрого обогащения, быстро и обанкротились. Но стоимость реализованных населению турпакетов преимущественно растет, достигнув пика к 2019 году. Показатель вырос на 210 950 млн или на 125,6 %. Проседание в стоимости, как и в числе реализованных населению турпакетов, в 2016 году можно связать с последствиями экономического кризиса 2015 года и ухудшением отношений с одной из самой популярных стран для россиян – Турцией.

Еще одним показателем деятельности российских турфирм может быть число выездных туристических поездок. Статистические данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Число выездных туристических поездок

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Число выездных туристических поездок, тыс.	42 921	34 390	31 659	39 629	41 964	45 330

Источник: составлено автором на основе данных Росстата.

Экономический валютный кризис 2015 года сильно ударил по возможностям туризма у россиян и по индустрии в целом. Показатели 2014 года удалось вернуть только к 2018, а в следующем году полу-

чилося их превысить, что говорит о выходе отрасли из кризиса. Исходя из анализа показателей, можно сделать вывод, что особенностью туроператорской и турагентской деятельности в России, которая делает данную сферу услуг рискованной, является нестабильная экономическая ситуация в стране. Скачки курса рубля негативно отражаются на возможностях россиян к путешествиям и пользованию услугами турфирм, стоимость которых коррелирует с курсом валюты.

Самыми популярными странами для туризма у россиян являлись в этот же период Абхазия, Турция, Казахстан и Финляндия. Возникновения сложностей во взаимоотношениях с какой-то из этих стран сразу же найдут отражение в показателях деятельности туристических организаций. Например, в 2016 году в результате конфликта России и Турции были введены санкции с российской стороны в виде отмены безвизового режима, ограничений туроператорам и турагентам предоставлять туристическую путевку, предусматривающую посещение восточной страны. Последствия приведенных мер можно увидеть в таблице 2: число реализованных турпакетов уменьшилось на 672 тысячи по сравнению в предыдущим годом или на 16,7 %, а стоимость реализованных турпакетов упала на 46 930 млн рублей (24,4 %). Ограничения были сняты 30 июня 2016 года, но часть дохода была безвозвратно утеряна. Это приводит к еще одной трудности ведения туристического бизнеса в России – нестабильной внешнеполитической обстановки. Как туризм может оказывать влияние на другие сферы, так и экономика и политика диктуют свои условия туризму, ущемляя его возможности. Отношения России и Турции являются сложными и переменчивыми по многим причинам по сей день, что накладывает свой отпечаток на туроператорскую и турагентскую деятельность.

В целом, к 2019 году наметилась положительная тенденция в развитии сферы туризма в Российской Федерации [5]. Государство готово выделять большие средства, составляет программы развития и понимает, насколько важно поддерживать индустрию в условиях нынешнего мира. Локальные кризисы в течение последних 10 лет сказывались на деятельности туристических фирм, затрудняли развитие, заставляя тратить последующие годы на достижение докризисных показателей, но рынок доказывал свою состоятельность и выправлял ситуацию. Впрочем, главное испытание для отрасли было еще впереди.

### 3. Туристическая деятельность в Российской Федерации в условиях пандемии

В условиях мировой пандемии закрытие государственных границ, полный запрет перелетов, перевозок, сведение к минимуму межгосударственных и общественных отношений неминуемо ударило по отрасли туризма. В первые месяцы общемировой паники спрос по всем выездным направлениям сократился на 20–25 %, а после закрытия границ ожидаемо упал почти до нуля. По словам генерального секретаря Всемирной туристской организации Зураба Пололикашвили, международный туризм потерял свыше 1 триллиона \$<sup>2</sup>. Спад числа туристов до конца года составит около 70 % по сравнению с 2019 годом. Важно и то, что пандемия изменила портрет и менталитет туриста: более возрастные граждане будут путешествовать меньше, а одним из главных условий выбора страны будет ее медицинская инфраструктура, санитарная состоятельность.

Даже и после частичного открытия границ россияне не спешили организовывать туристические поездки в силу падения доходов населения: 8 % по данным Росстата во втором квартале 2020 года. По данным ВЦИОМ 61 % граждан не выезжал за рубеж летом в силу материальных потерь или закрытых границ. Все это поставило под угрозу существование большого числа туристических фирм, например, в ходе майского мониторинга бизнес-омбудсмена Б. Титова МСП оценили шанс выживания своей компании в 50 % и ниже<sup>3</sup>. Чтобы увидеть разницу в цифрах показателей туристической деятельности России, можно сравнить число выездных туристических поездок за один и тот же период, сравнив с двумя предыдущими годами. Этот колоссальный провал можно проследить по данным таблицы 4.

<sup>2</sup> Постникова Е. Пандемия изменила менталитет туристов [Электронный ресурс] // Известия. – 2020. – 29 июня. – URL: <https://www.iz.ru/1027256/ekaterina-postnikova/pandemiia-izmenila-mentalitet-turistov> (дата обращения: 27.09.2020).

<sup>3</sup> Российский туризм – достижения, проблемы, меры поддержки при пандемии коронавируса [Электронный ресурс] // Финам. – 2020. – 15 авг. – URL: <https://www.finam.ru/analysis/newsitem/rossiyskiy-turizm-dostizheniya-problemy-mery-podderzhki-pri-pandemii-koronavirusa-20200815-15000> (дата обращения: 27.09.2020).

Таблица 4 – Сравнение численности выездных туристических поездок за время пандемии и соответствующий период за предыдущие годы

Численность выездных туристических поездок, тыс. чел.	Март–июнь 2018 г.	Март–июнь 2019 г.	Март–июнь 2020 г.
		11 163	12 129

Источник: составлено автором на основе данных Росстата.

Невозможность проведения заграничных поездок в силу закрытия границ и действующих ограничений и необходимость поддержки индустрии туризма в сложный период заставили государство по-другому взглянуть на внутренний туризм, как на возможный выход из положения [7]. В июле 2020 года Правительство Российской Федерации приняло решение о субсидиях поддержки внутреннего туризма. Была подготовлена программа по его поддержке, по которой турист сможет получить возврат от 5 до 15 тысяч рублей в зависимости от стоимости путевки. На финансирование данной программы было выделено 15 млрд рублей, и в ней примет участие более тысячи туроператоров, и таким образом обслужено более 2 млн туров. Считается, что такие доступные туристические поездки могут удовлетворить граждан, которые были вынуждены отказаться от заграничных поездок и реанимировать отрасль в стране. Но если огромные потери от нехватки выездных поездок можно попытаться восполнить таким образом, то потери от отсутствия въездного туризма, которые по оценкам Ростуризма составляют 500 млрд рублей, возместить будет намного труднее, если вообще возможно.

### Заключение

Таким образом, можно сделать вывод, что чем более важной становится отрасль туризма в условиях современного мира, тем более рискованной она становится в нашей стране с учетом нестабильной экономической ситуации, политических отношений между странами, а также внешних факторов, наступление которых невозможно предсказать. Индустрия нуждается в поддержке государства, особенно в такие тяжелые периоды, как сейчас, поиске новых решений и путей к скорейшему выправлению ситуации.

### Список литературы

1. Джанджугазова Е.А. Экологический туризм в РФ: новые горизонты развития [Электронный ресурс] // Российские регионы: взгляд в будущее. – 2020. – № 1. – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/ekologicheskij-turizm-v-rf-novye-gorizonty-razvitiya> (дата обращения: 27.09.2020).
2. Долгаева М.А. Development problems of domestic tourism in Russia [Электронный ресурс] // Огарёв-Online. – 2020. – № 5 (142). – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/development-problems-of-domestic-tourism-in-russia> (дата обращения: 27.09.2020).
3. Леонидова Е.Г. Проблемы туризма как фактора развития региона в контексте влияния пандемии Covid-19 // Актуальные проблемы экономики и права. – 2020. – № 3. – С. 624–636.
4. Мирсаякова В.А. Значение туризма в мировой экономике // Молодой ученый. – 2016. – № 5.5 (109.5). – С. 17–19.
5. Ползикова Е.В., Юрченко А.А. Анализ влияния пандемии на сферу авиаперевозок и туризм в России // Научный вестник ЮИМ. – 2020. – № 2. – С. 98–102.
6. Положихина М.А. Современное состояние туристической отрасли в России // Социальные и гуманитарные науки: Отечественная и зарубежная литература. Серия 2. Экономика: реферативный журнал. – 2020. – № 4. – С. 138–144.
7. Сердюков С.Д., Сердюкова Н.К. Вопросы нормативно-правового регулирования информационного обеспечения туризма в цифровой экономике // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 4 (39). – С. 298–306.
8. Ткаченко Д.И. Конкурентоспособность России на мировом рынке туристских услуг // Российский внешнеэкономический вестник. – 2020. – № 8. – С. 126–134.

## References

1. *Dzhandzhugazova E.A.* Ekologicheskij turizm v RF: novye gorizonty razvitiya [Elektronnyj resurs] // Rossijskie regiony: vzglyad v budushchee. – 2020. – № 1. – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/ekologicheskij-turizm-v-rf-novye-gorizonty-razvitiya> (data obrashcheniya: 27.09.2020).
2. *Dolgaeva M.A.* Development problems of domestic tourism in Russia [Elektronnyj resurs] // Ogaryov-Online. – 2020. – № 5 (142). – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/development-problems-of-domestic-tourism-in-russia> (data obrashcheniya: 27.09.2020).
3. *Leonidova E.G.* Problemy turizma kak faktora razvitiya regiona v kontekste vliyaniya pandemii Sovid-19 // Aktual'nye problemy ekonomiki i prava. – 2020. – № 3. – S. 624–636.
4. *Mirsayakova V.A.* Znachenie turizma v mirovoj ekonomike // Molodoj uchenyj. – 2016. – № 5.5 (109.5). – S. 17–19.
5. *Polzikova E.V., Yurchenko A.A.* Analiz vliyaniya pandemii na sferu aviaperevozok i turizm v Rossii // Nauchnyj vestnik YUIM. – 2020. – № 2. – S. 98–102.
6. *Polozhihina M.A.* Sovremennoe sostoyanie turisticheskoy otrasli v Rossii // Social'nye i gumanitarnye nauki: Otechestvennaya i zarubezhnaya literatura. Seriya 2. Ekonomika: referativnyj zhurnal. – 2020. – № 4. – S. 138–144.
7. *Serdyukov S.D., Serdyukova N.K.* Voprosy normativno-pravovogo regulirovaniya informacionnogo obespecheniya turizma v cifrovoj ekonomike // Vestnik Akademii znaniy. – 2020. – № 4 (39). – S. 298–306.
8. *Tkachenko D.I.* Konkurentosposobnost' Rossii na mirovom rynke turistskih uslug // Rossijskij vneshneekonomicheskij vestnik. – 2020. – № 8. – S. 126–134.

**Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте.  
Серия 1. Экономика и управление  
№ 3 (34)' 2020**

Электронный научный журнал (Электронное периодическое издание)

Редактор и корректор

*Демиденко В.К.*

Компьютерная верстка

*Савеличев М.Ю.*

Электронное издание.

Подписано в тираж 09.12.2020.

Печ. л. 11,75. Усл.-печ. л. 10,92. Уч.-изд. л. 6,36.

Объем 6,54 Мб. Тираж – 500 (первый завод – 30) экз. Заказ № 20-0172.

Отпечатано в ООО «Минэлла Трейд»,  
115419, Москва, ул. Орджоникидзе, д. 9, корп. 2, пом. 5, тел. 8 (495) 730-41-88.

Макет подготовлен в издательстве электронных научных журналов  
ЧОУВО «Московский университет им. С.Ю. Витте»,  
115432, Россия, Москва, 2-й Кожуховский проезд, д. 12, стр. 1,  
тел. 8(495) 783-68-48, доб. 45-11.