

СНР
ДОНАУИГС



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»



СБОРНИК НАУЧНЫХ РАБОТ

серии «Финансы, учет, аудит»

Выпуск 27

Донецк – 2022

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

**СБОРНИК
НАУЧНЫХ РАБОТ
СЕРИИ «ФИНАНСЫ, УЧЁТ, АУДИТ»**

Выпуск 27

**Донецк
2022**

УДК 336(060.55)
ББК У26я54
Г72

Г72 Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 27 / ГОУ ВПО «ДОНАУИГС». – Донецк: ДОНАУИГС, 2022. – 223 с.

В сборнике представлены результаты научных исследований. Изложены концептуальные основы формирования финансов хозяйствующих субъектов; приведён методический инструментарий финансирования инновационных и инвестиционных процессов; рассмотрены вопросы развития структурных элементов территориальных и местных финансов, анализа, учёта и аудита в современных условиях; теоретико-методические принципы финансово-банковских механизмов управления экономикой.

Предназначен для научных работников, аспирантов, магистрантов, обучающихся. Представляет интерес для руководителей предприятий, предпринимателей и менеджеров.

УДК 336(060.55)
ББК У26я54

Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит» включен в базу данных Российского индекса научного цитирования (РИНЦ). Договор № 39-02/2019 от 07.02.2019.

Свидетельство о регистрации средства массовой информации Министерства информации Донецкой Народной Республики серии ААА № 000069 от 16.11.2016 г.

В соответствии с решением Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики (Приказ № 1134 от 01.11.2016 г.) сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит» включён в Перечень рецензируемых научных изданий.

Учредитель:

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ».

Главный редактор:

Волощенко Л.М. – доктор экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», г. Донецк, ДНР.

Заместитель главного редактора:

Верига А.В. – доктор экономических наук, профессор, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», г. Донецк, ДНР.

Члены редакционной коллегии:

Ангелина И.А. – доктор экономических наук, профессор, профессор ГО ВПО «ДОННУЭТ», г. Донецк, ДНР;

Гончаров В.Н. – доктор экономических наук, профессор, ГОУ ВО ЛНР ЛГАУ, г. Луганск, ЛНР;

Зенченко Т.В. – доктор экономических наук, профессор, ФГАОУ ВПО СКФУ, г. Ставрополь, РФ;

Кондрашова Т.Н. – кандидат экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», г. Донецк, ДНР;

Нижегородцев Р.М. – доктор экономических наук, ИПУ РАН, г. Москва, РФ;

Петренко С.Н. – доктор экономических наук, профессор, ГО ВПО «ДОННУЭТ», г. Донецк, ДНР;

Петрушевская В.В. – доктор экономических наук, профессор, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», г. Донецк, ДНР;

Петрушевский Ю.Л. – доктор экономических наук, профессор, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», г. Донецк, ДНР;

Попова И.В., – доктор экономических наук, доцент, доцент ГО ВПО «ДОННУЭТ», г. Донецк, ДНР;

Саенко В.Г. – доктор экономических наук, доцент, ГО ВПО «ДОННУЭТ», г. Донецк, ДНР;

Саенко В.Б. – кандидат наук по государственному управлению, доцент, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», г. Донецк, ДНР.

Научный редактор:

Арчикова Я.О. – кандидат экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», г. Донецк, ДНР.

Технический секретарь:

Бойко С.В. – кандидат экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», г. Донецк, ДНР.

Адрес редакции: ДНР, 83015, г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 163а.

Телефон: (062) 337-66-09.

Издаётся по решению Учёного совета ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»

© ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Агафоненко О.Ю.

Учётная политика предприятия: цели, задачи,
нормативно-правовая база 5

Ардатьева Т.И.

Совершенствование формирования отчётности организаций
бюджетной сферы 19

Балтачеева Н.А.

Проблемы и перспективы развития системы социальных
услуг в современных условиях 27

Баркалова Н.А.

Многоформатная торговля как базис развития комфортной
потребительской среды 32

Бессарабов В.О.

Модель интеграции механизма обеспечения экономической
безопасности в стратегию развития предприятия на основе
методов управленческого консалтинга 42

Боталова Н.П.

Совершенствование финансового управления
инновационной деятельностью предприятий Донбасса..... 55

Бредихина О.А.

Методический инструментарий оценки «триады-качества»
налогового контроля 65

Волощенко Л.М., Кондрашова Т.Н.

Совершенствование анализа деятельности организаций
бюджетной сферы 79

Егоров П.В.

Модель взаимодействия между структурной динамикой
финансового потенциала предприятий и структурной
трансформацией национальной экономики 93

Зерова О.Н., Гвасалия Д.С.

Цифровизация финансового контроля как способ
оптимизации бюджетного процесса 109

Каменева Н.В., Козлов В.С. Совершенствование перемещения товаров через таможенную границу	119
Погоржельская Н.В. Региональные особенности формирования финансовых систем в условиях современных интеграционных процессов	128
Прудников В.А. Трансформация контрольно-аналитических процедур государственного мониторинга финансовых потоков в новой цифровой среде	139
Салита С.В., Голубцова О.А. Особенности формирования организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития региона	148
Светличная Т.В. Анализ востребованности профессий в ДНР.....	160
Сименко И.В., Пономаренко Н.Н. Государственный контроль финансовых правонарушений: оптимизация методического обеспечения	172
Сименко И.В., Чаусова Я.С. Регламентация деятельности органов государственного финансового контроля в цифровой среде	180
Стешенко И.В. Концепт «деньги»: исторический аспект	194
Шамкалович Е.Э. Модель методики оценки синергического воздействия факторов на финансовую устойчивость торговых предприятий Донецкой Народной Республики	203
Филиппова Ю.А., Коротыч А.С. Особенности оценки стоимости бизнеса	212

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ: ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

АГАФОНЕНКО О.Ю.,
канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры учёта и аудита,
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье исследована сущность, цель и определены основные этапы формирования учётной политики предприятия. С целью повышения эффективности функционирования учётной политики предложены рекомендации по её разработке и сферы применения. Рассмотрена роль учётной политики на современном этапе развития экономики. Доказано, что формирование учётной политики – это сложный процесс, требующий наличия организационных, технических, кадровых ресурсов предприятия. Использование различных вариантов учётной политики позволяет манипулировать финансовыми результатами, а это приводит к несопоставимости показателей финансовой отчетности. Следовательно, задачей управленцев является формирование такой учётной политики, которая бы обеспечивала создание в системе бухгалтерского учёта беспристрастной и правдивой информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия.

Ключевые слова: учётная политика, организация бухгалтерского учёта, информационные источники, факторы формирования учётной политики, учётная система

ACCOUNTING POLICY OF THE COMPANY: GOALS, OBJECTIVES, REGULATORY FRAMEWORK

AGAFONENKO O.YU.,
Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor, Associate Professor of the Department of
the department of accounting and audit,
SEE HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article examines the essence, purpose and defines the main stages of the formation of the accounting policy of the enterprise. In order to improve the efficiency of the accounting policy, recommendations on its development and scope of application are proposed. The role of accounting policy at the present stage of economic development is considered. It is proved that the formation of accounting policy is a complex process that requires the availability of organizational, technical, and human resources of the enterprise. The use of various accounting policy options allows you to manipulate financial results, and

this leads to the disparity of financial reporting indicators. Consequently, the task of managers is to form an accounting policy that would ensure the creation of unbiased and truthful information about the financial condition and performance of the enterprise in the accounting system.

Keywords: *accounting policy, organization of accounting, information sources, factors of formation of accounting policy, accounting system.*

Постановка задачи. Учёт является одной из функций управления, поскольку он обеспечивает достоверной информацией, необходимой для принятия управленческих решений, внешних и внутренних пользователей. Эффективная и рациональная организация бухгалтерского учёта начинается на предприятии с формирования его учётной политики.

В практике учёта многих стран мира термин «учётная политика» применяется долгое время и определяется как совокупность способов ведения учёта предприятием. В ДНР возможность его использования появилась с введением в 2020 году Закона «О бухгалтерском учёте» [1] непосредственно раздела об организации бухгалтерского учёта, которым предполагалось, что предприятия могут самостоятельно устанавливать форму учёта, определять методы его ведения, разрабатывать систему внутрихозяйственного (управленческого) учёта, отчётности и контроля.

Анализ последних исследований и публикаций. В настоящее время учётная политика является важнейшим инструментом в управлении предприятием. Её формированию и раскрытию уделяется большое внимание. Эту политику диктуют сегодняшние реалии. Она призвана играть главную роль в реализации стратегии хозяйствующих субъектов. При составлении учётной политики учитывают влияние финансовых потоков и имущественное положение выбранных способов ведения учёта. Учётная политика формируется во всех хозяйствующих субъектах, независимо от сферы деятельности и организационно-правовых форм.

Значительный вклад в развитие теории бухгалтерского учета и методологии учётной политики внесли такие ученые, как И. Ансофф, А.С. Бакаев, Т.В. Барановская, Т.С. Безруких, Н.Т. Белуха, Ф.Ф. Бутинец, Б.И. Валуев, О.Г. Волик, С.Ф. Голов, А.А. Ефремова, В.П. Завгородний, Л.М. Киндрацкая, А.М. Кузьминский, В.Ф. Палий, О.М. Петрук, М. Портер, М.С. Пушкарь, Я.В. Соколов, Э.С. Хендриксен, П.Я. Хомин, Н.Г. Чумаченко, Л.З. Шнейдман и др. [2].

Актуальность выбранной темы диктуется необходимостью стабилизации финансового положения большинства республиканских предприятий и преодолением кризисных явлений в экономике Донецкой Народной Республики. В связи с этим большое внимание уделяется проверке обоснованности и результативности разработанной учётной политики, которая направлена на финансовое оздоровление, снижение финансовых рисков, которая способствует прогнозированию и смягчению кризисных явлений, устойчивости функционирующего предприятия в период кризиса.

Цель статьи – показать значимость этой проблемы и определить возможности её решения путём формирования эффективности учётной политики предприятия.

Изложение основного материала исследования. Законодательными, нормативными и регулирующими документами к данному исследованию являются:

1. Закон ДНР «О бухгалтерском учёте» от 18.12.2020 г. № 223-ПНС [1].

2. Международные стандарты финансовой отчётности [2].

3. НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности», утвержден приказом Министерства финансов 07.12.2013 г. № 73 [3].

4. П(С)БУ 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчётах», утверждено приказом Министерства финансов 28.05.99 г. №137 [4].

5. П(С)БУ 9 «Запасы», утверждено приказом Министерства финансов 20.10.99 г. №246 [5].

В отечественной практике термин «учётная политика» появился в начале 90-х годов XX века, а приобрел официальный статус с принятием Закона «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» от 16.07.1999 г.

Наиболее обстоятельно проблемы формирования учётной политики рассмотрены в трудах Ф.Ф. Бутынца, А.М. Герасимовича, М.С. Пушкаря, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко и других учёных.

На современном этапе развития теоретических основ учётной науки в экономической литературе встречаются разные определения понятия «учётная политика». Так, учётную политику понимают как метод ведения учётного процесса; отмечают, что учётная политика – это не просто совокупность способов ведения

учёта, выбранных в соответствии с условиями хозяйствования, но и выбор методики учёта, позволяющей использовать разные варианты отображения фактов хозяйственной жизни. В широком смысле её можно определить как управление учётом, а в узком – как совокупность способов ведения учёта (выбор предприятием конкретных методик ведения учёта).

Учётная политика трактуется также как выбор предприятием конкретных методик, форм, техники ведения и организации бухгалтерского учёта исходя из установленных правил и особенностей деятельности (организационных, технологических, численности и квалификации учётных кадров, уровня технического оснащения бухгалтерии).

Кроме того, учётная политика предприятия определяется как совокупность учётных принципов, методов, процедур и мер для обеспечения качественного, непрерывного прохождения информации от этапа первичного наблюдения до обобщающего – составления отчётности.

По требованиям Международного стандарта бухгалтерского учета № 8 учётная политика – это определенные принципы, основы, договоренности, правила и тактика, применяемые предприятием для составления и представления финансовых отчётов [2].

Согласно нормам Закона ДНР «О бухгалтерском учёте» учётная политика – это совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и представления финансовой отчётности [1].

Следовательно, сущность учётной политики определяется через её составляющие, реализуемые на разных уровнях регуляции учётной политики – это принципы, методы, процедуры.

Принципы бухгалтерского учёта – базовые концепции, которые положены в основу отражения в бухгалтерском учёте и отчётности хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства, его активов, доходов, расходов, финансовых результатов, определенных законодательством [1].

В соответствии с нормативами учётная политика должна основываться на таких принципах, как:

осмотрительность – применение в бухгалтерском учёте методов оценки, которые должны предотвращать занижение оценки обязательств и расходов и завышение оценки активов и

доходов предприятия. Этот принцип означает, что расходы и доходы должны отражаться в бухгалтерском учёте на основе достоверно обоснованных первичной документацией хозяйственных операций. То есть необходимо предотвращать увеличение расходов производства, возможных потерь в хозяйствовании от стихийных бедствий, производственных аварий и других негативных явлений с помощью создания страховых резервных фондов. За счёт средств этих фондов компенсируются убытки, причиненные предприятию. В учёте отражаются только реальные доходы: деньги, полученные от покупателей товаров, векселя и другие документы, которые гарантируют получение необходимых денежных поступлений;

полное освещение – финансовая отчётность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях хозяйственных операций и событий, способных повлиять на решения, принимаемые на её основе. Практическое применение принципа полного освещения достигается путем раскрытия информации: непосредственно в финансовых отчётах; в примечаниях к финансовым отчётам;

автономность предприятия – каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, отделённое от её владельцев, в связи с чем личное имущество и обязательства собственников не должны отображаться в финансовой отчётности предприятия. Субъект хозяйствования ведёт учёт собственной деятельности автономно, независимо от учредителей (собственников капитала); согласно национальному законодательству предприятие составляет бухгалтерскую (финансовую) отчётность, определяет результаты хозяйствования, несёт имущественную и правовую ответственность перед контрагентами, платит налоги, осуществляет расчёты с работниками за выполненные работы, с дебиторами и кредиторами, банками, иными кредитными учреждениями и инвесторами. Субъект хозяйствования должен соблюдать принцип автономности во всех аспектах деятельности независимо от организационно-правовой формы;

последовательность – постоянное (из года в год) применение предприятием избранной учётной политики. Изменение учётной политики возможно только в случаях, предусмотренных национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учёта,

и должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчётности;

непрерывность деятельности – оценка активов и обязательств предприятия осуществляется исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться далее. Этот принцип заключается в том, что предприятие в соответствии с его учредительными документами намерено осуществлять хозяйственную деятельность непрерывно и постоянно, отражая её в системе бухгалтерского учёта. В соответствии с этим принципом хозяйственные средства отражаются в учёте и в балансе по цене их фактического приобретения или собственного производства, а не по рыночной цене на момент учёта. Доходы и расходы отражаются в учёте и отчётности непрерывно, что даёт возможность определять на любую отчётную дату результаты деятельности предприятия, обеспечивает доверие к нему акционеров и инвесторов. В случае прекращения деятельности предприятия непрерывность отражения результатов его финансово-хозяйственной деятельности гарантирует защиту от банкротства и других негативных случайных явлений;

начисление и соответствие доходов и расходов – для определения финансового результата отчётного периода необходимо сравнить доходы отчётного периода с расходами, которые были осуществлены для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в момент их возникновения, независимо от даты поступления или уплаты денежных средств;

превалирование сущности над формой – операции учитываются в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы. В финансовой отчётности этот принцип направлен на отражение стоимости контролируемых ресурсов, которые могут быть использованы субъектом хозяйствования для погашения обязательств перед участниками бизнеса. Предоставление качественной информации о финансовом состоянии согласно принципу превалирования сущности над формой требует отражения всех активов, которые контролируются субъектом в процессе получения экономических выгод, включая не только балансовые активы, но и забалансовые и нематериальные активы;

историческая (фактическая) себестоимость – приоритетной является оценка активов предприятия, исходя из расходов на их

производство и приобретение. Суть этого принципа заключается в том, что сырье, материалы, средства труда, производимая продукция отражаются в бухгалтерском учете по себестоимости их приобретения или производства, то есть по фактическим затратам. Этот принцип основывается на денежном выражении использования субъектом хозяйствования финансовых, материальных и трудовых ресурсов в создании нового продукта. Применение этого принципа дает возможность определять эффективность хозяйствования, вычислять цены производителя с помощью показателя себестоимости и сравнивать их с ценами на товарном рынке;

единый денежный измеритель – измерение и обобщение всех хозяйственных операций предприятия в его финансовой отчетности осуществляются в единой денежной единице с целью их обобщения, группировки и сравнения с нормативными показателями и показателями за смежные отчетные периоды. В то же время отдельные хозяйственные операции можно отражать в учёте с помощью количественных, условно-количественных измерителей (в тонно-километрах, гектарах условной пахоты и др.) для контроля отдельных операций, а не их обобщения по предприятию в целом. Как правило, денежная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия осуществляется в единой национальной валюте;

периодичность – возможность распределения деятельности предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности. Разделение непрерывной хозяйственной деятельности предприятия на отчетные периоды (например, месяц, квартал) для выявления результатов этой деятельности за определенные промежутки (периоды) времени. Периодизация учёта в течение календарного года необходима для контроля расчётов с бюджетом, то есть правильности и своевременности начисления и полноты уплаты налогов за определенный период. Кроме того, периодизация учёта дает возможность подготовить оперативную информацию для финансового менеджмента, маркетинговой деятельности и других потребностей управления предприятием [2].

К требованиям, которые также следует придерживаться при формировании учётной политики, можно отнести такие, как:

законность (избранные методические приемы, методы и

процедуры ведения бухгалтерского учёта не обязаны противоречить действующему законодательству и нормативным документам по учёту);

адекватность (учётная политика компании обязана соответствовать особенностям условий его деятельности);

единство (учётная политика должна быть единой для хозяйствующего субъекта независимо от количества его подразделений, филиалов или дочерних предприятий).

По теории бухгалтерского учёта известно, что метод бухгалтерского учёта – это совокупность способов и приемов для отображения объектов учёта с целью вычисления показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Составляющие метода бухгалтерского учёта приведены на рис. 1.



Рис. 1. Составляющие метода бухгалтерского учёта

Методы и процедуры бухгалтерского учёта как элементы учётной политики формируются из общих принципов и других

требований бухгалтерского учёта. На каждой стадии учётного процесса для раскрытия предмета бухгалтерского учёта применяются особые учётные способы (табл. 1).

Таблица 1

Особенность применения методов учёта на разных стадиях учётного процесса

Стадии учётного процесса		Метод бухгалтерского учёта		
		Методические способы		Методические приемы
1	Наблюдение (контроль)	Хронологическое и систематическое наблюдение	1	Документирование
			2	Инвентаризация
2	Измерение	Измерение хозяйственных средств и процессов	3	Оценка
			4	Калькуляция
3	Регистрация	Регистрация и классификация учётных данных	5	Счета
4	Группировка		6	Двойная запись
5	Обобщение	Обобщение учётной информации	7	Бухгалтерский баланс
			8	Финансовая отчётность

В результате комплексного применения способов и приёмов бухгалтерского учёта, определяющих методологию учёта, обеспечивается непрерывное, сплошное и документально обоснованное отражение в учёте объектов, имущества и источников формирования.

Методы ведения учёта, способы и приёмы, позволяющие осуществлять оценку ресурсов, ведение счётов синтетического и аналитического учёта, порядок начисления амортизации, определение объема реализации, доходов, расходов, финансовых результатов и т.п. регламентируются на уровне государства двумя подходами:

первый допускает только единственно возможный вариант;

второй подразумевает альтернативы. В этом случае учётная политика на уровне предприятия должна включать в себя обоснование и выбор альтернативных вариантов, оптимальных для этого предприятия.

Процедура, как составляющая учётной политики, связана с технологией обработки данных и с организацией бухгалтерского учёта.

Однако, с точки зрения раскрытия сущности учётной политики, понятие «процедура» не определено требованиями Закона ДНР «О бухгалтерском учёте» [1] и другими нормативными актами по ведению бухгалтерского учёта.

К учётным процедурам относятся форма бухгалтерского учёта, порядок заполнения и подписания первичных документов, правила документооборота, технические аспекты обработки учётной информации и т.д. В этом аспекте процедуры бухгалтерского учёта могут определяться по схеме (рис. 2):

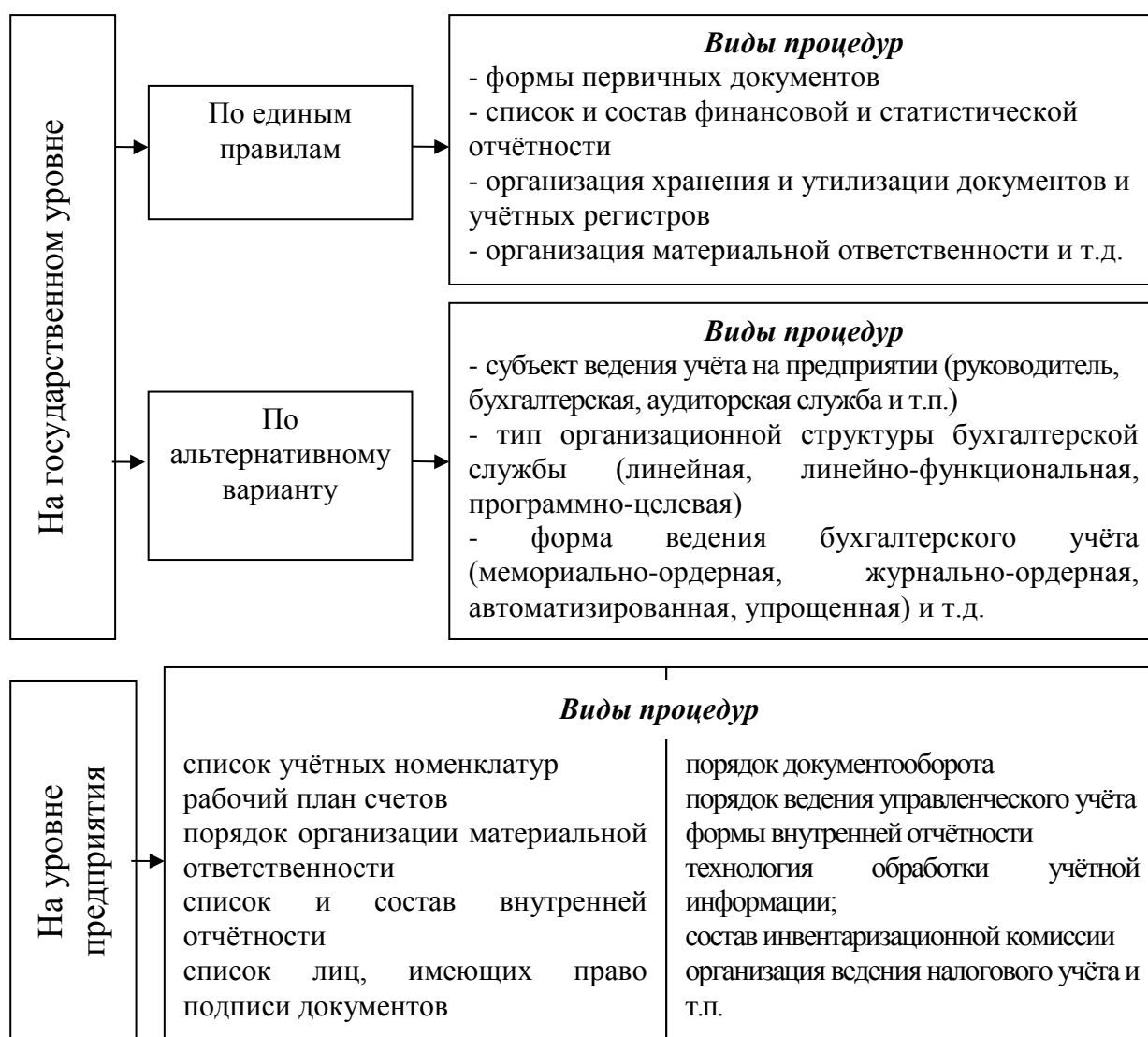


Рис. 2. Регламентация учёта по учётным процедурам

Следовательно, методологическое руководство системой бухгалтерского учёта на предприятии осуществляется государством, определяющим нормативные документы, содержащие конкретные рекомендации, перечень правил

отдельных методик и процедур бухгалтерского учёта. Однако официальная система не устанавливает способ ведения бухгалтерского учёта, поэтому при формировании учётной политики предприятие самостоятельно разрабатывает соответствующий способ на основании теоретических устоев, определенных государством. В этом контексте целесообразно рассматривать учётную политику в двух уровнях:

на макроуровне, как политику государственных органов по методологии бухгалтерского учёта;

на микроуровне, как политику бизнес-среды конкретного предприятия с целью обеспечения надежности финансовой отчётности (рис. 3).

Следовательно, учётная политика определяется на основе законодательных актов по учёту, положений (стандартов) бухгалтерского учёта и других нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учёту и финансовой отчётности, и включает в себя определенный набор учётных процедур, благодаря которым возможно сочетание требований государства и собственных потребностей предприятия по ведению учёта. Но выбор учётной политики зависит полностью от особенностей деятельности каждого конкретного предприятия.

Обязательным условием эффективного формирования учётной политики есть цель, ради реализации которой она осуществляется. Наличие целей является очень принципиальным свойством управления. Учётную политику можно трактовать, с одной стороны, как процесс выбора определенных вариантов, а с другой, как инструмент упорядочения, регламентации учётных приёмов и методов.

Выбор тех или иных форм и методов ведения учёта приводит к тому, что одни и те же факты хозяйственной жизни на разных предприятиях могут интерпретироваться в бухгалтерском учёте по-разному и по-разному влиять на балансовые статьи.

То есть с помощью учётной политики можно регулировать размер балансовых статей, влиять на показатели финансового состояния и даже оптимизировать налогообложение, другими словами, эффективно управлять финансовым состоянием предприятия, выбирая те альтернативы, которые дают возможность, с одной стороны, с максимальной степенью достоверности отражать в учёте факты хозяйственной

деятельности, а с другой – влиять на показатели финансового состояния.



Рис. 3. Уровни учётной политики

Недостаточное понимание этого хозяйствующими субъектами является одним из существенных факторов низкой эффективности формирования учётной политики в практике ведения учёта отечественных предприятий.

Таким образом, главной целью формирования учётной политики должно быть получение максимального суммарного эффекта от деятельности предприятий. Определение цели учётной политики должно также включать приоритеты, стратегические, тактические и оперативные цели деятельности предприятий. При формировании целей учётной политики нужно учесть финансовую, инвестиционную, амортизационную политику конкретного предприятия. Цель какой-либо деятельности достигается методом постановки и решения определенных задач.

Главные задачи учётной политики на базе денежных, управленческих и налоговых функций учётной системы приведены в табл. 2.

Таблица 2

Основные задачи учётной политики

По видам учёта	Содержание задач учётной политики	Цель решения задач
Финансовый учёт	Обеспечение соблюдения единых требований формирования финансовой отчётности	Оптимизация бизнеса
Управленческий учёт	Формирование рациональной системы информационного обеспечения	Принятие управленческих решений
Налоговый учёт	Обеспечение соблюдения единых требований формирования налоговой отчётности	Оптимизация налогообложения

Для организации процесса формирования учетной политики нужно уяснить составляющие учетной политики. Учетная политика, как инструмент управления учетом, охватывает теорию, методологию, технологию, компанию учёта.

Составляющие учетной политики приведены в табл. 3.

Таблица 3

Составляющие учётной политики

Составляющие учётной политики	Содержание составляющих учётной политики
1	2
Теория учётной политики	Включает: - принципы учёта - научные положения - конструирование информационной системы - определение методов сбора и обработки данных и т.д.
Методология учёта	Предусматривает правила: - получение первичных данных - оценки ресурсов - ведение счетов - учёта ремонтов необоротных активов и начисления амортизации - определение объема доходов, финансовых результатов и т.п.

Составляющие учётной политики	Содержание составляющих учётной политики
1	2
Технология обработки данных	Включает: - план счетов - формы учёта - последовательность прохождения документов - организацию внутреннего контроля - порядок ведения регистров, учётных ведомостей и таблиц - проведение инвентаризации - составление отчётов и т.д.
Организация учёта	Предусматривает определение: - структуры бухгалтерии и разработки рабочих инструкций для работников бухгалтерии - системы обработки данных - графиков документооборота - внутренних стандартов, коммуникационные связи бухгалтерии с другими отделами и службами и т.д.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок в данном направлении. Правильный выбор учётной политики обеспечивает реализацию на предприятии в полном объёме всех своих функций учётно-аналитической системы. За счёт обеспечения менеджмента своевременной релевантной информацией принимают взвешенные управленческие решения, что позволяет эффективно приспособляться предприятию как к быстрым изменениям окружающей среды, так и оперативно реагировать на изменения, происходящие внутри производственной системы, снижать возможные риски, а также усиливать свои позиции в конкурентной борьбе.

От учётной политики может зависеть конкретно и прибыльность компании. Выбор метода и формы ведения бухгалтерского учёта обеспечивает оптимизацию издержек и как следствие – влияет на результативность хозяйственной деятельности.

Таким образом, учётная политика – это выбранная предприятием с учётом установленных норм и особенностей методология бухгалтерского учёта, которая направлена на достижение его целей и задач и используется с целью обеспечения

надежности финансовой отчётности и качественной системы управления.

Реализация продуманной учётной политики предприятием позволяет обеспечивать пользователей в полном объеме необходимой учётно-аналитической информацией о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики [принят Народным Советом ДНР 18.12.2020, Постановление № 223-ПНС]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>

2. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / А.С. Тетерлева; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 176 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/42364/1/978-5-7996-1837-7_2016.pdf?ysclid=16dni1y53x999037128

3. НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности», утвержден приказом Министерства финансов 07.12.2013 г. № 73 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/стандарты_бухгалтерского_учёта

4. П(С)БУ 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчётах», утверждено приказом Министерства финансов 28.05.99 г. №137 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/стандарты_бухгалтерского_учёта

5. П(С)БУ 9 «Запасы», утверждено приказом Министерства финансов 20.10.99 г. №246 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/стандарты_бухгалтерского_учёта

УДК: 657.24:336.146

DOI 10.5281/zenodo.7330510

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЁТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

АРДАТЬЕВА Т.И.,

**канд. экон. наук, доцент кафедры учёта и аудита
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,**

Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье рассмотрены особенности практики, связанные с формированием отчётности организаций бюджетной сферы. Установлено,

что эффективное управление деятельностью бюджетных учреждений в значительной мере определяется уровнем информации, необходимый объем которой может обеспечить соответствующая отчетность. Аргументирована необходимость совершенствования организационно-методического подхода к формированию управленческой отчетности.

Ключевые слова: формирование, отчетность, организации бюджетной сферы, управленческая отчетность, организационно-методический подход

IMPROVING THE REPORTING OF PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS

ARDATIEVA T.I.,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of
the Department of Accounting and Audit,
SEE HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article discusses the features of practice related to the formation of reporting organizations of the public sector. It is established that the effective management of the activities of budgetary institutions is largely determined by the level of information, the necessary amount of which can provide appropriate reporting. The necessity of improving the organizational and methodological approach to the formation of management reporting is argued.

Keywords: formation, reporting, public sector organizations, management reporting, organizational and methodological approach

Постановка задачи. В настоящее время базовым условием эффективного развития экономики Донецкой Народной Республики является рациональное и экономное использование средств государственного бюджета, направляемых на содержание бюджетных учреждений [1, с. 6].

Наиболее важным источником современной системы информационного обеспечения процесса принятия экономических решений в условиях неопределённости и ограниченности ресурсов является отчетность. Данные отчетности используются пользователями для оценки эффективности деятельности учреждения, а также для его экономического анализа.

Отчетность необходима для оперативного управления хозяйственной деятельностью и является отправной точкой для дальнейшего планирования. Финансовая отчетность также необходима для внешних и внутренних пользователей, поскольку обеспечивает их полной, правдивой и объективной информацией о хозяйствующем субъекте [2, с. 156].

Актуальность. В бюджетном законодательстве Республики разрабатывается единая система формирования финансовой отчётности. При этом за рамками исследования остаются вопросы целесообразного планирования расходов бюджетного учреждения. Поэтому существующий механизм организации составления и предоставления отчётности в учреждениях требует детального пересмотра базовых теоретических основ и практических применений [1, с. 6].

Следовательно, актуальность данной темы обусловлена тем, что правильное формирование бюджетной отчётности невозможно без понимания следующих вопросов: для каких целей она формируется; для кого предназначена; как будет использоваться и какие управленческие решения могут быть приняты в целях повышения качества управления организациями бюджетной сферы и бюджетным процессом в целом.

Анализ последних исследований и публикаций. В ходе проведенного исследования изучены законодательные и нормативные акты Донецкой Народной Республики в области бухгалтерского учёта и отчётности в организациях бюджетной сферы, специализированная и учебная литература по вопросам составления отчётности, материалы периодических изданий и интернет-ресурсы, раскрывающие те или иные вопросы составления и предоставления отчётности. Исследования по данному вопросу отражены в трудах Вериги А.В. [3], Кондрашовой Т.Н. [4], Криштопы И.В. [3], Сазоновой М.В. [5] и других.

Цель статьи – изучить состав, назначение, содержание форм, порядок формирования отчётности учреждения и разработать направления по совершенствованию процесса подготовки отчётности в бюджетном учреждении.

Изложение основного материала исследования. Основное требование, предъявляемое к финансовой отчётности в бюджетных учреждениях, состоит в том, что она должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, об её изменениях, а также финансовых результатах деятельности.

Современная бюджетная отчётность должна позволять делать на её основе вывод об имущественном положении и результатах

деятельности, а также, насколько это возможно, прогнозировать финансовое состояние субъекта учёта в будущем.

Кроме того, бюджетная отчётность должна содержать информацию, необходимую для управления экономической деятельностью, в том числе для управления процессом исполнения бюджета.

В настоящее время реализуются мероприятия, направленные на усовершенствование бюджетной классификации, как основного методологического инструмента реализации принципа единства бюджетной системы Донецкой Народной Республики.

Республиканские стандарты бухгалтерского учёта разрабатываются и утверждаются в соответствии с программой разработки республиканских стандартов бухгалтерского учёта [6, с. 27].

Планируется, что новые республиканские стандарты бухгалтерского учёта государственных финансов относительно составления и предоставления отчётности будут устанавливать:

состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в финансовой отчётности, в том числе образцы форм финансовой отчётности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу, отчёту о финансовых результатах и отчёту о целевом использовании средств;

условия, при которых финансовая отчётность даёт достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период [6].

Изучая отчёты, которые составляются бюджетными учреждениями Республики, можно сделать вывод о том, что по отражённым в них показателям сложно провести комплексный финансово-экономический анализ.

В основном отчётность содержит сведения о средней заработной плате, занятых штатных единицах, начисленной заработной плате, фактической численности и направлена на анализ заработной платы по различным категориям персонала.

На сегодняшний день результат работы бюджетного учреждения можно увидеть только в Лицевом счёте получателя средств бюджета, который не даёт комплексного представления о деятельности организации. В основном в данном отчёте

рассматриваются сведения об использовании лимитов бюджетных обязательств. Из полученных данных невозможно понять, за счёт чего можно получить экономию бюджетных средств, а где этих средств существенно не хватает. Таким образом, в бюджетных учреждениях составляются отчёты, из которых можно понять состояние дел в общем, но сведения в отчётах не отражают влияния различных факторов на полученный результат финансово-хозяйственной деятельности. Для отчётности бюджетного учреждения целесообразно разработать научную концепцию формирования управленческой отчётности (рис. 1).



Рис. 1. Научная концепция формирования управленческой отчётности

Концептуальные основы управленческой отчётности формируются как модель, состоящая из определённого набора взаимосвязанных элементов, в частности:

- принципы и требования к информации;
- цель;
- функции;
- основные задачи.

С целью информационного обеспечения контроля, анализа, оценки и планирования финансово-экономической деятельности учреждения рекомендуем формировать управленческую отчётность согласно форме, показанной в табл. 1.

Таблица 1

**Отчёт о расходах бюджетного учреждения
за отчётный период (фрагмент)**

Направление расходов	Лимит бюджетных обязательств	Бюджетные обязательства	Кассовый расход	Остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств
КОСГУ 221 «Услуги связи», в т.ч.:				
оплата телефонной связи	1968,00	1968,00	1312,00	656,00
...
КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», в т.ч.:				
оплата электроэнергии	23000,00	23000,00	9172,00	13828,00
...
Итого	163856,00	163856,00	30689,00	133167,00

Источником информации для данного отчёта (см. табл. 1) является бюджетная смета, выписки о финансировании зарегистрированных бюджетных обязательствах и кассовом расходе. В отчёте детально расшифровываются расходы бюджетного учреждения, которые осуществлялись в текущем бюджетном периоде. Применение данной формы отчётности позволяет контролировать, оценивать и анализировать расходы организации бюджетной сферы.

С целью контроля над бюджетными обязательствами учреждения рационально формировать управленческую отчётность согласно форме, показанной в табл. 2. Усовершенствованная форма отчёта «Об исполненных бюджетных обязательствах за отчётный период» позволяет контролировать перерасход бюджетных обязательств и своевременную подачу заявки на финансирование согласно принятым бюджетным обязательствам.

Составление управленческой отчётности в организациях бюджетной сферы способствует:

совершенствованию управления государственными финансами;

внедрению системы стратегического бюджетного планирования на определённый период времени;

обеспечению финансового контроля над бюджетным процессом.

Таблица 2

Отчёт об исполненных бюджетных обязательствах
за отчётный период (фрагмент)

Код КОСГУ	Наименование организации контрагента (поставщика, исполнителя)	Лимит бюджетных обязательств (текущий бюджетный период)	Принятые на учёт бюджетные обязательства (текущий бюджетный период)	Денежные обязательства согласно заявке на финансирование	Остаток неисполненных бюджетных обязательств
1	2	3	4	5	6
223	ГУП ДНР «РЭК»	23 000,00	10000,00	5 785,00	4 215,00
...	
итого		163856,00	138500,00	35866,00	102634,00

Следовательно, формирование управленческой отчётности в бюджетных учреждениях обеспечит анализ данных предыдущих отчётных периодов, разработку плановых показателей, учёт фактических результатов деятельности и контроль отклонений.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Реформирование экономики Донецкой Народной Республики обусловило значительные изменения в бюджетном законодательстве. В результате проведенного исследования усовершенствован организационно-методический подход к формированию управленческой отчётности с целью получения необходимой информации для принятия своевременных решений. Предложенные рекомендации позволяют контролировать, оценивать и анализировать расходы бюджетного учреждения, а также контролировать перерасход бюджетных обязательств и своевременную подачу заявки на финансирование согласно принятым бюджетным обязательствам.

Список использованных источников

1. Ардатьяева Т.И. Анализ показателей отчётности организаций бюджетной сферы Донецкой Народной Республики / Т.И. Ардатьяева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при главе Донецкой Народной Республики»: сб. науч. работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 24 / ГОУ ВПО «ДОНАУИГС». – Донецк: ДОНАУИГС, 2021. – С. 5-13.

2. Коваленко Я.С. Бухгалтерская отчётность как основной источник информации о предприятии / Я.С. Коваленко, А.В. Верига // Научный журнал «Студенческий вестник ДонАУиГС». – 2019. – № 1 (12). – С. 155-162.

3. Верига А.В. Новаии в учёте необоротных активов в бюджетном секторе Донецкой Народной Республики / А.В. Верига, И.В. Криштопа // Научный журнал «Менеджер». – 2020. – № 2 (92). – С. 46-55.

4. Кондрашова Т.Н. Концептуальные основы финансовой отчётности бюджетных организаций / Кондрашова Т.Н., Горбачева Л.А. // Материалы VII Междунар. науч. интернет-конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Состояние и перспективы развития бухгалтерского учета и контроля в современных концепциях управления»: 28 мая 2021 г., г. Донецк / ГО ВПО «Донецкий нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского»; ГОУ ВПО «Донецкий нац. ун-т». – Донецк, 2021. – С. 44-47.

5. Сазонова М.В. Финансово-экономический анализ отчётности организаций бюджетной сферы Донецкой Народной Республики / М.В. Сазонова, Т.И. Ардатьяева // Современные тенденции науки и практики: материалы интернет-конференции Совета молодых ученых (Донецк, 18 мая 2021 г.) / Минобрнауки ДНР, ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». – Донецк: Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики, 2021. – С. 456-461.

6. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета 18 декабря 2020г.]. – Режим доступа: https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya_deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-buhgalterskom-uchete/

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

БАЛТАЧЕЕВА Н.А.,
д-р экон. наук, профессор, профессор кафедры
управления персоналом и экономики труда,
ГОУ ВПО «ДОННУ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье изучено современное состояние системы социальных услуг путём определения существующих проблем и перспектив развития. Определено, что негосударственный сектор в сфере социальных услуг играет важную роль в социальном и пенсионном обеспечении населения. Выявлено, что развитие негосударственного сектора в системе социальных услуг должно стать одним из стратегических инвестиционных источников, направленных на поддержание экономического роста за счёт взаимодействия с государственным сектором.

Ключевые слова: социальные услуги, система социальной защиты, негосударственный сектор, население, социальное обеспечение

PROBLEMS AND DEVELOPMENT PROSPECTS OF THE SOCIAL SERVICES SYSTEM IN MODERN CONDITIONS

BALTACHEEVA N.A.,
Doctor of Economics, Professor, Professor of
Personnel Management and Labor Economics
Department,
SEI HPE «DONNU»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article devoted studies the current state of the social services system by identifying existing problems and development prospects. It is determined that the non-state sector of social services plays an important role in the social and pension systems of the population. It is revealed that the development of the non-state sector in the system of social services should become one of the strategic investment sources aimed at supporting the economic growth through interaction with the public sector.

Keywords: social services, social services, social protection system, non-state sector, population, social care

Постановка задачи. В экономически развитых государствах социальная защита является важнейшей частью национальной экономики, затраты на которую составляют более четверти

внутреннего валового продукта. В настоящее время в развитых государствах преобладает такая форма организации экономики, как социально ориентированное рыночное хозяйство, которая базируется на обеспечении социально-экономической стабильности в обществе.

Актуальность. Недостатком современной системы социальных услуг является то, что в ней отсутствует комплексный подход к оказанию всесторонней помощи конкретному человеку с учетом интеграции всех необходимых видов социальной помощи и услуг, способствующих выведению человека из состояния бедности, преодолению сложных жизненных обстоятельств, предотвращению, уменьшению и устранению социальных проблем. Таким образом, существующая система предоставления социальных услуг может характеризоваться низкой эффективностью в силу несоответствия реальным потребностям социально уязвимых граждан, нуждающихся в социальной защите.

Рационализация системы учреждений социальной защиты населения должна сопровождаться повышением уровня социальных технологий работы, что влечёт модернизацию оценки их эффективности в совокупности, что обуславливает актуальность выбранной темы.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросам изучения системы социальной защиты, в том числе социальных услуг, в частности, на международном уровне, определения возможностей ее совершенствования и реформирования посвящено много работ современных ученых, а именно: Петрушевой В.В. [1], Шибяевой М.В. [2], Бугаевой А.А. [3] и др.

В периоды кризиса возникают и значительно усугубляются всевозможные социальные проблемы, требующие изменений, поскольку стандартные методы их решения больше не подходят или могут быть не практичными. Именно поэтому необходимо изучение и использование инновационных и нестандартных решений, а также новых идей, которые могут формировать и применять методы решения существующих социальных проблем.

Цель статьи заключается в изучении современного состояния системы социальных услуг Донецкой Народной Республики путём определения существующих проблем и перспектив развития.

Изложение основного материала исследования.

В современных условиях ведения экономических процессов, основанных на рыночных распределительных принципах, социальная система, которая находится в государственном управлении, нуждается в модернизации или даже реформировании. Именно поэтому наряду с системой общеобязательного социального обеспечения и страхования выделяют негосударственный сектор.

Особую важность в сложившихся социально-экономических условиях приобретает проблема формирования и использования средств государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики [1]. Внебюджетные фонды выступают одним из главных субъектов государственной системы социальной защиты Донецкой Народной Республики.

Негосударственный сектор в системе социальных услуг играет важную роль в социальном и пенсионном обеспечении населения. В большинстве случаев данный сектор способствует обеспечению достойного уровня жизни либо после ухода на пенсию, либо при наступлении страхового случая или сложных жизненных обстоятельств. Другая, не менее важная, функция негосударственного сектора системы социальных услуг состоит в том, что он представляет собой источник долгосрочных инвестиций, необходимых для экономического развития страны. Именно поэтому развитие негосударственного сектора в системе социальных услуг должно стать одним из стратегических инвестиционных источников, направленных на поддержание экономического роста государства.

Взаимосвязь государственного и негосударственного секторов в направлении модернизации сферы социальных услуг, исходя из мирового опыта, показывает положительную динамику развития всей системы социальной защиты.

Предоставление услуг через независимого подрядчика, а не через государственные учреждения – более эффективно, потому что учреждения негосударственного сектора могут предоставлять социальные услуги наиболее высокого качества, иметь рациональную организацию и оплату труда, использовать такие ресурсы, как волонтерская работа, инициативность и активность членов некоммерческой организации, психологическую поддержку на основе принципа «равенства», альтернативные материальные ресурсы в виде пожертвований, грантов, членских

взносов, направлять доходы от собственной деятельности на развитие системы социальных услуг и повышение их качества.

Кроме того, по мнению ряда авторов, важным является тот факт, что деятельность негосударственных организаций вносит в социальную сферу элементы конкуренции, тем самым повышая эффективность функционирования рынка социальных услуг. Это, в свою очередь, означает, что на выполнение прежних социальных функций потребуется меньшее количество финансовых ресурсов, а значит, появится возможность инвестировать в обеспечение социального роста в будущем большее количество средств [2].

Негосударственному сектору может по праву принадлежать передовая роль в предоставлении социальных услуг на уровне общественных отношений. Благодаря своей мобильности и творческим подходам, данный сектор способен обеспечить выявление и удовлетворение потребностей различных социально уязвимых групп населения, одновременно способствуя развитию конкурентоспособных социальных услуг.

В своей работе учреждения негосударственного сектора руководствуются ожиданиями и интересами своих клиентов, имеют большой опыт помощи им, чаще ориентируясь на международный опыт в данном направлении. Благодаря непосредственной близости к клиентам они могут выполнять специфические функции, которые государство или не может выполнять, или их организация будет требовать значительных административных и финансовых ресурсов.

Оба сектора в значительной части оказывают услуги коллективного характера и ориентированы на реализацию тех или иных целей. Однако государство может предоставить только тот набор и объем услуг, которые готово поддерживать и оплачивать за счет средств бюджета. В этой связи оно вынуждено ориентироваться на стандартные, усредненные потребности и не в состоянии оперативно реагировать на быстро меняющийся потребительский спрос. Негосударственный сектор, напротив, является эффективным исполнителем социальных услуг. Его отличительной особенностью является способность оперативно реагировать на потребности граждан и возникающие социальные проблемы, и низкие административные издержки. Кроме того, местоположение негосударственных организаций является большим преимуществом: как правило, организация

создается в месте непосредственного потребления услуг. Это в совокупности гарантирует повышение качества и количества предоставляемых услуг, обеспечение их доступности [3].

В связи со сложившейся политической ситуацией и ориентацией политики Донецкой Народной Республики на интеграцию с Российской Федерацией, в системе социальных услуг целесообразно выделить социально ориентированные некоммерческие организации, которые функционируют в РФ и могут быть созданы в ДНР как дополнительный инструмент системы социальной защиты. В Донецкой Народной Республике на данном этапе отсутствуют такие субъекты, как негосударственный пенсионный фонд (социально-экономические услуги) и социально ориентированные организации, которые могут осуществлять все виды социальных услуг как в комплексе, так и единично.

Социально ориентированная некоммерческая организация – это некоммерческая организация, созданная в предусмотренных действующим законодательством формах и осуществляющая деятельность, направленную на решение социальных проблем, развитие гражданского общества [4], а также реализацию социальной политики путем предоставления социальных услуг.

Совершенствование некоммерческого сектора, расширение практики социальной ответственности в отечественной бизнес-среде, стремление к быстрому применению опыта Российской Федерации – необходимые предпосылки для развития сферы социальных услуг. Это, в свою очередь, является серьёзным шагом на пути к модернизации системы социальной защиты населения путем объединения и использования внутренних ресурсов.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок в данном направлении. Развитие инфраструктуры негосударственного сектора в сфере социальных услуг – это важный элемент системы социальной защиты, представляющий собой совокупность субъектов – поставщиков социальных услуг как самостоятельно, так и в тесной взаимосвязи с государственным сектором. На данный момент в Донецкой Народной Республике предусмотрен ряд налоговых льгот для некоммерческих организаций, но нет дополнительных привилегий по социальному направлению для коммерческих организаций, что требует дополнительного детального изучения.

Список использованных источников

1. Петрушевская В.В. Аналитический обзор бюджетного законодательства Донецкой Народной Республики и его роль в финансовой системе государства / В.В. Петрушевская // Сборник научных работ серии «Экономика». – 2020. – № 19. – С. 168-180.

2. Шibaева М.В. Совершенствование системы управления развитием негосударственных некоммерческих организаций региона в сфере предоставления социальных услуг: спец. 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами)»: автореф. дисс. на соискание уч. степени канд. экон. наук / М.В. Шibaева. – Санкт-Петербург, 2014. – 22 с.

3. Бугаева А.А. Предпосылки создания и развития негосударственного сектора предоставления социальных услуг и его роль / А.А. Бугаева // Вестник науки и образования. – 2018. – Т. 1. – № 5(41). – С. 85-88.

4. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия проф. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/.

УДК 33.339.16

DOI 10.5281/zenodo.7330693

МНОГОФОРМАТНАЯ ТОРГОВЛЯ КАК БАЗИС РАЗВИТИЯ КОМФОРТНОЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ СРЕДЫ

**БАРКАЛОВА Н.А.,
старший преподаватель кафедры
коммерции и таможенного дела,
ГОУ ВПО «ДОННУ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика**

В статье уточнены возможные модели создания благоприятной правовой и организационно-технической базы с целью дальнейшего стимулирования деловой активности участников торговли, создания конкурентной среды и создания комфортного потребительского климата для населения. Сформирован приоритетный ряд задач в исследуемой сфере с целью создания дополнительных рыночных механизмов, которые будут способствовать росту и развитию торговли в Российской Федерации с учетом прогнозируемых внешних и внутренних условий, эффективного использования их ресурсов и потенциала, в том числе за счет

дерегулирования, для обеспечения либерализации торговли и максимального высвобождения частной инициативы.

Ключевые слова: торговая деятельность, экономика, форматы торговли, предпринимательство, потребитель, производитель, предприниматель, рынок, государственная власть, многоформатность

MULTI-FORMAT TRADE AS A BASIS FOR THE DEVELOPMENT OF A COMFORTABLE CONSUMER ENVIRONMENT

**BARKALOVA N.A.,
senior lecture of the department of
Commerce and Customs,
SEI HPE «DONNU»,
Donetsk, Donetsk People's Republic**

The article explains the possible models of creating a favorable legal and organizational and technical base with the aim of further stimulating the business activity of trade participants, creating a competitive environment and creating a comfortable consumer climate for the population. A number of tasks in this area have been identified with the aim of creating additional market mechanisms that will contribute to the growth and development of trade in the Russian Federation, taking into account the projected external and internal conditions, the effective use of their resources and potential, including through deregulation, to ensure the liberalization of trade and the maximum release of private initiatives

Keywords: trading activity, economy, trade formats, entrepreneurship, consumer, producer, entrepreneur, market, government, multiformat

Постановка задачи. Положение в сфере торговли как активного посредника между сферой производства и сферой конечного потребления определяется общеэкономической ситуацией в государстве, которая в значимой степени зависима от текущей мировой ситуации, изменений экспортно-импортных потоков, динамики курса национальной валюты и многого другого, что объясняет актуальность данного исследования.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросам развития структур торговли в различных экономических системах посвящены исследования значительного числа учёных, а также наличие богатой нормативно-правовой базы [1-3]. Среди них следует отметить работы, посвященные развитию предпринимательской деятельности и мотивации торговли: Акимова О.Е. [4], Аванесов Ю.А. [5], Бараненко С.П. [6], Брагин Л.А. [7], Валевиц Р.П. и Давыдова Г.А. [8], Волгин В.В. [9], Гордон М.П. и Карнаухов С.Б. [10], Гребнев А.И. [11] и др.

Актуальность. Несмотря на значительное внимание научного сообщества, уделяемое проблемам развития торговли в современных условиях, отметим, что дальнейшего исследования требуют форматы торговли в потребительской среде в рамках национальной системы государства.

Цель статьи: углубление практических задач и направлений развития торговли в разрезе потребительской среды.

Изложение основного материала исследования. Прошло 30 лет со дня Указа Президента Российской Федерации от 29 января 1992 г. № 65 «О свободе торговли» (Указ о свободе торговли). Если проанализировать результаты развития ритейла за последние 30 лет, то можно сделать соответствующие выводы: наши граждане стали потреблять не только намного больше, но и качественно другие товары. Увеличился как ассортимент товаров и услуг, так и удобство обслуживания коммерческих клиентов. Из года в год все больше и больше товаров становится доступными для широких масс, которые раньше мало кто мог себе позволить.

Появились новые привычные советскому и российскому потребителю форматы розничной торговли – современные торговые сети мирового уровня. Сегодня ассортимент наших магазинов мало чем отличается от магазинов других цивилизованных стран, чего никто не мог представить 30 лет назад, а качество обслуживания покупателей российских торговых компаний во многих случаях превосходит даже европейские и американские аналоги. Можно сказать, что торговля и гастрономия – одна из немногих отраслей, которые несравнимо улучшились с советских времен. Однако нам еще далеко до совершенства и подлинной многоформатности и разнообразия развитых стран, но между такой торговлей в 1930-1991 гг. и сегодня в торговле есть реальный разрыв.

Началом этого преобразования стал декрет о свободе торговли. Это можно назвать огромным шагом вперед, позволившим быстро преодолеть отсутствие очередей, специальных раздатчиков еды, грубость и подлость продавцов и забыть о мрачном однообразии и бедности всего, что связано с потребительским рынком. Свободная торговля позволила России создать современное производство продуктов питания и многих других товаров – от бытовой техники до автомобилей. Страна никогда не производила продукты питания и товары народного

потребления, как сегодня. Никогда ранее в стране не использовалась эта современная технология, которая сегодня применяется как в производстве товаров народного потребления, так и в управлении бизнес-процессами в торговле, производстве и логистике [1-3].

Рецепт восстановления очень прост. Необходимо изменить тенденцию, вызвавшую усиление административного давления на бизнес и вмешательство государства в экономику и рассмотреть каждый объект, а именно [5]:

1) потребитель (также во внутренних и локальных процедурах по справедливой цене, на приемлемых и удобных условиях, с выбором различных форматов торговли и розничных продавцов, т.е. на конкурентных условиях);

2) производитель – производство качественной продукции в любом количестве и на заказ (каждый производитель должен иметь возможность удобно, проактивно и выгодно реализовывать свои товары и гарантировать их в коммерческом формате или форматах, подходящих для данного производства);

3) субъект торговли является предпринимателем (субъект торговли профессионально связан с интересами потребителей и производителей и доводит до производителя пожелания и предпочтения потребителя).

Как и производитель, продавец выступает безоговорочным представителем потребителя. Следовательно, предприниматель должен быть свободен в создании, управлении и развитии своего бизнеса в качестве законного предпринимателя. Потребители должны иметь возможность покупать продукты, одежду, предметы домашнего обихода и готовую еду в зависимости от дохода, а также иметь возможность ходить в любое место в ресторанах быстрого питания, особенно в уличной еде, как в кафе, так и в ресторанах. Торговые рынки, ярмарки и другие формы малого бизнеса должны быть одинаково доступны [9].

Поэтому можно сказать, что данная модель представляет собой действительно комфортную пользовательскую среду, учитывая, что она является одной из основных целей государственных организаций всех уровней. Кроме того, приоритетными задачами являются: развитие торговли в различных формах (розничные сети, малые форматы торговли, электронная коммерция и другие формы); развитие продовольственной оптовой

торговли; развитие уличной торговли в городах; развитие торгового саморегулирования, самоорганизации и кооперации; дерегулирование торговли.

Развитие торговли означает открытие торговых компаний всех размеров (малых, средних, крупных) равных возможностей, расширение и ведение хозяйственной деятельности в стабильной среде, независимо от выбранного компанией типа торговли, имеет право подтверждать или уменьшать административный доход. Все формы коммерции, независимо от размера, считаются цивилизованными и имеют право на свободное развитие в рамках своих особенностей и уникальности, а также на естественное развитие без вмешательства государства по мере интенсификации экономической деятельности и изменения потребительских предпочтений.

Следует отметить, что различные компании заинтересованы в расширении торговой территории, так как это повышает конкуренцию, создает более благоприятные условия для потребителей и расширяет каналы сбыта для отечественных производителей. Государственные учреждения и органы местного самоуправления должны создавать прозрачную и стабильную среду только для ведения бизнеса в сфере торговли и помогать компаниям соблюдать применимые правила [4].

Иными словами, рынок (его участники) и в конечном счете потребители должны определить баланс и долю каждой розничной формы в общем объеме розничных продаж. Критерии благоприятной клиентской среды и эффективной коммерческой инфраструктуры, а также уровня деловой активности: количество торговых площадей всех типов (рынки, ярмарки) и коммерческая доступность (количество торговых площадей разных форматов на 1000 единиц) [7].

Экономическая активность населения – его способность удовлетворять основные потребности (бытовые, социальные, культурные и другие) в конкурентных условиях (с возможностью получения аналогичных деловых услуг), различные направления бизнеса и с достаточным комфортом. Доступность товаров для граждан измеряется двумя параметрами:

– физическим, отражающим возможность приобретения товаров в необходимом для комфортного проживания;

– реальным наличием таких товаров по определенным ценам в жилом массиве (физическая доступность).

Таким образом, экономическая доступность, отражающая возможность человека приобретать товары по ценам в количестве и ассортименте, необходимых для комфортной жизни относительно его фактического дохода, а также плотность торговой сети (количество людей, представляющих коммерческое предприятие любого формата) и количество коммерческих организаций (организаций и индивидуальных предпринимателей), осуществляющих розничную торговлю – способствуют развитию комфортной потребительской среды.

На торговлю приходится наибольшая доля в производстве валового внутреннего продукта. На торговлю приходится более 11% налоговых платежей, около 18 % всего работающего населения России занято в торговле.

В современных условиях развитие торговой инфраструктуры является основным инструментом региональной экономики, доступным органам государственной власти Российской Федерации. Развитая торговая инфраструктура позволяет ограничить рост потребительских цен, стимулировать потребительский спрос (в частности, увеличение потребления свежих продуктов) и тем самым положительно повысить благосостояние потребителей за счет конкурентного механизма.

Однако конкурентный механизм хорошо работает при развитии всех форматов розничной торговли, а не только крупных форматов, которые в силу специфики организации логистики могут работать с крупными производителями продукции. Высокая доля (до 50% и более) сетей продовольственных магазинов в непосредственной близости от некоторых муниципалитетов, а также развитие рынков, ярмарок, магазинов и других форматов, затрагивающих средние и крупные компании, ухудшает конкурентную среду для розничной торговли [10].

Небольшая торговая компания играет важную роль как в экономике отрасли, так и в экономике страны. Малые предприятия играют важную экономическую и социальную роль, поскольку они являются каналом сбыта для мелких и средних производителей товаров народного потребления, особенно продуктов питания и сельскохозяйственной продукции.

Наличие относительно большого количества мелких компаний и их предпринимательская деятельность серьезно стимулируют развитие российского производства, что особенно важно с учетом отказа от импортозамещения на российском потребительском рынке.

Многоформатная коммерческая инфраструктура служит интересам потребителей и повышает удобство потребительской среды. Как правило, благодаря небольшим форматам розничной торговли потребитель может постоянно покупать свежие продукты и не ограничиваться покупкой продуктов с длительным сроком хранения.

Анализ состояния и развития коммерческой отрасли в Российской Федерации позволяет выделить следующие основные проблемы в сфере экономической деятельности, решение которых должно быть в первую очередь стратегически направлено на краткосрочную и среднесрочную перспективу:

1. Сложность обеспечения устойчивого развития отрасли из-за стагнации реальных доходов населения и повышенного потребительского спроса.

2. Торговая инфраструктура развита слабо:

- обеспеченность населения объектами торговли и индустриальными парками, что ниже, чем в развитых странах мира;
- недостаточно развитая местная торговая база (магазины);
- «поэтапная доступность», нестационарные и мобильные торговые объекты); недостаточное развитие рынков и ярмарок.

3. Недостаточное развитие инфраструктуры оптовой торговли продуктами питания:

- материально-техническая организация слабая;
- отсутствие современных продовольственных предприятий, распределительных центров и других объектов оптовой торговли.

4. Проблемы поддержки малого бизнеса в торговле:

- наличие административных препятствий в организации и управлении малыми торговыми предприятиями, особенно в открытии и эксплуатации стационарных и передвижных торговых объектов, организации ярмарок;

- высокая налоговая нагрузка, значительные затраты, связанные с управлением и проверкой малых промышленных предприятий;

- высокая стоимость аренды и покупки недвижимости и земли;
- отсутствие денег;
- высокая стоимость кредита;
- проблемы, связанные с технической связью; высокая стоимость устранения неполадок связи.

5. Недостаточная эффективность и профицит государственного экономического регулирования:

- различия в действующем правовом регулировании торговых отношений;
- чрезмерное регулирование отдельных аспектов экономической деятельности;
- недостатки в организации и осуществлении государственного и муниципального контроля (контроля) в сфере торговли;
- местные власти злоупотребляли своими полномочиями.

6. Привлекательность отдаленных и малонаселенных районов с низким спросом на коммерческую деятельность. Размещение торгово-ярмарочных объектов на территории для создания благоприятной среды для потребителей.

Торговля часто сосредоточена в районах с интенсивным движением. Эти места называются общественными местами. В первую очередь это относится к небольшим форматам розничной торговли, таким как стационарный и мобильный ритейл, ярмарки и ежегодные рынки. В то же время концентрация малых форм розничной торговли в местах с большим числом потребителей продукции и услуг является естественным явлением, что является единственно верной моделью их территориального размещения [6].

Ошибочно думать, что ярмарки привлекают покупателей рядом с аналогичными супермаркетами, гипермаркетами или автосалонами. Учитывая, что малые формы одного и того же товара не могут конкурировать с крупными торговыми сетями, малый бизнес предлагает покупателям другие товары и ассортименты – например, местные фрукты и овощи, которых нет на полках торговых сетей, или продукцию мелких производителей. Такой диверсифицированный ассортимент товаров и услуг создаст дополнительный поток покупателей вместо концентрации различных форм розничной торговли. Это, в свою очередь, повысит

коммерческие результаты всех розничных операторов, особенно розничных сетей.

Исполнительная власть и органы местного самоуправления должны разработать нормативные акты, которые оптимизируют негативное влияние размещения этих объектов и ярмарок на окружающую среду города, позволяя быстро развивать эти отрасли с минимальными затратами [9].

Количество посещаемых покупателями магазинов расширяется. Потребители вынужденно находят время, чтобы искать те самые выгодные предложения. Об этом свидетельствует рост посещаемости агрегаторов.

Особое внимание следует обратить на размещение государственных и коммунальных административных учреждений, организаций, а главное – на предоставление услуг населению. Эти организации и учреждения не нуждаются в наружной рекламе, визитках и других средствах для привлечения посетителей. Напротив, они являются аттракцией для клиентов или посетителей общепита. Поэтому их лучше размещать не на центральной улице, где расположены магазины и продовольственные магазины, а в других местах, что приведет к увеличению пассажиропотока в этих местах, которыми, в свою очередь, могут воспользоваться соседние коммерческие учреждения.

Торговля и внешний вид во многом определяют образ современного города. Это разумно и правильно, чтобы органы местного самоуправления уделяли внимание внешнему виду бизнеса. Однако решение вопроса об улучшении внешнего вида заведений розничной торговли и торговли в целом не должно ограничиваться нормативно-административной практикой. Это эволюционный процесс, основанный на благосостоянии, культурном уровне и местных традициях жителей региона.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок в данном направлении. Таким образом, торговля на любой территории является неотъемлемой частью благоприятной потребительской среды. Когда дело доходит до городов, торговля во многом определяет внешний вид каждого города. Чем разнообразнее легальная торговля города, основанная на корпоративном праве предпринимателей, т.е. чем больше всевозможных торговых объектов, ярмарок, индulgенций и других отраслевых мероприятий, тем уютнее, богаче и красивее будет этот

город. И наоборот: чем однороднее торговля и потребление в городе, тем хуже и некомфортнее потребительский климат в городе.

Следует отметить, что транснациональные и международные торговые организации устанавливают высокие стандарты сотрудничества с потребителями, поставщиками и производителями, и местная торговля следует их примеру. Поэтому очень важно создать качественную и высокоэффективную национальную торговую сеть, а широкое представительство различных форм торговли значительно улучшит потребительскую среду в этой сфере. Наконец, важным фактором комфортной среды для пользователя является не только разнообразие, но и стабильность для пользователя.

Список использованных источников

1. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ [принят Гос. Думой 18 декабря 2009 г., одобрен Советом Федерации 25 декабря 2009 г.]: Федеральный закон от 28.12.2009 года № 381 ФЗ.

2. О техническом регулировании [принят Гос. Думой 15 декабря 2002 г., одобрен Советом Федерации 18 декабря 2002 г.]: Федеральный закон от 27.12.2009 года № 184 ФЗ (в ред. от 20.07.2017).

3. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля [принят Гос. Думой 19 декабря 2008 г., одобрен Советом Федерации 22 декабря 2008 г.]: Федеральный закон от 26.12.2008 года № 294 ФЗ

4. Акимова О.Е. Мотивы и стимулы в системе предпринимательской деятельности / О.Е. Акимова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2018. – № 9. – С. 94-105.

5. Аванесов Ю.А. Основы коммерции на рынке товаров и услуг: учебник для вузов / Ю.А. Аванесов, А.Н. Ключко, Е.В. Васькин. – М.: ТОО «Люкс-арт», 2017.

6. Бараненко С.П. Основы предпринимательства: учебное пособие / С.П. Бараненко. – М.: Центрполиграф, 2019. – 407 с.

7. Брагин Л.А. Организация коммерческой деятельности / Л.А. Брагин. – М.: Издательский центр «Академия», 2017.

8. Валевиц Р.П. Экономика торгового предприятия / Р.П. Валевиц, Г.А. Давыдова. – М.: Высшая школа экономики, 2020. – 299 с.

9. Волгин В.В. Склад: организация, управление, логистика / В.В. Волгин. – М.: Изд. «Дашков и К», 2019. – 736 с.

10. Гордон М.П. Логистика товародвижения / М.П. Гордон, С.Б. Карнаухов. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2018. – 208 с.

11. Гребнев А.И. Экономика торгового предприятия / А.И. Гребнев. – М.: Экономика, 2019. – 362 с.

УДК 330.101.8:005.934

DOI 10.5281/zenodo.7330778

МОДЕЛЬ ИНТЕГРАЦИИ МЕХАНИЗМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СТРАТЕГИЮ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНСАЛТИНГА

БЕССАРАБОВ В.О.,
канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры
бухгалтерского учета,
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье предложена логическая модель интеграции механизма обеспечения экономической безопасности в стратегию развития предприятия на основе методов управленческого консалтинга, которую отличает совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных этапов по постановке цели и задач стратегии, выбору альтернативных вариантов ее реализации, детализации соответствующих мероприятий, а также мониторингу полученных количественных и качественных результатов.

Ключевые слова: консалтинг; управленческий консалтинг; предпринимательская деятельность; экономическая безопасность; механизм экономической безопасности; стратегия предприятия

MODEL OF INTEGRATION OF THE MECHANISM OF ENSURING ECONOMIC SECURITY INTO THE STRATEGY OF DEVELOPMENT OF THE ENTERPRISE ON THE BASIS OF METHODS MANAGEMENT CONSULTING

BESSARABOV V.O.,
Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor, Associate Professor of accounting
department,
SO HPE «DONNUET»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article proposes a logical model for integrating the mechanism of ensuring economic security into an enterprise development strategy based on

management consulting methods, which is distinguished by a set of interrelated and interdependent stages in setting the goal and objectives of the strategy, choosing alternative options for its implementation, detailing relevant measures, as well as monitoring the obtained quantitative and quality results.

Keywords: *consulting; management consulting; entrepreneurial activity; economic security; economic security mechanism; enterprise strategy*

Постановка задачи. Реализация механизма обеспечения экономической безопасности осуществляется предприятиями непосредственно в процессе ведения деятельности, которая зачастую выступает объектом планирования. Очевидно, что достижение надлежащего уровня собственной экономической безопасности субъектами предпринимательской деятельности является результатом не только закрепления «правил игры» по ее обеспечению (речь идет об институционализации соответствующей методологии, рассмотренной ранее), но и разработки четких алгоритмов их соблюдения и интеграции в стратегические и тактические планы.

Однако зачастую работники предприятий не обладают достаточными знаниями, навыками, компетенциями для разработки механизмов экономической безопасности, не говоря об их гармоничной интеграции в стратегию развития, которой придерживается их работодатель. Кроме того, нередко процессы обеспечения экономической безопасности и разработки стратегии деятельности сводятся к ужесточению контроля за качеством реализации функций управления.

Однако сама по себе «самостоятельная» реализация функций управления не может быть положена в основу реализации стратегии экономической безопасности предприятия, разработкой которой часто занимаются консалтинговые фирмы или индивидуальные консультанты.

Анализ последних исследований и публикаций, среди которых обращают на себя внимание работы Л.Ф. Бердниковой [1], М.В. Головки [2], Б.С. Дуб [3], Н.В. Кучковской [4], И.Е. Лысковой [5], С.М. Науменко [6], авторами предлагаются уже «классические» этапы разработки стратегий экономической безопасности предпринимательской деятельности: от постановки целей до контроля и анализа мероприятий по их выполнению. Принимая такое положение дел как данность, зачастую в исследованиях упускаются из виду два момента, имеющих принципиальное значение для логики дальнейшего исследования

применительно к рынку консалтинговых услуг в сфере экономической безопасности предпринимательской деятельности.

Первый. Функции управления по своей сути отличаются от этапов разработки стратегии экономической безопасности и, тем более, от функций ее обеспечения, несмотря на схожесть и возможную общую целевую направленность. Четкое разграничение таких функций, несмотря на очевидность, еще будет продемонстрировано в ходе представленного исследования.

Второй. Этапы реализации стратегии экономической безопасности (в интерпретации [1-6]), как правило, ограничены временными рамками и в современных реалиях редко предполагают их пересмотр. Тем не менее, среди последних событий, ярко свидетельствующих о необходимости постоянной корректировки стратегии (или отдельных мероприятий) экономической безопасности, выделяется ситуация с распространением новой коронавирусной инфекции и проведением специальной военной операции.

Так, отечественные субъекты предпринимательской деятельности на фоне снижения платежеспособности физических и юридических лиц получили «импульс» для совершенствования информационно-цифровой составляющей экономической безопасности и развития методов противодействия соответствующим угрозам. Однако противодействовать им самостоятельно, без помощи, например, консалтинговых фирм (индивидуальных консультантов) сложно. Очевидно, что временные рамки реализации принятой ранее стратегии экономической безопасности «сдвинулись», причем на неопределенный срок.

Вышесказанное подчеркивает возросшую *актуальность* исследований, посвященных консалтинговым услугам в сфере экономической безопасности предпринимательской деятельности, оказание которых, например, уже многие годы является неотъемлемым атрибутом и основой прогресса экономик стран БРИКС.

Цель статьи заключается в разработке логической модели интеграции механизма обеспечения экономической безопасности в стратегию развития предприятия на основе методов управленческого консалтинга.

Изложение основного материала исследования. В современных реалиях интеграция механизма обеспечения

экономической безопасности в стратегию предприятия носит единовременный характер (закреплённый в договоре на оказание консалтинговых услуг), вследствие чего не всегда происходит закрепление будущих изменений в ее структуре и содержании «вокруг» имеющихся фундаментальных положений.

Другими словами, речь идет о том, что интеграция указанного механизма в стратегию развития предприятия может рассматриваться в качестве отдельного управленческого процесса, имеющего свой жизненный цикл, этапы которого, очевидно, могут быть положены в основу разработки стратегии экономической безопасности.

Применительно к проблематике представленного исследования, обращает на себя внимание модель жизненного цикла управленческого процесса NAOMIE (среди прочих других, рассмотренных, например, в современных публикациях [7-9]), этапы которого удачно отражают логику разработки стратегии экономической безопасности предприятия.

В указанной модели можно условно выделить 3 зоны ответственности при ее реализации субъектами рынка консалтинговых услуг. Речь идет о треугольниках NAE, MIO, MEA. При этом ответственность консалтинговых фирм или индивидуальных консультантов (треугольник MEA) связана с зонами ответственности заказчиков консалтинговых услуг (треугольник NAE, MIO), что удачно отражено в предложенной модели. Ее сущностная характеристика применительно к разработке стратегии экономической безопасности субъектами рынка консалтинговых услуг дана в табл. 1.

Стоит обратить внимание, что, так или иначе, первые два этапа разработки стратегии экономической безопасности предприятия уже были рассмотрены нами ранее (при разработке соответствующих концепций [10; 11] и механизма [12]). Именно поэтому основное внимание направим на реализацию других этапов и формирование устойчивой связи между ними в рамках единого документа – стратегии экономической безопасности, проект которого логично завершит изложение ключевых результатов исследования.

Особое значение для разработки стратегии экономической безопасности предприятия имеют альтернативные варианты ее реализации, а также обоснование их выбора на основе чёткого алгоритма отбора. Такой алгоритм должен предполагать как

разработку, так и отбор стратегии в зависимости от имеющегося или прогнозируемого уровня экономической безопасности в разрезе каждой ее составляющей: от политико-правовой до информационно-цифровой. Это позволит при разработке стратегии максимально учесть текущую конъюнктуру рынка и положение предприятия на нем, а также своевременно расставить акценты и приоритеты в планируемых мероприятиях по противодействию угрозам экономической безопасности.

Кроме того, согласно модели, представленной в табл. 1, элемент М (методы разработки стратегии и их альтернативные варианты) относится к зоне ответственности консалтинговых фирм или индивидуальных консультантов, что вполне логично и закономерно.

В процессе разработки стратегии происходит расширение границ планирования и четкая постановка целей (задач, приоритетов и т.п.) предприятия в рамках каждой из составляющих экономической безопасности с учетом общего ее уровня. Такая интерпретация логики разработки стратегии в ходе нашего исследования позволяет связать полученные ранее результаты интегральной оценки уровня экономической безопасности предпринимательской деятельности [13] с методологией ее обеспечения [14] и следующими выявленными особенностями. Так, установлено, что для предприятий с:

- высоким уровнем экономической безопасности характерно планирование мероприятий, связанных с ее финансовой, технико-технологической и интеллектуально-кадровой составляющих;

- средним уровнем экономической безопасности характерно планирование мероприятий, связанных с финансовой и интеллектуально-кадровой ее составляющей;

- низким уровнем экономической безопасности характерно планирование мероприятий, связанных с политико-правовой и финансовой составляющей.

Рассмотренные особенности планирования мероприятий, связанных с экономической безопасностью во взаимосвязи с ее уровнем, не позволяют говорить о разработке отечественными предприятиями отдельных стратегий по ее обеспечению, тем более на функционирующем рынке консалтинговых услуг.

Таблица 1

Сущностная характеристика модели NAOMIE применительно к разработке стратегии экономической безопасности предприятия субъектами рынка консалтинговых услуг (составлено автором)

Элемент модели		Зоны ответственности и этапы реализации элементов модели	Информационные потребности при реализации элемента модели
N (needs)	Необходимость и предпосылки разработки стратегии	MNEO: Субъекты рынка консалтинговых услуг	Информация о существующих и потенциальных угрозах экономической безопасности
A (aim)	Цель разработки стратегии		Информация о динамике деятельности, имеющихся ресурсах, показатели, характеризующие текущий и желаемый уровень экономической безопасности
O (objectives)	Задачи и направления разработки стратегии	Δ MPO: Руководители структурных подразделений и работники заказчика консалтинговых услуг	Информация о преимуществах и недостатках применения разных методов разработки стратегии
M (methods)	Методы разработки стратегии и их альтернативные варианты		Информация о ходе реализации мероприятий, предусмотренных стратегией
I (implementation)	Реализация стратегии	Δ MEA: Консалтинговые фирмы (индивидуальные консультанты)	Информация о наличии отклонений фактических показателей от запланированных
E (evaluation)	Оценка и контроль реализации стратегии		

- 1) *обоснование предпосылок разработки стратегии (в т.ч. особенностей и ожиданий от ее реализации) с анализом существующих и потенциальных угроз экономической безопасности;*
- 2) *постановка цели и задач стратегии с установлением временных рамок их реализации и планируемых качественных и количественных результатов;*
- 3) *разработка альтернативных стратегий, обоснование их выбора для реализации на основе четкого алгоритма отбора (в зависимости от уровня экономической безопасности, поставленной цели и задач и т.п.);*
- 4) *реализация мероприятий в соответствии с выбранной стратегией (детализированным планом);*
- 5) *мониторинг результатов реализации стратегии (поиск причин отклонения фактических показателей от запланированных) и оценка ее эффективности.*

The diagram illustrates the NAOMIE model. It features a circle with five points labeled N, A, O, M, and E. Point N is at the top, A is on the left, O is at the bottom, M is on the right, and E is at the top-right. Dashed lines connect N to A, A to O, O to M, M to E, and E to N. A solid line connects N to E. A shaded triangular area is formed by points A, O, and M. A dashed line also connects N to O.

Кроме того, «точечное» влияние на отдельные составляющие экономической безопасности (особо интеллектуально-кадровую) должно рассматриваться как дополнение к стратегии деятельности, но не взято за ее основу. При таком подходе другим составляющим, как правило, уделяется недостаточное внимание.

Исходя из этого, стратегия обеспечения экономической безопасности предприятия должна выступать планом скоординированных действий, который касается всех ее составляющих. Для этого, по нашему мнению, целесообразным является выделение следующих стратегий: агрессивной, компромиссной и консервативной (табл. 2). Реализация каждой из предложенных в табл. 2 стратегий должна происходить в рамках определенного уровня экономической безопасности и согласования между предприятием и консалтинговой фирмой (индивидуальным консультантом). Уместно обратить внимание на особенности реализации указанных выше стратегий в зависимости не только от уже достигнутого предприятием уровня экономической безопасности, но и от стадии жизненного цикла. Так, реализация агрессивной стратегии, зачастую связанная со значительными затратами ресурсов, и, соответственно, сопутствующими рисками, целесообразна на этапах создания и активного роста предприятия. Компромиссная стратегия актуальна для предприятий, находящихся на этапах упадка или роста. В первом случае речь идет о компромиссной стратегии адаптации, во втором – компромиссной стратегии оптимизации. Учитывая особенности консервативной стратегии экономической безопасности, ее реализация представляет особый интерес для этапа стабильности.

Выбор стратегии экономической безопасности для реализации применительно к каждой ее составляющей должен соответствовать определенной совокупности критериев, максимальный учет которых позволит получить наилучший эффект (как социальный, так и экономический).

Возвращаясь к тезису о том, что разработка стратегии экономической безопасности может рассматриваться в качестве управленческого процесса (табл. 1), стоит обратить внимание на реализацию таких методов, которые бы отражали сущность соответствующей формы консалтинговых услуг. Речь идет об управленческом консалтинге в сфере экономической безопасности, который был рассмотрен нами ранее [15; 16].

Таблица 2

Акценты реализации стратегий экономической безопасности предприятия в зависимости от ее уровня (составлено автором)

Уровень экономической безопасности	Стратегия экономической безопасности	Акценты реализации стратегии экономической безопасности
Низкий	Агрессивная	Цель реализации стратегии – максимально быстрое повышение уровня экономической безопасности. Основные акценты реализации стратегии связаны с проведением фундаментальных изменений, касающихся подходов к ведению предпринимательской деятельности в целом (или основных бизнес-процессов). Предусматривает кардинальное перераспределение ресурсов, а также пересмотр структуры и содержания бюджета, связанных с обеспечением экономической безопасности
Средний	Компромиссная	Цель реализации стратегии – «стабилизация» уровня экономической безопасности. Основные акценты стратегии зависят от вариантов ее реализации: оптимизация уровня экономической безопасности или его адаптация. 1. Оптимизация уровня предусматривает проведение мероприятий по «усилению» одной (или нескольких) составляющих экономической безопасности предприятия, объективно нуждающихся в совершенствовании и снижающих общий ее уровень. 2. Адаптация уровня связана с активизацией действий по его «укреплению» и стимулированием положительной динамики его роста за счет поиска возможностей для систематического совершенствования одной (или нескольких) составляющих экономической безопасности
Высокий	Консервативная	Цель реализации стратегии – поддержание высокого уровня экономической безопасности. Основные акценты реализации стратегии сфокусированы на сохранении достигнутого (имеющегося) уровня экономической безопасности, контроле за результатами деятельности, прогнозировании тенденций развития возможных ее угроз и разработке плана противодействия им

Очевидно, что указанные критерии имеют разное значение для каждой из составляющих экономической безопасности в силу их объективных особенностей. Так, для политико-правовой составляющей в «общей» стратегии экономической безопасности ключевое значение имеют критерии *specific, relevant* и *time-bound*; финансовой – *specific, measurable, attainable*; интеллектуально-кадровой – *measurable, attainable, relevant*; технико-технологической – *measurable, relevant, time-bound*; информационно-цифровой – *specific, relevant, time-bound*.

Необходимость учета всех критериев SMART при выборе стратегии экономической безопасности предприятия требует применения комбинированных методов их оценки, подчёркивающих «интеллектуальность» управленческого консалтинга. Речь идет о методах расстановки приоритетов (SMART), аддитивного взвешивания (SAW), «идеальных» точек (LINMAP), идеального позитивного решения (TOPSIS). Стоит отметить, что, несмотря на схожесть отдельных алгоритмов расчетов, каждый из указанных методов отличается механизмом реализации и подходом к составлению матрицы выбора стратегии экономической безопасности предприятия.

Алгоритмы оценки критериев SMART были детально описаны ранее (речь идет о работе [17]), поэтому основное внимание сейчас сконцентрируем на итоговом документе интеграции механизма обеспечения экономической безопасности в стратегию деятельности предприятия. Структура предложенного проекта предполагает, как минимум, три раздела и приложений к ним.

Первый раздел в разработанном проекте стратегии экономической безопасности посвящен описанию особенностей ее разработки, анализу существующих и перспективных ее угроз, а также затрагивает ожидания от ее реализации. Здесь подчеркнем, что описание ожиданий контрагентов, работников, государственных органов от реализации стратегии акцентирует внимание на желании гармонизации интересов максимально возможного количества заинтересованных сторон и демонстрирует стремление руководства к получению не только экономического эффекта, но и социального.

Постановке цели и формулированию основных задач стратегии посвящен второй ее раздел, в рамках которого также указываются сроки ее реализации и планируемые результаты. Особое внимание должно быть уделено описанию динамики

плановых показателей в разрезе сроков реализации стратегии и каждой ее задачи.

Непосредственно на реализацию запланированных мероприятий и описание путей оценки их эффективности направлено содержание заключительного раздела стратегии экономической безопасности. Детализированный план мероприятий, составляющий основу данного раздела, является фундаментом для оценки: уровня достижения поставленных целей и задач; уровня реализации запланированных мероприятий и достижения результатов; эффективности проведения реализованных мероприятий и стратегии в целом.

В приложениях к стратегии должны приводиться дополнительные акценты и ключевые доминанты ее реализации, а также другие сведения, раскрывающие специфику деятельности предприятия и обеспечения его экономической безопасности.

Сказанное выше нашло свое отражение в логической модели интеграции механизма обеспечения экономической безопасности в стратегию развития предприятия на основе методов управленческого консалтинга (рис. 1).

Так, согласно предложенной на рис. 1 модели, достижение итогового результата становится возможной только при последовательной интеграции этапов разработки стратегии экономической безопасности в функционально-предметные области соответствующего механизма. Речь идет о том, что такие области (которые были рассмотрены нами ранее [12]), так или иначе, затрагивают стратегию экономической безопасности в целом и каждый из этапов ее разработки в частности.

Значение разработанной логической модели интеграции механизма обеспечения экономической безопасности в стратегию развития предприятия на основе методов управленческого консалтинга заключается в следующем:

– для теории: в формировании и развитии взаимосвязи между этапами разработки стратегии экономической безопасности предприятия и разработанными моделями, механизмами, методиками и алгоритмами ее обеспечения, а также последовательностью их реализации и регламентации;

– для практики: в разработке проекта стратегии экономической безопасности предприятия, структурные элементы которого подкреплены рекомендациями по их наполнению и дальнейшей реализации на рынке консалтинговых услуг.

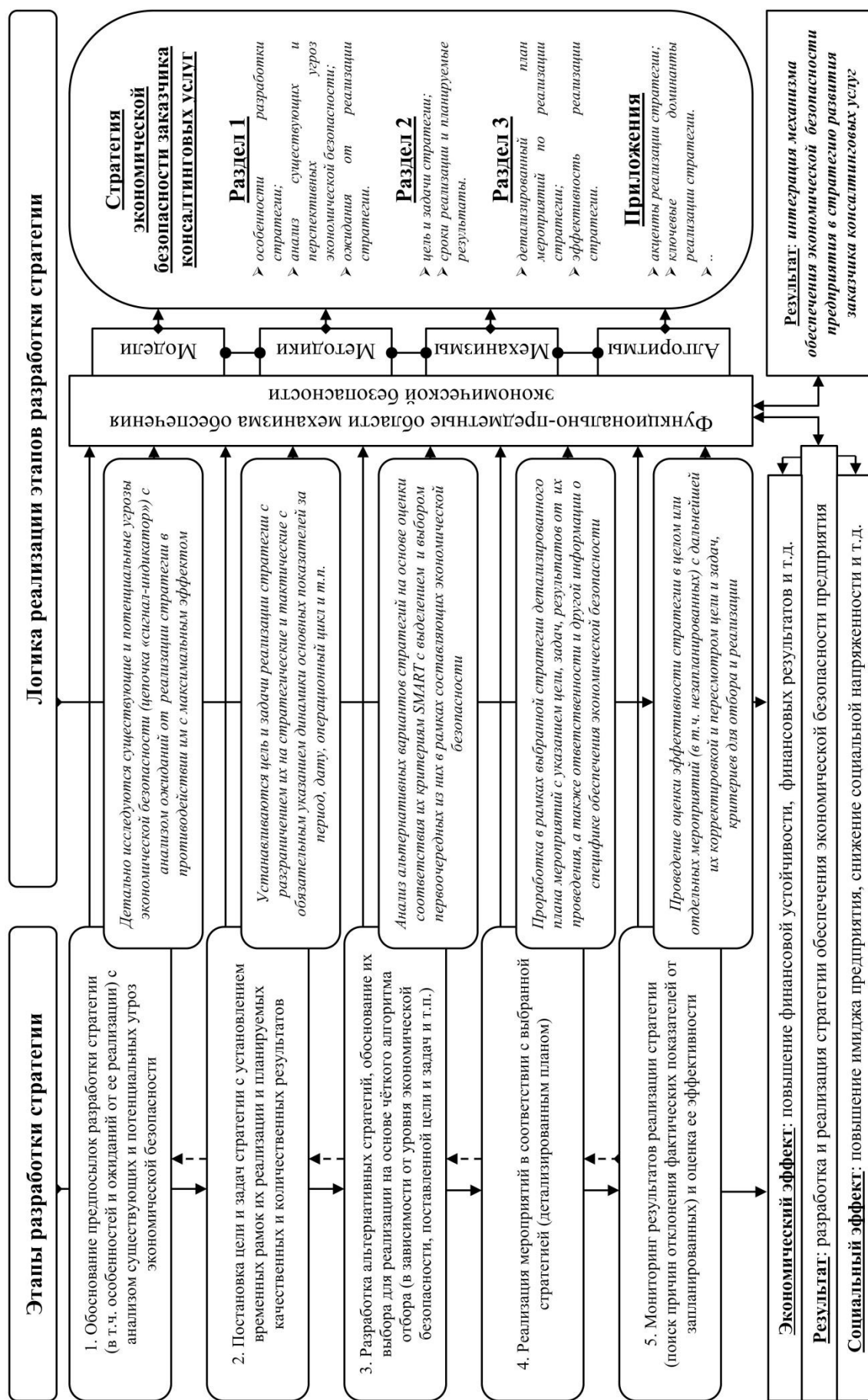


Рис. 1. Логическая модель интеграции механизма обеспечения экономической безопасности

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок в данном направлении. В рамках исследования предложена логическая модель интеграции механизма обеспечения экономической безопасности в стратегию развития предприятия на основе методов управленческого консалтинга. Она разработана с учетом ключевых положений модели NAOMIE, позволяющей рассматривать искомую стратегию в качестве отдельного управленческого процесса со своим жизненным циклом. В свою очередь, разработанный проект стратегии экономической безопасности предприятия логично завершил данный этап исследования и выступил в качестве документа, определяющего основные ориентиры, задачи и мероприятия для достижения как экономического, так и социального эффекта в результате ее обеспечения и развития рынка консалтинговых услуг в исследуемой сфере.

Список использованных источников

1. Бердникова Л.Ф. К вопросу о функциональных стратегиях системы экономической безопасности предприятия / Л.Ф. Бердникова, Г.В. Груздев // АНИ: экономика и управление. – 2017. – №4 (21). – С. 54-56.
2. Головкин М.В. Формирование реляционной стратегии как фактор экономической безопасности предприятий атомной отрасли (на примере машиностроительных предприятий г. Волгодонска) / М.В. Головкин, А.Н. Сетраков, Ж.С. Рогачева, А.В. Анцибор // Глобальная ядерная безопасность. – 2020. – №3 (36). – С. 104-110.
3. Дуб Б.С. Стратегия инновационного развития системы экономической безопасности агрохолдинга / Б.С. Дуб // Theoretical and Practical Aspects of Economics and Intellectual Property. – 2016. – № 14. – С. 64-68.
4. Кучковская Н.В. Оценка риска при функционировании системы экономической безопасности предприятия / Н.В. Кучковская // АНИ: экономика и управление. – 2019. – №1 (26). – С. 185-188.
5. Лыскова И.Е. Стратегические цели производственной безопасности промышленных предприятий в аспекте приоритетов национальной и экономической безопасности Российской Федерации / И.Е. Лыскова // Глобальная ядерная безопасность. – 2021. – №1 (38). – С. 94-109.
6. Науменко С.М. Разработка показателей уровня финансовой составляющей экономической безопасности банка и стратегий по её совершенствованию / С.М. Науменко, О.Н. Шевцова // РППЭ. – 2019. – №12 (110). – С. 309-317.

7. Кудеева А.Р. Особенности управления проектами на различных этапах жизненного цикла организации по модели И. Адизеса / А.Р. Кудеева // Формула менеджмента. – 2018. – №3 (5). – С. 10-16.

8. Урсалов Е.И. Алгоритм управления фандрайзинговой деятельностью для объектов социального предпринимательства / Е.И. Урсалов // Социальная экономика. – 2015. – № 2. – С. 187-197.

9. Хлебин А.К. Проблемы представления модели жизненного цикла инвестиционного проекта / А.К. Хлебин // Евразийский научный журнал. – 2017. – №4. – С. 360-361.

10. Петренко С.Н. Концепция экономической безопасности предпринимательской деятельности / С.Н. Петренко, В.О. Бессарабов // Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». – 2021. – Вып. 23. – С. 145-157.

11. Бессарабов В.О. Концепция диагностики экономической безопасности предпринимательской деятельности в условиях цифровизации экономики / В.О. Бессарабов // Сегодня и завтра Российской экономики. – 2020. – № 101-102. – С. 93-111.

12. Бессарабов В.О. К вопросу о механизме обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности / В.О. Бессарабов // Научное обозрение. Серия 1. Экономика и право. – 2021. – № 2. – С. 47-66.

13. Бессарабов В.О. Современные методы обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности и интегральная оценка ее уровня / В.О. Бессарабов // Ученые записки Крымского федерального университета им. В.И. Вернадского. Экономика и управление. – 2021. – Т. 7 (73). – № 1. – С. 19-35.

14. Бессарабов В.О. Полицентричная модель методик обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности / В.О. Бессарабов // Известия ДВФУ. Экономика и управление. – 2020. – № 3. – С. 137-149.

15. Бессарабов В.О. Предметно-содержательная модель консалтинговых услуг в сфере экономической безопасности предпринимательской деятельности / В.О. Бессарабов // Торговля и рынок. – 2021. – № 3 (59). – Т. 2 (часть 1). – С. 66-73.

16. Бессарабов В.О. Абстрактная модель консалтинговых услуг в сфере экономической безопасности предпринимательской деятельности / В.О. Бессарабов // Торговля и рынок. – 2021. – № 4 (60). – Т. 2 (часть 1). – С. 45-61.

17. Бессарабов В.О. Интеграция механизма обеспечения экономической безопасности в стратегию развития предприятия / В.О. Бессарабов // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика – 2021. – № 3. – С. 44-58.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЙ ДОНБАССА

БОТАЛОВА Н.П.,
канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры
экономики предприятия
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

Представлена система формирования факторов жестко детерминированной многофакторной модели индексного анализа показателя «Соотношение материальных затрат и суммарных активов баланса предприятия». Предложены форматы строго детерминированных многофакторных моделей бухгалтерских показателей с учетом решений становления рыночной экономики в регионе. Разработана методология индексного разложения полученных сводных коэффициентов.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, факторные коэффициенты, индексный анализ, многофакторная модель

IMPROVEMENT OF FINANCIAL MANAGEMENT OF INNOVATIVE ACTIVITIES OF DONBASS ENTERPRISES

BOTALOVA N.P.,
candidate of economic sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of
Enterprise Economics,
SEE HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

A system for the formation of factors of a rigidly determined multifactorial model of index analysis of the indicator "The ratio of material costs and total assets of the enterprise's balance sheet" is presented. The formats of strictly deterministic multifactorial models of accounting indicators are proposed, taking into account the decisions of the formation of a market economy in the region. The methodology of index expansion of the obtained summary coefficients has been developed.

Keywords: financial statements, factorial coefficients, index analysis, multifactorial model

Постановка задачи. Переход к рыночной экономике, содержащей различные уровни собственности и при этом сохранение государственной структуры, кардинально меняет цель функционирования предприятий. На смену централизованных

указаний «сверху» по всем направлениям деятельности пришла необходимость обеспечения собственной экономичности своими силами. Потребовалось принципиально по-новому изменить мышление владельцев предприятий и руководящего менеджмента всех уровней.

Сохранилась единственная обязанность прежних времен: обеспечение экономической информацией по установленным стандартам в определенное время государственных, налоговых, руководящих отраслевых органов.

Непрерывное инновационное развитие предприятий и реконструкция всех сторон бизнеса – производства, логистики, инфраструктуры, маркетинга, взаимоотношений с инвесторами, кредиторами, поставщиками ресурсов, потребителями продукции – стали объективной необходимостью [1].

Исходным толчком изменения роли линейного и финансового менеджмента стал поиск внутренних и внешних резервов предприятия. Первоначально возросла роль линейного менеджмента на всех этапах бизнеса.

Следующий круг проблем связан с необходимостью обеспечения единых принципов равенства материального стимулирования и взаимосвязи во времени различных этапов бизнеса совместными усилиями линейного и финансового менеджмента.

Особенно ярко эта проблема проявилась на горнодобывающих предприятиях – в частности, на угольных шахтах. Необходима четкая увязка во времени работ по выемке угля, проведению горноподготовительных и вскрывающих выработок.

Финансовое обеспечение, поиск дополнительных средств для решения основных проблем предприятия в условиях становления рынка становятся главной задачей менеджмента.

Следующий этап становления рыночных отношений связан с укрупнением, взаимным слиянием и развитием инвестиционной деятельности предприятий.

В научном докладе по экономике ДНР отмечается, что в 2020 г. наблюдалось увеличение показателей инвестиционной деятельности в промышленности Республики. Произошел рост капитальных инвестиций на единицу объема реализованной продукции [2, с. 14].

При сохранении государственности в условиях становления рынка бухгалтерский учет становится главным источником

экономической информации (по принятым стандартам) о состоянии, эффективности использования, финансовом обеспечении производительных сил и экономических результатах деятельности предприятий.

Одновременно развивается и укрепляется внутренний управленческий учет, который является собственностью и экономической тайной ведения бизнеса конкретной организации.

Анализ последних исследований и публикаций. Исследованием проблем финансового менеджмента, теории бухгалтерского и экономического анализа, индексной методологии, управленческого учета занимались такие отечественные и зарубежные ученые, как М.Н. Баканов, Г.И. Бакланов, И.А. Бланк, В.В. Ковалев, В.П. Савчук, А.Д. Шеремет, Л.А. Бернштейн, Ю.Ф. Бригхэм, Л. Гапенски, К. Друри.

Актуальность. Проблема устойчивого функционирования предприятия связана с непрерывной корректировкой финансового управления на основе совершенствования аналитического инструментария и положений (стандартов) бухгалтерского и управленческого учета.

Бухгалтерская отчетность содержит большое количество информации, которую можно извлечь из отчетных данных. Основное требование к исходным данным, содержащим информацию – надежность, отчетные данные бухгалтерского учета наиболее достоверны, поскольку подтверждены первичными документами.

Важнейшим является также своевременность в нужное время, в необходимом объеме. «... Информация сама по себе не существует, существуют лишь данные, из которых можно почерпнуть информацию» [3, с. 121].

Бухгалтерский баланс с веками сложившимся составом и структурой статей является наилучшей из возможных финансовых моделей для анализа.

Основным индикатором, объективно оценивающим деятельность предприятия с финансовой стороны, является динамика коэффициентов, исчисленных по данным бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс объединяет наличие финансовых средств (пассив) и их использование (актив). В ходе аналитических расчетов важно видеть сложившиеся и складывающиеся тенденции.

Содержание коэффициентов выражается жестко детерминированными многофакторными моделями, которые

служат основой этих коэффициентов. Назначение моделей: идентифицировать факторы, определяющие эффективность функционирования предприятия, рассчитывать их количественное влияние на конечный результат, оценив изменение и значимость складывающихся тенденций, наметить совершенствование финансового управления предприятием.

В настоящей статье изложено содержание разработанной автором методологии диагностики бизнес-деятельности предприятий Донбасса в формате действующих стандартов (положений) бухгалтерского учета по данным государственного предприятия «Шахта «Комсомолец Донбасса».

Эта шахта – одно из передовых высокоорганизованных предприятий. В ее состав входят семь комплексно механизированных очистных забоев с агрегатными крепями. Среднесуточная нагрузка на один очистной забой по шахте составляет более 1200 тонн. Годовой объем добытого угля за 2018 год превысил два миллиона восемьсот тысяч тонн. Такие предприятия – гигантский шаг вперед по сравнению с периодом директивной экономики.

В процессе становления рынка важнейшей проблемой является подготовка кадров управления с кардинально новым экономическим мышлением и уровнем профессиональной подготовки.

Для профессий финансового менеджера и финансового аналитика остро необходима функциональная подготовка в области бухгалтерского учета. Решается проблема на государственном, региональном уровне для экономических специальностей высших и средних учебных заведений.

Цель статьи – системно изложить конкретные методы и средства совершенствования финансового управления инновационной деятельности предприятий в формате бухгалтерского учета, действующего на Донбассе.

В частности, дополненную автором методологию индексной диагностики динамики сводных коэффициентов, рассчитанных на базе Баланса и Отчета о финансовых результатах.

Изложение основного материала исследования. Автором в процессе комплексного системного анализа инвестиционной практики предприятий в условиях становления рынка сформирована методология финансовой диагностики, основными средствами которой являются: системное представление факторов,

определяющих динамику обобщающего показателя (формирующих динамику обобщающего показателя); сформированные жестко детерминированные многофакторные модели результативных показателей; расчет взаимосвязанных индексов: частных и полного, раскладывающих динамику сводных показателей на составные компоненты; конкретные выводы по совершенствованию финансового управления инновационной деятельностью предприятия в условиях становления рынка (на базе динамики результатов индексного разложения влияния факторов на конечный результат) [4].

Системное представление факторов позволяет комплексно раскрывать реалии рыночной экономики в действующем формате бухгалтерского учета. На основе системы факторов формируются жестко детерминированные многофакторные модели, которые позволяют раскрыть динамику сводных коэффициентов в процессе последующего индексного анализа.

Индексная методология, основы которой разработали ученые Московского государственного университета экономики, статистики и информации (МЭСИ), раскрывает количественное влияние факторов на динамику обобщающих показателей.

В соответствии с индексной методологией динамика главного результативного показателя раскрывается исчислением взаимосвязанных индексов: частных и полного.

С учетом влияния количественной динамики каждого показателя фактор прироста главного результативного показателя расчленяется на составные компоненты.

Величина абсолютного прироста главного результативного показателя по факторам дополняется расчетом темпов прироста влияния факторов, а также исчислением удельного веса влияния каждого фактора в суммарном влиянии всех факторов.

Содержание разработанной методологии индексной диагностики финансового управления инновационной деятельностью предприятия на примере ГП «Шахта «Комсомолец Донбасса» за 2018 год изложено в настоящей статье.

На рис.1 представлена система формирования факторов многофакторной модели индексного анализа показателя «Соотношение материальных затрат и суммарных активов баланса» в связи со структурой суммарных активов Баланса.

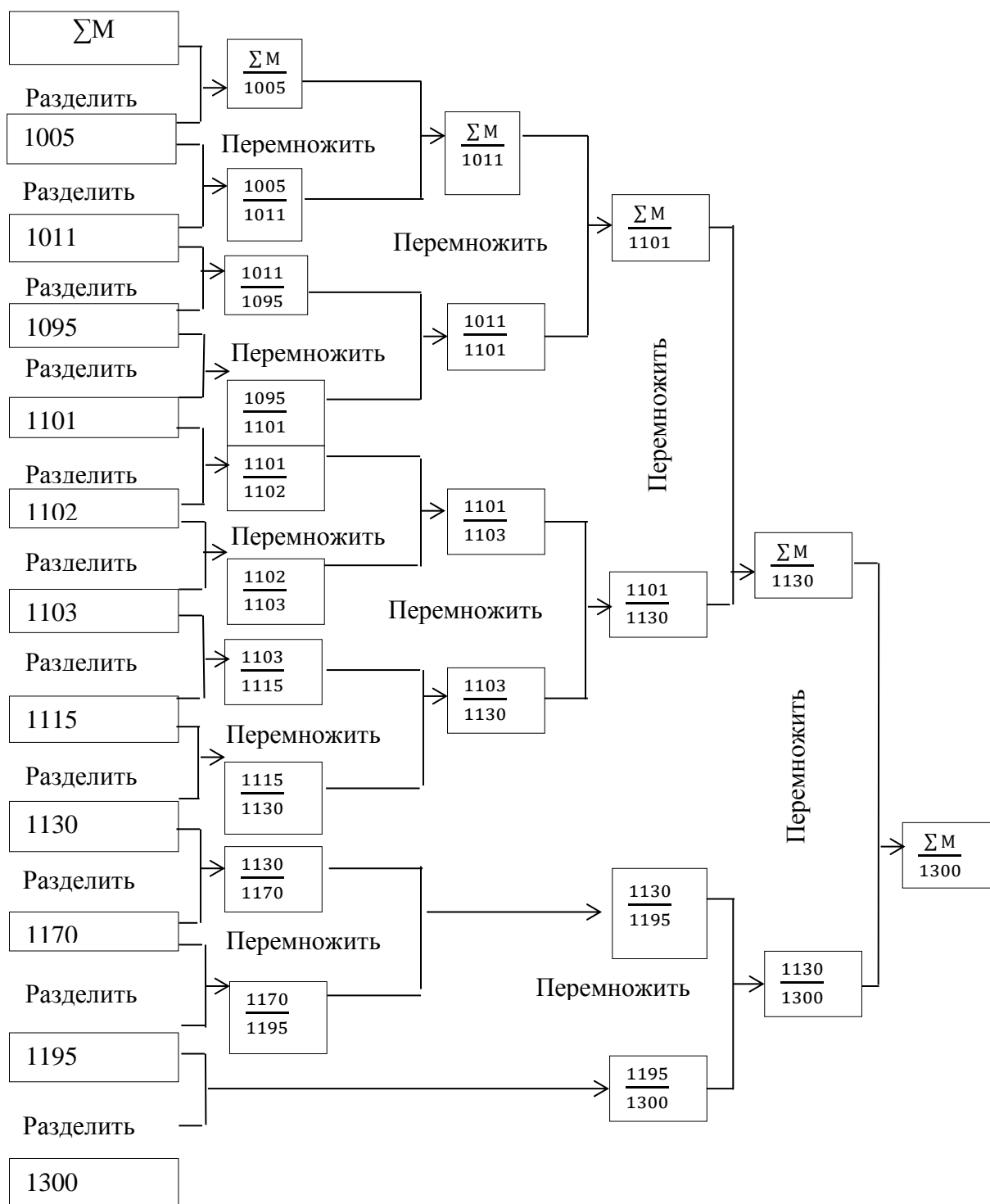


Рис. 1. Система формирования факторов жестко детерминированной многофакторной модели индексного анализа показателя «Соотношение материальных затрат и суммарных активов баланса предприятия»

В соответствии с системой факторов, представленной на рисунке, формируется строго детерминированная модель этого показателя:

$$\left[\frac{\sum M}{1300} \right]_{1195}^{1300} = \left[\frac{\sum M}{1005} \cdot \frac{1005}{1011} \cdot \frac{1011}{1095} \cdot \frac{1095}{1101} \cdot \frac{1101}{1102} \cdot \frac{1102}{1103} \cdot \frac{1103}{1125} \cdot \frac{1125}{1130} \cdot \frac{1130}{1155} \cdot \frac{1155}{1170} \cdot \frac{1170}{1195} \right] \quad (1)$$

Для других направлений анализа характер формирования системы факторов и строго детерминированных многофакторных моделей показателей аналогичен.

Условные обозначения на рисунке и модели в соответствии со стандартами бухгалтерского учета:

- $\sum M$ – «Материальные затраты», тыс. руб.;
- 1005 – «Незавершенные капитальные вложения», тыс. руб.;
- 1011 – «Основные средства первоначальной стоимости», тыс. руб.;
- 1095 – «Необоротные активы», тыс. руб.;
- 1101 – «Производственные запасы», тыс. руб.;
- 1102 – «Незавершенное производство», тыс. руб.;
- 1103 – «Готовая продукция», тыс. руб.;
- 1125 – «Дебиторская задолженность за продукцию (товары, работы, услуги)», тыс. руб.;
- 1130 – «Дебиторская задолженность по выданным авансам», тыс. руб.;
- 1155 – «Прочая текущая дебиторская задолженность», тыс. руб.;
- 1170 – «Расходы будущих периодов», тыс. руб.;
- 1195 – «Оборотные активы», тыс. руб.;
- 1300 – Баланс («Суммарные активы баланса»), тыс. руб.

Факторные коэффициенты представлены соотношениями приведенных условных обозначений.

Методика расчета взаимосвязанных индексов: частных и полного многофакторной модели индексного анализа «Соотношения материальных затрат и суммарных активов баланса» в связи с учитываемыми видами деятельности следующая:

- «Соотношение материальных затрат и незавершенных капитальных вложений»:

$$\left\{ \left[\frac{\sum M}{1005_1} - \frac{\sum M}{1005_0} \right] \cdot \frac{1005}{1011_1} \cdot \dots \cdot \frac{1170}{1195_1} \cdot \frac{1195}{1300_1} \right\}; \quad (2)$$

- «Соотношение незавершенных капитальных вложений и основных средств первоначальной стоимости»:

$$\left\{ \frac{\sum M}{1005_0} \cdot \left[\frac{1005}{1011_1} - \frac{1005}{1011_0} \right] \cdot \dots \cdot \frac{1170}{1195_1} \cdot \frac{1195}{1300_1} \right\}; \quad (3)$$

- «Соотношение расходов будущих периодов и оборотных активов баланса»:

$$\left\{ \frac{\sum M}{1005_0} \cdot \frac{1005}{1011_0} \cdot \dots \cdot \left[\frac{1170}{1195_1} - \frac{1170}{1195_0} \right] \cdot \frac{1195}{1300_1} \right\}; \quad (4)$$

- «Соотношение оборотных активов баланса и суммарных активов баланса»:

$$\left\{ \frac{\sum M}{1005_0} \cdot \frac{1005}{1011_0} \cdot \dots \cdot \frac{1170}{1195_0} \cdot \left[\frac{1195}{1300_1} - \frac{1195}{1300_0} \right] \right\}. \quad (5)$$

Общий абсолютный прирост главного результативного показателя (полный индекс) рассчитывается как алгебраическая сумма по выражениям (2) – (5). Подстрочный знак 1 в приведенных выше выражениях означает фиксирование показателя на отчетном уровне, а 0 – на уровне базисном.

По всем остальным показателям и направлениям анализа исчисление взаимосвязанных индексов, частных и полного, выполняются аналогично, на базе жестко детерминированной многофакторной модели.

Результаты расчета влияния факторов на динамику показателя $[\sum M/1300]$ в связи со структурой суммарных активов баланса сведены в табл. 1.

Точность производных показателей не выше точности показателей исходных («Материальных затрат», «Незавершенных капитальных вложений» и других). Увеличение числа знаков после запятой необходимо лишь для совпадения итогов индексных расчетов.

Аналогичным образом выполняются расчеты взаимосвязанных индексов, частных и полного, по другим сводным показателям и направлениям анализа.

Таблица 1

Расчет взаимосвязанных индексов, частных и полного, жестко детерминированной многофакторной модели индексного анализа показателя «Динамика материальных затрат» в связи со структурой суммарных активов Баланса
ГП «Шахта «Комсомолец Донбасса» за 2018 год

Наименование показателя [алгоритм расчета]	Прирост показателя «Динамика материальных затрат», доли единицы	Удельный вес фактора в общей сумме влияния факторов, %
А	1	2
«Соотношение материальных затрат и незавершенных капитальных вложений», $[\sum M/1005]$	0,116241	(518,56)
«Соотношение незавершенных капитальных вложений и основных средств первоначальной стоимости», [1005/1011]	(2,573694)	11481,50
«Соотношение основных средств первоначальной стоимости и необоротных активов», [1011/1101]	2,241473	(9999,43)
«Соотношение необоротных активов и производственных запасов», [1195/1101]	0,117927	(526,08)
«Соотношение производственных запасов и незавершенного производства», [1101/1102]	(0,000750)	3,35
«Соотношение незавершенного производства и готовой продукции», [1102/1103]	0,163867	(731,03)
«Соотношение готовой продукции и дебиторской задолженности», [1103/1125]	(0,076416)	340,90
«Соотношение дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по выданным авансам», [1125/1130]	(0,271619)	1211,72
«Соотношение дебиторской задолженности по выданным авансам и прочей текущей дебиторской задолженности», [1130/1155]	(1,640934)	7320,37
«Соотношение прочей текущей дебиторской задолженности и расходов будущих периодов», [1155/1170]	1,902130	(8485,59)
«Соотношение расходов будущих периодов и оборотных активов», [1170/1195]	0,001499	(6,69)
«Соотношение оборотных и суммарных активов баланса», [1195/1300]	(0,002140)	9,55
Суммарное влияние выделенных факторов на прирост показателя «Динамика материальных затрат» (полный индекс)	(0,022416)	100,01

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Предложенная методология финансовой диагностики базируется на главном источнике финансовой информации в современных условиях работы предприятий Донбасса – бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность доступна внешним пользователям, поскольку эта информация не является коммерческой тайной.

Дополненная методология финансовой диагностики внешним потребителям финансовой информации (инвесторам, кредиторам, поставщикам, потребителям продукции, студентам учебных заведений, общественным и государственными организациями) дает возможность всесторонне анализировать:

- состояние и динамику производительных сил предприятия (в соответствии со структурой и оборачиваемостью активов Баланса);

- состояние и динамику финансового обеспечения производительных сил предприятия (в связи со структурой и оборачиваемостью суммарного капитала предприятия);

- условия производства в связи с учитываемыми видами деятельности;

- состояние и динамику финансовых результатов работы предприятия (в соответствии с Отчетом о финансовых результатах).

Индексная методология позволяет оперативно уточнять направления развития предприятия за счет эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В условиях становления рынка остро актуальным является повышение качества подготовки студентов за счет максимальной адаптации содержания и организации учебного процесса к новым реалиям. Аналитические достоинства методологии системного и комплексного подхода к финансовой диагностике динамики производительных сил, финансового обеспечения активов и результатов деятельности предприятия, успешный опыт апробации на промышленных предприятиях Донбасса открывают широкие возможности ее использования в учебном процессе студентов экономических специальностей. Студенты экономических специальностей учебных заведений могут использовать разработанную методологию в написании отчетов по практике, в курсовых и дипломных работах.

Всесторонняя связь методологии финансовой диагностики с различными учебными дисциплинами создает базовый фундамент для качественного роста уровня профессиональных знаний будущих экономистов и менеджеров.

Список использованных источников

1. Инновации и экономика ДНР по данным АЭН [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rubin-nsdnr.ru/2015/11/11/innovatsii-i-ekonomika-dnrpo-dannyim-aen/>

2. Экономика Донецкой Народной Республики: состояние, проблемы, пути решения: научный доклад / коллектив авторов ГУ «Институт экономических исследований»; под науч. ред. А.В. Половяна, Р.Н. Лепы, Н.В. Шемякиной; ГУ «Институт экономических исследований». – Донецк, 2021. – 360 с.

3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика. – 2006. – 560 с.

4. Боталова Н.П. Совершенствование финансового управления предприятием в условиях становления рынка / Н.П. Боталова // ГОУ ВПО «ДОНАУИГС» Менеджер. – 2021. – № 2 (96). – С. 31-37.

УДК 336.225.673

DOI 10.5281/zenodo.7340879

МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОЦЕНКИ «ТРИАДЫ-КАЧЕСТВА» НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

**БРЕДИХИНА О.А.,
соискатель кафедры цифровой аналитики и
контроля
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика**

В статье представлен методический инструментарий оценки «Триады-качества» налогового контроля, отличительной особенностью которого является применение приема стандартизации при расчете интегрального показателя качества контрольно-проверочной работы сотрудников Департамента КПП МДС, который равнозначно зависит от трех составляющих (эффективности, результативности и действенности). Его использование дает возможность определить «слабые места», проблемные точки и причины их возникновения в деятельности структурного подразделения, а также обозначить основные пути повышения эффективности государственного контроля налоговых правонарушений.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговое правонарушение, оценка, качество, методический инструментарий, эффективность, результативность, действенность

TAX ADMINISTRATION: TO THE QUESTION OF THE CONTENT OF THE CONCEPT

BREDIKHINA O.A.,
postgraduate student of the Department of Digital Analytics and Control,
SO HPE «Donetsk National University of Economics and Trade named after Mikhail TuganBaranovsky»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article presents methodological tools for assessing the «Triad-quality» of tax control, a distinctive feature of which is the use of standardization in the calculation of the integral indicator of the quality of the control and verification work of employees of the Department CEW of the MRD, which equally depends on three components (efficiency, effectiveness and efficiency). Its use makes it possible to identify “weak spots”, problem points and the causes of their occurrence in the activities of a structural unit, as well as to identify the main ways to improve the efficiency of state control of tax offenses.

Keywords: tax control, tax offense, assessment, quality, methodological tools, efficiency, effectiveness, efficiency

Постановка задачи. От качества планирования, организации, проведения и обобщения результатов контрольно-проверочной работы Департамента КИР Министерства доходов и сборов (МДС) зависит своевременность выявления, предупреждения налоговых правонарушений и привлечения к ответственности виновных лиц за их совершение, а также достижение поставленных задач относительно формирования республиканского бюджета.

Для оценки качества контрольно-проверочной деятельности налоговых органов в мире (в том числе в РФ) используется достаточно значительный методический инструментарий. Однако представленные методики различаются между собой как по поставленной цели, так и по системе аналитических показателей. Это актуализирует необходимость исследования вопросов методического инструментария оценки качества налогового контроля.

Анализ последних исследований и публикаций. В научном сообществе активно обсуждаются и предлагаются к использованию на практике различные «авторские методики» таких ученых, как

Аристархова М.К., Груздева В.Г., Дорофеевой Н.А., Крылова Д.В., Мороз В.В., Ребреш Л.А., Хафизова А.Р., Яшина Н.И. и др. [1-8], которые отличаются направлениями и критериями оценки. Предлагаемые разноплановые показатели и коэффициенты, сложные по своему определению и достаточно дискуссионные по целевой составляющей, не только не способствуют формированию единого подхода к его оценке, а более того – затрудняют данный процесс.

Целью статьи является разработка методического инструментария оценки «Триады-качества» налогового контроля, что позволит своевременно реагировать и выявлять недостатки в деятельности Департамента КПП МДС, а также определять причины некачественной работы и предпринимать соответствующие меры по их устранению.

Изложение основного материала исследования. Основой для разработки методического инструментария, направленного на предупреждение налоговых правонарушений, являются результаты оценки «Триады-качества» налогового контроля по выявлению налоговых правонарушений на предприятиях перерабатывающей промышленности. Этапы реализации данной методики представлены на рис. 1.

Осуществление оценки качества контрольно-проверочной работы предполагает реализацию вышеприведенных этапов. Итак, первый этап – это расчет частных показателей оценки качества контрольно-проверочной работы и определение по каждому из них эталонного (оптимального) значения, т.е. построение матрицы исходных показателей.

Данные эталонного (оптимального) значения определяются согласно его влиянию на качество контрольно-проверочной работы: если $s_i = +1$, то показатель является стимулятором (драйвером), т.е. увеличение которого улучшает общую оценку работы объекта исследования, а если $s_i = -1$, то показатель является дестимулятором (барьером), т.е. наоборот: уменьшение значения показателя положительно влияет на объект.

Эталоном будет считаться значение, образованное по следующему принципу: среди показателей-стимуляторов отбираются признаки с максимальными значениями, а среди показателей – дестимуляторов – с минимальными.

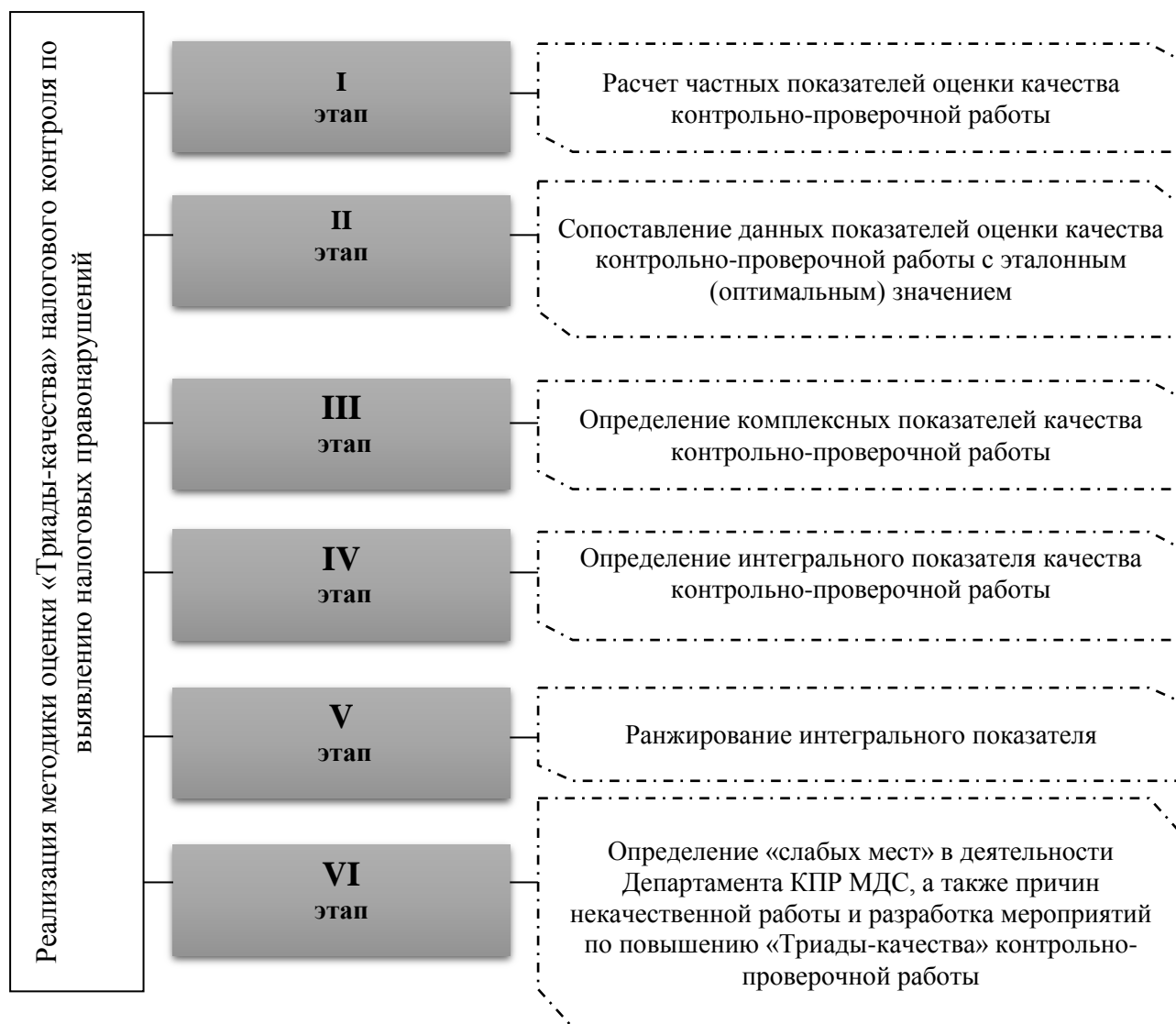


Рис. 1. Этапы реализации методики оценки «Триады-качества» налогового контроля по выявлению налоговых правонарушений

В качестве информационной базы для расчета показателей оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений на предприятиях перерабатывающей промышленности выступает отчетность КТР МДС. Показатели оценки качества контрольно-проверочной работы Департамента КТР МДС по выявлению налоговых правонарушений на предприятиях перерабатывающей промышленности и их эталонное (оптимальное значение) за 2017-2021 гг. представлены в табл. 1.

На основании данных, представленных в табл. 1, можно отметить, что все показатели оценки качества контрольно-проверочной работы Департамента КТР МДС ДНР, а именно эффективности, результативности и действенности, являются

стимуляторами (драйверами), т.е. показателями, увеличение значений которых улучшает общую оценку качества работы. Если рассмотреть данные эталонного (оптимального) значения по каждому показателю, то можно увидеть, что в 55% случаев были использованы значения показателей за 2017 г., лишь в 36% – за 2021г., но также встречались и данные за 2018 и 2019 гг.

Таблица 1

Показатели оценки качества контрольно-проверочной работы
Департамента КИР МДС по выявлению налоговых
правонарушений на предприятиях перерабатывающей
промышленности и их эталонное (оптимальное значение)
за 2017-2021 гг.

Показатели	Года					Эталонное (оптимальное) значение
	2017	2018	2019	2020	2021	
1	2	3	4	5	6	7
<i>Эффективности контрольно-проверочной работы</i>						
Экономическая эффективность контрольно-проверочной работы	4,064	9,558	7,345	6,319	23,710	23,71
Социальная эффективность контрольно-проверочной работы	-1,205	-0,628	-0,233	-1,815	-6,101	-0,233
Эффективности организации контрольной работы сотрудников Департамента КИР МДС	0,08	0,24	0,13	0,16	0,21	0,24
S_i						+1
<i>Результативности контрольно-проверочной работы</i>						
Количественный показатель результативности налоговых проверок	100,00	86,90	100,00	100,00	100,00	100,00
Качественный показатель результативности выездных проверок	8325,00	1986,80	1480,60	874,03	2574,67	8325,00
Показатель взысканий (возмещений) по результатам налоговых проверок	8325,00	1986,80	1262,92	733,02	1096,82	8325,00
Показатель доначислений по результатам налоговых проверок на одного сотрудника Департамента КИР	103,63	323,80	115,30	97,11	336,72	336,72
S_i						+1

Продолжение табл. 1

Показатели	Года					Эталонное (оптимальное) значение
	2017	2018	2019	2020	2021	
1	2	3	4	5	6	7
<i>Действенности контрольно-проверочной работы</i>						
Коэффициент фактически уплаченных обязательств в бюджет с доначисленных платежей по результатам налоговых проверок	1,00	1,00	0,85	0,84	0,43	1,00
Коэффициент «жёсткости» налоговых проверок	0,46	0,41	0,44	0,35	0,20	0,46
Коэффициент «продуктивности» налоговых проверок	0,98	1,00	0,84	0,92	0,93	1,00
Коэффициент «согласованности» налоговых проверок	1,00	0,82	0,72	0,79	1,00	1,00
S_i						+1

На основании данных, представленных в табл. 1, можно отметить, что все показатели оценки качества контрольно-проверочной работы Департамента КПП МДС ДНР, а именно эффективности, результативности и действенности, являются стимуляторами (драйверами), т.е. показателями, увеличение значений которых улучшает общую оценку качества работы. Если рассмотреть данные эталонного (оптимального) значения по каждому показателю, то можно увидеть, что в 55% случаев были использованы значения показателей за 2017 г., лишь в 36% – за 2021 г., но также встречались и данные за 2018 и 2019 гг.

Второй этап – сопоставление данных показателей оценки качества контрольно-проверочной работы с эталонным (оптимальным) значением. Расчет стандартизированных показателей по отношению к эталонному осуществляется по формуле 1:

$$x_{ij} = \frac{a_{ij}}{a_{ij, \text{эталон}}}, \quad (1)$$

где x_{ij} – стандартизированное значение i -го показателя для j -го объекта по отношению к эталонному (оптимальному) показателю;

a_{ij} – значение i -го показателя для j -го объекта;

$a_{ij, \text{эталон}}$ – эталонное (оптимальное) значение i -го показателя для j -го объекта.

Сопоставление данных показателей оценки качества контрольно-проверочной работы к соответствующему эталонному (оптимальному) значению представлено в табл. 2.

Таблица 2

Сопоставление данных показателей оценки качества контрольно-проверочной работы с эталонным (оптимальным) значением за 2017-2021 гг.

Показатели	Года				
	2017	2018	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6
<i>Эффективности контрольно-проверочной работы</i>					
Экономическая эффективность контрольно-проверочной работы	0,17	0,40	0,31	0,27	1,00
Социальная эффективность контрольно-проверочной работы	5,17	2,70	1,00	7,79	26,18
Эффективности организации контрольной работы сотрудников Департамента КПП МДС	0,33	1,00	0,54	0,67	0,88
<i>Результативности контрольно-проверочной работы</i>					
Количественный показатель результативности налоговых проверок	1,00	0,87	1,00	1,00	1,00
Качественный показатель результативности выездных проверок	1,00	0,24	0,18	0,10	0,31
Показатель взысканий (возмещений) по результатам налоговых проверок	1,00	0,24	0,15	0,09	0,13
Показатель доначислений по результатам налоговых проверок на одного сотрудника Департамента КПП	0,31	0,96	0,34	0,29	1,00
<i>Действенности контрольно-проверочной работы</i>					
Коэффициент фактически уплаченных обязательств в бюджет с доначисленных платежей по результатам налоговых проверок	1,00	1,00	0,85	0,84	0,43
Коэффициент «жёсткости» налоговых проверок	1,00	0,89	0,96	0,76	0,43
Коэффициент «продуктивности» налоговых проверок	0,98	1,00	0,84	0,92	0,93
Коэффициент «согласованности» налоговых проверок	1,00	0,82	0,72	0,79	1,00

На основании данных в приведенной выше таблице можно отметить, что экономическая эффективность была оптимальной в

2021 г., наиболее высокий показатель налоговой грамотности у налогоплательщиков, способствующий снижению совершения налоговых правонарушений, соответствует 2019 г., а самый высокий показатель эффективности организации контрольной работы сотрудников Департамента КПП МДС соответствует 2018 г.

Что касается сопоставления данных показателей результативности контрольно-проверочной работы, то можно увидеть, что количественный показатель результативности налоговых проверок держит эталонные значения на протяжении всего периода, кроме 2018 г.; качественный показатель результативности и показатель взысканий (возмещений) по результатам налоговых проверок показывают тенденцию снижения по сравнению с 2017 г, что является негативным результатом, который свидетельствует о недостаточно эффективной организации контрольной деятельности Департамента КПП МДС; значения показателя доначислений по результатам налоговых проверок на одного сотрудника Департамента КПП считаются эталонными в 2021г.

Сопоставление данных показателей относительно действенности контрольно-проверочной работы к соответствующему эталонному (оптимальному) значению говорит о том, что соответствие объемов фактически уплаченных обязательств в бюджет с доначисленных платежей по результатам налоговых проверок, а также коэффициенты «жесткости» и «согласованности» являются наилучшие в 2017 г. За последние три года наблюдается снижение данных показателей, что свидетельствует о необоснованности принятых решений сотрудниками Департамента КПП относительно дополнительно начисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок, а также о нерегулярном и не в полном объеме исполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств перед бюджетом Республики.

Третий этап – определение показателей II уровня – комплексных показателей качества контрольно-проверочной работы. Расчет данных показателей осуществляется с помощью суммирования средневзвешенных арифметических групповых показателей (метод по сумме средневзвешенных арифметических групповых показателей). Согласно данному методу для расчета комплексных показателей «Триады-качества» применяется

формула 2, представленная в виде суммы частных показателей с учетом их весовых коэффициентов. За эталонное (оптимальное значение) будет приниматься минимальное значение комплексного показателя по каждой группе.

$$K_{ij} = \sqrt{\sum (1 - x_{ij})^2 \cdot \beta_i} \quad , \quad (2)$$

где K_{ij} – комплексный i -ый показатель для j -го объекта;

x_{ij} – стандартизированное значение i -го показателя для j -го объекта по отношению к эталонному (оптимальному) показателю;

β_i – весовое значение i -го показателя.

Результаты произведенных расчетов, выполненные на данном этапе, представлены в табл. 3.

Таблица 3

Расчет комплексных показателей «Триады-качества» контрольно-проверочной работы за 2017-2021 гг.

Показатели	Года					Весовые коэффициенты	Эталонное (оптимальное значение)
	2017	2018	2019	2020	2021		
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Эффективности контрольно-проверочной работы</i>							
Экономическая эффективность контрольно-проверочной работы	0,17	0,40	0,31	0,27	1,00	0,47	
Социальная эффективность контрольно-проверочной работы	5,17	2,70	1,00	7,79	26,18	0,20	
Эффективность организации контрольной работы сотрудников Департамента КПр МДС	0,33	1,00	0,54	0,67	0,88	0,33	
Комплексный показатель эффективности контрольно-проверочной работы	1,987	0,862	0,542	3,084	11,263	-	0,542
<i>Результативности контрольно-проверочной работы</i>							
Количественный показатель результативности налоговых проверок	1,00	0,87	1,00	1,00	1,00	0,29	

Продолжение табл. 3

Показатели	Года					Весовые коэффициенты	Эталонное (оптимальное значение)
	2017	2018	2019	2020	2021		
1	2	3	4	5	6	7	8
Качественный показатель результативности выездных проверок	1,00	0,24	0,18	0,10	0,31	0,11	
Показатель взысканий (возмещений) по результатам налоговых проверок	1,00	0,24	0,15	0,09	0,13	0,28	
Показатель доначислений по результатам налоговых проверок на одного сотрудника Департамента КИР	0,31	0,96	0,34	0,29	1,00	0,32	
Комплексный показатель результативности контрольно-проверочной работы	0,392	0,481	0,644	0,695	0,513	-	0,392
<i>Действенности контрольно-проверочной работы</i>							
Коэффициент фактически уплаченных обязательств в бюджет с доначисленных платежей по результатам налоговых проверок	1,00	1,00	0,85	0,84	0,43	0,36	
Коэффициент «жёсткости» налоговых проверок	1,00	0,89	0,96	0,76	0,43	0,28	
Коэффициент «продуктивности» налоговых проверок	0,98	1,00	0,84	0,92	0,93	0,21	
Коэффициент «согласованности» налоговых проверок	1,00	0,82	0,72	0,79	1,00	0,15	
Комплексный показатель действенности контрольно-проверочной работы	0,009	0,090	0,161	0,182	0,455		0,009

По результатам представленных расчетов комплексных показателей качества, характеризующих совокупность частных показателей, можно сделать следующие выводы:

- Эталонное значение комплексного показателя эффективности контрольно-проверочной работы показано в 2019 г. – 0,542.

- Что касается комплексного показателя результативности контрольно-проверочной работы, то его эталонное (оптимальное) значение представлено в 2017 г. и составляет 0,392.

- Оптимальное значение комплексного показателя действенности контрольно-проверочной работы также представлено в 2017 г. – 0,009.

Четвертый этап – определение интегрального показателя, позволяющего оценить всю «Триаду-качества» контрольно-проверочной работы КПР МДС ДНР. Расчет данного показателя осуществляется по каждой группе, с учетом весовых коэффициентов значимости (формула 3).

$$ИП_{кпр} = \sum \beta_i \cdot K_{ij}, \quad (3)$$

где $ИП_{кпр}$ – интегральный показатель контрольно-проверочной работы;

K_{ij} – комплексный i -ый показатель для j -го объекта;

β_i – весовое значение i -го показателя.

В табл. 4 представлен расчет интегрального показателя контрольно-проверочной работы КПР МДС ДНР за 2017-2021 гг.

Таблица 4

Расчет интегрального показателя контрольно-проверочной работы КПР МДС ДНР за 2017-2021 гг.

Показатели	Года					Весовые коэффициенты	Эталонное (оптимальное значение)
	2017	2018	2019	2020	2021		
1	2	3	4	5	6	7	8
Комплексный показатель эффективности контрольно-проверочной работы	1,987	0,862	0,542	3,084	11,263	0,46	0,542
Комплексный показатель результативности контрольно-проверочной работы	0,392	0,481	0,644	0,695	0,513	0,32	0,392

Продолжение табл. 4

Показатели	Года					Весовые коэффициенты	Эталонное (оптимальное значение)
	2017	2018	2019	2020	2021		
1	2	3	4	5	6	7	8
Комплексный показатель действенности контрольно-проверочной работы	0,009	0,090	0,161	0,182	0,455	0,22	0,009
Интегральный показатель контрольно-проверочной работы	1,041	0,570	0,491	1,6781	5,445	-	0,377

Полученные значения интегральных показателей за 2017-2021 гг. позволяют в дальнейшем провести ранжирование-упорядочивание их по степени проявления количественного признака, при этом каждому году присваивается оценка, соответствующая его месту в ранжированном ряду.

Итак, пятый этап – это ранжирование показателей, т.е. оценка качества контрольно-проверочной работы по годам и определение наилучшего (оптимального) его значения (табл. 5). Чем ближе значение к оптимальному, тем лучше его оценка. По результатам расчета интегрального показателя контрольно-проверочной работы Департаментом КПП МДС по выявлению налоговых правонарушений на предприятиях перерабатывающей промышленности определено его эталонное (оптимальное) значение – 0,377. Эталонное значение по двум комплексным показателям результативности и действенности контрольно-проверочной работы относится к 2017 году, а эффективности к 2019 году.

Таблица 5

Оценка качества контрольно-проверочной работы
Департаментом КПП МДС по выявлению налоговых
правонарушений на предприятиях перерабатывающей
промышленности за 2017-2021 гг.

Показатель	Года				
	2017	2018	2019	2020	2021
Интегральный показатель контрольно-проверочной работы	1,041	0,570	0,491	1,6781	5,445
Рейтинговое место	III	II	I	IV	V

Итак, согласно проведенным расчетам оценки качества контрольно-проверочной работы Департаментом КПР МДС по выявлению налоговых правонарушений на предприятиях перерабатывающей промышленности за 2017-2021 гг., нами было определено, что лучший результат был получен в 2019 г. – 0,491, что является наименьшим расстоянием от эталонного (оптимального значения 0,377). С небольшим отклонением второе место занимает интегральный показатель 2018 г. Худший результат интегрального показателя – 5,445 – представлен в 2021 г, причем относительное отклонение от эталонного значения достаточно существенное, более 14,5 раз. Визуализация данных интегрального показателя представлена на рис. 2.

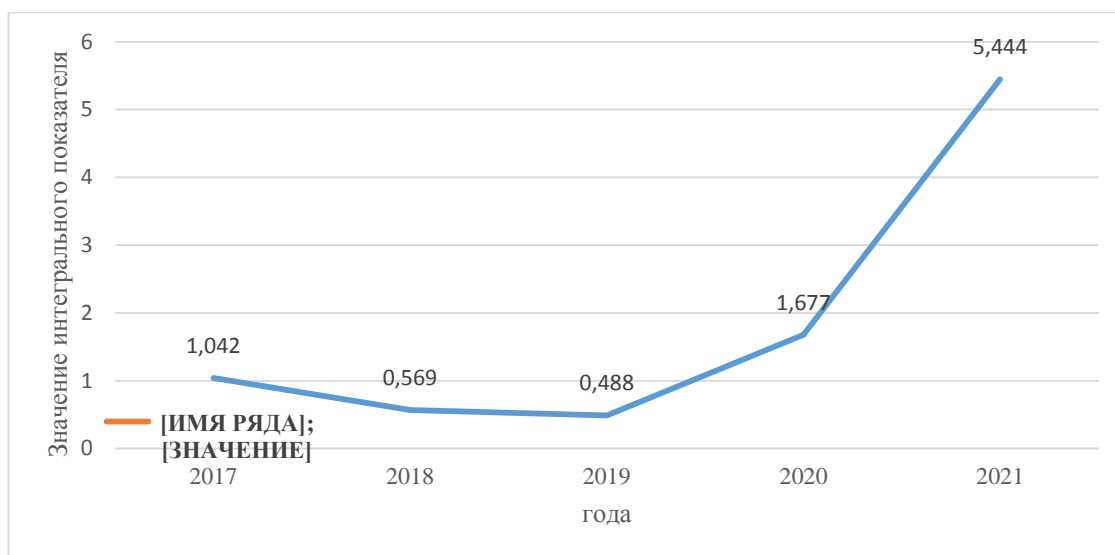


Рис. 2. График значений интегрального показателя за 2017-2021 гг.

Шестой этап – это определение «слабых мест» в деятельности Департамента КПР МДС, а также причин некачественной работы и разработка мероприятий по повышению «Триады-качества» контрольно-проверочной работы Департамента КПР МДС.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Таким образом, результаты оценки качества контрольно-проверочной работы Департамента КПР МДС по выявлению налоговых правонарушений свидетельствуют о том, что за последние два года наблюдается тенденция снижения показателей эффективности, результативности и действенности работы данного структурного подразделения МДС ДНР. Перспективами дальнейших

исследований является разработка путей повышения эффективности государственного контроля налоговых правонарушений с применением цифровых технологий в деятельности органов МДС ДНР и предоставлением различных цифровых услуг, что позволит своевременно предупреждать и выявлять правонарушения, обеспечивая весомую поддержку экономике Республике.

Список использованных источников

1. Аристархова М.К. Концепция оценки деятельности налоговых органов / М.К. Аристархова, А.Ю. Шеина // Экономика и управление. – 2015. – №2. – С. 79-83.
2. Груздева В.Г. Методические аспекты комплексной оценки эффективности основных форм налогового контроля: автореф. дисс. на соискание уч. степени канд. экон. наук: 08.00.10 / В.Г. Груздева. – Нижний Новгород, 2010. – 21 с.
3. Дорофеева Н.А. О показателях оценки эффективности деятельности налоговых инспекций / Н.А. Дорофеева, А.В. Суворов // Финансовая жизнь. – 2010. – № 2. – С. 69-72.
4. Крылов Д.В. Экономическая оценка организации налогового администрирования: автореферат дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Ижевск. гос. техн. ун-т. – Ижевск, 2000. – 27 с.
5. Мороз В.В. Показатели эффективности работы налоговых органов / В.В. Мороз, С.В. Мороз // Проблемы экономики и юридической практики. – 2018. – №2. – С. 50-52.
6. Ребреш Л.А. Вопросы оценки эффективности налогового контроля / Л.А. Ребреш // Вестник Челябинского государственного университета. – 2004. – Т. 8. – № 1. – С. 118-123.
7. Хафизова А.Р. Показатели оценки эффективности деятельности налоговых органов: обзор существующих подходов / А.Р. Хафизова // Налоговая политика. – 2012. – № 31 (511). – С. 18-24.
8. Яшина Н.И. Оценка эффективности налогового контроля с учетом риска исполнения налоговых обязательств / Н.И. Яшина, А.А. Александров // Известия УрГЭУ. – 2016. – № 3 (65). – С. 50-64.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

ВОЛОЩЕНКО Л.М.,
д-р экон. наук, доцент,
зав. кафедрой финансовых услуг и банковского
дела,
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,
Донецк, Донецкая Народная Республика;

КОНДРАШОВА Т.Н.,
канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры учёта и аудита
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье рассмотрены теоретические, организационные и методические положения по анализу эффективности работы организаций бюджетной сферы. Предложены направления совершенствования методики анализа, которая создает целостную систему оценки эффективности работы учреждения, что позволяет в наибольшей степени использовать результаты анализа, в том числе в процессе управления государственными финансами.

Ключевые слова: анализ, расходы, организации бюджетной сферы, методика, управление, государственные финансы, смета

IMPROVING THE ANALYSIS OF THE ACTIVITIES OF PUBLIC SPHERE ORGANIZATIONS

VOLOSCHENKO L.M.,
Doctor of Economic Sciences, Associate Professor,
Head of the Department of Financial services and
banking
SEI HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic;

KONDRASHOVA T.N.,
Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor, Associate Professor of the department of
accounting and audit
SEI HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article deals with the theoretical, organizational and methodological provisions for the analysis of the efficiency of public sector organizations. Directions for improving the analysis methodology are proposed, which creates a

holistic system for assessing the effectiveness of the institution, which makes it possible to use the results of the analysis to the greatest extent, including in the process of managing public finances.

Keywords: *analysis, expenditures, public sector organizations, methodology, management, public finances, budget*

Постановка задачи. Развитие народного хозяйства страны и необходимости ускорения ее социально-экономического развития требуют рационального и экономного использования средств государственного бюджета, направленных на содержание отраслей непродуцированной сферы. Именно поэтому актуальным является осуществление комплексного анализа деятельности организаций, финансово обеспечиваемых из бюджета.

Аналитическая функция учреждения должна обеспечивать быстрый и анализ информации на будущее о его действительном экономическом положении, о резервах экономии бюджетных ресурсов, целевое использование выделенных государством денежных средств.

В условиях рынка значительно возрастает роль управления экономикой бюджетных учреждений, в том числе его важнейшей функции экономического анализа. Он должен быть основой выявления недостатков и резервов в деятельности учреждений, выбора рациональных методов и направлений повышения эффективности и качества их работы.

Анализ последних исследований и публикаций. В настоящее время используется небольшое количество существующих методик анализа деятельности бюджетного учреждения. Весомый вклад в разработку и теоретическое обоснование учетно-аналитического обеспечения деятельности бюджетных учреждений внесли работы таких авторов, как С.М. Алешина, В.П. Нефедова [1], Л.Я. Гервица, Н.А. Масталыгиной [2], Е.Н. Данилова, В.Е. Абарниковой, Л.К. Шипикова [3], Д.А. Панкова [4], В.И. Самборского [5], С.В. Свирко [6], П.В. Финогенова [7] и др. Как правило, в работах указанных авторов основное внимание уделяется учету, анализу и контролю формирования и исполнения бюджетной сметы; фактических и кассовых расходов; расчетов с дебиторами и кредиторами; заработной платы; бюджетных обязательств и т. д.

Актуальность исследования. Существующие подходы не учитывают изменения текущих условий функционирования бюджетных учреждений. В отечественных и зарубежных научных работах, посвященных вопросам финансово-хозяйственной

деятельности организаций бюджетной сферы, проблемы анализа финансового положения, эффективности расходования бюджетных средств (эффективности деятельности организаций бюджетной сферы) не получили должного развития и требуют дополнительного изучения. Поэтому разработка методологических подходов к анализу эффективности работы организаций бюджетной сферы имеет особое значение.

Целью статьи является изучение и обоснование теоретических, организационных и методических положений по анализу эффективности работы организаций бюджетной сферы с разработкой направлений его совершенствования.

Изложение основного материала. Практика организации общественного производства и управления им доказывает, что экономический анализ охватывает результаты действия всех функций управления (организации, планирования, координации, учета, контроля) и базируется на фактах их проявления, перерабатывает информацию о состоянии деятельности учреждений и подчиняет их единой цели – отработке решений по достижению более высокого уровня развития. Осуществление функций управления невозможно без экономического анализа. Плановые, организационные и другие управленческие акты обосновываются результатами анализа. Он дает возможность исследовать все функции управления и в конечном счете способствует совершенствованию и повышению уровня управления (рис. 1).

С помощью анализа выявляются неиспользованные внутрихозяйственные резервы дальнейшего развития и повышения эффективности деятельности бюджетного учреждения. В этом прежде всего заключается сущность анализа как функции управления.

Только благодаря глубокому изучению и обобщению результата деятельности учреждений получают информацию, пригодную для обоснования управленческих решений. Анализ бюджетных учреждений позволяет охарактеризовать их сеть, оценить правильность и обоснованность сметных (плановых) показателей хозяйственной деятельности, регулирующих норм и нормативов. Он нужен для объективной оценки фактических результатов деятельности, выявления отклонений от сметы и их причин. Конечная цель анализа – выявление резервов улучшения дальнейшей деятельности учреждений.

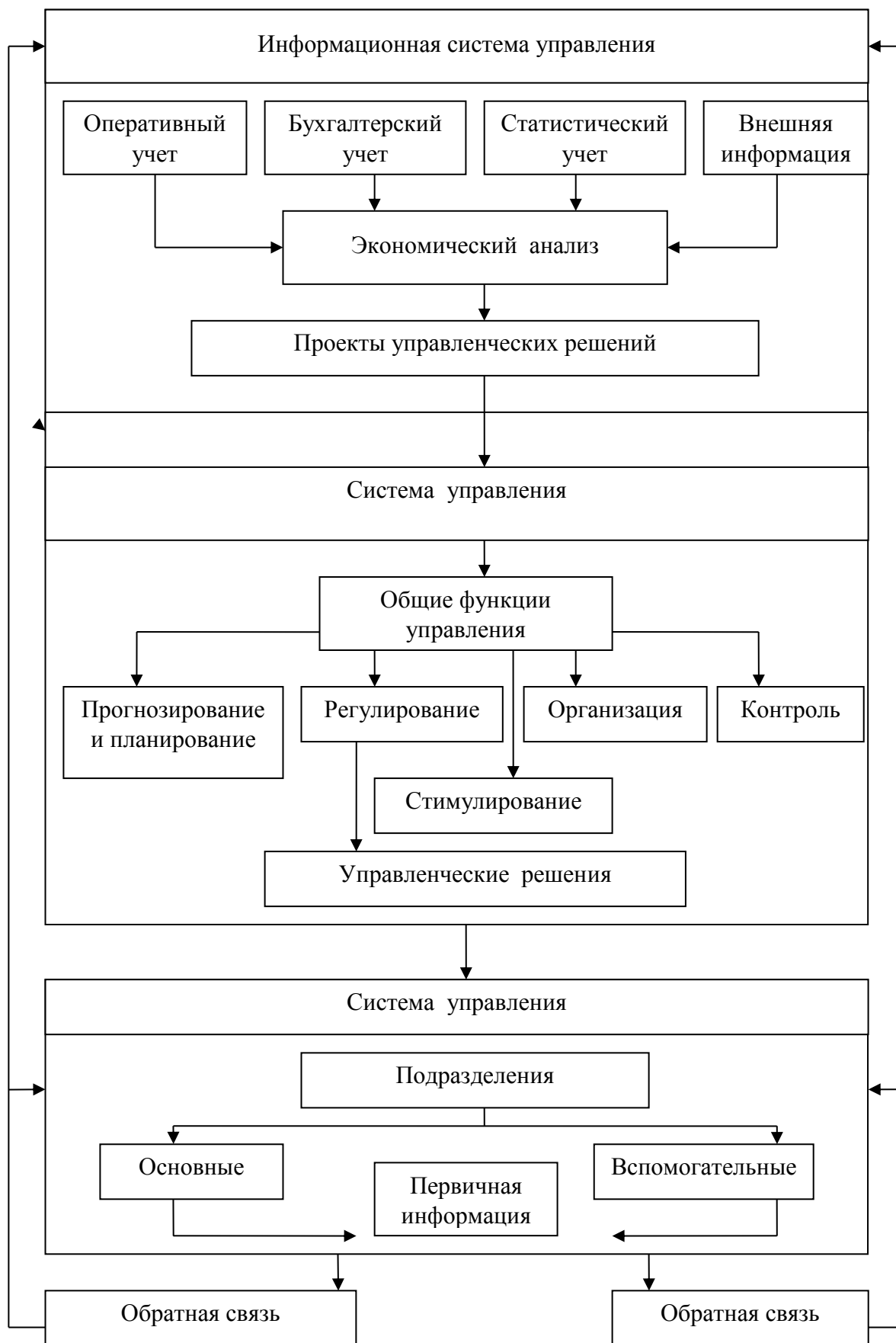


Рис. 1. Экономический анализ в системе управления организации бюджетной сферы

Анализ приучает к дисциплине мысли, упорядочения информации, оценки влияния различных факторов на результаты деятельности. Только на основании анализа факторов, данных и практического опыта специалист может заявить: ошибка обнаружена, исправить ее нужно следующим образом. Чтобы достичь успеха, нужен анализ.

Учитывая специфику финансирования учреждений из бюджета, основная цель анализа – поиск резервов снижения расходов их деятельности. То есть проведение анализа является одним из важных инструментов для принятия управленческого решения, которое необходимо применять в деятельности учреждения.

Финансирование бюджетного учреждения за счет государственных средств побуждает к тому, что анализ деятельности должен проводиться на всех этапах составления сметы.

Основными задачами анализа деятельности организаций бюджетной сферы являются:

- изучение спроса населения на образование в необходимых объемах;

- анализ удовлетворения спроса на услуги образовательных учреждений;

 - оценка эффективности использования бюджетных ресурсов;

 - выявление отклонений фактических показателей от запланированных и поиск резервов;

 - подготовка подробной информации для составления оптимальных управленческих решений [8].

Указанные задачи аналогичны для всех бюджетных учреждений и учитываются при проведении анализа их деятельности. При необходимости указанные задачи могут детализоваться в зависимости от отрасли и деятельности, а также по отдельным видам ресурсов и операциям. Расчет таких показателей производится как по определенным методикам, так и с точки зрения собственных разработок.

Основными направлениями анализа деятельности организаций бюджетной сферы являются:

- анализ источников финансирования и целесообразности расходов;

 - анализ использования трудовых ресурсов и оплаты труда;

анализ нефинансовых и финансовых активов;
анализ обязательств [4].

Порядок проведения финансово-экономического анализа в бюджетном учреждении для изучения его финансового состояния с целью выявления узких мест, а также изучения возможных резервов для повышения эффективности его функционирования отражен на рис. 2.



Рис. 2. Схема проведения финансово-экономического анализа в организации бюджетной сферы

Таким образом, учитывая приведенное, анализ деятельности учреждений целесообразно проводить путем изучения совокупности показателей, связанных с поступлением и расходованием ресурсов, в соответствии с утвержденной сметой, а также с учетом данных, отраженных в финансовой отчетности показателей ее деятельности и первичных бухгалтерских документах.

Рассмотрим результаты проведенного анализа основных показателей деятельности Никитовской исправительной колонии ГСИН МЮ ДНР.

Анализ обеспеченности финансовыми ресурсами целесообразно представлять в виде табл. 1 по годам в динамике.

Таблица 1

Обеспеченность финансовыми ресурсами за счет средств республиканского бюджета

Наименование вида расходов бюджетов бюджетной системы ДНР	КОД вида расходов	КОСГУ	Утверждено сметой, руб.	Поступило средств, руб.	Отклонение, руб.	% финансирования
1	2	3	4	5	6	7

В результате исследования определено, что организация полностью не финансируется из бюджета согласно утвержденной сметы, а только на 98,9% в 2020 г., 99,5% в 2021 г. Наибольшее недофинансирование наблюдается по таким статьям, как «Расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания» и «Коммунальные услуги».

Результаты анализа кассовых и фактических расходов рекомендовано представлять для наглядности в виде табл. 2. Так, результаты исследования показывают, что фактические расходы Никитовской исправительной колонии совпадают с кассовыми почти по всем статьям расходов. По таким статьям, как «Увеличение стоимости основных средств» и «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические расходы меньше кассовых на 265016,00 руб. и 370041,84 руб. соответственно.

Таблица 2

Анализ кассовых и фактических расходов организации бюджетной сферы

Наименование вида расходов бюджетов бюджетной системы ДНР	КОД вида расходов	КОСГУ	Кассовые расходы, руб.	Фактические расходы, руб.	Отклонение	
					руб.	%
1	2	3	4	5	6	7

Структуру расходов согласно утвержденной сметы можно представить в виде рисунка (рис. 3). Из рисунка видно, что самыми значимыми расходами являются расходы на зарплату и отчисления по зарплате (70% и 19% соответственно).

Динамика расходов Никитовской исправительной колонии за счет средств республиканского бюджета за последние 3 года показана на рис. 4, из которого видно, что расходы организации постоянно увеличиваются из года в год. Это объясняется инфляционными процессами, которые влияют на затраты по содержанию имущества, зарплату с отчислениями и т.д.

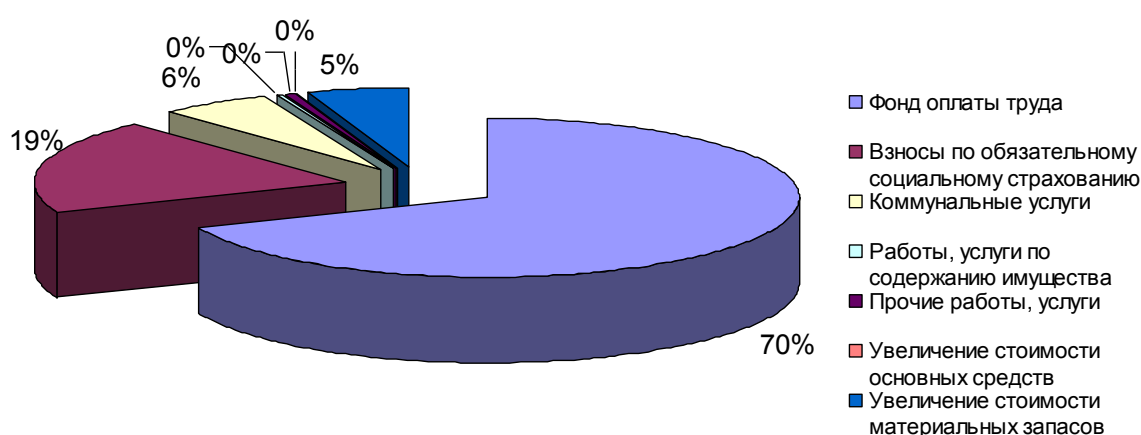


Рис. 3. Структура расходов Никитовской исправительной колонии согласно утвержденной сметы на 2021 год



Рис. 4. Динамика расходов Никитовской исправительной колонии за счет средств республиканского бюджета

Таким образом, проведенный анализ доходов и расходов Никитовской исправительной колонии за 2019-2021 гг. показал, что

организация финансируется из государственного бюджета в основном на 99%. Кассовые расходы совпадают с фактическими. Бюджетные обязательства выполняются и увеличиваются из года в год. За 2020-2021 гг. бюджетные обязательства Никитовской исправительной колонии увеличились на 13550601,15 руб., или на 29,8%. Наибольшее увеличение произошло по статьям «Оплата труда и начисления на заработную плату» – на 13762928,92 руб., или на 36,0%; «Услуги связи» – на 100,1%; «Прочие работы, услуги» – на 75278,42 руб., или на 50,6%.

Значимыми статьями расхода исправительной колонии являются статьи по КОСГУ: 211, 212 и 213.

Проведение анализа эффективности работы организаций бюджетной сферы необходимо на всех этапах управления бюджетным процессом. Это центральный элемент планирования (бюджетирования), ориентированного на результат. Взаимосвязь системы анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы и этапов бюджетного процесса государства представлена на рис. 5.



Рис. 5. Взаимосвязь системы анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы и этапов бюджетного процесса государства

Бюджетный процесс включает в себя четыре этапа (планирование на будущее, формирование бюджета, исполнение бюджета, составление и предоставление бюджетной отчетности), на каждом из которых используются данные анализа эффективности, которые позволяют определить ожидаемые и полученные результаты, результативность и эффективность осуществляемой деятельности. При стратегическом планировании деятельности разрабатываются показатели для определения результатов, ожидаемых через 3-5 лет. Между бюджетным процессом и системой анализа эффективности существует обратная

зависимость, поскольку при проведении такого анализа необходимо исходить из плановых результатов деятельности по оказанию бюджетных услуг. Определение ожидаемых результатов и использование показателей в анализе для контроля за достижением результатов зависит от поставленных целей и задач. Одна из целей внедрения бюджетирования, основанного на результатах, состоит в том, чтобы сфокусировать организацию на ее целях и задачах. При их определении выясняются результаты, которые планируется достичь и которые будут проанализированы.

Для разработки комплексной методики анализа эффективности деятельности организаций бюджетной сферы определены и упорядочены организационные этапы проведения анализа в соответствии с этапами бюджетного процесса (рис. 6).



Рис. 6. Организационные этапы экономического анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений в соответствии с этапами бюджетного процесса

Цели анализа эффективности бюджетного учреждения могут быть разными: совершенствование процесса принятия решений,

планирования, управления, бюджетирования или контроля за деятельностью подведомственных учреждений. Все остальные элементы системы анализа будут зависеть от выбора цели. После выбора цели следует выбор и описание объекта и предмета анализа, что в дальнейшем определяет набор показателей, используемых при анализе, информационную базу и методы проведения анализа.

Несмотря на глубокую проработку проблемы аналитического обеспечения деятельности бюджетных учреждений, до сих пор не существует единого научно обоснованного и комплексного подхода к определению содержания и направлений анализа эффективности работы бюджетных учреждений.

На наш взгляд, анализ эффективности деятельности бюджетного учреждения можно определить как использование комплекса комплексных аналитических технологий подготовки, принятия и реализации управленческих решений, в основе которых лежит изучение взаимозависимости отдельных специфических явления в деятельности организации, позволяющие сопоставить поставленные цели и полученные результаты, выявить слабые и сильные стороны деятельности бюджетного учреждения и устранить недостатки в планируемом периоде путем разработки корректирующих и предупреждающих мероприятий.

Методика комплексного анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций государственного сектора представлена на рис. 7.

Предлагаемая методика создает целостную систему оценки эффективности работы учреждения, что позволяет в наибольшей степени использовать результаты анализа, в том числе в процессе управления государственными финансами.

Традиционный метод анализа затрат бюджетного учреждения позволяет выявить причины отсутствия бюджетного финансирования или планируемой экономии путем оценки, контролировать состояние материальных ценностей, состояние обязательств и требований, оценить способность учреждения управлять бюджетными средствами в краткосрочной перспективе.

Вышеупомянутая методика допускает лишь предположение об оптимальности расходования бюджетных средств и эффективности деятельности учреждения по оказанию государственных услуг, не подкрепляя эти предположения достаточными основаниями. Она не позволяет объективно оценить эффективность бюджетных расходов в полном объеме, в связи с чем необходимо включение в методику анализа бюджетных расходов дополнительных элементов.

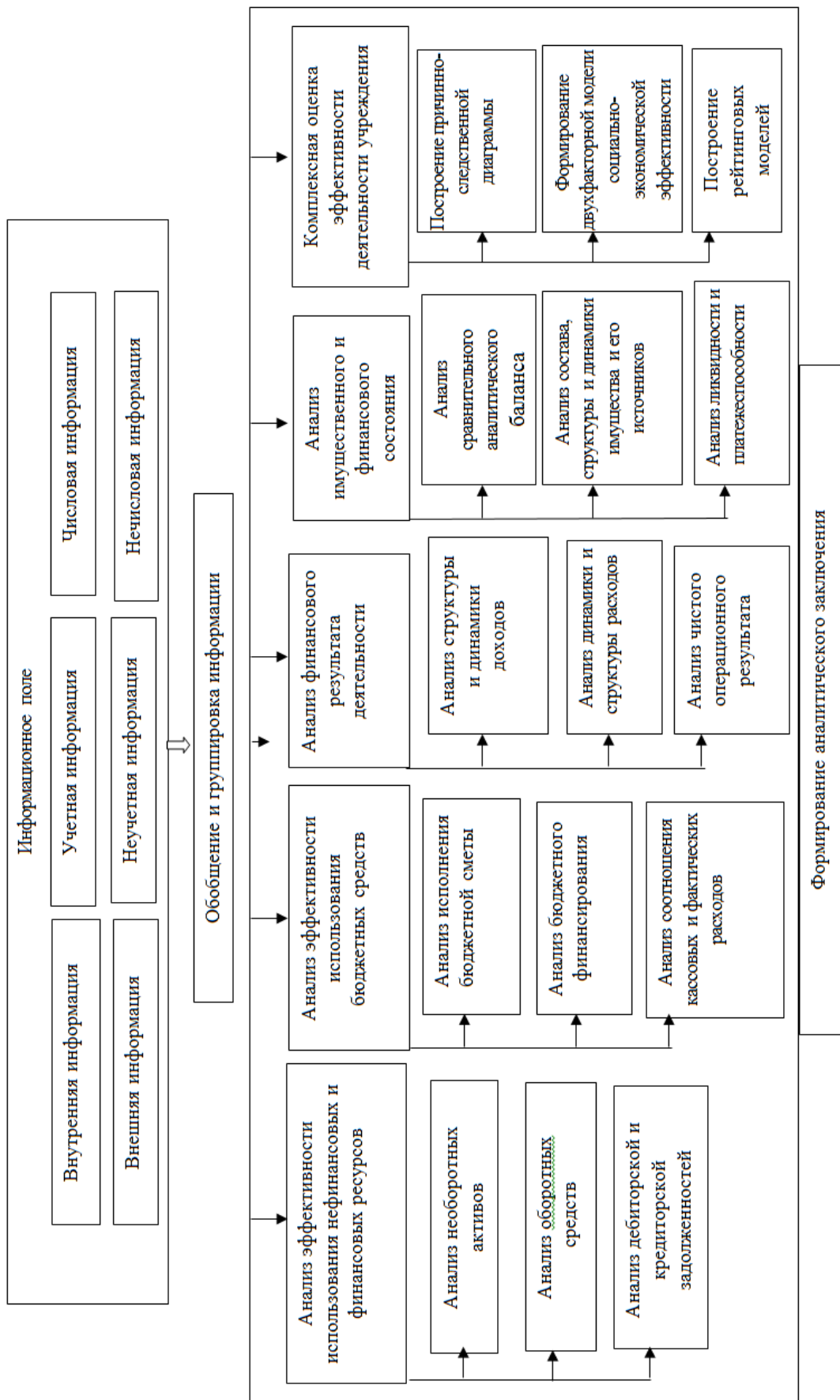


Рис. 7. Методика анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений

В рамках внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, в управлении государственными финансами оцениваются достигнутые показатели деятельности учреждений с точки зрения экономической, социальной и социально-экономической эффективности. Поэтому в качестве дополнительного элемента анализа расходов бюджетного учреждения предлагается включить анализ социально-экономической эффективности расходов на основе расчета коэффициента социальной эффективности, коэффициента экономической эффективности и сводного коэффициента социально-экономической эффективности.

Соотношение факторов, влияющих на социально-экономическую эффективность расходов, показано на рис. 8.

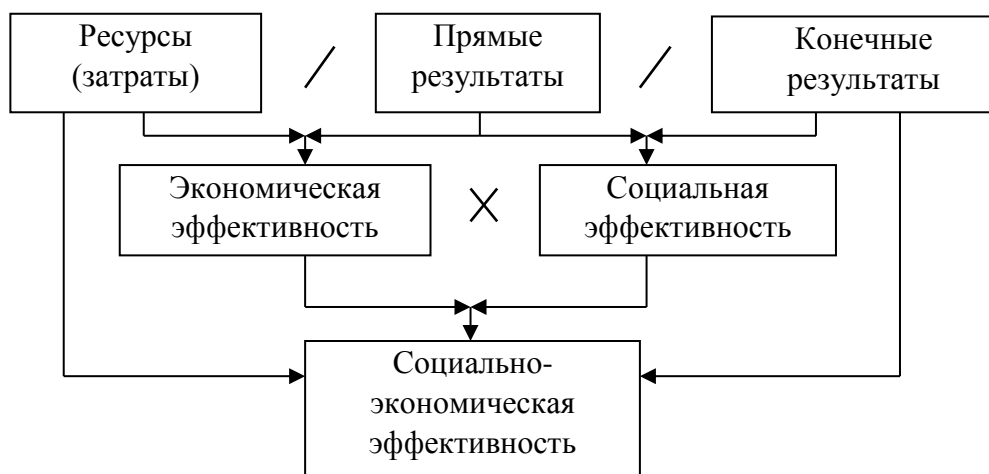


Рис. 8. Взаимосвязь факторов социально-экономической эффективности [9]

Соотношение факторов социально-экономической эффективности показывает, что повышение социально-экономической эффективности расходования бюджетных средств может быть достигнуто путем повышения социально-экономической эффективности за счет достижения более высоких прямых и конечных результатов работы учреждения, а также за счет сокращения объемов этих расходов.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Предлагаемые аналитические расчеты применимы при анализе эффективности деятельности различных видов бюджетных организаций с использованием показателей, характерных для их деятельности. В результате такого анализа определяются институты-лидеры и

аутсайдеры в зависимости от их места в ряду распределения. Процедура сбора и обработки данных занимает не более двух недель, фактический расчет показателей отчета производится в течение одного рабочего дня. Результаты такого анализа без дополнительной обработки могут быть использованы на этапе подготовки бюджета в качестве критерия распределения бюджетных средств.

Список использованных источников

1. Алешин С.М. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях / С.М. Алешин, В.П. Нефедов. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: Финансы, 2018. – 245 с.
2. Гервиц Л.Я. Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях / Л.Я. Гервиц, Н.А. Масталыгина. – М.: Финансы, 2014. – 420 с.
3. Данилов Е.Н. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: учебное пособие / Е.Н. Данилов, В.Е. Абарникова, Л.К. Шипиков. – Минск: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2003. – 425 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др. – М.: Новое знание, 2013. – 654 с.
5. Самборский В.И. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: учебник / В.И. Самборский, А.А. Грищенко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 362 с.
6. Свирко С.В. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: методология и организация / С.В. Свирко. – К.: КНЭУ, 2014. – 243 с.
7. Финогенов П.В. Анализ отчета бюджетного учреждения / П.В. Финогенов. – М.: Госфиниздат, 1962. – 252 с.
8. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях / П.И. Вахрин. – М.: ИКЦ «Маркетинг», 2017. – 320 с.
9. Тараскина А.В. Развитие методики анализа деятельности бюджетных учреждений как инструмент повышения эффективности управления государственными финансами / А.В. Тараскина, И.В. Чирикова // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 28(193). – С. 23-33.

МОДЕЛЬ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ МЕЖДУ СТРУКТУРНОЙ ДИНАМИКОЙ ФИНАНСОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ И СТРУКТУРНОЙ ТРАНСФОРМАЦИЕЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

ЕГОРОВ П.В.,
д-р экон. наук, профессор,
заведующий кафедрой «Финансы и
банковское дело»
ГОУ ВПО «ДОННУ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье предложена модель взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики, через их внутренние механизмы, – рыночный, регуляторный и интегрированный, а также раскрыты бюджетные, налоговые, кредитные и инвестиционные инструменты осуществления этого взаимодействия, что позволяет выявить наиболее эффективные направления оптимизации данного процесса.

Ключевые слова: финансовый потенциал предприятий, структурная динамика, структурная трансформация национальной экономики, модель, механизм, финансовые инструменты

MODEL OF INTERACTION BETWEEN THE STRUCTURAL DYNAMICS OF THE FINANCIAL POTENTIAL OF THE ENTERPRISES AND THE STRUCTURAL TRANSFORMATION OF THE NATIONAL ECONOMY

EGOROV P.V.,
Doctor of Economics sciences, professor,
Head of the Department Finance and Banking
SEI HPE «DONNU»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article proposes a model of interaction between the structural dynamics of the financial potential of enterprises and the structural transformation of the national economy, through their internal mechanisms - market, regulatory and integrated, and also discloses budgetary, tax, credit and investment instruments for implementing this interaction, which allows to identify the most effective directions optimization of this process.

Keywords: financial potential of enterprises, structural dynamics, structural transformation of the national economy, model, mechanism, financial instruments

Постановка задачи. Глобальная экономика вступает в новую фазу своего развития, которая отличается высокими темпами технического и технологического обновления, компьютеризацией всех сфер человеческой деятельности. В обеспечении и стимулировании данного процесса ключевую роль играет стратегия управления структурной динамикой финансового потенциала предприятий, как совокупность применяемых и возможных к использованию их финансовых ресурсов, для создания современных высокотехнологичных предприятий и модернизации базовых производств. Именно увеличение и рациональное использование финансового потенциала предприятий обеспечивает решение проблем не только технологического развития, но и совершенствования социальной сферы. При этом следует заметить, что развитие вышеуказанной сферы является предпосылкой увеличения человеческого капитала, обеспечивающего ускорение темпов технологического развития национальной экономики и повышение жизненного уровня населения. Всё это предопределило выбор темы данного исследования.

Анализ последних исследований и публикаций. Теоретическим и практическим вопросам совершенствования стратегии управления структурной динамикой финансового потенциала предприятия посвящены многочисленные исследования как зарубежных, так и отечественных ученых и специалистов, в числе которых Фомин П.А., А.Г. Шешукова, Барро Р., Белл, Вудфорд М., Лукас Р., Мэнкью Н., Хансен Э., Харрод Р.

Однако, несмотря на значительное количество исследований в этой области, многие проблемы остаются дискуссионными и недостаточно разработанными, что не позволяет эффективно осуществлять процесс формирования государственной экономической политики с позиции рационального использования финансовых ресурсов предприятий.

Целью статьи является разработка научно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию стратегии управления структурной динамикой финансового потенциала предприятий, направленных на устойчивое их функционирование и развитие в долгосрочной перспективе.

Изложение основного материала исследования. Для выявления наиболее эффективных направлений оптимизации взаимодействия между структурной динамикой финансового

потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики особое значение приобретает разработка модели их взаимодействия через его внутренние механизмы, к которым относятся рыночный, регуляторный и интегрированный.

Рассмотрим каждый механизм в отдельности.

Рыночный механизм взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики, сложившегося на определенный период времени, состоит в оценке участниками рынков перспектив практического применения новых научных разработок и технологических инноваций.

При этом особое значение имеет точность определения покупателями новой технологии соотношения затрат на ее приобретение и выгод, которые могут быть получены в результате применения конкретного технологического решения.

Рыночный механизм ориентирован на определение адекватного соотношения затрат на новую технологию и результатов ее применения, получаемых при использовании этой технологии широким кругом покупателей.

Практика применения новой технологии значительным числом участников рынка определяется путем проб и ошибок доходности новой технологии в сфере её применения. Особое преимущество имеют технологии, которые могут быть внедрены в разных сферах научной и производственной деятельности.

Действие рыночного механизма позволяет в относительно короткие сроки получить достаточный объем информации о перспективах применения конкретной технологии и её оценке участниками рынка.

Эти данные дают возможность разработчикам технологии сделать необходимые выводы о её рыночных перспективах, ценах реализации и объемах продаж.

Естественным ограничителем применения новой технологии её потенциальными пользователями является имеющийся в их распоряжении в настоящем и будущем периодах объем финансового потенциала.

Его величина определяет масштабы применения современных технологий и, соответственно, масштаб структурного сдвига. Под влиянием такого сдвига происходит структурная трансформация национальной экономики.

Структурные сдвиги, вызванные научно-техническими достижениями и предопределяющие разработку и внедрение новых технологий, обуславливают степень структурной трансформации национальной экономики.

Взаимодействие между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики следует рассматривать как кумулятивный процесс.

Рост финансового потенциала предприятий влияет на развитие инноваций, а их внедрение в производство приводит к структурным сдвигам и, соответственно, структурной трансформации национальной экономики. Такая трансформация означает увеличение создания добавленной стоимости и формирует предпосылки для увеличения финансового потенциала предприятия.

Преимуществами рыночного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики являются быстрота доведения информации потенциальным пользователям о разработке новых технологий; полнота информации о разработанной технологии; широкий масштаб охвата потенциальных пользователей новой технологией; формирование стоимостной оценки новой технологии на основе рыночного спроса и предложения; создание предпосылок для применения новой технологии широким кругом пользователей и, как следствие, максимизация прибыли от её продаж; максимизация структурного сдвига в экономической системе вследствие широкого применения новой технологии.

Вместе с тем рыночный механизм взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики имеет следующие недостатки: участники рынка не в состоянии брать на себя весь объем рисков, связанных с разработкой и реализацией инновационных технологий, особенно, когда эти технологии связаны с применением научных открытий, не получивших однозначных оценок экспертного сообщества и не проверенных на практике в течение относительно длительного периода времени; наличие асимметричности рыночной информации, т.е. разной степени информированности участников рынка о специфике

конкретной технологии, способной обеспечить структурный сдвиг в национальной экономике; влияние случайных факторов на формирование стоимости новой технологии, в том числе вследствие высокой спекулятивной активности на рынках в периоды циклических подъемов; возможности манипулирования рынками инновационных технологий; засекречивание перспективных, но не используемых технологий их владельцами и, как следствие, невозможность полноценного анализа современного состояния технологического развития.

Указанные недостатки рыночного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала и структурной трансформацией национальной экономики негативно отражаются на структурных сдвигах финансового потенциала предприятия в долгосрочной перспективе (рис. 1.).

Регуляторный механизм взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала и структурной трансформацией национальной экономики основывается на государственном регулировании развития научно-технической и технологических сфер. Основой этого механизма являются разработка средне- и долгосрочных государственных программ проведения научных исследований в перспективных направлениях научно-технического развития; осуществление проектно-конструкторских работ; создание образцов высокотехнологической продукции; налаживание выпуска высокотехнологической продукции и её поставка на внутренний рынок; экспорт высокотехнологичной продукции с использованием системы государственной поддержки внешнеэкономической деятельности предприятий.

Действие регуляторного механизма обеспечивает масштабное финансирование с использованием бюджетных ресурсов структурных сдвигов в национальной экономике, которые должны приводить в последующем периоде к росту бюджетных поступлений, т.е. к увеличению финансового потенциала предприятия.

Однако опыт развитых стран и стран с развивающимися рынками показывает, что использование регуляторного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики, как правило, не приводит к

формированию входящего денежного потока, способного компенсировать затраты государства на разработку новых технологий.



Рис. 1. Преимущества и недостатки рыночного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики

В условиях рыночной экономики эффективно функционируют лишь отдельные элементы регуляторного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией

национальной экономики, прежде всего связанные с организацией научных исследований и опытно-конструкторских разработок.

Как в развитых странах, так и в странах с развивающимися рынками сформирована широкая сеть исследовательских университетов и центров, налажено взаимодействие между ними, обеспечиваемое государственным финансированием совместных научных проектов, в том числе в сфере фундаментальных исследований.

Основа успешного финансирования фундаментальной науки состоит в понимании неизбежности значительных некомпенсируемых расходов на проверку научных гипотез. В значительном количестве случаев оказывается, что такие гипотезы не находят подтверждения. Тем не менее, научные работы, которые приводят к отрицательным результатам, и расходы, которые фактически должны рассматриваться как убыток от научно-исследовательской деятельности, являются неотъемлемой частью действия регуляторного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики.

В ряде стран, прежде всего с развивающимися рынками, регуляторный механизм взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики действует параллельно с рыночным механизмом.

В этом случае активная государственная политика в сфере развития науки и инновационных технологий сочетается с созданием для предприятий благоприятных условий внедрения современных технологий в производство.

Основной проблемой такой формы структурной трансформации является согласование развития научных направлений с оценками менеджмента предприятий в перспективности тех или иных направлений инновационного развития.

Проблема состоит в том, что представителей науки могут в значительной степени интересовать научные разработки, которые впоследствии окажутся опровергнутыми гипотезами. И напротив, для бизнеса наибольший интерес способны вызывать инновационные разработки, копирующие или модернизирующие виды продукции, выпускаемой в развитых странах.

С позиций государства, выделяющего бюджетные ресурсы на инновационное развитие национальной экономики и модернизацию структуры промышленного экспорта, неэффективными являются бюджетные расходы как на неперспективные научные исследования, так и на создание видов продукции, копирующей современные образцы, выпускаемые в массовом количестве в развитых странах. Государство заинтересовано в создании передовых технологий.

К негативным характеристикам регуляторного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики следует отнести принятие решений о финансировании разработки конкретных направлений научно-технического развития в условиях неопределенности относительно перспектив этого развития; отсутствие объективной информации относительно практической применимости разрабатываемых фундаментальных научных направлений и эффективности разрабатываемых технологических инноваций; риски создания аналогичных инноваций в странах-конкурентах; вероятность появления в ближайшем периоде перспективных научных открытий, способных изменить вектор научных исследований.

К положительным характеристикам регуляторного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики относятся масштабная организация фундаментальных исследований за счет координации деятельности научно-исследовательских институтов и центров, лабораторий высших учебных заведений, ученых, работающих по контрактам; оперативный обмен научной информацией между структурами, включенными в исследовательские проекты; долгосрочный характер сотрудничества участников конкретных проектов и организация обмена информацией между ними; возможность перераспределения финансовых ресурсов в пользу наиболее перспективных исследовательских проектов; поддержка международного сотрудничества участников проектов на государственном уровне (рис. 2).

Оценка негативных и положительных характеристик регуляторного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной

трансформацией национальной экономики позволяет заключить, что такой механизм обладает определенными преимуществами в рамках догоняющей модернизации, широко применяемой в настоящее время странами с развивающимися рынками. Такие страны ставят задачи перехода к модели экономического развития, основанной на использовании современных технологий.



Рис. 2. Преимущества и недостатки регуляторного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики

Разработка новых технологий требует наличия в национальной экономике мощного научно-исследовательского потенциала. В большинстве развивающихся стран генератором создания такого потенциала становится государство. Проводимая им инновационная политика направлена на структурные сдвиги как на уровне предприятий, так и в национальной экономике в целом.

В странах с развивающимися рынками структурные сдвиги в экономической системе обеспечиваются при значительном государственном финансировании как научных исследований, так и прикладных разработок.

Однако низкий научный потенциал не позволяет в большом числе случаев проводить качественную экспертизу предлагаемых к разработке технологических проектов, а также распределять государственные бюджетные ресурсы в пользу наиболее подготовленных и перспективных участников инновационной деятельности. В таких условиях структурные сдвиги в национальной экономике являются недостаточными для формирования емкого финансового потенциала предприятия, способного обеспечить высокие темпы структурной трансформации национальной экономики.

Интегрированный механизм взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики состоит в сочетании широкого участия государства и бизнеса в финансировании теоретических научных исследований в сфере создания принципиально новых технологий, перспективы практического применения которых связаны с неопределенностью.

Разработка таких технологий связана с высокими рисками. Их наличие не позволяет в полной мере развертывать такие разработки.

Но неучастие исследовательских центров конкретной страны в таких разработках несет риски значительного отставания от ведущих стран в случае появления возможностей широкого применения этих новшеств в производствах, способных обеспечить инновационные прорывы и контроль над рынками высокотехнологичной продукции.

Особенностью интегрированного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики является его высокая мобильность и способность своевременного реагирования на новые тенденции в научных исследованиях и технологических разработках.

Эти свойства анализируемого механизма должны обеспечиваться за счет широкого участия представителей бизнеса и его экспертов в принятии решений в сфере финансирования как

фундаментальных научных исследований, так и в сфере создания новых технологий.

Основным критерием определения объемов финансирования прикладных исследований в рамках интегрированного механизма является оценка структурной динамики финансового потенциала и его приращения в условиях структурной трансформации национальной экономики.

Во-первых, использование этого критерия позволяет оценить финансовую результативность реализуемого инновационного проекта.

Во-вторых, применение указанного критерия дает возможность обеспечить прирост финансового потенциала предприятия за счет его структурных сдвигов, как основное условие финансирования дальнейшего технологического развития.

К преимуществам интегрированного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики относятся использование значительных финансовых ресурсов государства для осуществления структурных сдвигов в финансовом потенциале предприятия и национальной экономической системе в целом; минимизация рисков предприятий, осуществляющих инвестиции в создание перспективных технологий; обеспечение координации деятельности государства и предприятий в финансировании теоретических разработок и новых технологий; разделение затрат на создание новых технологий между государством и предприятиями; недопущение дублирования аналогичных технологий при их разработке государственными научными институтами и частными исследовательскими компаниями; снижение рисков расходов на разработку новых технологий для предприятий; возможности широкого международного сотрудничества в создании новых технологий.

Однако интегрированный механизм взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики имеет ряд недостатков: параллельное использование государственного регулирования и рыночного саморегулирования способно приводить к несогласованности стратегий технологического развития; отсутствие четких критериев разделения сфер

финансирования инновационной деятельности между государством и предприятиями ведет к низкой заинтересованности предприятий в финансировании научных исследований, результаты которых слабо прогнозируемы; существуют трудности разработки четких правил передачи предприятиям технологий, разработанных при государственном финансировании; недостаточная вовлеченность малого и среднего бизнеса в разработку новых технологий; ограничены возможности международного сотрудничества в сфере развития технологий в условиях действия международных санкций.

Несмотря на отмеченные недостатки, интегрированный механизм взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики лучше других способен обеспечить структурные сдвиги как в финансовом потенциале предприятия, так и в национальной экономической системе в целом.

Эти структурные сдвиги определяют создание значительных объемов добавленной стоимости и, соответственно, прибыли предприятий и доходов бюджетной системы. Формируемые на их основе ресурсы обеспечивают прирост финансового потенциала предприятия и создают условия для ускорения структурной трансформации национальной экономики.

Преимущества и недостатки интегрированного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики представлены на рис. 3.

В рамках действия интегрированного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики наиболее полно и синхронно используются бюджетные, налоговые, кредитные и инвестиционные инструменты.

К бюджетным инструментам, используемым в интегрированном механизме взаимодействия структурной динамики финансового потенциала предприятия и структурной трансформации национальной экономики, относятся бюджетные ассигнования на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, финансирование конкретных программ

инновационного сотрудничества, приобретение государственными структурами патентов, лицензий, ноу-хау.



Рис. 3. Преимущества и недостатки интегрированного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики

Используемые налоговые инструменты интегрированного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики включают налоговые льготы; отсрочки выплаты конкретных налогов (налоговые каникулы); применение ускоренной амортизации; списание на затраты консультационных и информационных услуг; возврат налога на добавленную стоимость при экспорте.

В условиях членства стран в ВТО существует возможность расширения применения налоговых инструментов для поддержки инновационной деятельности. В частности, может быть пересмотрен перечень затрат, относимых на себестоимость для целей налогообложения.

Расширение перечня этих затрат способствует снижению налоговой нагрузки на предприятия, осуществляющие разработку и внедрение инновационных технологий.

Кредитные инструменты способны обеспечить значительное расширение инновационной деятельности в национальной экономике, увеличить экспорт высокотехнологичной продукции. Это достигается за счет функционирования институтов развития, в функции которых входит кредитование экспорта продукции секторов новой экономики и страхование экспортных кредитов.

Инвестиционные инструменты, применяемые в рамках действия интегрированного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики, должны способствовать ускоренному развитию секторов и отраслей, обеспечивающих эффективные структурные сдвиги, дающие максимальный прирост финансовых ресурсов предприятия. При этом необходимо четко определять сферы частных и государственных инвестиций. Государственные вложения не должны вытеснять частные вложения.

В сфере инновационного развития основными направлениями государственного участия должны быть инвестиции в фундаментальные и венчурные научно-технические разработки и формирование инфраструктуры, в том числе современных систем связи.

Значительный вклад в ускорение темпов технологического развития способны вносить институты развития. Такой статус должны получить не только специализированные банки и предприятия, занимающиеся перестрахованием, но и крупные научно-исследовательские центры, способные обеспечить полный цикл создания инновационных технологий и продуктов, начиная от научной идеи до ее воплощения в современную технологию и последующую коммерциализацию.

Исследовательские центры как институты развития должны иметь в своем составе подразделения, осуществляющие

оформление и реализацию патентов на новые инновационные технологии. Доход от продажи лицензий может стать важным источником их денежных поступлений. Это позволит снизить бюджетные ассигнования на функционирование таких центров.

Важным условием эффективного использования всех финансовых инструментов интегрированного механизма взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятия и структурной трансформацией национальной экономики является комплексность их применения, непротиворечивость, взаимодополняемость, нацеленность на конечный результат.

Эффективность взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала и структурной трансформацией национальной экономики определяется структурными сдвигами, происходящими в текущем периоде и обусловленными использованием накопленного финансового потенциала предприятий. Но результативность применения этого финансового потенциала зависит от масштабности и действенности структурных сдвигов. Такие сдвиги могут иметь локальный характер и затрагивать отрасли традиционной экономики.

Подобные сдвиги вызовут локальные изменения в экономической системе предприятия и приведут к умеренному росту добавленной стоимости в традиционных отраслях экономики. Структурные сдвиги, касающиеся цифровой экономики, способны вызвать качественные изменения в экономической системе предприятия и предопределить скачкообразный рост добавленной стоимости в национальной экономике.

В этом случае структурный сдвиг приведет не только к росту экономики, но и будет способствовать таким изменениям в инновационных отраслях, которые вызовут рост прибыли предприятий, доходов домашних хозяйств, поступлений в федеральный, региональные и местные бюджеты.

Это будет означать увеличение финансового потенциала предприятий и откроет перспективы новых структурных сдвигов и последующую структурную трансформацию национальной экономики.

Таким образом, в исследовании оценены механизмы взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала и структурной трансформацией национальной

экономики – рыночный, регуляторный и интегрированный, а также раскрыты бюджетные, налоговые, кредитные и инвестиционные инструменты осуществления этого взаимодействия.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. В статье предложены основные направления оценки взаимодействия между структурной динамикой финансового потенциала предприятий и структурной трансформацией национальной экономики, которые указывают на то, что ускорение развития национальной экономики за счет усиления данного взаимодействия может быть достигнуто за счет перераспределения финансовых ресурсов бюджетной системы в пользу высокотехнологичной цифровой экономики.

Цифровую зрелость отраслей экономики, социальной сферы и государственного управления следует рассматривать как одно из ключевых национальных основных направлений развития России до 2030 года.

Список использованных источников

1. Кайгородов А.Г. Финансовый потенциал как критерий целесообразности финансового оздоровления предприятия / А.Г. Кайгородов, А.А. Хомякова // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 4. – С. 226-233.

2. Сорокина Н.А. Финансовый потенциал коммерческой организации как элемент стратегического управления / Н.А. Сорокина // Власть и управление на Востоке России. – 2019. – №1 (46). – С. 57-66.

3. Толстых Т.Н. Проблемы оценки экономического потенциала: финансовый потенциал / Т.Н. Толстых, Е.М. Уланова // Вопросы оценки. – 2017. – № 4. – С. 18-22.

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ КАК СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА

ЗЕРОВА О.Н.,
канд. экон. наук, доцент кафедры
экономической теории и информационно-
стоимостного инжиниринга
ГОУ ВПО «ДОННАСА»,
Донецк, Донецкая Народная Республика;

ГВАСАЛИЯ Д.С.,
канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и
экономической безопасности
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье представлена характеристика процессов цифровизации государственного финансового контроля, осуществляемого в целях оптимизации бюджетного процесса. Сформулировано определение цифровизации финансового контроля. На основе проведенного анализа технологий реализации бюджетного процесса предложены возможные способы его оптимизации.

Ключевые слова: цифровизация, финансовый контроль, бюджетный процесс, оптимизация бюджетного процесса, цифровые технологии

DIGITALIZATION OF FINANCIAL CONTROL AS A WAY TO OPTIMIZE THE BUDGET PROCESS

ZEROVA O.N.,
PhD in Economics, Economic Theory and
Information-value
Engineering Department Associate Professor
DONNACEA,
Donetsk, Donetsk People's Republic;

GVASALIA D.S.,
PhD in Economics, Finance and Economic
Security Department Associate Professor
SO HPE «DONNUET»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article presents the characteristics of the processes of digitalization of state financial control carried out in order to optimize the budget process. The definition of digitalization of financial control is formulated. Based on the

analysis of the technologies for the implementation of the budget process, possible ways of its optimization are proposed.

Keywords: digitalization, financial control, budget process, optimization of the budget process, digital technologies

Постановка задачи. В настоящее время развитие мировой цивилизации происходит в направлении цифровизации различных сфер жизни общества и государства. Происходящие изменения, связанные с внедрением цифровых технологий и систем, неизбежно проникают и в финансовую сферу, в том числе бюджетную, эффективное функционирование которой обеспечивает государственный финансовый контроль. Цифровизация этой сферы влияет на функционирование всех сфер государственной деятельности, поскольку для реализации функций и задач государства необходимо соответствующее финансовое обеспечение, что и определяет актуальность исследования.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросы развития государственного финансового контроля в условиях цифровизации нашли отражение в работах различных российских и зарубежных ученых. Так, сущность государственного финансового контроля рассмотрена Баженовой М.О., Бурцевым В.В., Бусаловой С.Г., Горчаковой Э.Р., Грачевой Е.Ю., Козыриным А.Н., Родионовой В.М., Цыреновой И.Ц., Шевлоковым В.З., особенности государственного финансового контроля в условиях цифровизации выделены такими учеными, как Аброскин А.С., Зайцев Ю.К., Кляйн Р. и Лучано Э. Влияние цифровизации на эффективность функционирования бюджетной системы государства рассмотрено в работах Бочкаревой Е.А., Идрисова Г.И., Омелехиной Н.В.

Цель статьи – исследование возможности оптимизации бюджетного процесса за счет цифровизации финансового контроля.

Изложение основного материала исследования. Одним из своих Указов Президент поставил задачу обеспечить достижение ряда национальных целей развития Российской Федерации, среди которых обеспечение ускоренного внедрения цифровых технологий в экономике и социальной сфере [1, с. 2]. Правовая основа их внедрения формируется различными стратегическими документами, такими, например, как Государственная программа «Информационное общество», Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030

годы [2]. Кроме того, утвержден паспорт национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации», одним из федеральных проектов которой стал «Цифровизация государственного управления» [3]. Казначейством утверждена Стратегическая карта на период 2019-2024 гг., которая включает ряд положений по автоматизации сопровождения контрольной деятельности. Ключевые направления цифровизации закреплены в Стратегии развития Счетной палаты Российской Федерации на 2018-2024 годы.

Необходимо отметить стремительный рывок Российской Федерации в цифровизации отдельных сфер экономики. Как показывает опыт зарубежных государств, в первую очередь цифровизация должна касаться бюджетного процесса, важным элементом которого является финансовый контроль, обеспечивающий эффективность функционирования бюджетной системы государства. Выбор механизмов государственного финансового контроля и уровень развития законодательной базы в этой сфере влияют на особенности реализации бюджетов всех уровней, эффективность распределения бюджетных ресурсов, снижение нарушений в бюджетной сфере [4, с. 572].

Термин «цифровизация» впервые появился в 1995 году, его использовал американский информатик и автор концепции цифровой экономики Николас Негропonte, однако цифровые процессы происходили и до этого момента.

В российской практике наиболее часто встречается трактовка цифровизации, как замены аналоговых систем сбора и обработки данных такими системами, которые генерируют, передают и обрабатывают цифровой сигнал о своем состоянии.

Проанализируем подходы к трактовке определения «цифровизация» различными учеными (табл. 1). Проведенное исследование позволяет утверждать, что цифровизация – это процесс, в ходе которого происходит активное внедрение цифровых технологий во все сферы жизнедеятельности человека, при этом меняется подход к использованию, хранению и передаче информации. Под цифровизацией государственного финансового контроля целесообразно понимать процесс использования современных цифровых информационных технологий и систем в деятельности органов государственного финансового контроля.

Таблица 1

Дефиниции термина «цифровизация» в научной литературе

№ пор.	Автор	Год	Определение
1	Негропонте Н. [5]	1995	Цифровизация – преобразование информации в цифровую форму, которое в большинстве случаев ведет к снижению издержек, появлению новых возможностей и т.д.
2	Свириденко Д.	2017	Цифровизация формирует целостные технологические среды «обитания» (экосистемы, платформы), в рамках которых пользователь может создавать для себя нужное ему дружественное окружение (технологическое, инструментальное, методическое, документальное, партнерское и т.п.) с тем, чтобы решать целые классы задач
3	Плотников В.А. [5]	2018	Цифровизация – это процесс внедрения цифровых технологий генерации, обработки, передачи, хранения и визуализации данных в различные сферы человеческой деятельности. Цифровизация – современный этап развития информатизации, отличающийся преобладающим использованием цифровых технологий генерации, обработки, передачи, хранения и визуализации информации, что обусловлено появлением и распространением новых технических средств и программных решений
4	Халин В.Г., Чернова Г.В. [6, с. 48]	2018	Цифровизация представляет собой современный тренд развития экономики и общества, основанный на переходе к цифровому формату представления информации, который направлен на повышение эффективности экономики и улучшение качества жизни
5	Алексеев А.А. [7]	2019	Цифровизация – это средство получения желаемого исхода, а именно гибкого производства, приносящего клиентам отличный результат, а владельцам – более высокую прибыль
6	Карцхия А.А. [8, с. 26]	2019	Цифровизация – расширяющееся использование современных цифровых технологий
7	Улезько А.В., Жукова М.А. [9, с. 169]	2019	Цифровизация – этап эволюции социально-экономических систем
8	Тонков Е.Е., Пожарова Л.А. [10, с. 492]	2019	Цифровизация – один из действенных способов оптимизации правового регулирования при помощи информационных и коммуникационных технологий

Все информационные системы, используемые органами контроля, можно подразделить на: обеспечивающие взаимодействие между структурными подразделениями контрольного органа; обеспечивающие сбор информации о

контрольных мероприятиях; системы автоматизации контрольной деятельности [4, с. 570]. Несмотря на то, что каждая из систем предусматривает решение различных задач, считать результативной работу контрольных органов можно только в случае бесперебойного функционирования всей их совокупности. По оценкам Счетной палаты в 2020 г. в России функционировало 876 информационных систем федерального уровня, а суммарные расходы на них за 2017-2019 гг. составили 60-75 млрд рублей, что составляет около 50-60% от всех ИТ-бюджетов госорганов [11, с. 5].

В Российской Федерации к основным автоматизированным информационным системам можно отнести ряд систем, характеристика которых представлена в табл. 2.

Таблица 2

Характеристика государственных автоматизированных информационных систем Российской Федерации

№ пор.	Информационная система	Характеристика
1	Государственная информационно-аналитическая система контрольно-счетных органов	Обеспечивает обработку информации о планируемых контрольно-ревизионных мероприятиях и результатах их проведения; бюджетном процессе, стандартах финансового контроля и др.
2	Автоматизированная информационная система «Финансы»	Позволяет составлять проект федерального бюджета, управлять государственным долгом РФ, организовывать перечисления межбюджетных трансфертов и др.
3	Автоматизированная информационная система Федеральной налоговой службы	В ее структуре функционирует ряд подсистем, выполняющих функции по обработке информации, интеграции с другими информационными системами, взаимодействию с налогоплательщиками, формированию реестров и др.
4	Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах	Предназначена для размещения и получения информации об уплате платежей за оказание государственных и муниципальных услуг, платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов
5	Электронный бюджет	Представляет собой интегрированную информационную систему для управления финансами, оптимизации государственного финансового контроля в бюджетной сфере, обеспечения прозрачности и открытости бюджетного процесса, формирования единого информационного пространства

Источник: составлено на основе данных [3, 11].

Счетная палата Российской Федерации к преимуществам системы «Электронный бюджет» отнесла:

- регулярную публикацию сводных аналитических материалов, представляющих интерес для различных субъектов;
- представление большинства данных о бюджете и бюджетном процессе в режиме реального времени;
- возможность получения информации о посещаемости портала;
- доступность получения данных в разных форматах [11].

Однако имеются предпосылки к необходимости совершенствования системы «Электронный бюджет», такие задачи ставятся и в национальной программе «Цифровая экономика Российской Федерации», финансирование которой продолжается согласно запланированным показателям.

По данным Министерства финансов, исполнение расходов федерального бюджета на ее реализацию в 2020 году составило 97%, в 2021 году – 95,8%, в проекте бюджета на 2022-2024 гг. на реализацию программы предусмотрено около 600 млрд рублей [3].

Электронный бюджет является инструментом цифровых технологий в бюджетных правоотношениях. Переход к цифровому бюджету позволил по-новому организовать формирование, исполнение и контроль на различных стадиях бюджетного процесса при использовании цифровой платформы.

Главным итогом при этом стало изменение его организации, проявляющееся в механизме цифрового бюджетного процесса. Составляющие элементы этого механизма и их характеристика представлены в табл. 3.

Процессы цифровизации контрольной деятельности в Российской Федерации сопрягаются с целым рядом проблем, среди которых недостаточная развитость информационно-коммуникационных технологий, их низкая функциональная совместимость, отсутствие стандартизации, высокий уровень рисков утраты конфиденциальности.

В качестве перспектив развития этой сферы можно отметить внедрение в бюджетный процесс передовых цифровых технологий, используемых в других сферах (например, распределенной базы данных – блокчейн).

Таблица 3

Составляющие элементы механизма цифрового
бюджетного процесса

№ пор.	Составляющие элементы	Характеристика
1	Институциональное обеспечение в виде совокупности объектов, субъектов и порядка их взаимодействия в цифровом бюджетном процессе	Характеризуется изменением формы объекта в цифровом бюджетном процессе (к формам источников формирования цифрового бюджета добавляются «криптоналоговые» платежи, становится возможной уплата обязательных платежей в форме альтернативных денежных средств) и взаимодействием субъектов посредством системы межведомственного электронного взаимодействия, которая ускоряет решение управленческих задач органов власти посредством устранения посредничества
2	Правовое обеспечение в виде соответствующей нормативно-правовой базы	Включает в себя документы, регламентирующие порядок формирования и исполнения цифрового бюджета, взаимодействие его участников К ним относятся: Бюджетный кодекс РФ, Концепция и положения о создании и развитии ГИИС управления общественными финансами «Электронный бюджет», государственные (муниципальные) программы, национальные проекты, нацеленные на совершенствование цифрового бюджета и другие
3	Информационное обеспечение	Характеризуется наличием цифровых технологий, информационно-аналитических систем, технологий защиты данных, позволяющих безопасно и эффективно исполнять цифровой бюджет
4	Этапы цифрового бюджетного процесса	Среди всех этапов особое внимание следует уделять этапу оценки эффективности цифрового бюджета. Методика такой оценки должна исходить из его концепции. В качестве оценочных показателей целесообразно использовать показатели открытости бюджета, полноты поступлений доходов, адресность и целевой характер расходов

Источник: составлено на основе данных [3, 6, 11].

Опыт Российской Федерации по использованию информационных систем показателен. В Донецкой Народной Республике цифровизация находится на начальном этапе развития. И хотя государственный реестр автоматизированных информационных систем не ведется, следует отметить их внедрение и использование в некоторых сферах.

Так, создана Государственная информационная система нормативных правовых актов с целью их хранения, поиска, обработки и систематизации, Министерством финансов используется автоматизированная информационная система «Лицензионный реестр», предназначенная для сбора сведений о выданных лицензиях, Министерством доходов и сборов ведется Единый государственный реестр юридических лиц и физических лиц-предпринимателей, Республиканским Казначейством – Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств республиканского бюджета, закупка товаров, работ и услуг за счет бюджетных средств осуществляется через аналитическую информационную систему «Е-торги».

Для дальнейшего развития автоматизированных информационных систем контрольных органов Донецкой Народной Республики можно использовать несколько подходов: развитие существующих информационных систем с целью повышения их эффективности или формирование единой цифровой среды. Преимуществом первого подхода является его кажущаяся простота с технологической точки зрения, возможность получения быстрого эффекта, однако это не решит существующие проблемы.

Реализация второго подхода потребует больше времени на проведение исследований для формирования общей информационной платформы, необходимостью станет и принятие соответствующих нормативных актов. Тем не менее, его можно считать более перспективным в связи с возможностью обеспечить непрерывный процесс систематизации, анализа, обработки и мониторинга производимых финансовых операций.

На процесс осуществления государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике оказывают влияние множество факторов, среди которых отсутствие Счетной палаты, ограниченность финансовых возможностей, незначительное количество контрольных органов и объектов контроля, низкий базовый уровень цифровизации работы контрольных органов.

Рассматривая перспективы его развития, целесообразно отметить необходимость создания Счетной палаты и ее цифровизацию. При этом перспективным является направление интеграции информационной системы Счетной палаты ДНР с информационной системой Казначейства с целью получения сведений о совершаемых операциях объектами контроля в режиме реального времени. Обозначенные предложения приведут к сокращению временных и трудовых затрат на проведение контрольных мероприятий и повышению качества и объективности выводов, сделанных по результатам проверок.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Таким образом, проведенное исследование показало, что в настоящий момент в контексте интеграции Донецкой Народной Республики в экономическое пространство Российской Федерации существует необходимость цифровой трансформации финансового контроля. Среди имеющихся подходов к цифровой трансформации контрольной деятельности перспективным для Донецкой Народной Республики является формирование единой цифровой среды, что позволит обеспечить прозрачность и открытость деятельности органов государственной власти.

В области государственного финансового контроля бюджетных ресурсов ДНР необходимо решить целый комплекс задач, среди которых оптимизация деятельности органов государственного финансового контроля; повышение эффективности контрольных процедур (например, за счет использования риск-ориентированного подхода; использования специального программного обеспечения); снижение издержек на контрольные мероприятия за счет внедрения электронного документооборота; обеспечение приспособляемости системы финансового контроля к постоянно меняющимся условиям; доступность к общественно значимой информации.

Список использованных источников

1. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: Указ Президента РФ № 204 от 07.05.2018 г [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://actual.pravo.gov.ru/>.

2. О стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы: Указ Президента РФ

№ 203 от 09.05.2017 г.» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919/>.

3. Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации»: Распоряжение Правительства РФ № 1632-р от 28.07.2017 г. / Официальный сайт Правительства РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://government.ru/docs/28_653/.

4. Исакова Н.Ю. Оптимизация бюджетных расходов в контексте повышения устойчивости региональных бюджетов РФ / Н.Ю. Исакова, Д.В. Белова // Российские регионы в фокусе перемен: сб. материалов XII Междунар. конф. – 2018. – С. 569-574.

5. Плотников В.А. Цифровизация производства: теоретическая сущность и перспективы развития в российской экономике / В.А. Плотников // Научная электронная библиотека «Киберленинка». – Санкт-Петербург, 2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: file:///C:/Users/Home_%D0%9F%D0%9A/Downloads/tsifrovizatsiya-proizvodstva-teoreticheskaya-suschnost-i-perspektivy-razvitiya-v-rossiyskoj-ekonomike.pdf.

6. Халин В.Г. Цифровизация и ее влияние на российскую экономику и общество: преимущества, вызовы, угрозы и риски / В.Г. Халин, Г.В. Чернова // Управленческое консультирование. – 2018. – № 10 (118). – С. 46-63.

7. Алексеев А.А. Цифровизация производства / А.А. Алексеев // Academy. – 2019. – № 1 (40) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-proizvodstva>.

8. Карцхия А.А. Цифровая трансформация права / А.А. Карцхия // Мониторинг правоприменения. – 2019. – № 1. – С. 25-29.

9. Улезько А.В. Цифровизация как этап эволюции социально-экономических систем / А.В. Улезько, М.А. Жукова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2019. – № 1 (60). – С. 169-179.

10. Тонков Е.Е. Правовое регулирование в условиях цифровизации общества: проблемы и перспективы / Е.Е. Тонков, Л.А. Пожарова // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Философия. Социология. Право. – 2019. – Т. 44. – №3. – С. 490-497.

11. Оценка открытости государственных информационных систем в России // Аналитический доклад Счетной палаты совместно с АНО «Информационная культура» и АНО «Центр перспективных управленческих решений». – 2020. – 125 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

КАМЕНЕВА Н.В.,
канд. экон. наук, доцент кафедры таможенного
дела и экспертизы товаров
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика;

КОЗЛОВ В.С.,
ст. преподаватель кафедры таможенного дела и
экспертизы товаров
ГО ВПО «ДОНУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В настоящей работе рассматриваются вопросы совершенствования процесса перемещения товаров через таможенную границу в Донецкой Народной Республике в условиях текущей международной обстановки. Выполнен анализ публикаций и нормативных материалов, посвященных вопросам таможенного контроля. Сделаны выводы, касающиеся совершенствования форм и методов управления таможенными рисками, связанными с перемещением товаров. Определены перспективы дальнейших исследований и разработок в указанной области.

Ключевые слова: перемещение товаров, таможенная граница, таможенный контроль, селективный таможенный контроль, таможенная служба, управление рисками, таможенные риски

IMPROVING THE MOVEMENT OF GOODS ACROSS THE CUSTOMS BORDER

KAMENEVA N.V.,
Cand. econ. Sciences, Associate Professor
Departments of customs Affairs and examination of
goods,
SE HPE « DONNUET »,
Donetsk, Donetsk People's Republic;

KOZLOV V.S.,
Art. Teacher Departments of customs Affairs and
examination of goods,
SE HPE « DONNUET »,
Donetsk, Donetsk People's Republic

This paper deals with the problems of improving the process of carriage of goods through the customs border in the Donetsk People's Republic in the

conditions of the current international situation. Conclusions have been drawn regarding the improvement of models and methods of managing customs risks related to the carriage of goods. Prospects of further research and development work in that area have been defined.

Keywords: carriage of goods, customs border, customs control, selective customs control, customs service, risk management, customs risks

Постановка задачи. Задачей настоящего исследования является определение путей и перспектив совершенствования деятельности таможенных органов на территории Донецкой Народной Республики по перемещению товаров через таможенную границу на основе эффективного управления возникающими в данной сфере таможенными рисками.

Актуальность. Вхождение Донецкой Народной Республики в состав Российской Федерации ставит новые задачи перед таможенными органами, работающими на территории ДНР. В течение переходного периода они должны стать полноценной составной частью Федеральной таможенной службы (ФТС) РФ и, в частности, ускорить перестройку своей деятельности в соответствии с формами и методами организации процесса таможенной деятельности, принятыми в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС). При этом важной особенностью нынешней ситуацией является значительное повышение уровня рисков, связанных с перемещением грузов в связи с резким обострением международной обстановки и связанной с этим террористической опасности, что было наглядно продемонстрировано, в частности, взрывом на Крымском мосту 8 октября 2022 года. Дополнительно уровень рисков, связанных с перемещением товаров на территорию и с территории ДНР, вероятно, возрастет в результате роста объемов международных перевозок после вхождения Республики в Российскую Федерацию. Указанные обстоятельства определяют актуальность совершенствования процесса перемещения товаров через участки таможенной границы, контролируемые в настоящее время таможенной службой Донецкой Народной Республики.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросам совершенствования процессов и механизмов таможенного контроля, а также разработке научных концепций, используемых в ходе его осуществления, посвящены работы ряда как зарубежных, так и отечественных исследователей. К числу зарубежных

исследователей, работавших и работающих по данному направлению, относятся, в частности, Р. Акофф, П. Бернстайн, А. Бьёрн, Ф.Х. Найт, Дж. Пикфорд, С. Рассел, Д. Хан, Э. Холмс и др. Из отечественных ученых следует упомянуть таких авторов, как П.Н. Афонин, С.В. Барамзин, В.Е. Бурдин, В.П. Буянов, А.Д. Ершов, Л.А. Жигун, О.Е. Кудрявцев, Ю.В. Курносков, Ю.В. Малышенко, В.Г. Морозов, В.А. Останин, Ю.В. Рожков, Н.П. Тихомиров и др.

В значительном количестве публикаций указанных авторов рассматриваются вопросы управления рисками, которые в настоящее время входят в сферу актуальной проблематики, связанной с совершенствованием процесса таможенного контроля перемещения товаров и транспортных средств.

Цель статьи: изложение и обоснование предложений, выводов и перспектив дальнейших исследований в области совершенствования процесса перемещения товаров через таможенную границу в условиях текущей международной обстановки.

Изложение основного материала исследования. Современный подход к организации таможенного контроля предполагает использование селективных методов контроля, которые основываются на анализе предварительно определенных показателей профилей риска [1, с. 8]. Под селективным таможенным контролем перемещения товаров понимается выборочное осуществление контрольных операций в отличие от сплошного контроля всего потока товаров, который в современных условиях привел бы к значительному снижению объемов и эффективности международной торговли. Данный подход соответствует полностью положениям Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, нацеленной на повышение оперативности операций таможенного контроля при поддержании надежности контроля [2].

Селективность при осуществлении таможенного контроля позволяет таможенным органам:

- сосредоточить внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся ресурсов;
- расширить возможности выявления и прогнозирования нарушений таможенного законодательства;

- создать благоприятные условия участникам внешнеэкономической деятельности, добросовестно соблюдающим таможенное законодательство;

- ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу;

- сформировать единообразное информационное обеспечение функциональных подсистем управления таможенными рисками структурных подразделений таможенной службы.

Профиль риска, согласно нормативным документам ФТС России, является базовым инструментом системы управления рисками, который позволяет воздействовать на риск и минимизировать его. Профиль риска – это документ, содержащий сведения об области риска, его индикаторах, а также о мерах по минимизации рисков [3].

Понятие риска в научной литературе имеет множество трактовок. Исходя из словарного определения риска, его можно понимать как измеримую численно потенциальную возможность потери (неблагоприятного события). Риск представляет собой характеристику неопределенности, порожденную возможностью возникновения неблагоприятных ситуаций и последствий [4]. Поскольку процессы управления осуществляются в условиях постоянной неопределенности, управление рисками (риск-менеджмент) является одним из важнейших элементов любой системы управления, в том числе управления процессом таможенного контроля.

Управление рисками как процессом предполагает постоянную работу по осуществлению следующих видов действий: постановка целей, определение задач, сбор необходимой информации, прогнозирование рисков, а также их масштабов и возможностей их проявления [5]. Важным принципом построения современной системы управления рисками является понимание и выполнение функций выявления и оценки рисков всеми сотрудниками организации в рамках, имеющих у них полномочий. Соответствующие функции не должны быть областью ответственности исключительно специализированных подразделений либо руководителей определенного иерархического уровня. Следует отметить, что современная западная модель управления рисками предусматривает очень четкое координированное руководство на всех уровнях организации [5].

В связи с изложенным следует говорить о необходимости формирования в организации не только функционального органа, но и общей культуры управления рисками, что предусматривает, в первую очередь, четкое понимание всеми сотрудниками сущности рисков, возникающих при осуществлении ими своих функциональных обязанностей.

В своей монографии, посвященной вопросу управления таможенными рисками, В.Г. Морозов и В.А. Останин дают следующее определение сущности таможенного риска: «логическая конъюнкция вероятности нанесения ущерба и его размера», причем нанесение ущерба в данном контексте связано со следующими элементами ситуации возникновения рисков:

потенциальная возможность наступления событий, влекущих за собой нарушения таможенных правил;

возможность нарушения таможенных правил как таковая;

возникающие в результате нарушений конкретные проявления ущерба;

частота нарушения таможенных правил;

стоимостная характеристика ущерба, причиняемого в результате нарушения таможенных правил [6, с. 12-13].

По мнению авторов, с данным определением следует согласиться и, соответственно, в дальнейшем изложении настоящей работы понятие «таможенный риск» будет употребляться в значении совокупности указанных выше элементов.

Процесс управления рисками включает следующие этапы:

– определение областей рисков;

– определение конкретных рисков;

– анализ вероятности и последствий реализации рисков;

– оценка приоритетности рисков;

– планирование и осуществление мер по минимизации рисков;

– мониторинг рисков;

– оценка эффективности системы управления рисками и внесение в нее соответствующих изменений по итогам оценки;

– документирование процессов управления рисками [1, с. 26].

Таможенные органы Российской Федерации используют систему управления рисками (далее – СУР) с целью выбора объектов таможенного контроля и определения мер по минимизации таможенных рисков [3]. Для анализа и оценки рисков

ФТС России использует Единую автоматизированную информационную систему таможенных органов.

Следует отметить, что управление рисками представляет собой непрерывный процесс, который является неотъемлемой частью общего процесса управления деятельностью таможенных органов, причем система управления рисками должна включать структурные блоки методического, кадрового, технического, информационного и прочих видов обеспечения. Система управления таможенными рисками – это основной инструмент таможенных органов, с помощью которого реализуется принцип выборочности таможенного контроля, позволяющий сосредоточить внимание таможенных органов на тех объектах, где существует наибольший риск нарушения таможенного законодательства и ограничить таможенный контроль только теми формами, которые достаточны для обеспечения таможенной безопасности.

Основные задачи применения системы управления рисками в таможенном деле:

- создание оптимального баланса между двумя противоположными, взаимоисключающими задачами: упрощением таможенных процедур, с одной стороны, и обеспечением надежного таможенного контроля – с другой;

- минимизация влияния человеческого фактора на процесс принятия решения о выборочности таможенного контроля в отношении товаров, транспортных средств или участников внешнеэкономической деятельности;

- реализация стратегических целей таможенного дела и защиты экономических интересов государства.

Нормативную базу управления таможенными рисками в России составляют:

- положения Таможенного кодекса (ТК) ЕАЭС;

- Федеральный закон от 3 августа 2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»,

- прочие нормативные акты [3].

Применяемая в российских таможенных органах СУР основана на следующих международных и национальных стандартах:

– стандарты, включенные в Генеральное приложение к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) в редакции 1999 г. (глава 6 – Таможенный контроль), а именно: Стандарты 6.2, 6.3, 6.4, 6.8;

– рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (в редакции 2012 г.);

– соглашение Всемирной таможенной организации по упрощению процедур торговли (9-я Министерская конференция Всемирной таможенной организации, о. Бали, Индонезия, декабрь 2013 г.);

– ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (международный стандарт 180 31000:2009);

– ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 Национальный стандарт Российской Федерации «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (международный стандарт 180/1ЕС 31010:2009 «Управление рисками – принципы и руководство»);

– ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009. Национальный стандарт Российской Федерации. «Менеджмент риска. Термины и определения» [3].

В ходе интеграции таможенных органов Донецкой Народной Республики в систему органов Федеральной таможенной службы России важно обеспечить изучение и глубокое понимание таможенниками ДНР не только содержания вышеуказанных документов, но и общих основополагающих принципов управления рисками, применимых к организации процесса контроля перемещения товаров через таможенную границу. Важно также, чтобы профили рисков, связанных с организациями-грузоотправителями, конкретными товарными группами, а также с транспортными средствами, используемыми для перевозки товаров, учитывали специфику ситуации в Донецкой Народной Республике в условиях текущего вооруженного конфликта и его последствий, которые могут проявляться даже после его прекращения.

Исключительно важно обеспечить скорейшую модернизацию компьютерных информационных систем для углубления цифровизации работы таможенных органов. Комплексная цифровая трансформация таможенного дела не только обеспечивает ускорение таможенного оформления перемещаемых через таможенную границу товаров, но и существенно снижает

коррупционные риски. Компьютеризация работы таможен ведет к сокращению, вплоть до полного исключения в ряде случаев непосредственного контакта между должностными лицами таможенной службы и участниками внешнеэкономической деятельности. Использование автоматизированных компьютерных систем в таможенной сфере также обеспечивает повышение уровня стандартизации операций, что, в свою очередь, исключает произвольные решения сотрудников таможенной службы и обеспечивает их строгую подотчетность, а также надежное аудиторское сопровождение таможенных операций [6, с. 80].

Обеспечение эффективности управления перемещением товаров через таможенную границу требует обеспечения постоянного и основанного на четких инструкциях взаимодействия между таможенными органами и всеми сторонами процессов внешнеэкономической деятельности. Это предполагает:

взаимодействие между таможенными органами и между различными подразделениями внутри таможенных органов;

взаимодействие с органами государственной власти и управления, которые регулируют процессы, влияющие на работу таможен, транспорта, перемещение товаров, а также на режим охраны государственной границы;

взаимодействие с различными коммерческими организациями, которые оказывают услуги таможенной службе и товаровладельцам;

взаимодействие с отечественными и иностранными участниками внешнеэкономической деятельности;

взаимодействие с таможенными органами стран-членов ЕАЭС и иных государств, куда экспортируются или откуда импортируются товары;

взаимодействие с различными международными организациями.

Представляется, что сотрудничество с участниками внешнеэкономической деятельности целесообразно, поскольку строится на основе принципов государственно-частного партнерства [7, с. 126].

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок. Текущее изменение геополитического положения Донецкой Народной Республики и начало процесса интеграции ее таможенной службы в Федеральную таможенную

службу Российской Федерации требуют коренной перестройки деятельности таможенных органов ДНР. Это необходимо, чтобы обеспечить в новых условиях и с учетом новых задач и рисков повышение эффективности внешнеэкономической деятельности и, в частности, процесса перемещения товаров через таможенную границу. Одним из важнейших направлений работы в данном направлении является переход к использованию таможенными органами, действующими на территории ДНР, российской системы управления рисками. Это требует решения значительного числа разнообразных задач, в частности: значительной технической модернизации и углубления компьютеризации работы таможенной службы, перехода на российскую нормативную базу с соответствующей подготовкой и переподготовкой специалистов таможен, формирования культуры управления рисками, предусматривающей внедрение элементов анализа и оценки рисков в работу всех таможенных органов, повышения эффективности взаимодействия со всеми участниками и заинтересованными сторонами процессов внешнеэкономической деятельности.

Эффективное применение системы управления таможенными рисками обеспечивается созданием современного механизма таможенного администрирования, основанного на оптимальном распределении ресурсов Таможенной службы, способного обеспечить осуществление надежного таможенного контроля перемещения товаров. К числу перспективных научных исследований в данной области следует отнести работу по вопросам создания методических материалов для обучения персонала таможенных органов основам управления таможенными рисками, а также направления дальнейшего развития, углубления и совершенствования взаимодействия таможни с внешними организациями и физическими лицами

Список использованных источников

1. Баландина Г.В. Система анализа рисков в области таможенного дела / Г.В. Баландина. – М.: РАНХ и ГС, 2017. – 61 с.
2. Рекомендации к Генеральному приложению Киотской конвенции. Глава 6. Таможенный контроль [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053. – (Дата обращения: 20.09.2022).
3. Федеральная таможенная служба России. Общие сведения о применении таможенными органами системы управления рисками

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-informacziya/Ob-schie_svedeniya_o_primenenii_tamozhennymi_organami_sistemy_upravleniya_riskami. – (Дата обращения: 20.09.2022).

4. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова. – М.: АЗЪ, 1992. – 960 с.

5. Егорушкина Т.Н. Значение риск-менеджмента в управлении рисками на предприятии / Т.Н. Егорушкина, Д.Д. Ковляметов // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 17. – С. 435-439 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2016/46262.htm>. – (Дата обращения: 20.09.2022).

6. Морозов В.Г. Управление рисками в селективном таможенном контроле: монография / В.Г. Морозов, В.А. Останин; Российская таможенная академия, Владивостокский филиал. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2013. – 164 с.

7. Каменева Н.В. Предпосылки формирования эффективной системы селективного таможенного контроля в цифровую эпоху / Н.В. Каменева // Новое в экономической кибернетике: сб. науч. тр. // Инноватика и проблемы инновационного развития. – 2021. – № 3. – С. 119-127.

УДК 332.05:336.01

DOI 10.5281/zenodo.7341677

РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ СИСТЕМ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННЫХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ

ПОГОРЖЕЛЬСКАЯ Н.В.,
канд. экон. наук, доцент кафедры
финансовых услуг и банковского дела
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье исследованы и систематизированы подходы к определению понятий «финансовая система» и «региональная финансовая система» на основе теории систем. Рассмотрена иерархия управления региональными финансовыми системами с учетом их прямого влияния на темпы социально-экономического роста и реализации стратегии интеграционного развития отдельных стран и территорий.

Ключевые слова: финансовая система, региональная финансовая система, интеграционные процессы, социально-экономическое развитие, регион, территория

REGIONAL FEATURES OF THE FORMATION OF FINANCIAL SYSTEMS UNDER CONDITIONS OF MODERN INTEGRATION PROCESSES

**POGORZHEL'SKAYA N.V.,
Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the department of financial
services and banking
SEE HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic**

The article explores and systematizes approaches to the definition of the concepts of «financial system» and «regional financial system» based on systems theory. The hierarchy of management of regional financial systems is considered, taking into account their direct impact on the rates of socio-economic growth and the implementation of the strategy of integration development of individual countries and territories.

Keywords: financial system, regional financial system, integration processes, socio-economic development, region, territory

Постановка задачи. Одним из приоритетных направлений интеграционного развития является регионализация на основе эффективного использования потенциальных возможностей различных территорий в целях роста их социально-экономической устойчивости. Для Российской Федерации отличительной особенностью является значительная дифференциация территорий по уровню развития бюджетной обеспеченности, институциональной структуры реального и кредитно-банковского секторов экономики, что существенно влияет на генезис и эффективность региональных финансовых систем.

Как самостоятельный объект исследования региональная финансовая система считается относительно новой и недостаточно разработанной областью финансово-экономической науки, когда внимание сосредоточено преимущественно на рассмотрении частных элементов финансовой системы в регионе. При этом наблюдается отсутствие однозначности в установлении структурных параметров региональной финансовой системы, недостаточность обоснования факторов эффективности развития [1; 2].

Рост возможностей для привлечения капитала в отдельные регионы одновременно представляет угрозу, связанную с его оттоком. Поэтому перед органами власти различных уровней

управления стоит задача построения эффективной региональной финансовой системы, функционирующей в интересах как отдельных территориальных образований, так и страны в целом. Как следствие, определение направлений реформирования региональной финансовой системы в условиях рыночно-интеграционной трансформации невозможно без четкого понимания ее сути и границ распространения.

Анализ последних исследований и публикаций. Отдельные вопросы, связанные с изучением использования региональных финансовых ресурсов субъектов Российской Федерации, отражены в трудах Л.А. Головановой, В.С. Духовенко, Д.А. Завьяловой, А.И. Зотовой, М.В. Кириченко, А.И. Крыловой, А.М. Лаврова, А.В. Миленкова, А.В. Новоселовой, А.В. Юрина и др.

Актуальность проведенного исследования подтверждается отсутствием системного подхода к рассмотрению важнейших подсистем, определяющих тенденции стратегических направлений развития любого государства и его отдельных подсистем – налоговой, бюджетной, банковской, страховой, валютной и др.

Особенности функционирования региональных финансовых систем являются определяющими при обосновании темпов социально-экономического роста и реализации стратегии развития отдельных стран и территорий.

Это обусловлено прямой взаимосвязью между состоянием ресурсного потенциала региональной финансовой системы и качеством социально-экономического развития этих территорий. Сохраняющаяся в настоящее время значительная социально-экономическая дифференциация субъектов РФ формирует необходимость новой модели финансового развития с учетом поступательной трансформации региональных систем для противодействия внешним и внутренним угрозам [2; 3]. Так, стоит отметить, что мировая экономическая система находится под влиянием факторов, ни один из которых не был учтен в стратегических документах, а прогнозы и сценарии развития, к сожалению, не отвечают тенденциям новой реальности.

Современная финансовая система России, испытывая на себе влияние глобальных мировых кризисных явлений, находится под влиянием интенсивных антироссийских экономических санкций, что усугубило ситуацию и отразилось на торможении поступательно-эффективного функционирования страны.

Системный подход [3], как методологическая основа данного исследования, позволил рассмотреть актуальные вопросы теоретико-фундаментальных и прикладных положений с учётом построения оптимальной системы регионального управления финансами.

Заслуживает внимания позиция ученых, которые обосновывают взаимообусловленность уровня и качества развития финансового и реального секторов экономики [2; 4; 5; 6]. Следует также отметить, что в конце XX века произошло переосмысление значения финансовой системы в территориальном социально-экономическом развитии и однозначно была доказана их положительная корреляция.

Целью статьи является исследование особенностей формирования и функционирования региональных финансовых систем в современных условиях с рассмотрением различных методологических подходов к определению основных понятий, характеризующих динамику социально-экономического развития пространственно-организационных форм государств с учётом интеграции рыночных отношений.

Изложение основного материала исследования. Исследование региональных особенностей формирования финансовых систем в условиях современных интеграционных процессов необходимо начать с определения соотношения понятий «финансовая система» и «региональная финансовая система» и обоснования их качественных различий, в том числе на уровне управленческих воздействий.

Современная экономическая наука предлагает существенное количество разнообразных по сути и содержанию трактовок этих терминов, недостатком которых является отсутствие положений фундаментальной теории систем, как совокупности взаимосвязанных и взаимодействующих элементов, направленных на достижение общей цели.

С системных позиций финансы представляют одну из важнейших экономических структур государства наряду с производственной, социальной и интегрирующую их в единое целое подсистемой государственного управления [3; 7].

Анализ динамики различных научных подходов к обоснованию понятия «финансовая система» [3; 8; 9; 10] позволил установить их наиболее характерные отличительные признаки,

которые приведены в табл. 1, а затем и недостаточно обоснованно принятые в исследованиях проблем регионального социально-экономического развития.

Таблица 1

Характеристика различных научных подходов к определению «финансовая система»

Подход (школа)	Характеристика
Институциональный	Совокупность органов государственного и местного управления, а также организаций, предприятий и учреждений, в том числе с частным капиталом, задействованных в финансовой деятельности
Материальный	Фонды и сходные с ними по организации звенья финансов, для которых характерны функции финансовой и денежно-кредитной систем государства
Функциональный (экономический; воспроизводственный)	Совокупность взаимосвязанных финансовых сфер и звеньев, являющихся составной частью общественных отношений и группирующихся в зависимости от роли субъекта в воспроизводственном процессе
Организационно-функциональный	Форма организации стоимостных отношений между всеми субъектами финансовых отношений по распределению и перераспределению совокупного общественного продукта
Правовой	Установленная нормативно-правовыми актами совокупность характеристик финансовой системы в виде таких требований, как финансовая политика и законодательство, методы действия уполномоченных субъектов
Интегральный	Синтез вышеперечисленных подходов

Как видим, все приведенные характеристики имеют следующие общие положения: финансовая система как часть государственной структуры определяет рациональное использование производственных мощностей, способствует росту инновационно-инвестиционной активности государства, а потому находится под прямым воздействием социально-экономического развития страны.

По нашему мнению, приведенные в табл. 1 характеристики следует дополнить рассмотрением взаимодействия финансовых механизмов, инструментов с учётом влияния вызовов внешней и внутренней среды, обусловленной целями и задачами развития государства.

Следует подчеркнуть, что в результате предложенного подхода вполне обоснованным становится предварительный вывод о необходимости иерархического построения системы финансов – общегосударственные (федеральные при федеративном устройстве государства), региональные и муниципальные, т.е. с учётом государственной структуры управления.

При этом каждый элемент разноуровневой финансовой системы имеет собственную организационную структуру, включающую институты и организации, отнесенные к ведению определенного субъекта государственного управления.

Региональное управление – один из базовых инструментов государственного регулирования социально-экономического развития в странах с различными моделями рыночной экономики [11]. В федеративных государствах, к числу которых относится Российская Федерация, это управление имеет свои особенности, обусловленные значительным числом субъектов, являющихся различными административно-территориальными образованиями (республиками, краями, автономными округами, областями др.). С другой стороны, такая «многосубъектность» позволяет найти оптимальные направления интеграции в ее финансово-экономическое пространство Донецкой Народной Республики.

Сама система регионального управления в РФ является двухуровневой, но в довольно высокой степени централизованной, что выражается в особой роли федерального уровня власти в социально-экономическом развитии регионов и поддерживается значительными масштабами межрегионального перераспределения бюджетных средств [11].

При формировании и функционировании финансовой системы ДНР наиболее оптимальным, на наш взгляд, является использование позитивного опыта регионального управления в РФ, который, в отличие от других стран, содержит не только выполнение контрольно-стратегических функций, но и механизм государственной поддержки и оптимизации межбюджетных отношений, достаточно адаптированный к местным условиям. Это позволяет обеспечить эффективное централизованное управление социально-экономическим развитием страны.

Сложившаяся двухуровневая структура регионального управления в РФ позволяет сочетать централизованный характер стратегического управления общегосударственными программами с оптимизацией инновационно-инвестиционных процессов на территориальном уровне, что повышает эффективность согласованного выполнения стратегических и оперативно-тактических задач социально-экономического развития. К сожалению, до сих пор не решены вопросы адаптации и

соотношения целей регионального управления с общегосударственными, что требует законодательного решения этой проблемы. Как следствие, особую важность приобретают научные подходы к построению оптимальной структуры взаимодействия различных финансовых подсистем на различных уровнях иерархии управления.

Проведенный анализ подходов к сущности, содержанию и роли финансовой системы в социально-экономическом развитии страны и отдельных территорий позволяет перейти к оценке особенностей формирования понятий «региональная финансовая система», приведенных в табл. 2.

Таблица 2

**Подходы к определению понятия
«региональная финансовая система»**

Автор, год	Характеристика
1	2
Регион как квазигосударство (субъект федерации)	
Болдырева Л.В. 2009	Общность специальных финансовых отношений и институтов, формирующих централизованные и децентрализованные ресурсы и обеспечивающих управление финансовыми структурами и сферами на территории субъекта РФ [5; 8]
Казаков В.В. 2013	
Глазков В.И. 2002	Сочетание организационно-экономических отношений и элементов финансовой структуры, влияющих на экономическое и социальное развитие территорий посредством формирования, распределения и перераспределения национального фонда денежных средств в субъекте Федерации [1]
Федулова С.Ф. 2006	Совокупность звеньев и элементов, посредством которых реализуются финансовые отношения на территории субъекта [12]
Регион как пространственно-организационная форма	
Куцури Г.Н. 2000	Система взаимодействия региональных органов власти, финансовых институтов и субъектов хозяйствования определенной территории в процессе формирования и расходования фондов денежных средств [7]
Николаев А.А. 2010	Финансовые отношения на региональном уровне с формированием, распределением и использованием фондов денежных средств [13]
Шевелева О.Б., Слесаренко Е.В. 2013	Обособленная совокупность сфер и звеньев финансовых отношений отдельного региона [14]
Гончарук О.В., Путихин Ю.Е. 2021	Совокупность финансовых институтов и их отношений с субъектами экономики, осуществляющих на территории конкретного региона свою деятельность на основе финансового законодательства, целевых установок и экономических интересов в рамках процесса управления формированием, распределением и использованием ресурсов [15].
Смешанный подход «Регион как квазигосударство, социум и рынок»	
Духовенко В.С. 2014	Фрагмент финансовой системы государства, характеризующийся институтами, сферами и элементами финансовых отношений, на основе которых формируются, распределяются и перераспределяются фонды денежных средств, обслуживающие хозяйственный комплекс определенной территории для повышения уровня и качества жизни населения [2; 10]
Марецкая А.Ю. 2021	

Автор, год	Характеристика
1	2
Миленков А.В. 2015	Совокупность институтов и организаций, обладающих институциональной и субъектной (организационной) структурой, позволяющей создать условия для устойчивого социально-экономического развития региона, выполнения базовых функций региональной финансовой системы на основе соблюдения установленных норм и правил распределения стоимостного совокупного общественного продукта [3]
Зотова А.И., Кириченко М.В. 2015	Единое образование, характеризующееся не просто сложением различных хоть и взаимосвязанных подсистем (государственных и муниципальных финансов; финансов предприятий; финансовых посредников; финансов домашних хозяйств), а их реальное взаимодействие, нацеленное на эффективное и устойчивое развитие территории в интересах решения социальных и экономических задач [1]
Регион как наднациональный уровень регулирования интеграционного сотрудничества	
Ахинов Г.А., Зимарин К.А. 2016	«Совокупность рынков и финансовых институтов денежно-кредитной и бюджетно-налоговой политики, обеспечивающих функционирование финансовых активов в рамках тесно интегрированной группы стран при проведении ими структурной, антиинфляционной, социальной и конъюнктурной политики на основе валютного регулирования» [16]

Анализ приведенных подходов к определению категории «региональная финансовая система» показал, что одни авторы [1; 5; 8; 12] границы региональной финансовой системы относят к территории субъекта Федерации, основываясь на ее сходстве с национальной, т.е. регион рассматривается как квазигосударство.

Другие [1-3; 10] совмещают парадигмы региона как квазигосударства, социума и рынка. В подтверждение этого они характеризуют региональную финансовую систему относительно самостоятельной подструктурой национальной финансовой системы в границах определенной территории, непосредственно влияющую на социально-экономическую динамику, а также на уровень и качество жизни населения региона.

Третьи [13-15] не уточняют, о какой пространственно-территориальной и организационно-структурной форме региона идет речь. Между тем подобное уточнение объективно необходимо, поскольку регион можно трактовать одновременно и как территорию, объединенную экономико-географическими и национальными особенностями; и как крупную таксономическую единицу, организуемую на основе отраслевого и территориального разделения труда, и как несколько субъектов Федерации, объединённых при решении конкретных программ социально-

экономических задач, и как территорию в границах федерального округа [17].

Особого внимания в рамках исследования региональных особенностей формирования финансовых систем в условиях современных интеграционных процессов заслуживает подход Г.А. Ахинова и К.А. Зимарина применительно не к «субфедеральному, а к наднациональному уровню, охватывающему определенную тесно интегрированную группу стран на общем для них экономическом и социальном пространстве» [16].

На современном этапе развития эффективность управления региональными финансовыми системами зависит от оптимального соотношения экономических (косвенных) рыночных механизмов и административных (прямых) методов.

К прямым административным методам на наднациональном уровне управления региональной финансовой системой относятся механизмы регулирования доходов, цен, ключевых (учетных) ставок, уровня налогов, квот, финансовой помощи, субсидий, дотаций, целевого и проектного финансирования и др.

В свою очередь, денежно-кредитная, валютно-финансовая и внешнеэкономическая политика являются экономическим инструментом рыночного регулирования на наднациональном уровне управления региональной финансовой системой, который непосредственно воздействует на структуру и конъюнктуру рынка в отличие от других косвенных методов, влияющих опосредовано и носящих безадресный характер.

В контексте проводимого нами исследования важно отметить, что в настоящее время региональная финансовая система как модель экономической организации капитала находится в стадии трансформации, поскольку перестала отвечать современным требованиям, а сама мировая система из однополярной переходит в качественно новую инклюзивную институциональную многовариантность.

Так, прямым механизмом антикризисного управления, позволившим компенсировать гражданам РФ возросшие инфляционные риски, замедлить существенный отток рублевых средств со счетов и даже вернуть часть капитала в срочные вклады населения, стало рекордное повышение в конце февраля 2022 г. ключевой ставки с 9,5 до 20% годовых. Впрочем, относительная стабилизация инфляционных тенденций со снижением рисков

финансовой стабильности в апреле-мае позволила сократить ключевую ставку до 17 и 14% годовых соответственно, а в сентябре до 7,5% и перейти в зону нейтральной денежно-кредитной политики. Данные тенденции были обусловлены снижением силы влияния дезинфляционных факторов и возрастанием проинфляционных рисков. Эффективность применения данного инструмента (снижения ключевой ставки) в сложившихся кризисных условиях исчерпывается. Однако с учетом неоднородного влияния его применение позволит снизить инфляцию в 2023 г. до 5-7%, а в 2024 – 4% [18]. Снижение ключевой ставки способствует структурной перестройке экономики, не создавая дополнительных проинфляционных рисков. В сложившихся условиях дополнительную актуальность приобретает изменение нормы резервных требований, как важнейший инструмент денежно-кредитной политики.

Оценивая данные механизмы, важно отметить, что в условиях взаимозависимости национального и регионального финансового сектора определяющим фактором интеграционного социально-экономического развития становится неспособность избежать кризисов (это порой практически невозможно), а появляется потенциал противостояния и управления ими.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Региональный подход генезиса финансовых систем имеет специфические особенности, которые учитывают пространственно-территориальные и социально-экономические ограничения и потенциал каждого субъекта. Современные кризисные процессы и явления как внешней, так и внутренней среды усиливают дифференциацию регионов РФ и мира по уровню кредитно-банковского и социально-экономического развития, что актуализирует направленность институциональной трансформации уже существующих региональных финансовых систем. При этом ресурсы, предоставляемые на условиях безвозвратности, платности или целевого характера, по-разному влияют на темпы развития и качество региональных финансовых систем и определяют дальнейшие резервы антикризисного управления этими территориями. Как следствие, исследование современного состояния развития региональных финансовых систем должно включать обоснование эффективных рыночных методов

хозяйствования, обеспечивающих оптимальный процесс интеграции финансовых отношений в современной экономике.

Список использованных источников

1. Зотова А.И. Финансовая система региона: структурно-функциональный аспект / А.И. Зотова, М.В. Кириченко // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: ЭКОНОМИКА и ПРАВО. – 2015. – №11-12. – С. 82-86.

2. Духовенко В.С. Финансовая система региона: принципы формирования и развития / В.С. Духовенко // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 12 (ч. 11). – С. 2388-2392.

3. Миленков А.В. Сущность, структура и функции финансовой системы региона / А.В. Миленков // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. – 2015. – №4. – С. 233-236.

4. Болдырева Л.В. Проблемы модернизации финансовых систем в контексте социально-экономического развития российских регионов / Л.В. Болдырева // Проблемы достижения экономической эффективности и социальной сбалансированности: императивы, правовые и хозяйственные механизмы. – Краснодар, 2014. – С. 21-24.

5. Болдырева Л.В. Реализация принципов системного подхода в обосновании структуры и функций региональных финансов / Л.В. Болдырева // Финансы и кредит. – 2009. – № 28. – С. 79-83.

6. Игонина Л.Л. Финансовые детерминанты социоэкономического развития России / Л.Л. Игонина // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2014. – № 10-3. – С. 74-78.

7. Куцури Г.Н. Текущее и стратегическое регулирование финансовой системы региона / Г.Н. Куцури // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова. – 2013. – № 4. – С. 424-428.

8. Казаков В.В. Современные проблемы развития и направления реформирования региональных финансовых систем / В.В. Казаков // Вестник Томского государственного университета. – 2013. – № 373. – С. 141-146.

9. Миленков А.В. Методология институционального анализа устойчивости региональной финансовой системы / А.В. Миленков // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2016. – Т. 7. – № 4. – С. 115-120.

10. Марецкая А.Ю. Особенности развития финансовых систем регионов Арктики в условиях кризиса / А.Ю. Марецкая // Фундаментальные исследования. – 2021. – № 12. – С. 173-179.

11. Сорокина Н.Ю. Уровни и иерархия целей современной региональной социально-экономической политики России / Н.Ю. Сорокина // Федерализм. – 2021. – Т. 26. – № 3 (103). – С. 50-62.
12. Федулова С.Ф. Проблемы оценки эффективности функционирования финансовой системы региона / С.Ф. Федулова // Вестник Удмуртского университета. – 2006. – №2. – С. 173-180.
13. Николаев А.А. Особенности функционирования финансовой системы субъекта Российской Федерации / А.А. Николаев // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 1. – С. 7-9.
14. Шевелева О.Б. Взаимосвязь категорий «финансовая система региона» и «региональная финансовая безопасность» / О.Б. Шевелева, Е.В. Слесаренко // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – № 20. – С. 35-45.
15. Гончарук О.В. Оценка устойчивости финансовой системы региона: теория и методология / О.В. Гончарук, Ю.Е. Путихин // Экономические науки. – 2021. – № 8. – С. 153-164.
16. Ахинов Г.А. Вопросы формирования в Европейском Союзе региональной финансовой системы / Г.А. Ахинов, К.А. Зимарин // Философия хозяйства. – 2016. – № 1(103). – С. 142-151.
17. Завьялова Д.А. Современные подходы к определению категории «региональная финансовая система» / Д.А. Завьялова // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24. – Вып. 43. – С. 2568-2577.
18. Заявление Председателя Банка России Эльвиры Набиуллиной по итогам заседания Совета директоров Банка России 16 сентября 2022 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.cbr.ru/press/event/?id=14171>. – (Дата обращения: 20.09.2022).

УДК 336.11

DOI 10.5281/zenodo.7341741

ТРАНСФОРМАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР ГОСУДАРСТВЕННОГО МОНИТОРИНГА ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ В НОВОЙ ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ

ПРУДНИКОВ В.А.,
старший преподаватель кафедры цифровой
аналитики и контроля,
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

Представленное научное исследование затрагивает особенности проведения мероприятий государственного финансового мониторинга (сокр. – ГФМ) в условиях стремительного развития цифровых технологий, новых платежных систем и электронных торговых площадок. Кроме того,

основные трансформационные изменения в банковском секторе и платежных системах, а также международные требования регуляторов финансовых отношений усиленно влияют на разработку технологий, которые могут повысить скорость, качество и эффективность мер по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма (сокр. – ПОД/ФТ). На основании указанного в данном исследовании формализован контрольно-аналитический инструментарий субъектов государственного мониторинга финансовых потоков в условиях цифровизации экономики в Донецкой Народной Республике (сокр. – ДНР). Авторами также предложены пути трансформации контрольных процедур мониторинга финансовых потоков в новом цифровом пространстве в направлении от традиционных процедур финансового мониторинга до цифровых инструментов с указанием положительных моментов от их внедрения.

Ключевые слова: государственный финансовый мониторинг; противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем; финансирование терроризма; сомнительные операции; государственный уполномоченный орган; криптовалюта; комплаенс-контроль; транзакция; цифровая среда

TRANSFORMATION OF CONTROL AND ANALYTICAL PROCEDURES OF STATE MONITORING OF FINANCIAL FLOWS IN A NEW DIGITAL ENVIRONMENT

**PRUDNIKOV V.A.,
Senior Lecturer, Department of digital analytics
and control,
SO HPE «DONNUET»
Donetsk, Donetsk People's Republic**

The presented scientific study touches upon the features of conducting state financial monitoring activities in the context of the rapid development of digital technologies, new payment systems and electronic trading platforms. In addition, major transformational changes in the banking sector and payment systems, as well as international requirements of financial regulators, are strongly influencing the development of technologies that can improve the speed, quality and effectiveness of measures to combat money laundering and terrorist financing. Based on the above, this study formalizes the control and analytical tools of the subjects of state monitoring of financial flows in the context of the digitalization of the economy in the Donetsk People's Republic. The authors also proposed ways to transform the control procedures for monitoring financial flows in the new digital space in the direction from traditional financial monitoring procedures to digital tools, indicating the positive aspects of their implementation.

Keywords: state financial monitoring; counteraction to the legalization (laundering) of proceeds from crime; financing of terrorism; suspicious transactions; state authorized body; cryptocurrency; compliance control; transaction; digital environment

Постановка задачи. Стремительное развитие теневого интернета для нелегальных торговых площадок (дакнет), появление

новых платежных систем и криптовалют кардинально меняет содержание поисковых методик контрольных органов, что требует новых технологических решений. Так, разработан комплекс мероприятий по борьбе с легализацией денежных средств Anti Money Laundering (AML), технологии которого могут повысить скорость, качество и эффективность мер по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма. Они могут помочь финансовым учреждениям и надзорным органам оценить риски более точными, своевременными и всеобъемлющими способами.

Актуальность исследования. С использованием ответственного и основанного на оценке риска подхода новые технологии и инновационные продукты/услуги могут улучшить финансовую доступность, привлекая больше людей к регулируемой финансовой системе и тем самым повышая эффективность мер ПОД/ФТ. Вместе с тем защита прав человека на доступ к финансовым услугам является ключевым моментом для адекватного внедрения ПОД/ФТ и обеспечения смягчения требований, предотвращения таких непредвиденных последствий, как сложности для законопослушного субъекта при прохождении его идентификации в финансовой системе.

Указанные причины требуют изменений контрольно-аналитических процедур государственного мониторинга финансовых потоков в новой цифровой среде, что вызвало актуальность данного исследования.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемами развития финансового мониторинга занимаются многие ученые экономического и юридического направления, однако проработке трансформации системы государственных финансов и контроля в режиме цифровизации экономики уделялось внимание только небольшого круга специалистов: Авдеевой Е.С., Еризко В.В. [1], Бубновой Ю.Б. [2], Молчановой Н.П. [3], Новичкова И.В., Гальчун Е.А., Кезля Д.А. [4] и др.

Цель статьи: определить контрольно-аналитический инструментарий субъектов государственного мониторинга финансовых потоков в условиях цифровизации экономики в Донецкой Народной Республике и предложить пути трансформации указанных процедур в новом цифровом пространстве в направлении от традиционных процедур финансового мониторинга до цифровых инструментов

Изложение основного материала исследования. В июле 2021 года группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (Financial Action Task Force, FATF – сокр. ФАТФ) предоставила отчет «Возможности и вызовы новых технологий для ПОД/ФТ» [5].

В этом отчете определяются новые и доступные технологические решения, такие как искусственный интеллект, машинное обучение, большие данные и расширенная когнитивная аналитика (алгоритмы ориентации на требования к идентификации и верификации клиентов), технологии RegTech [6] и SupTech [7], инструменты оценки рисков COTS. Кроме этого, рассматриваются препятствия, которые могут стоять на пути успешного внедрения новых технологий, подчеркиваются необходимые условия, политики и практики, которые должны быть в наличии для успешного использования этих технологий для повышения эффективности и результативности ПОД/ФТ.

Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» [8], заложив фундамент дальнейшего развития цифровизации, определила следующие основные трансформационные тренды в банковском секторе и платежных системах [1, 2]: массовое внедрение интеллектуальных (квантовых) датчиков в банковское оборудование; стремительное развитие интернета вещей увеличивает платежный поток безналичных денежных средств и использование интернет-кошельков; переход на хранение информации и проведение вычислений с собственных мощностей на распределенные ресурсы («облачные» технологии); сквозная автоматизация и интеграция финансовых и управленческих процессов банка в единую информационную систему («от фронт-офиса до бэк-офиса»); переход на обязательную оцифрованную техническую документацию и электронный документооборот («безбумажные» технологии); другие положения, указанные в национальной программе.

Как следствие, контрольно-аналитический инструментарий субъектов ПОД/ФТ претерпевает изменения в условиях новых вызовов, связанных с цифровизацией экономики (рис. 1), что, в свою очередь, предопределяет пути трансформации контрольных процедур мониторинга финансовых потоков в новом цифровом пространстве с возможностью их внедрения на территории Донецкой Народной Республики (табл. 1).

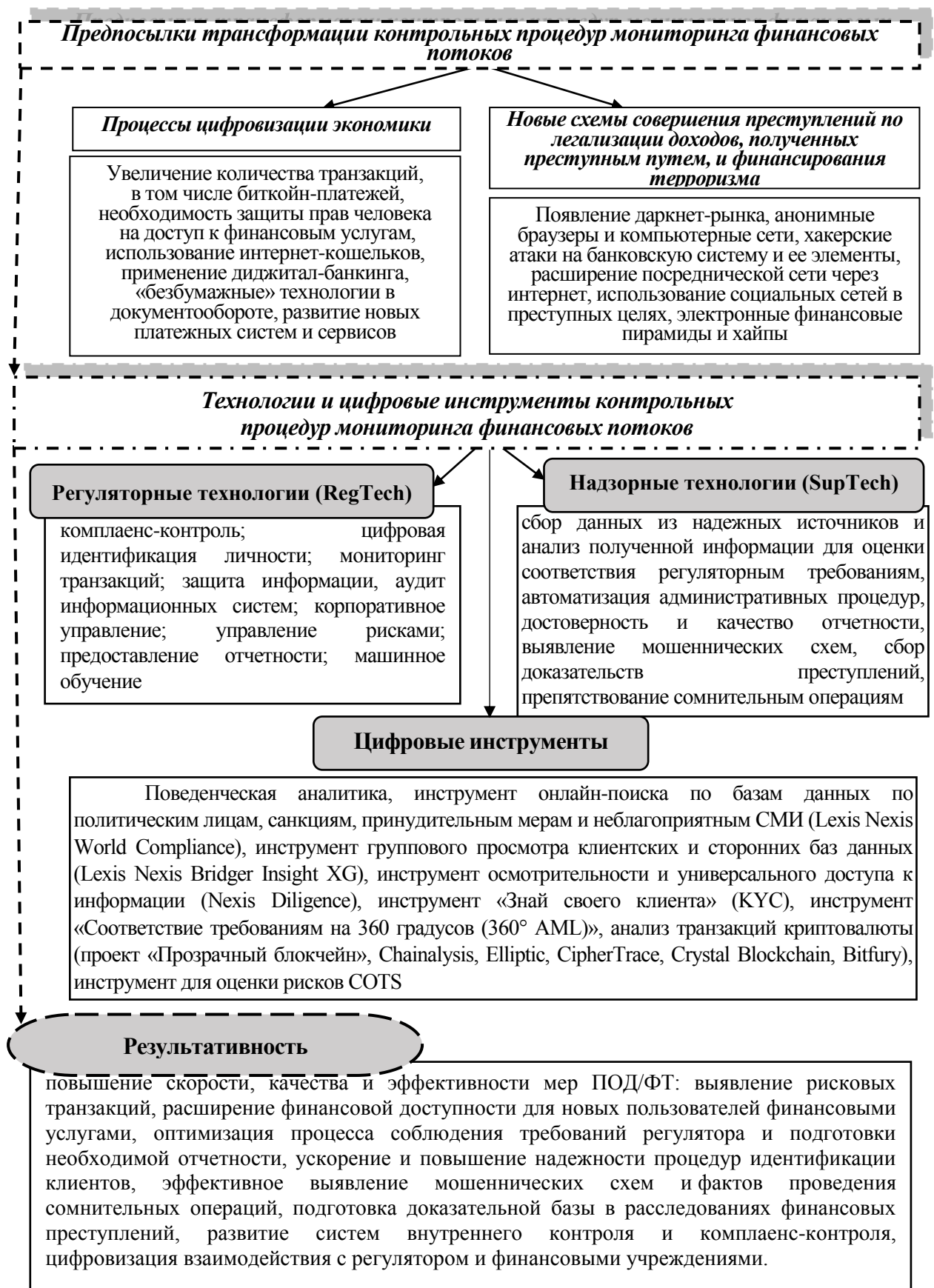


Рис. 1. Контрольно-аналитический инструментарий субъектов ПОД/ФТ в условиях цифровизации экономики в ДНР [составлено автором]

Пути трансформации контрольно-аналитических процедур мониторинга финансовых потоков в новом цифровом пространстве ДНР [составлено автором]

Традиционные процедуры финансового мониторинга, применяемые в ДНР	Краткая характеристика	Цифровые инструменты ГФМ	Позитивные аспекты внедрения цифровых инструментов ГФМ
1 идентификация клиента	2 позволяет банку установить и подтвердить достоверность сведений о клиентах, представителях, <u>выгодоприобретателях</u> , <u>бенефициарных</u> владельцах	3 цифровая идентификация личности (цифровое удостоверение личности); возможность группового просмотра клиентских и сторонних баз данных и их анализ	4 ускорение процесса идентификации клиентов, накопление информации, быстрый запрос по базам данных сторонних организаций
обязательный контроль	совокупность принимаемых уполномоченным органом мер по контролю за операциями с денежными средствами или иным имуществом на основании информации, представляемой ему субъектом первичного финансового мониторинга согласно законодательства	сбор доказательств преступлений; определение виновных лиц; автоматизация административных процедур	ускорение процедуры сбора доказательств преступлений; достоверность и качество отчетности
анализ	устанавливаются причинно-следственные связи между основанием для финансовой операции, происхождением финансового потока и его легальностью, целевым назначением, бенефициаром и получателем; выявление мошеннических схем	мониторинг и анализ транзакций через электронные платежные системы, интернет-магазины, электронные кошельки, анализ транзакций <u>криптовалюты</u> ; поведенческая аналитика	повышается возможность выявления нетипичных транзакций, ускоряется процесс анализа клиента и его финансовых связей, степени зависимости от бенефициаров и получателей; сопоставление с типовыми схемами отмывания денежных средств
документирование	любая финансовая операция между контрагентами подвергается тщательному документированию согласно установленным формам (бланков) и правилам их заполнения; результаты проверки (мониторинга) должны быть задокументированы	электронный документооборот, создание резервных копий, архивов данных, цифровая подпись, сканы копии документов	передача электронного документа между субъектами ГФМ в кратчайшие сроки

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
внутренний контроль	совокупность принимаемых субъектами первичного финансового мониторинга: идентификация клиентов при приеме на обслуживание; оценка степени риска; выявления операций, которые подлежат обязательному контролю; документальное фиксирование информации и другие меры согласно законодательству	комплаенс-контроль; автоматизация административных процедур; использование программного обеспечения для контроля автоматизированных бухгалтерских систем учета	нетипичные, преступные или незаконные операции выявляются на стадии оформления в автоматизированной системе бухгалтерского учета; выявляются бланки нетипичной формы или заполненные ручным способом при автоматизации учета
санкционирование	запрет на заключение договора банковского счета (вклада); запрет на выполнение распоряжения клиента о совершении операции; не принятие сотрудничества и осуществления финансовой операции	инструмент онлайн-поиска по базам данных по политическим лицам, санкциям, принудительным мерам и неблагоприятным СМИ; выявление мошеннических схем	санкционирование нелегальных транзакций в кратчайшие сроки при наличии доказательной базы
управление риском легализации преступных доходов	совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий кредитных организаций и публичных акционерных обществ: запрос дополнительных документов, их анализ; меры по классификации клиентов с учетом критериев риска; другие согласно законодательству	инструмент «Знай своего клиента», инструмент «Соответствие требованиям на 360 градусов, инструмент для оценки рисков COTS	повышается эффективность выявления рисков операций, повышается уровень заинтересованности субъектов первичного мониторинга в процедуре выявления нетипичных операций
обеспечение сохранности и конфиденциальности информации	совокупность инструментов информационной безопасности, используемых при вводе, хранении, обработке и передаче данных для обеспечения целостности, доступности, неразглашения информации	аудит информационных систем, инструмент осмотрительности и универсального доступа к информации	блокируется доступ для сторонних организаций, формируется узкий круг пользователей служебной информацией с повышенным уровнем ответственности и профессиональной подготовки
информирование уполномоченного органа	на бумажном носителе	информация направляется уполномоченному органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи	передача информации между субъектами ГФМ в режиме реального времени по защищенным каналам связи

Финансирование внедрения предложенных технологий и инструментов должно оправдываться национальными интересами Республики в условиях интеграционных процессов с Российской Федерацией, вхождению на донецкий финансовый рынок российского и иностранного банковского капитала, возможности использования международных платежных систем (Mastercard, Webmoney, Visa, PayPal, Qiwi и др.), национальной системы платёжных карт (оператора платёжной системы «Мир»), а также сервисов (например, «Городские платежи» от Яндекс-деньги), что ускоряет и упрощает проведение финансовых транзакций, расширяет доступность для пользователей широкого перечня банковских услуг.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок в данном направлении. В данном исследовании формализован контрольно-аналитический инструментарий субъектов государственного мониторинга финансовых потоков в условиях цифровизации экономики в Донецкой Народной Республике, а также предложены пути трансформации контрольных процедур мониторинга финансовых потоков в новом цифровом пространстве в направлении от традиционных процедур финансового мониторинга до цифровых инструментов, среди которых мониторинг и анализ транзакций через электронные платежные системы, интернет-магазины, электронные кошельки, анализ транзакций криптовалюты; поведенческая аналитика; комплаенс-контроль; автоматизация административных процедур; использование программного обеспечения для контроля автоматизированных бухгалтерских систем учета и прочие. Кроме того, автором определены позитивные аспекты внедрения цифровых инструментов ГФМ, а именно повышается возможность выявления нетипичных транзакций, ускоряется процесс анализа клиента и его финансовых связей, степени зависимости от бенефициаров и получателей; сопоставление с типовыми схемами отмывания денежных средств; ускорение процесса идентификации клиентов, накопление информации; быстрый запрос по базам данных сторонних организаций; санкционирование нелегальных транзакций в кратчайшие сроки при наличии доказательной базы и так далее.

Таким образом, использование новых технологий позволяют проводить более динамичный анализ рисков, обеспечивать анализ

сети и работать на клиентском, институциональном, юрисдикционном и трансграничном уровнях. Однако для оптимального использования этих инструментов требуются нормативные документы и государственная политика, среда, которая создает адекватный пул данных и совместное использование, или совместную аналитику, а также соответствующий доступ со стороны надзорных органов и правоохранительных органов. Для ДНР является очень важным адаптация российского законодательства по криптовалютам и внедрение признанных цифровых технологий в систему ПОД/ФТ Республики, что будет направлением дальнейших научных исследований.

Список использованных источников

1. Авдеева Е.С. Цифровая трансформация в экономике / Е.С. Авдеева, В.В. Еризко // Россия: тенденции и перспективы развития. – 2018. – №13-1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-transformatsiya-v-ekonomike>. – (Дата обращения: 26.10.2021).

2. Бубнова Ю.Б. Трансформация бизнес-модели банка в условиях цифровой экономики / Ю.Б. Бубнова // Известия БГУ. – 2019. – №3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-biznes-modeli-banka-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>. – (Дата обращения: 26.10.2021).

3. Молчанова Н.П. Развитие общественных финансов в условиях становления цифровой экономики / Н.П. Молчанова // Научные исследования экономического факультета. Электронный журнал. – Т. 9. – Вып. 3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://archive.econ.msu.ru/sys/raw.php?o=3865&p=attachment>. – (Дата обращения: 16.05.2022).

4. Новичков И.В. Цифровизация финансового контроля / И.В. Новичков, Е.А. Гальчун, Д.А. Кезля // Образование. Наука. Научные кадры. – 2022. – №2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-finansovogo-kontrolya>. – (Дата обращения: 18.05.2022).

5. FATF (2021), Opportunities and Challenges of New Technologies for AML/CFT // FATF, Paris, France. July 2021 [Electronic resource]. – <http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/Opportunities-Challenges-of-New-Technologies-for-AML-CFT.pdf>. – (Дата обращения: 18.05.2022).

6. Feedback Statement. FS16/4. Call for input on supporting the development and adopters of RegTech // Financial Conduct Authority. –

2016 [Electronic resource]. – www.fca.org.uk/publication/feedback/fs-16-04.pdf. – (Дата обращения: 18.05.2022).

7. Innovative technology in financial supervision (suptech) – the experience of early users. FSI Insights on policy implementation No 9 / By Dirk Broeders and Jermy Prenio. July 2018 [Electronic resource]. – <https://www.bis.org/fsi/publ/insights9.htm>. – (Дата обращения: 18.05.2022).

8. Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденная протоколом заседания президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам от 4 июня 2019 г. № 7 / Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/>. – (Дата обращения: 18.05.2022).

УДК 332.14

DOI 10.5281/zenodo.7341860

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА УСТОЙЧИВОГО СБАЛАНСИРОВАННОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА

САЛИТА С.В.,

**д-р экон. наук, профессор, заведующая кафедрой
«Финансы и кредит»**

**ГОУ ВО ЛНР «Луганский государственный
университет имени Владимира Даля»,
Луганск, Луганская Народная Республика;**

ГОЛУБЦОВА О.А.,

**старший преподаватель кафедры «Финансы и
кредит»**

**ГОУ ВО ЛНР «Луганский государственный
университет имени Владимира Даля»,
Луганск, Луганская Народная Республика**

В статье рассмотрены особенности формирования организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития региона, как динамической системы взаимосвязанных и взаимозависимых элементов, которая, получая ресурсы и информацию с внешней и внутренней среды, влияет на них с использованием определенных принципов, «навыков» и «опыта» и направлена на обеспечение сбалансированности и равновесия в получении экономических, социальных и экологических результатов в зависимости от стратегических целей

региона и устойчивого развития. Рассмотрены роль и направления деятельности координационного центра по устойчивому сбалансированному развитию региона. Представлены мотивационные механизмы реализации концепции устойчивого развития региональной среды для бизнеса и населения региона.

Ключевые слова: развитие, устойчивое развитие, организационно-экономический механизм, регион, сбалансированное развитие

FEATURES OF THE FORMATION OF THE ORGANIZATIONAL AND ECONOMIC MECHANISM OF SUSTAINABLE BALANCED DEVELOPMENT OF THE REGION

**SALITA S.V.,
Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of
the Department of Finance and Credit
SEI HPE «Lugansk State
University named after Vladimir Dal»,
Lugansk, Luhansk People's Republic;**

**GOLUBTSOVA O.A.,
senior lecturer of the department «Finance and
Credit»
SEI HPE «Lugansk State
University named after Vladimir Dal»,
Lugansk, Luhansk People's Republic**

The article considers the features of the formation of the organizational and economic mechanism of sustainable balanced development of the region as a dynamic system of interrelated and interdependent elements, which, receiving resources and information from the external and internal environment, influences them using certain principles, "skills" and "experience" and is aimed at ensuring balance and equilibrium in obtaining economic, social and environmental outcomes depending on the strategic goals of the region and sustainable development. The role and activities of the coordination center for sustainable balanced development of the region have been considered. Motivational mechanisms for the implementation of the concept of sustainable development of the regional environment for business and the population of the region have been presented.

Keywords: development, sustainable development, organizational and economic mechanism, region, balanced development

Постановка задачи. Эффективная интеграция Луганской Народной Республики в экономическую систему России зависит от реализации эффективных экономических реформ, обеспечивающих устойчивое развитие. Изучение опыта развитых стран в этой сфере показывает, что страны, разрабатывающие стратегии развития в

соответствии с современными требованиями, обеспечивающие ее реализацию и поэтапно проводящие соответствующие реформы, добиваются устойчивого развития. В Луганской Народной Республике также разрабатываются и реализуются программы и стратегии в приоритетных областях экономики. Учитывая важность обеспечения постепенного развития Республики, формирование организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития станет новым и решающим этапом экономического развития региона.

Анализ последних исследований и публикаций. Исследованию теоретических, методических и практических вопросов устойчивого сбалансированного развития региона посвятили значительное внимание такие исследователи, как И.Г. Александров, Н.Н. Баранский, В.И. Вернадский, В.Н. Василенко, О.Г. Гранберг, В.М. Геец, А.П. Геврасёва, И.В. Данилова, Г. Дейли, И.П. Заика, Т.С. Максимова, В.В. Максимов, В.Н. Тисунова, У.А. Мадрахимов, Л.Г. Мельник, В.В. Кистанов, Н.А. Рязанцева, Н.Д. Свиридова, Т.Н. Тополева, М.В. Копылов, Б.А. Хейфец и др.

Актуальность. Углубление экономического кризиса заставляет искать такие пути развития отечественной экономики, которые учитывали бы экономические, социальные, экологические и энергетические интересы общества и ставили их в ряд основных приоритетов. Предпосылкой разрешения противоречий между экономическим ростом и сохранением состояния окружающей среды является развитие экономической деятельности с учетом экологических императивов. В связи с этим все большее значение приобретает поиск и реализация направлений развития, поддерживающих баланс социальных, экономических и экологических интересов общества в целом. Для этого нужно сформировать соответствующий организационно-экономический механизм устойчивого сбалансированного развития региона.

Цель статьи: обоснование теоретико-методологических основ построения организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития региона.

Изложение основного материала исследования. Процесс формирования устойчивости сбалансированного развития региона предполагает разработку решений, направленных на улучшение благосостояния людей, которые не приводят к ухудшению состояния окружающей среды или ущемлению благополучия

других людей. Составляющие устойчивого развития должны быть согласованы между собой и рассматриваться совместно и сбалансированно, в том числе в рамках единого организационно-экономического механизма. В специальной экономической литературе существуют разные взгляды на определение организационно-экономического механизма любого направления. В большинстве своем он рассматривается как система методов, способов и приемов формирования и регулирования отношений объектов с внутренней и внешней средой.

Учитывая проведенный анализ подходов, организационно-экономический механизм устойчивого сбалансированного развития региона представляет собой организационно упорядоченную систему взаимосвязанного функционирования социальных, экологических и экономических явлений, основанную на институциональной устойчивости и эффективном управлении, направленную на достижение целей, устойчивого экономического роста и повышение конкурентоспособности.

Организационно-экономический механизм устойчивого сбалансированного развития региона необходимо рассматривать как динамическую систему взаимосвязанных и взаимозависимых элементов, которая, получая ресурсы и информацию с внешней и внутренней среды, влияет на них с использованием определенных принципов, «навыков» и «опыта» и направлена на обеспечение сбалансированности и равновесия в получении экономических, социальных и экологических результатов в зависимости от стратегических целей региона и устойчивого развития.

Весомую роль в повышении результативности устойчивого сбалансированного развития региона, безусловно, играет построение организационно-экономического механизма. Его определяют выбранные стратегические ориентации и желаемые параметры функционирования региона. Организационно-экономический механизм устойчивого сбалансированного развития региона представлен на рис. 1.

Стратегическая ориентированность построения организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития региона заключается в синергетическом эффекте, широком внедрении инноваций в производственные и логистические процессы, гармонизации взаимодействий функциональных subsystem, повышении уровня

результативности, генерировании дополнительных конкурентных преимуществ для бизнеса региона. На перспективу в процессе модернизации организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития региона его subsystemы могут изменяться.



Рис. 1. Организационно-экономический механизм устойчивого сбалансированного развития региона

В то же время важно обеспечить координацию взаимодействий всех subsystemов механизма на разных уровнях, что играет важную роль в реализации различных государственных проектов и программ как по отдельным отраслям, так и по функционированию региона в целом. Построение организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития региона основывается на определении стратегических ориентиров и проблемных задач, влияющих на оценку уровня ее результативности. Основным звеном модели является координационный центр по устойчивому сбалансированному развитию региона, в состав которого должны входить

представители основных групп субъектов региона: должностные лица республиканских органов власти и местного самоуправления, представители субъектов предпринимательской деятельности региона и общественных организаций и др.

Формирование координационного центра по устойчивому сбалансированному развитию региона отвечает условиям выполнения ключевого принципа учета интересов и нахождения компромисса между различными сферами экономики. Реализация устойчивого сбалансированного развития региона предполагает разработку сценариев устойчивого развития.

Для определения перспективных сценариев достижения устойчивого развития необходимо количественно оценить устойчивое развитие региона и уровень угроз и «узких» мест экономической системы.

Стратегическое видение устойчивого развития предполагает сначала определение: на каком расстоянии от устойчивого сбалансированного развития находится индекс устойчивого развития региона (текущая стратегическая позиция региона), а также его составляющие (экономическая, социальная, экологическая и энергетическая), определение стратегических целей, обуславливающих желаемые сценарии устойчивого сбалансированного развития, а затем применение теоретических подходов к обоснованию стратегических ориентиров достижения сценариев устойчивого сбалансированного развития.

Логика реализации предложенного организационно-экономического механизма базируется на том, что территориальные органы власти заинтересованы в эффективной работе всех предприятий региона, независимо от формы собственности, а последние должны иметь отдачу от комплексности развития. Механизм обуславливает обновленную систему управления устойчивым развитием путем формирования такой целевой структуры, как межведомственный орган по реализации стратегии устойчивого сбалансированного развития, в приоритетный функционал которого будет входить обеспечение консолидации усилий всех уровней управления, государственного и частного сектора, а также общественности, осуществление контроля за реализацией стратегии устойчивого развития. Поэтому для реализации принципов согласованности и регламентации, а также эффективного управления должны выполняться условия

оптимального разграничения полномочий между центром и органами местного самоуправления.

В механизм могут быть включены новые вертикальные, горизонтальные, сетевые или инфраструктурные образования, которые будут способствовать гармонизации новых взаимосвязей, проявляющихся между функциональными подсистемами, но главное, чтобы механизм демонстрировал реальное состояние и результаты устойчивого сбалансированного развития региона независимо от уровня адаптивности и интегрированности каждого составного элемента. Это будет обеспечиваться когнитивно-эвентуальным подходом к модернизации механизма, с помощью которого выявляются и оцениваются изменения стратегических альтернатив, возможностей, потенциала и результаты их использования.

Сбалансированное развитие региона возможно при условии инновационной направленности экономики, когда именно технологические и управленческие инновации наряду с учетом специфических особенностей региона и менталитета населения формируют базу для решения экономических, социальных, экологических и энергетических проблем в регионе. Именно поэтому крайне важно уделить внимание институциональному обеспечению реализации предложенного механизма.

Под институциональным обеспечением организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития ЛНР понимаем целенаправленное систематическое воздействие государственных органов власти на все сферы жизнедеятельности Республики с целью обеспечения высоких социальных, экономических и экологических стандартов жизни населения.

Институциональное обеспечение стимулирования устойчивого сбалансированного развития региона предполагает разработку институциональных мероприятий и индикаторов институциональных аспектов устойчивого развития:

программирование и планирование политики, с формированием инструментов стимулирования устойчивого развития региона как для общественного, так и частного секторов;

информационное обеспечение;

усиление роли основных групп населения в достижении устойчивого развития региона.

При этом целью использования институциональных инструментов в регионе является привлечение дополнительных ресурсов, необходимых для реализации, генерируемых внутри программ и проектов в контексте достижения устойчивого сбалансированного развития в социальной, экономической, экологической и энергетической сферах, обеспечивая тем самым противодействие внутренним и внешним угрозам.

Основные институциональные преобразования, направленные на стимулирование устойчивого развития региона, должны быть связаны с совершенствованием налоговой, бюджетной, инвестиционно-инновационной политики ресурсо- и энергосбережения, внедрением экологической техники и технологий. К актуальным институциональным инструментам стимулирования устойчивого сбалансированного развития региона, например, можно отнести государственный заказ на высокоэффективные в экологическом и социальном плане региональные проекты и технологии, а также трансграничное региональное сотрудничество в социальной, экономической, экологической и энергетической сферах для достижения устойчивого развития.

Исходя из возможностей и особенностей имеющихся статистических данных региона, а также минимума количества показателей, для анализа и оценки устойчивого сбалансированного развития регионов на третьем этапе, формируется набор коэффициентов, характеризующих важнейшие направления и объективно оценивающих социальную, экономическую, экологическую и энергетическую сферы.

В основе реализации организационно-экономического механизма лежат такие направления, как:

1. Разработка образовательных программ устойчивого регионального развития для государственных служащих, должностных лиц органов местного самоуправления, руководителей предприятий, организаций и учреждений региона.

Цель таких программ – повышение возможности государственных служащих, должностных лиц органов местного самоуправления, руководителей предприятий, организаций и учреждений региона анализировать, формировать и реализовывать публичную политику устойчивого развития территорий через развитие эффективного многоуровневого управления на основе

партнерского взаимодействия для достижения целей устойчивого развития региона.

В результате прохождения таких программ участники получают следующие результаты:

- повышение осведомленности о сферах сбалансированного развития, глобальных тенденциях и мировых практиках внедрения сбалансированного устойчивого развития;

- понимание особенностей институционального обеспечения достижения целей сбалансированного развития на республиканском, региональном и местном уровне;

- понимание практических аспектов разработки и реализации эффективной публичной политики сбалансированного развития территорий, мониторинга и оценки результатов;

- новое видение развития партнерских отношений и формирование сообщества вокруг общих для него целей и интересов;

- компетентность и уверенность при принятии управленческих решений, способствующих скорейшему и эффективному достижению целей сбалансированного развития Республики у каждого на своем уровне.

2. Формирование мотивационных механизмов к достижению целей обеспечения устойчивого сбалансированного развития региона у персонала предприятий, организаций и учреждений региона. На сегодняшний день удачно подобранный персонал и не просто персонал, а каждый работник отдельно незаменим. Если регион в условиях внешних вызовов и угроз, а также высокой конкуренции хочет достичь целей устойчивого сбалансированного развития, необходимо не допустить распыленности в мотивировании персонала. По нашему мнению, залог успеха в данном случае будет заключаться в разработке такой стратегии управления, при которой действия персонала предприятий, организаций и учреждений региона и внутренняя структура будут максимально соответствовать внешним условиям. Для этого должен разрабатываться такой мотивационный механизм, отвечающий системе стратегического управления в целом.

3. Разработка и реализация мотивационных механизмов реализации концепции устойчивого развития региональной среды для населения региона. Проведя анализ основных теорий мотивации и выяснив их взаимосвязь со стимулированием

устойчивого сбалансированного развития региона, предложено теорию стимулирования устойчивого сбалансированного развития региона, включающую мотивационный механизм. Прежде всего необходимо отметить, что стимулирование осуществляется в формате цепочки «потребность региона – цель региона» для удовлетворения потребностей региона в экономической, социальной, экологической и энергетических сферах. Субъекты управления активно взаимодействуют и направляют свою деятельность на выполнение функционала, связанного с обеспечением устойчивого, а в дальнейшем – сбалансированного развития региона.

Полноценная деятельность регионального субъекта возможна под влиянием стимулов и мотивов, вытекающих из интересов. Руководство региона может отдавать себе отчет (теория мотивации «Y»), а может и не отдавать себе отчет (теория мотивации «X») в важности осуществления деятельности, направленной на утверждение устойчивого сбалансированного развития региона. Именно поэтому в первом случае уместно использовать мотивационный механизм, а во втором – стимулирующий механизм достижения устойчивого развития.

Важным для реализации предложенного механизма является понимание необходимости формирования культуры инновационного развития у бизнеса региона. Классификация и характеристики финансово-экономических механизмов стимулирования инновационной деятельности, целесообразных для использования в регионе с учетом формирования цифровой экономики, представлены в табл. 1.

В условиях рыночной экономики и в условиях неопределенности рыночной среды необходимо искать новые источники финансирования инновационных процессов, подбирать оптимальное сочетание всех имеющихся ресурсов для эффективного осуществления инновационной деятельности.

Таким образом, финансово-экономические механизмы стимулирования инновационной деятельности включают семь секторов – финансовый, налоговый, информационный, коммуникационный, инфраструктурный, технологический и организационный.

Все блоки финансово-экономических механизмов взаимосвязаны и представляют собой сложную и многоуровневую

систему. Основой инноваций в цифровой экономике станет создание сквозных технологий, которые являются ключевыми научно-техническими направлениями, оказывающими наибольшее влияние на развитие новых рынков и совершенствование существующих.

Таблица 1

Финансово-экономические механизмы стимулирования формирования культуры инновационного развития бизнеса региона

Сектор	Характеристика
Финансовый	Предоставление дотаций из бюджета; бюджетные вложения
Налоговый	Предоставление инвестиционного налогового кредита, налоговых льгот по суммам, подлежащим зачислению в региональный бюджет
Информационный	Информационная поддержка региональных инновационных проектов; электронные услуги населению и предпринимателям; создание баз данных, к которым могут обращаться предприятия, ищущие партнеров в своей сфере деятельности
Коммуникационный	Консультативное сопровождение инновационных проектов до их окупаемости
Инфраструктурный	Создание центров коллективного пользования научным оборудованием для малых и средних предприятий и исследовательских команд
Технологический	Создание сети цифровых площадок для исследований в области цифровой экономики, основных сквозных технологий («Большие данные», «Новые производственные технологии», «Технологии выработки возобновляемых энергоресурсов» «Квантовые технологии»)
Организационный	Определение потребности отраслей экономики в информационных технологиях, мониторинг НИОКР, создание центров компетенций по экспертному сопровождению НИОКР; формирование инновационных территориальных кластеров

Дальнейший стратегический сценарий развития региона и меры по его реализации определяются в зависимости от уровня готовности subsystems и ресурсного обеспечения. Обязательным условием отбора стратегического сценария является наличие стратегических альтернатив на перспективу в срезе развития каждой subsystems.

Важным аспектом формирования стратегического сценария развития организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития является разработка пакета проектов и программ, который включает возможность использования имеющихся ресурсов, резервов и предусматривает альтернативы устранения преград и ограничений, что позволит своевременно разрабатывать и реализовывать соответствующие рациональные

мероприятия. Генерируются идеи по решению задач, а это, в свою очередь, является завершением этапа проблемного анализа. Получение идеи решения задачи облегчает материализацию решения в виде управленческого документа, нормативного или нормативно-правового акта, организационно-распорядительного решения и т.п., выписанного с учетом уже доступных инструментов и ресурсов для совершенно конкретных субъектов механизма.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. В ходе исследования сформированы основы формирования организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития ЛНР.

Единая направленность предложенных разработок (на обеспечение сбалансированности производительных сил в регионе, трансформацию структуры экономики, углубление специализации и размещения производств) предполагает максимальное вовлечение имеющегося потенциала региона в процесс его динамичного устойчивого развития.

Таким образом, организационно-экономический механизм устойчивого сбалансированного развития региона направлен на укрепление потенциала региона в экономической, социальной, экологической и энергетической сферах. Реализация организационно-экономического механизма устойчивого сбалансированного развития региона связана с созданием координационного центра устойчивого сбалансированного развития ЛНР.

Данный организационно-экономический механизм отличается комплексным воздействием на реализацию потенциала региона и призван обеспечить консолидацию усилий на различных уровнях управления, частного сектора и общественности, а также сопровождаться контролем за реализацией стратегии развития.

Список использованных источников

1. Еремеев С.Г. Формирование стратегии конкурентоспособности региона: оценка факторов и проектирование результатов / С.Г. Еремеев, С.Н. Большаков // Научные труды Вольного экономического общества России. – 2021. – №4. – С. 380-388.

2. Голубцова О.А. Стратегическое обеспечение устойчивого развития региона / Т.Н. Кислая, О.А. Голубцова // Вестник

Луганского национального университета имени Тараса Шевченко. Серия 5. География. Экономика. Туризм: сб. науч. тр. – 2018. – №1(10): – С. 95-100.

3. Алешникова В.И. Стратегическо-статистический анализ социально-экономического развития региона в условиях цифровой среды / В.И. Алешникова и др. // Управление. – 2019. – №3. – С. 84-93.

4. Безрукова Т.Л. Диагностика сильных и слабых сторон социально-экономического и инновационного развития региона: методика и результаты ее апробации / Т.Л. Безрукова и др. // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. – 2021. – №2. – С. 168-182.

5. Кретинин В.А. Теоретические аспекты устойчивого развития региона и критерии его оценки [Электронный ресурс] / В.А. Кретинин, Е.С. Бордюшов // Экономика региона. – 2007. – № 18 (дек.). – Режим доступа: <http://journal.vlsu.ru/index.php?id=16>

6. Алферова Т.В. Устойчивое развитие региона: подходы к отбору показателей оценки / Т.В. Алферова // Вестник Пермского университета. Экономика. – 2020. – Т. 15. – № 4. – С. 494-509.

УДК 311.42

DOI 10.5281/zenodo.7349769

АНАЛИЗ ВОСТРЕБОВАННОСТИ ПРОФЕССИЙ В ДНР

СВЕТЛИЧНАЯ Т.В.,

канд. экон. наук, доцент,

доцент кафедры учёта и аудита

ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,

Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье рассмотрены проблемы востребованности профессий в современных условиях предоставления услуг высшего образования в ДНР, указаны причины образовательной миграции в страны зарубежья, проведен анализ сфер деятельности в Республике, определены приоритетные профили для поступления в высшие учебные заведения. Предложен комплекс мероприятий на основе привлечения отраслей народного хозяйства с целью их вовлечения в образовательный процесс.

Ключевые слова: образование; обучение; обучающиеся; высшие учебные заведения; поступление; образовательная миграция; квалификация; профессия; развитие; эффективность; анализ

ANALYSIS OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITIES RUSSIAN FEDERATION

**SVETLICHNAYA T.V.,
Doctor of Economic Sciences, Docent,
Associate Professor at the Department of
Accounting and Auditing,
SEE HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic**

The article deals with the problems of the demand for professions in the modern conditions for the provision of higher education services in the DPR, indicates the reasons for educational migration to foreign countries, analyzes the areas of activity in the Republic, and identifies priority profiles for entering higher educational institutions. A set of measures is proposed based on the involvement of sectors of the national economy in order to involve them in the educational process.

***Keywords:** education; training; students; higher educational institutions; receipt; educational migration; qualification; profession; development; efficiency; analysis*

Постановка задачи. Данное исследование направлено на изучение проблем, возникающих у абитуриентов при выборе будущей профессии, их стремление к формированию собственной личности, способной к успешной жизнедеятельности в современном обществе с учетом возможностей самореализации, исходя из собственных интересов.

Актуальность исследования. Выбранная тема исследования является чрезвычайно актуальной, поскольку высшее образование – это не только дорога в будущее для каждой личности, но и квалифицированный сотрудник для дальнейшей жизнедеятельности Донецкой Народной Республики.

Цель статьи: изучение проблем, возникающих у абитуриентов при выборе будущей профессии, с целью поиска путей их решения.

Анализ последних исследований и публикаций. Обзор существующих научных работ с поставленной проблематикой свидетельствует о важности выбора профессии будущим специалистом и его дальнейшей адаптацией в экономическое пространство. Вопросами адаптации будущих специалистов в систему мировых хозяйственных отношений занимались такие ученые, как Скворцов Ю.А. [1], Топилин А.В. [2], Хмара В. [3] и другие.

Изложение основного материала. Проблема выбора профессии заключается в том, что выпускники образовательных учреждений отдают предпочтение одним специальностям больше, чем другим. В связи с этим в Республике возникает нехватка определенных кадров. Однако это можно объяснить тем, что некоторые сферы деятельности еще не получили развитие в нашем регионе. Помимо этого следует отметить, что образовательная миграция абитуриентов за пределы Республики в другие государства также вредит эволюции нашего края, его экономическому, финансовому и инфраструктурному аспектам.

Согласно Государственной службе статистики ДНР на данный момент численность населения в ДНР составляет 2 244 419 человек. Из них в настоящее время в 16 вузах ДНР обучаются 51 000 человек.

Количество поступивших абитуриентов показывает, является ли ситуация в государстве плачевной либо же, наоборот, подающей надежды. Ведь каждый зачисленный абитуриент – это будущий специалист в направлении, который он изберет.

Рассмотрим динамику поступлений абитуриентов в высшие учебные заведения ДНР за 2016-2021 годы [1] (рис. 1).

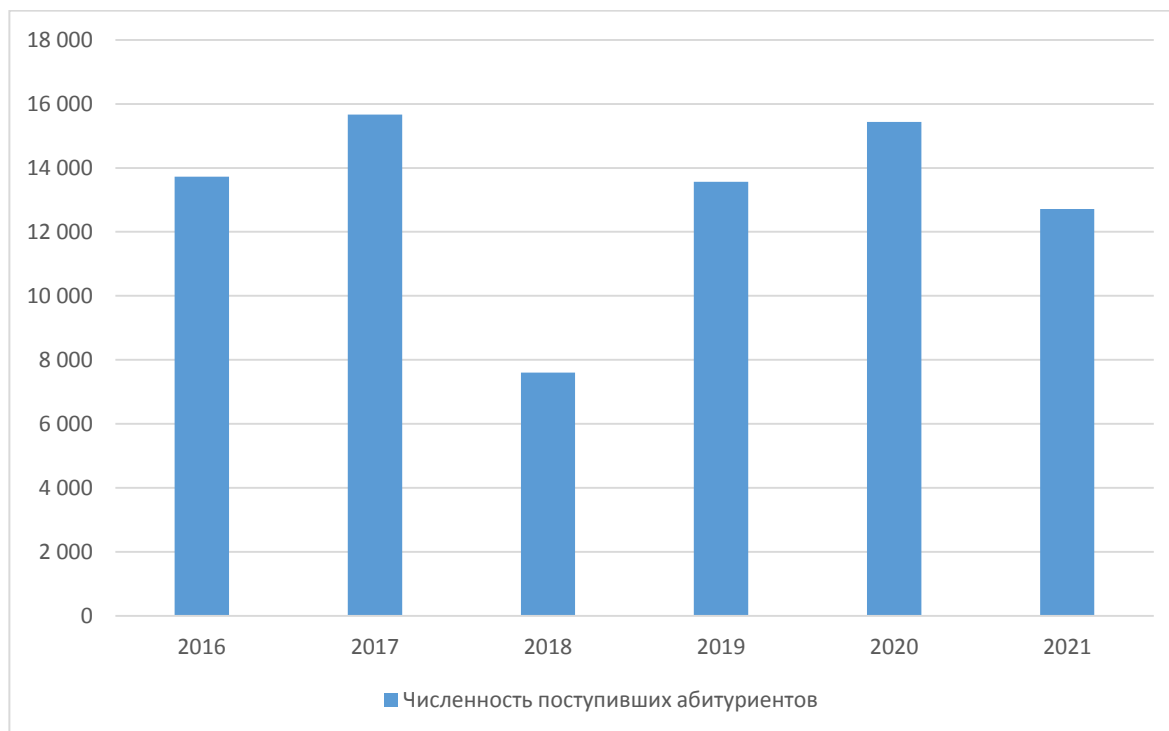


Рис. 1. Динамика поступлений абитуриентов в высшие учебные заведения ДНР за 2016-2021 гг.

Сердце – это двигатель нашего организма, а двигателем любой страны является его молодое поколение, а именно выпускники, которые стоят на пороге выбора будущей профессии.

Рассмотрим динамику поступлений абитуриентов в высшие учебные заведения за пределами Республики, в частности, образовательную миграцию в Украину и Россию.

Весь спектр образовательной миграции всегда был представлен на территории Донбасса. Широко распространены маятниковая миграция, внутреннее перемещение населения.

Это можно проследить из данных исследования, которое было проведено среди обучающихся вузов Донецка. Данное исследование помогло определить основные причины образовательной миграции.

В качестве основных причин переезда в другой город респонденты назвали следующие [6]:

в городе, в котором проживает респондент, нет вуза – 35,6%;

у вуза родного города нет специальности, на которую респондент хотел пойти обучаться – 15,4%;

желание получить качественное высшее образование – 12,8%.

Наиболее важной причиной образовательной миграции является отсутствие вуза по месту жительства респондентов, наименее важными причинами являются: положительный пример друзей и знакомых, а также перспективы на будущее: карьера, высокий доход и стремление к получению диплома престижного университета [5].

Следует отметить, что часть респондентов (46,3 %) изъявили желание покинуть родной край навсегда с целью переезда в другую страну. Среди них на 5% больше тех, кто покидает страну временно, чем тех, кто уже решил покинуть ее окончательно.

Помимо маятниковой миграции, на территории ДНР была представлена также векторная миграция молодежи из других стран. Многие из них впоследствии остались в Донбассе навсегда [5].

Также присутствует миграция обучающихся из ДНР в другие страны. Несмотря на ситуацию, которая происходит в наших реалиях, нельзя отрицать тот факт, что некоторые выпускники пересекали рубеж и поступали на Украине [8] (рис. 2).

В 2021 году абитуриенты из Донбасса предпочли такие специальности:

право – 111 человек;

менеджмент – 86 человек;
медицина – 79 человек;
компьютерные науки – 77 человек;
инженерия программного обеспечения – 73 человека.



Рис. 2. Численность поступивших абитуриентов в Украине за 2016-2021 гг.

Помимо Украины, абитуриенты из Донбасса отдают предпочтение поступлению в Российской Федерации. Так, за период 2014-2021 годов нет определенных данных по численности поступивших выпускников из ДНР в вузы РФ. Однако на основании проведенного исследования, который состоял в опросе выпускников 2020 года, можно представить следующие данные (рис. 3).

Таким образом, можно утверждать, что большинство абитуриентов (90,70%) предпочли продолжать обучение в пределах Республики, тем самым обеспечивая ее жизнедеятельность и развитие. Чем более высока численность желающих обучаться в вузах Республики, тем более плодотворно и циклично будет происходить процесс наполнения отдела кадров квалифицированными специалистами [1].

В связи с событиями нынешних дней, Министерство науки и высшего образования Российской Федерации (Минобрнауки РФ) объявило о том, что выпускники школ Донецкой и Луганской Народных Республик смогут поступить в высшие учебные заведения Российской Федерации на специальных условиях. Зачисление проходило по особой квоте. Эта квота для иностранных граждан осуществляется в России уже не первый год, и довольно-таки успешно. Это означает, что вузам выделили дополнительные места для приема абитуриентов из нашего края [7].

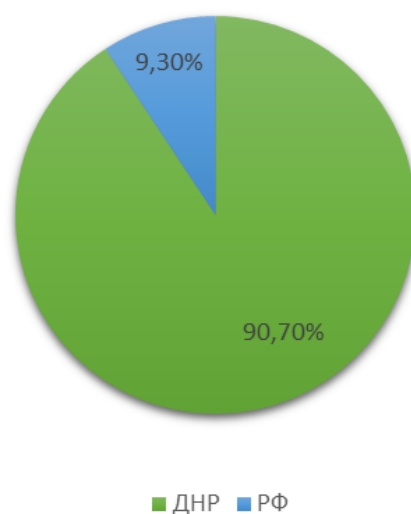


Рис. 3. Диаграмма поступления абитуриентов ДНР в РФ в 2020 году

Кроме того, уже сейчас известны учебные заведения, в которые могут поступать выпускники (данные заведения были выбраны не случайно, в том числе с учетом количества мест в общежитиях):

- Российский университет дружбы народов;
- Белгородский государственный национальный исследовательский университет;
- Воронежский государственный технический университет;
- Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского;
- Кабардино-Балкарский государственный университет имени Х.М. Бербекова;
- Северо-Кавказский федеральный университет;
- Донской государственный технический университет;
- Южный федеральный университет;
- Ростовский государственный экономический университет;

Волгоградский государственный технический университет;
Таврический национальный университет имени
В.И. Вернадского;

Севастопольский национальный технический университет.

Высшие учебные заведения ДНР активно сотрудничают с вузами РФ. Также некоторыми вузами ДНР получена российская аккредитация, что тоже выступает немаловажным фактором для абитуриентов. На данный момент заявлено о 8 высших учебных заведениях, которые могут выдавать диплом российского образца.

Также в 2022 году некоторые вузы РФ стали кураторами для вузов ДНР (табл. 1).

Таблица 1

Вузы-кураторы ДНР

Вузы ДНР	Вузы РФ
Донецкий национальный технический университет	Санкт-Петербургский горный университет
Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского	Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова
Донбасская юридическая академия	Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
Донбасская национальная академия строительства и архитектуры	Донской государственный технический университет
Горловский институт иностранных языков	Южный федеральный университет
Донбасский государственный технический институт	Белгородский государственный технологический университет имени В.Г. Шухова
Донецкая академия транспорта	Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ)

В каждом вузе Донецкой Народной Республики существует востребованная специальность. Например, в ГОУ ВПО «ДонНТУ» большим спросом пользуются IT-специальности, экономические и почти все направления подготовки факультета компьютерных наук и технологий, а также факультета компьютерных информационных технологий и автоматике. Востребованность названных специальностей связана с их спросом на внутреннем и российском рынках труда. Также есть специальности горнопромышленного

комплекса, химических технологий и механики. К сожалению, в настоящий момент большая часть промышленных предприятий закрыта [3], но мы надеемся, что в скором времени данные предприятия вернуться к полноценной работе.

Рассматривая направления подготовки в ГОУ ВПО «ДонНУ», можно отметить, что все специальности имеют большую популярность при подаче документов. С каждым годом в университете добавляют больше бюджетных мест и открывают новые специальности.

Несмотря на присутствие в ДНР ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», которая непосредственно занимается юридическим образованием, в ГОУ ВПО «ДонНУ» большое количество бюджетных мест приходится именно на юридическую специальность.

ГОО ВПО «Донецкий национальный медицинский университет им. М. Горького» славится востребованностью на все свои специальности, так как на данный момент до сих пор в ДНР существует нехватка медицинского персонала, особенно высококвалифицированного. Наибольшую популярность занимает профессия стоматолога.

В ГОУ ВПО «ДОНАУИГС» востребованы профессии, связанные с управлением, менеджментом, государственной службой и экономикой. Экономика и управление являются профессиями, которые всегда будут востребованы на рынке труда, поэтому каждый год на эти специальности большой конкурс при поступлении. Одним из популярных направлений является государственное и муниципальное управление.

В ГО ВПО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского» чаще всего подают документы при поступлении на специальности «Экономическая безопасность» и «Таможенное дело», а также экономические специальности и направление подготовки «Сервис и туризм». Таможенное дело оказалось лидирующим направлением в университете. Профессии достаточно интересные для обучения, однако не предполагают большое количество рабочих мест на данный момент, к чему стремится экономика ДНР. Присутствуют в университете специальности, которые не были заполнены всеми бюджетными местами: «Энергетическое машиностроение», «Продукты питания из растительного сырья», «Продукты питания животного происхождения». Специальности, связанные с

промышленным производством, в будущем будут иметь хороший спрос, так как уже наблюдается открытие большого количества предприятий.

В связи с тем фактом, что в Донецкой Народной Республике развиты не все сферы деятельности, абитуриенты выбирают профессии, которые получили свое развитие именно на данный момент времени.

Согласно информации Центра занятости, рассмотрим на диаграмме востребованность профессий в ДНР [10] (рис. 4).

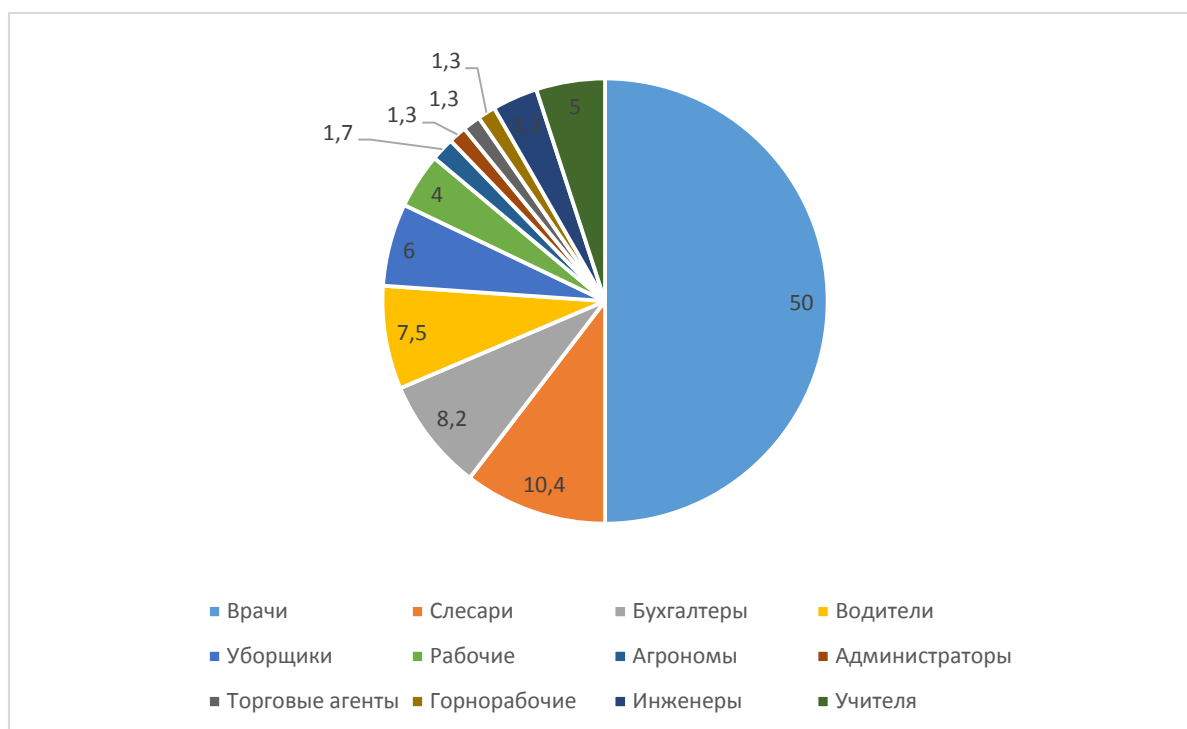


Рис. 4. Востребованность профессий в ДНР в 2019 году

Рассмотрев ситуацию на рынке труда, можно выделить сферы деятельности, в которых найти работу наиболее реально. В некоторых отраслях даже ощущается нехватка кадров, но в то же время не многие из них предлагают достойную оплату труда [10].

Строительство. Донецкий край нуждается в восстановлении большей части сооружений, ущерб которым принесли военные действия. До начала войны данные профессии не имели большой спрос у молодежи по сравнению с экономическими или юридическими специальностями. Однако в современное время люди с такими профессиями, как каменщик, сварщик, сборщик мебели, электрик, столяр или кровельщик, без работы не останутся. Каждая из профессий предоставляется государственными

службами по восстановлению Донбасса за счет бюджета Республики.

Медицина. Больницы ДНР страдают от нехватки квалифицированных медицинских работников. На период начала военных действий, когда Украина остановила финансирование республиканских больниц, многие опытные врачи остались без средств к существованию, что вынудило их увольняться с работы и уезжать из страны. Зарплаты медперсонала достаточно низкие, несмотря на тяжелый уровень работы. На сегодняшний день требуются врачи разных специальностей, медсестры, акушерки, санитары.

Образование. Некоторое количество квалифицированных педагогов и научных работников уехало в 2014 г. из Донбасса. В настоящий момент данная специальность нуждается в большом количестве сотрудников.

Сфера обслуживания. Несмотря на политическую ситуацию в Республике, с каждым годом открываются все больше различных ресторанов, кафе и салонов красоты. Для работы в данной сфере принимаются люди с опытом и без опыта работы, что очень привлекает выпускников и обучающихся.

Сельское хозяйство. Можно заметить стабильное развитие этой отрасли в ДНР. Лидером в предоставлении сельскохозяйственной продукции является Старобешевский район. Здесь присутствует нехватка таких профессий, как трактористы, агрономы, специалисты-животноводы и птицеводы. Зарплаты в отрасли низкие и даже могут выплачиваться в натуральном виде, иными словами, продуктами производства.

Банковская сфера. Сегодня банковские служащие – одна из наименее востребованных профессий в ДНР. В Республике недостаточное количество коммерческих финансовых организаций. Планируемый Центральным Республиканским Банком штат небольшой.

Транспорт. На территории Донецкой Народной Республики присутствует большое количество СТО и АТП, задачей которых является осуществление грузовых и пассажирских перевозок в основном в Россию и Беларусь. Главной проблемой в трудоустройстве транспортного сектора являются низкие социальные гарантии. Многие работодатели регистрируют водителей на минимальную заработную плату, выплачивая часть

дохода «в конвертах». Остается проблема с оформлением командировочных, иногда даже водителям приходится ремонтировать транспорт за свой счет. В данной отрасли не хватает водителей троллейбусов и трамваев. Трамвайные и троллейбусные парки предоставляют обучение и гарантированное трудоустройство с полным социальным пакетом, но, несмотря на это, заработная плата является достаточно низкой.

Информационные технологии. Данная сфера в Республике является одной из высокооплачиваемых. Грамотный программист всегда будет востребован. На каждом государственном и частном производстве присутствует большое количество компьютеров и техники. Как и в каждой отрасли, большим спросом пользуются не только квалифицированные и опытные специалисты, но и молодые грамотные кадры остаются задействованы.

На данный момент на временную работу в ДНР чаще всего требуются:

строители на восстановление и реконструкцию зданий, которые пострадали в результате боевых действий;

озеленители территории городов области;

работники, чьей задачей является предоставление населению гуманитарной помощи;

помощники на избирательных участках, распространители газет, листовок.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. В результате проведенного анализа можем сделать вывод о том, что большая часть выпускников предпочитают получать высшее образование и продолжать обучение в пределах Донецкой Народной Республики, а топ-3 востребованных профессий в Республике – это медицинский персонал, ремонтные работники и работники образовательной сферы. В связи с неизбежной интеграцией ДНР в Российскую Федерацию, а также шефством областей России над городами Донбасса, ожидаем дальнейшее развитие всех сфер деятельности и соответствующих им профессий.

Список использованных источников

1. Скворцов Ю.А. Региональные особенности образовательной миграции Донбасса / Ю.А. Скворцов // Вестник Донецкого педагогического института. – № 3. – 2017.

2. Топилин А.В. Миграционный обмен и занятость населения в СНГ / А.В. Топилин; Рос. акад. наук; Ин-т соц.-полит. исслед. – М.: ИСПИ РАН, 2001. – 68 с.

3. Хмара Валерия. Рейтинг востребованных специальностей вузов ДНР в 2021 году / Валерия Хмара // Горловская мозаика. – 2021 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mozaika.biz/news/region/390299-reyting-vostrebovannyh-specialnostey-vuzov-dnr-v-2021-godu.html>. – (Дата обращения: 31.05.2022).

4. Более двух тысяч абитуриентов из ОРДЛО и Крыма поступили в этом году в украинские вузы // Новости Донбасса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://novosti.dn.ua/news/317187-bolee-dvuh-tysyach-abiturientov-iz-ordlo-i-kryma-postupili-v-etom-godu-v-ukrainskie-vuzy>. – (Дата обращения: 02.06.2022).

5. Взгляд на образование 2014: показатели ОЭСР. Резюме на русском языке. OECD. – 2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.oecd.org/bookshop/. – (Дата обращения: 01.06.2022).

6. Министерство внутренних дел ДНР / Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mc.mvddnr.rus/search>. – (Дата обращения: 01.06.2022).

7. Выпускники донбасских вузов смогут получить российские дипломы / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minobrnauki.gov.ru/press-center/news/?ELEMENT_ID=51098. – (Дата обращения: 31.05.2022).

8. Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики / Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mondnr.ru>. – (Дата обращения: 31.05.2022).

9. Демографические процессы Республики – основа ее социально-экономического развития / Министерство экономического развития ДНР; официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://mer.govdnr.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7160:demograficheskie-protse-sy-respubliki-osnova-ee-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya&catid=40&Itemid=665. – (Дата обращения: 01.06.2022).

10. Работа в ДНР: какие профессии востребованы сейчас // VISAAPP. – 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://visaapp.ru/polezno-znat/rabota-v-dnr.html>. – (Дата обращения: 31.05.2022).

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ: ОПТИМИЗАЦИЯ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

СИМЕНКО И.В.,
д-р экон. наук, профессор, заведующая кафедрой
цифровой аналитики и контроля,
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика;

ПОНОМАРЕНКО Н.Н.,
старший преподаватель кафедры цифровой
аналитики и контроля
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

Проведен мониторинг результатов работы Республиканского казначейства. Представлена классификация методов и приемов государственного финансового контроля, развивающая уже имеющиеся наработки в данной сфере. Структурирован и описан Стандарт «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», позволяющий качественно улучшить процесс управления финансами на республиканском уровне.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, финансовые правонарушения, методическое обеспечение, метод, способ, прием

STATE CONTROL OF FINANCIAL OFFENSES: OPTIMIZATION OF METHODOLOGICAL SUPPORT

SIMENKO I.V.,
Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of
the Department of Digital Analytics and Control,
SO HPE «DONNUET»,
Donetsk, Donetsk People's Republic;

PONOMARENKO N.N.,
Senior Lecturer, Department of Digital Analytics
and Control,
SO HPE «DONNUET»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

Monitoring of the results of the work of the Republican Treasury was carried out. A classification of methods and techniques of state financial control is presented, which develops the existing developments in this area. The Standard

“Conducting control measures for internal state financial control in the field of budget legal relations” was structured and described, which makes it possible to qualitatively improve the process of financial management at the republican level.

Keywords: state financial control, financial offenses, methodological support, method, method, technique

Постановка задачи. Методическое обеспечение является квинтэссенцией, обеспечивающей научно обоснованное и действенное функционирование государственного контроля финансовых правонарушений (далее – ГКФП). В наиболее общем виде методическое обеспечение реализации контрольных процедур представляет собой совокупность методик, применение которых дает возможность достичь поставленную цель и задачи государственного финансового контроля (далее – ГФК). Однако считаем необходимым акцентировать внимание на том факте, что наличие только лишь одних методик ГФК не гарантирует их обоснованного и верного применения. Инструментом, обеспечивающим грамотное применение методик контроля, являются регламенты, призванные организовать и внести координирующее начало в деятельность субъектов ГФК. Следовательно, методическое обеспечение, представляющее собой синтез методики ГКФП и регламентов, обеспечивающих ее реализацию, является основой эффективного функционирования всей системы ГФК.

Анализ последних исследований и публикаций. Законодательная база Донецкой Народной Республики, Российской Федерации, а также ряд специалистов не говорят о классификации методов, а приводят их перечень [1-4]. При этом прослеживается, что такие методы контроля, как проверка, ревизия и обследование, представлены во всех информационных источниках; в то время как наблюдение или мониторинг рассматриваются в качестве методов осуществления финансового контроля не всеми специалистами. Некоторые из представленных методов, а именно санкционирование операций, достаточно спорные, несмотря на то, что они юридически закреплены в данной категории.

Ряд ученых предлагает выделение общенаучных и специфических (собственных) методов контроля [5; 6]. Соглашаясь с мнением Е.С. Машенко и Т.В. Переверзевой, считаем целесообразным представление всех методов ГКФП в виде совокупности общенаучных, специфических и заимствованных [7; 8].

Актуальность. Рассматривая количественные показатели результатов работы контрольно-ревизионных отделов Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики за 2021 год (рис. 1), необходимо отметить, что в целом по казначейству наибольшая сумма и удельный вес нарушений 677,85 млн руб. (44,81%) относится к операциям с бюджетными средствами, которые не привели к их утрате. Второе и третье место с незначительной разницей приходится на упущенные выгоды (недополучение доходов) – 392,08 млн руб. (25,92%) и другие нарушения с финансовыми ресурсами – 363,46 млн руб. (24,03%). Наименьший удельный вес (в сумме не превышающий 6%) приходится на операции с бюджетными средствами, которые привели к их утрате, и нецелевое использование бюджетных средств.

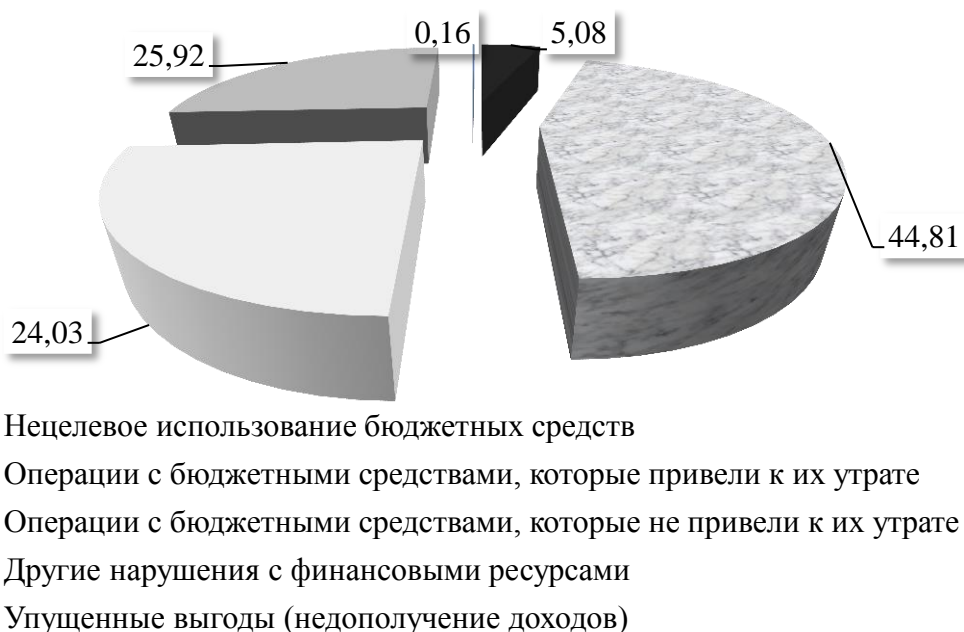


Рис. 1. Структура количественных результатов работы контрольно-ревизионных отделов Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики за 2021 год, %

Проведенный мониторинг количественных показателей результатов работы контрольно-ревизионных отделов Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики за 2021 год свидетельствует об актуальности вопросов минимизации финансовых правонарушений в сфере бюджетных правоотношений, которая может быть достигнута путем разработки и практического применения стандартов ГФК.

Целью статьи является оптимизация методического обеспечения ГКФП.

Изложение основного материала исследования. Представим методы и приемы ГФК, совокупность которых является методикой ГФК, следующим образом (рис. 2).

Развивая исследования, проведенные Е.С. Машенко и Т.В. Переверзевой, считаем необходимым говорить о внутригрупповой классификации: общенаучные методы подразделяются на методы эмпирического познания, теоретического познания и общелогические методы; каждая группа включает приемы, применяемые при проведении теоретико-практических исследований, в том числе и при проведении контрольных процедур; специфические методы контроля считаем целесообразным представлять в виде совокупности методов проведения контроля и методов обобщения и реализации его результатов. Первая группа, в свою очередь, подразделяется на методы документального и методы фактического контроля, компетентное синтезирование которых дает возможность получения верной, объективной, полной и своевременной информации относительно объекта контроля для решения поставленных задач; заимствованные методы, то есть относящиеся к другим наукам, активно используют в процессе реализации контрольных процедур. Такими, связанными с ГКФП, науками являются: юриспруденция, математика, статистика, экономический анализ, менеджмент. Подобная ситуация обусловлена многогранностью ГФК, выполнением правовых, финансовых, управленческих (административных) и контрольных функций.

Традиционными способами контроля принято считать сплошные, выборочные или комбинированные действия по реализации методов ГФК. В то же время считаем спорной позицию профессора Т.Ю. Серебряковой, которая применяемые в мировой практике методики контроля подразделяет на риск-ориентированные (выборочные); подтверждающие (сплошные); сквозные. При этом автор акцентирует внимание на том, что: «...риск-ориентированные методы при планировании мероприятий государственного финансового контроля не вполне эффективны и должны применяться в ограниченном виде или в некоторых направлениях контроля, например, когда речь идет о налоговом контроле, ведомственном государственном контроле. В остальных случаях наиболее действенным является сквозной контроль, поскольку он позволяет проследить всю последовательность движения бюджетных средств – от момента начала финансирования до конкретного использования» [9, с. 26].

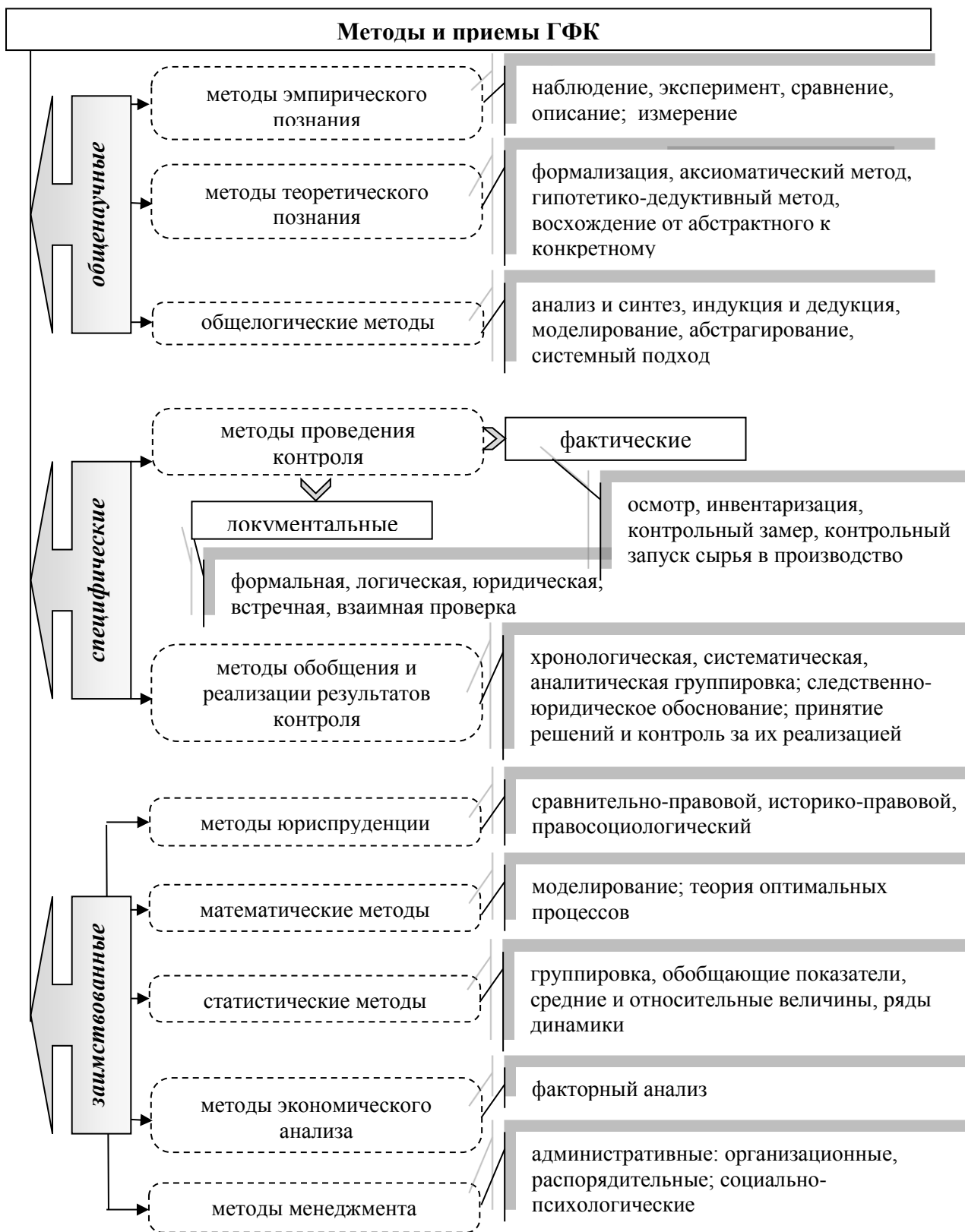


Рис. 2. Методы и приемы ГФК
(составлено автором с учетом [7; 8])

Соглашаясь с целесообразностью проведения именно сквозного контроля в отношении финансовых правонарушений,

считаем необходимым подчеркнуть, что в представленном подходе в отношении методик контроля наблюдается смешение понятий: методика, способы и объект контроля. С одной стороны, описано выделение видов контроля в зависимости от способов его осуществления (сплошной, выборочный). С другой стороны, имеет место указание на сквозной вид контроля, который, по нашему мнению, совпадающему с точкой зрения Иванова А.В., является одним из видов контроля в зависимости от степени охвата объекта проверки (наравне с одиночной ревизией) [10, с. 174].

Обобщая проведенное исследование, считаем целесообразным применять в деятельности Республиканского казначейства Стандарт «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» (рис. 3).

Предлагаемый к применению Стандарт состоит из пяти разделов и описывает как общие положения, в том числе и используемые в Стандарте термины и определения, так и процесс назначения, подготовки и проведения контрольного мероприятия. Его структура и содержание, во-первых, подчинены принципу Деминга-Шухарта: PDCA (англ. «Plan-Do-Check-Act»: планирование – выполнение – проверка – воздействие), обеспечивающему эффективное функционирование всей системы ГКФП; а, во-вторых, логической последовательности проведения непосредственно самих контрольных мероприятий.

Близкий по смысловому содержанию Стандарт, применяемый в Российской Федерации [11], включает четыре раздела:

общие положения;

назначение контрольного мероприятия и подготовка к его проведению;

проведение контрольного мероприятия;

оформление результатов контрольного мероприятия.

Преимуществами, предлагаемого к использованию в Республиканском казначействе Стандарта, являются:

представление терминов и определений;

структурирование Стандарта, соответствующее процессу ГФК;

сепарация обобщения и оформления результатов контрольного мероприятия в отдельном Стандарте позволит более глубоко раскрыть содержание работ на данном этапе; акцентировать внимание на документальном оформлении результатов ГФК, что в свою очередь даст возможность повысить

аргументированность принимаемых решений по результатам контрольного процесса.

1. Общие положения	Сфера применения
	Нормативная база
	Цель разработки стандарта
2. Термины и определения	График работы контролера; идентичное контрольное мероприятие; контрольная деятельность; контрольное мероприятие; методы контроля; независимый эксперт (специализированная экспертная организация); объект государственного (муниципального) финансового контроля; специалист иного государственного органа; специалист учреждения, подведомственного органу контроля
3. Назначение контрольного мероприятия	Основание для назначения контрольного мероприятия
	Содержание приказа о назначении контрольного мероприятия
	Порядок внесения изменений в решение о назначении контрольного мероприятия
	Срок проведения контрольного мероприятия
	Использование Графика работы контролера
4. Подготовка к проведению контрольного мероприятия	Перечень вопросов, срок и форма представления информации по запросу объекту контроля
	Запрос о представлении пояснений объектом контроля
	Запрос о предоставлении доступа к информационным системам
	Документы и сроки их предоставления, оформляемые при назначении и проведении контрольного мероприятия
5. Проведение контрольного мероприятия	Содержание контрольных действий
	Обязанности экспертов
	Права экспертов
	Результаты экспертизы
	Приостановление контрольного мероприятия
	Возобновление проведения контрольного мероприятия
	Прекращение проведения контрольного мероприятия
	Камеральная проверка
	Выездная проверка (ревизия)
	Обследование
Встречная проверка	

Рис. 3. Структура рекомендуемого к использованию Стандарта внутреннего ГФК «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Таким образом, проведенное исследование методического обеспечения реализации контрольных процедур позволило осуществить дальнейшее развитие научного представления о классификации методов, способов и приемов ГФК; обосновать и представить структуру рекомендуемого к использованию Стандарта внутреннего ГФК «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений».

Дальнейшее исследование целесообразно направить на разработку стандарта и его практическое применение в деятельности Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики.

Список использованных источников

1. Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике: Постановление Народного Совета Донецкой Народной Республики № 46-ПНС от 28.06.2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/za-kon-donetskoj-narodnoj-respubliki-ob-osnovah-byudzhethnogo-ustrojstva-i-byudzhethnogo-protssessa-v-donetskoj-narodnoj-respublike/>

2. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 29.05.2019 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW144621/f81be47dac724b24dec2976b1d7b743a725cd394/

3. Гайдышева М.Г. Методы и приемы государственного (муниципального) финансового контроля / М.Г. Гайдышева, Е.А. Галий, Ш.Н. Гатиятулин // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2018. – №2(14). – С. 129-133.

4. Полещук Т.А. Государственный финансовый контроль: понятие и анализ основных методов / Т.А. Полещук, М.О. Баженова // Карельский научный журнал. – 2019. – Т. 8. – № 1(26). – С. 57-59.

5. Альбеков З.А. Развитие государственного финансового контроля в современных условиях / З.А. Альбеков // Учет и статистика. – 2014. – №4(36). – С. 57-65.

6. Конева О.В. Концепция государственного финансового контроля и ее реализация на примере Красноярского края / О.В. Конева // Вопросы экономики и права. – 2015. – № 10. – С. 96-100.

7. Мащенко Е.С. К вопросу о теоретических аспектах государственного финансового контроля / Е.С. Мащенко // Вестник ДонНУ. Сер. В: Экономика и право. – 2018. – № 1. – С. 121-126.

8. Переверзева Т.В. Государственный финансовый контроль расходов бюджета на финансирование социальной сферы: дисс. ... канд. экон. наук / Т.В. Переверзева. – Донецк, 2018. – 279 с.

9. Серебрякова Т.Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля / Т.Ю. Серебрякова – М.: ИНФРА-М, 2012. – 328 с.

10. Иванов А.В. Современные классификации видов ревизий / А.В. Иванов // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – Т. 8. – № 4(29). – С. 172-175.

11. Проведение проверок, ревизий и обследований, оформление их результатов: Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/74539617/?ysclid=l9o1ig2xnk193735974>

УДК 336.148:004.9

DOI 10.5281/zenodo.7350034

РЕГЛАМЕНТАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ

СИМЕНКО И.В.,

**д-р экон. наук, профессор, заведующая кафедрой
цифровой аналитики и контроля
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика;**

ЧАУСОВА Я.С.,

**соискатель кафедры цифровой аналитики и
контроля,
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика**

Под влиянием цифровых технологий генерируются новые особенности и характеристики элементов системы государственного финансового контроля, что требует дальнейших исследований с учетом национальных особенностей и реалий. Целью научной работы выступило раскрытие особенностей формирования регламентного обеспечения деятельности органов государственного финансового контроля Донецкой Народной Республики в цифровой среде. Установлено, что респондентами признается необходимость и неизбежность процесса цифровой трансформации органов контроля, выражается готовность повышать свои

компетенции в ответ на вызовы современности. Предпринимаются первые шаги по внедрению той или иной технологии, однако первоочередного внимания требует определение тактических и долгосрочных целей процесса цифровизации, детализация нормативно-правового и организационного обеспечения государственной инициативы. Разработка и внедрение предложенных организационно-методических документов республиканского уровня и внутренних регламентов Министерства финансов Донецкой Народной Республики направлено на совершенствование государственного финансового контроля в условиях развития цифровых технологий.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, регламент, цифровизация, организация

THE STATE FINANCIAL CONTROL BODIES ACTIVITIES REGULATION IN THE DIGITAL ENVIRONMENT

SIMENKO I.V.,

**Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of
the Department of Digital Analytics and Control
SO HPE «DONNUET»,
Donetsk, Donetsk People's Republic;**

CHAUSOVA Y.S.,

**postgraduate student of the Department of Digital
Analytics and Control,
SO HPE «Donetsk National University of
Economics and Trade named after Mikhail Tugan-
Baranovsky»,
Donetsk, Donetsk People's Republic**

Under the digital technologies influence, new features and characteristics of the state financial control system elements are generated, which requires further research taking into account national characteristics and realities. The purpose of the scientific work was to reveal the features of the regulatory support formation for the state financial control bodies activities of the Donetsk People's Republic in the digital environment. It is established that respondents recognize the necessity and inevitability of the control bodies digital transformation process, express their willingness to improve their competencies in response to the modernity challenges. The first steps are being taken to introduce a particular technology, but priority attention needs to be paid to defining the tactical and long-term goals of the digitalization process, detailing the regulatory and organizational support of the state initiative. The development and implementation of the proposed organizational and the republican level methodological documents and internal regulations of the Ministry of Finance of the Donetsk People's Republic is aimed at improving state financial control in the context of the digital technologies development.

Keywords: state financial control, regulations, digitalization, organization

Постановка задачи. Современные реалии обоснованно рассматривают цифровизацию института государственного финансового контроля как одно из условий повышения качества управления, общественной эффективности и результативности системы финансового контроля, обеспечения прозрачности и доступности информации об использовании бюджетных средств, снижения ресурсоемкости контрольных процедур.

Система государственного финансового контроля Донецкой Народной Республики начала формироваться с 2014 г. В настоящее время генерируются новые подходы, появляются ранее не известные особенности и характеристики элементов ее модели, что обусловлено активным внедрением цифровых технологий и требует дальнейших исследований.

Анализ последних исследований и публикаций. Ретроспективный обзор научных исследований свидетельствует, что организационные аспекты создания и функционирования системы государственного финансового контроля, в том числе ее регламентного обеспечения, рассматривались С.Б. Абрамовым; З.А. Альбековым, О.И. Карепиной, Романовой Т.Ф. [1, 2], В.В. Бурцевым [3]; И.А. Белобжецким [4]; Б.И. Валуевым; Ф.Ф. Бутынцом; Н.Г. Выговской; Е.М. Гутцайт; О.Б. Ивановым; Р.В. Колесовым [5]; С.Н. Петренко; И.В. Сименко, Т.В. Переверзевой [6]; Э.Л. Сидоренко [7]; Л.А. Сухаревой, Т.В. Федченко [8, 9], Е.А. Кочериным; А.А. Шпигом и другими.

Актуальность исследования. Особенности организации государственного финансового контроля в цифровой среде существенно разнятся в зависимости от достигнутого уровня цифровизации общества в целом и контрольного органа в частности, специфики работы контрольно-надзорных органов, вектора государственной политики и множества других факторов.

Высоко оценивая научные труды в рамках исследуемой проблематики, отметим, что требуют дальнейшего углубленного исследования практические аспекты разработки регламентного обеспечения деятельности органов государственного финансового контроля в цифровой среде с учетом национальных особенностей и реалий.

Целью научного исследования является раскрытие особенностей формирования регламентного обеспечения

деятельности органов государственного финансового контроля Донецкой Народной Республики в цифровой среде.

Эмпирическую базу исследования составили данные официальной статистики, информация о деятельности контрольно-надзорных органов Республики, размещаемая в сети интернета в форме открытых данных отдельных ведомств, актуальная законодательная база.

Методологической основой исследования являются методы сравнения, систематизации и обобщения, анализ, синтез, моделирование – для разработки регламентов, анкетирование и интервьюирование – для оценки степени и качества цифровизации организационно-информационного обеспечения отдельных органов государственного финансового контроля Республики.

Изложение основного материала исследования.

По материалам анкетирования и интервьюирования установлено, что респондентами признается необходимость и неизбежность процесса цифровой трансформации органов контроля, выражается готовность повышать свои компетенции в ответ на вызовы современности. Предпринимаются первые шаги по внедрению той или иной технологии, однако первоочередного внимания требует определение тактических и долгосрочных целей процесса цифровизации, детализация нормативно-правового и организационного обеспечения государственной инициативы.

Общее количество респондентов, имеющих отношение к реализации контрольно-надзорных и аналитических функций, разработке и внедрению нормативно-правового и регламентного обеспечения, внедрению и обслуживанию информационных технологий, составило 75 человек. С целью обеспечения репрезентативности выборки, в качестве экспертов выступили 5 субъектов управления институционального уровня (заместители первых руководителей), 20 – управленческого уровня (руководители, заместители руководителей департаментов, начальники отделов (секторов), главный бухгалтер) и 50 субъектов профессионально-квалификационного уровня (государственные инспекторы, ревизоры, главные специалисты, специалисты, ведущие специалисты отделов (секторов), аналитики, инженеры, методологи и т.д.).

Так, 87% опрошенных считают, что в организации отсутствует детально проработанная программа цифровой

трансформации, однако абсолютно все признают необходимость и неизбежность процесса цифровизации контрольно-надзорной деятельности. Заявляя в 13% случаев о реализации инициатив цифровизации, по факту зачастую подразумеваются отдельные краткосрочные пилотные проекты по внедрению той или иной технологии без разработки интегрированного плана или дорожной карты. По мнению специалистов, такой подход «часто приводит к смещению фокуса на второстепенные, с точки зрения бизнеса, задачи, распылению ресурсов и точечной, а значит, субоптимальной трансформации бизнес-процессов» [10, с. 12]. Например, Министерством финансов ДНР в режиме тестирования представлен доступ трем сотрудникам отдела финансового мониторинга к АИС «Система финансового мониторинга» по следующим разделам: «Справочники», «Роли», «Пользователи», «Субъекты первичного финансового мониторинга», «Сообщения», «Приём и обработка сообщений», «Сообщения об операциях». Во всех разделах разрешён ввод, корректировка, удаление данных; раздел «Пользовательские сессии» – просмотр; предоставлен доступ к «Закрытому разделу».

При ответе на вопрос: «Какой орган в Донецкой Народной Республике должен выступить инициатором и координатором политики цифровизации контрольно-надзорной деятельности?» мнение респондентов разделилось: 32% опрошенных считают необходимым делегировать полномочия Министерству финансов, а 31% – Министерству информатизации (рис. 1):

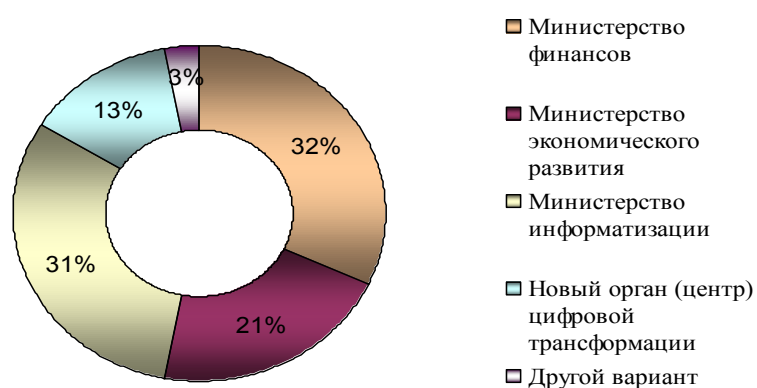


Рис. 1. Результаты анкетирования респондентов относительно органа-инициатора политики цифровизации контрольно-надзорной деятельности в Донецкой Народной Республике [составлено авторами по результатам экспертной оценки]

Путем ранжирования респондентами степени воздействия на ресурсы при формировании системы организации государственного финансового контроля в цифровой среде установлено, что в настоящее время руководителями наибольшее внимание уделяется детализации технологии контрольного процесса (1 место), организации и управлению контрольной средой (2 место), структурированию элементов системы государственного финансового контроля (3 место) – рис. 2.

88% респондентов отмечают отсутствие в организационной структуре государственной организации должности руководителя программы цифровизации (аналог CDO (Chief Digital Officer)); 12% указывают на существование похожего функционала, не сконцентрированного в одной должности.

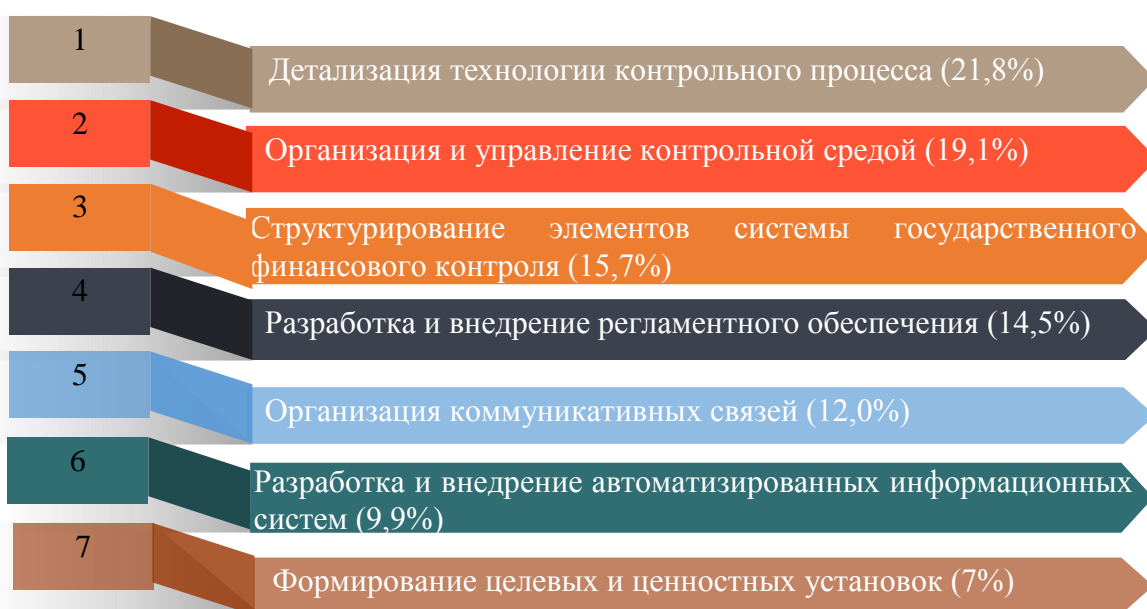


Рис. 2. Ранжирование степени воздействия на ресурсы при формировании системы организации государственного финансового контроля в цифровой среде по результатам анкетирования респондентов (ранг, %) [составлено авторами]

Преимущественное большинство государственных организаций не имеет централизованных отделов по формированию цифровых компетенций, и лишь в 7% случаев есть похожий функционал, реализуемый другими структурными подразделениями (обучение, методическая поддержка). При этом 88% интервьюируемых признают необходимость создания

подобных центров и демонстрируют желание обучаться и повышать квалификацию в сфере цифровизации контрольно-надзорной и аналитической деятельности.

Отметим, что в 2020-2021 гг. профессиональную подготовку по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации (не связанную с процессом цифровизации) в Центре дополнительного профессионального образования ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики» проходили восемь служащих Департамента бюджетного и финансового мониторинга Министерства финансов. В Российской Федерации повышение квалификации не осуществлялось.

Для совершенствования системы государственного финансового контроля в условиях развития цифровых технологий авторами разработаны организационно-методические документы республиканского уровня и внутренние регламенты Министерства финансов, а именно:

- типовой перечень информации о деятельности контрольно-надзорных органов Донецкой Народной Республики, размещаемой в сети интернета в форме открытых данных;

- организационная структура Департамента цифрового развития и информационных технологий Министерства финансов ДНР;

- Положение о Департаменте цифрового развития и информационных технологий Министерства финансов Донецкой Народной Республики, в т.ч. детализированы цели и функции отделов;

- должностная инструкция директора Департамента цифрового развития и информационных технологий Министерства финансов Донецкой Народной Республики;

- профиль должности директора Департамента цифрового развития и информационных технологий;

- матрица оценки личностных компетенций кандидата на должность/занимаемого должность директора Департамента цифрового развития и информационных технологий;

- матрица оценки профессиональных компетенций кандидата на должность/занимаемого должность директора Департамента цифрового развития и информационных технологий;

– проект Концепции цифровой трансформации органов государственного финансового контроля до 2030 года, в том числе «дорожная карта» реализации Концепции;

– Концепция взаимодействия Министерства финансов Донецкой Народной Республики с внешними стейкхолдерами.

Далее рассмотрим специфику разработки и краткое содержание данных регламентов.

Проект Концепции цифровой трансформации органов государственного финансового контроля Донецкой Народной Республики учитывает влияние факторов микро- и макросреды, тенденции развития системы государственного финансового контроля в условиях цифровизации, определяет цели, задачи, принципы, приоритетные направления цифровой трансформации, механизмы и этапы реализации, ожидаемые показатели и результаты на уровне органов государственного контроля, а также отдельных граждан и юридических лиц, риски и систему корректировки. План реализации («дорожная карта») Концепции (или «roadmap») детализирует до 2030 года в разрезе четырех этапов проводимые мероприятия, сроки исполнения, вид документа, результат, ответственных исполнителей.

Детальнее рассмотрим организационно-информационное обеспечение работы Министерства финансов как ведомства, делегированного нами на централизованное управление процессом цифровизации органов государственного финансового контроля Донецкой Народной Республики.

Как показал мировой успешный опыт и лучшие практики российских организаций-лидеров цифровой трансформации, важны следующие изменения: пересмотр всей организационной структуры; определение ответственных за цифровое развитие, формирование команд, обладающих цифровыми компетенциями [11, с. 4].

По состоянию на 02.03.2020 г. в штате Министерства финансов Донецкой Народной Республики числится 446 единиц. За правовое обеспечение и взаимодействие отвечает Департамент правового обеспечения (27 человек), за разработку и внедрение материально-технического обеспечения – Департамент обеспечения деятельности (62 человека). Техническая поддержка осуществляется сотрудниками отдела информационных технологий (15 человек), состоящего из секторов:

администрирования и технического обслуживания (4 человека);

сопровождения программного обеспечения (6 человек);

телекоммуникаций (3 человека).

Отметим, что организационная структура Министерства финансов ДНР не содержит сектора цифровой трансформации и формирования цифровой стратегии, а отдел информационных технологий по характеру реализуемых функций является, скорее, функционально-обеспечивающим. Для оптимизации структуры и реализации задач цифровизации предлагаем трансформацию отдела ИТ в Департамент цифрового развития и информационных технологий, включающего функционально-обеспечивающее направление (через структурирование и переподчинение кадров в наличии) и новое направление по цифровой трансформации (развитию) (рис. 3):

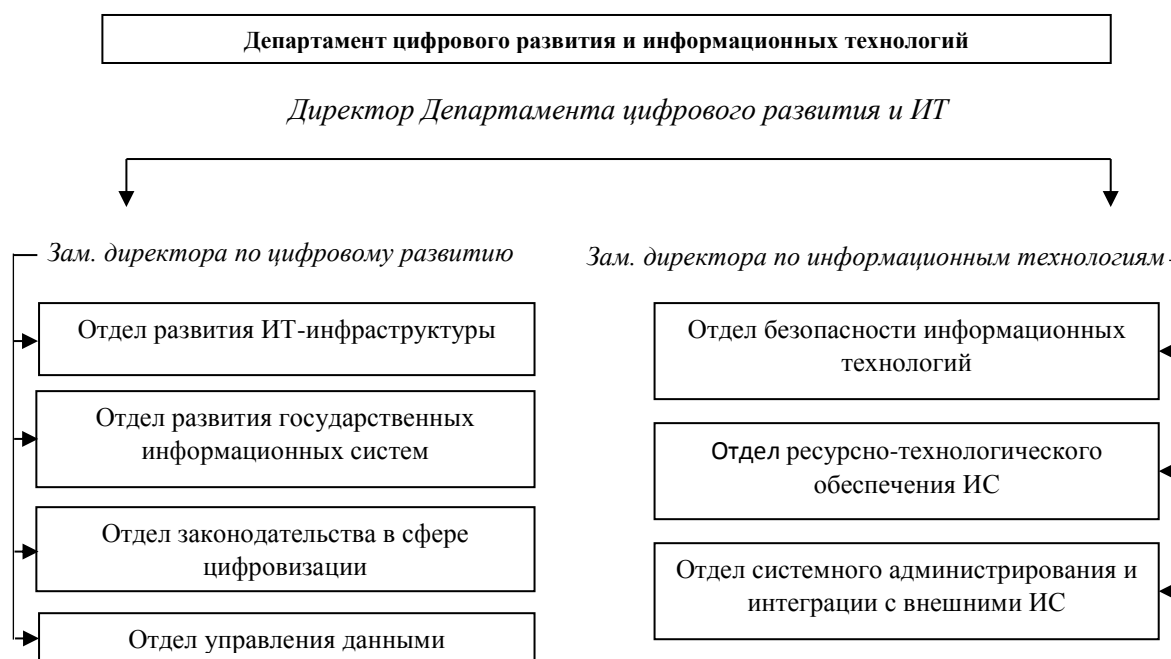


Рис. 3. Предлагаемая структура Департамента цифрового развития и информационных технологий Министерства финансов ДНР [источник: составлено авторами]

Существующий отдел технического обеспечения (26 человек) в структуре Департамента обеспечения деятельности считаем излишне «раздутым» и предлагаем часть сотрудников, обладающих достаточными техническими компетенциями, включить в состав отдела ресурсно-технологического обеспечения Департамента

цифрового развития и информационных технологий. В дальнейшем возможно расширение структурных единиц, например, создание отделов международных коммуникаций, развития компетенций, дробление отдела ресурсно-технологического обеспечения и т.д.

Разработанное нами Положение о Департаменте цифрового развития и информационных технологий Министерства финансов Донецкой Народной Республики по своей структуре состоит из таких разделов: 1. Общие положения. 2. Задачи Департамента. 3. Полномочия Департамента. 4. Взаимодействие с другими органами и структурами. 5. Руководство Департамента; при разработке также учитывалась актуальная нормативная база Российской Федерации [12, 13].

Для выполнения задач в рамках определенных функций целесообразно в штат Департамента включить аналитиков данных, архитекторов систем, разработчиков, тестировщиков, бизнес-аналитиков, дизайнеров интерфейсов. С целью снижения расходов часть функций можно передать подведомственным учреждениям, другим контрольно-надзорным органам или на аутсорсинг.

С целью обеспечения высокой результативности и эффективности процесса цифровой трансформации органов государственного финансового контроля особое значение имеет грамотный подход к подбору цифровой команды и определение цифровых компетенций сотрудников., В отличие от традиционной структуры Должностной инструкции, в которой изложены требования к знаниям, задачи и обязанности, права, ответственность, служебные взаимодействия по должности, Профиль роли (должности) [14] содержит «эталонные требования к уровню компетентности, навыкам и опыту специалиста для выполнения задач и функций определенной роли» [15, с. 41].

Необходимость разработки Профиля обосновывается тем, что это инструмент для проверки валидности модели компетенций, база знаний для отдела кадров, основа для верификации кандидатов на роли в команде цифровой трансформации, структура паспорта компетенций лиц в кадровом резерве, элемент системы управления талантами в условиях цифровой трансформации, ориентир для разработки цифровых образовательных программ и т.д. [15, с. 41].

Таким образом, цель должностной инструкции – регламентировать основные полномочия и обязанности сотрудника, установить порядок взаимоотношений работника и работодателя,

урегулировать возможные споры. Цель Профиля должности – определить биографические требования, функционал и ключевые компетенции, необходимые для успешного выполнения всех функций для данной должности.

Разработанная авторами должностная инструкция директора Департамента цифрового развития и информационных технологий Министерства финансов Донецкой Народной Республики имеет типовую для такого документа структуру и включает разделы: 1. Общие положения. 2. Задачи и обязанности. 3. Права. 4. Служебные взаимодействия по должности. 5. Ответственность.

Профиль должности директора Департамента цифрового развития и информационных технологий содержит описание должности; биографические требования; обязанности; личностные компетенции; профессиональные компетенции; условия труда.

Рассмотрим далее специфику матрицы оценки личностных/профессиональных компетенций кандидата на должность/занимаемого должность директора Департамента цифрового развития и информационных технологий. Состав soft skills и hard skills не является статичным, предполагается его ежегодная корректировка/дополнение с учетом специфики и результатов работы Департамента. В качестве «отправной точки» для формирования перечня компетенций предлагаем использовать результаты основательного методологического исследования Центра подготовки руководителей цифровой трансформации ВШГУ РАНХиГС [15]. В отличие от предложенного [15, с. 78], авторский подход предполагает оценку уровня проявления компетенций по трехбалльной шкале: недостаточный (0 баллов), минимальный (1 балл), базовый (2 балла), высокий (3 балла), что позволяет отследить развитие личности в динамике. Сравнение итоговых сумм по результатам экспертной оценки (специалиста отдела кадров, вышестоящего руководителя) и самооценки дает возможность повысить объективность исследования. Существенные расхождения требуют дополнительного обсуждения, выявления причин несоответствия. Значение итоговой суммы менее 18 баллов может выступать основанием для отказа претенденту на должность директора.

Касательно взаимодействия Министерства финансов Донецкой Народной Республики с другими контрольно-надзорными ведомствами, то действующий в настоящее время

норматив [15, с. 78] носит тематический характер, то есть затрагивает организационно-методические аспекты назначения и проведения проверок по обращению правоохранительных органов, оставляя без внимания другие направления.

Предложенная авторами Концепция взаимодействия Министерства финансов с внешними стейкхолдерами, в том числе с использованием единого цифрового пространства, детализирует общие положения, принципы взаимодействия; сферы взаимодействия; методологию; профессиональные компетенции; единую цифровую среду; культуру публичности и открытости; профессиональную этику и противодействие коррупции; организацию и обеспечение финансово-хозяйственной деятельности.

Практика выстраивания эффективных отношений должна быть направлена на развитие партнерства, поддержание устойчивых функциональных связей и поиск совместных путей совершенствования системы государственного финансового контроля [16, с. 2].

Выводы по проведенному исследованию и направление дальнейших разработок по данной проблеме. Таким образом, по материалам анкетирования и интервьюирования установлено, что респондентами признается необходимость и неизбежность процесса цифровой трансформации органов контроля, выражается готовность повышать свои компетенции в ответ на вызовы современности. В Донецкой Народной Республике предпринимаются первые шаги по внедрению той или иной технологии, однако первоочередного внимания требует определение тактических и долгосрочных целей процесса цифровизации, детализация нормативно-правового и организационного обеспечения государственной инициативы.

Для совершенствования системы государственного финансового контроля в условиях развития цифровых технологий авторами разработаны организационно-методические документы республиканского уровня и внутренние регламенты Министерства финансов. В работе раскрыта специфика составления и краткое содержание регламентных документов, а именно: Организационная структура Департамента цифрового развития и информационных технологий Министерства финансов ДНР; Положение о Департаменте цифрового развития и информационных технологий

Министерства финансов Донецкой Народной Республики, в т.ч. детализированы цели и функции отделов; Должностная инструкция Директора Департамента цифрового развития и информационных технологий Министерства финансов Донецкой Народной Республики; Профиль должности директора Департамента цифрового развития и информационных технологий; Матрица оценки личностных компетенций кандидата на должность (или занимаемого должность) директора Департамента цифрового развития и информационных технологий; Матрица оценки профессиональных компетенций кандидата на должность (или занимаемого должность) директора Департамента цифрового развития и информационных технологий; Проект Концепции цифровой трансформации органов государственного финансового контроля до 2030 года, в том числе «дорожная карта» реализации Концепции; Концепция взаимодействия Министерства финансов Донецкой Народной Республики с внешними стейкхолдерами.

Разработка и внедрение предложенных организационно-методических документов республиканского уровня и внутренних регламентов Министерства финансов Донецкой Народной Республики направлено на совершенствование государственного финансового контроля в условиях развития цифровых технологий.

Список использованных источников

1. Альбеков З.А. Развитие государственного финансового контроля в Российской Федерации: монография / З.А. Альбеков, О.И. Карепина, Т.Ф. Романова; Министерство образования и науки Российской Федерации, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-н/Д.: РГЭУ (РИНХ), 2015. – 375 с.
2. Романова Т.Ф. Государственный финансовый контроль: проблемы и направления модернизации: монография / Т.Ф. Романова, О.И. Карепина, З.А. Альбеков. – Ростов-н/Д.: Изд-во ООО «АзовПечать», 2009. – 240 с.
3. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация: монография / В.В. Бурцев. – М.: Информ.-внедрен. центр «Маркетинг», 2000. – 390 с.
4. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А. Белобжецкий. – М.: Финансы и статистика, 1989. – 256 с.
5. Колесов Р.В. Система государственного финансового контроля РФ: проблемы и перспективы: монография / Р.В. Колесов, А.В. Юрченко. – Ярославль: ЯФ МФЮА, 2013. – 100 с.

6. Сименко И.В. Государственный контроль финансирования социальной сферы: теория, организация, практика: монография / И.В. Сименко, Т.В. Переверзева. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2019. – 262 с.
7. Сидоренко Э.Л. Риски цифровизации и новые направления финансового контроля / Э.Л. Сидоренко // Государственная служба. – 2019. – № 1. – Т. 21. – С. 81-85.
8. Сухарева Л.А. Система государственного аудита эффективности: теория, методология, организация: монография / Л.А. Сухарева, Т.В. Федченко. – Донецк: ДонНУЭТ, 2017. – 239 с.
9. Финансовый контроль, аудит, анализ: становление и развитие функционального потенциала: коллективная монография. – Донецк: Донбасс [ДонНУЭТ], 2015. – 554 с.
10. Цифровые технологии в российских компаниях. Результаты исследования КРМГ: АО «КПМГ». – 2019. – 39 с.
11. Организационные структуры и команды цифровой трансформации в системе государственного управления / Н.С. Гаркуша, А.С. Шубин; под ред. М.С. Шклярук. – М.: РАНХиГС, 2020. – С. 4.
12. Об утверждении Положения о Департаменте цифрового развития и информационных технологий Министерства здравоохранения Российской Федерации: Приказ Министерства здравоохранения РФ от 17 марта 2021 г. № 214 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/400429681/>
13. Об утверждении Положения о Департаменте информационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными финансами и информационного обеспечения бюджетного процесса Министерства финансов Российской Федерации: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 ноября 2018 года № 3168 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru>.
14. Организационные структуры и команды цифровой трансформации в системе государственного управления / Н.С. Гаркуша, А.С. Шубин; под ред. М.С. Шклярук. – М.: РАНХиГС, 2020. – 165 с.
15. Модель компетенций команды цифровой трансформации в системе государственного управления / под ред. М.С. Шклярук, Н.С. Гаркуши. – М.: РАНХиГС, 2020. – 84 с.
16. Концепция взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации: утв. Председателем Счетной палаты Российской Федерации от 30.06.2020г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ksp.karelia.ru/upload/sogl_10-08-2020.pdf

КОНЦЕПТ «ДЕНЬГИ»: ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

СТЕШЕНКО И.В.,

канд. экон. наук, доцент кафедры

информационных технологий,

ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,

Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье проведено научно-теоретическое исследование возникновения и развития денег как экономической категории. Рассмотрены разные теории концепта «деньги»: начиная от их возникновения до сегодняшнего времени. Используя такое историческое наследие, предложено авторское научное определение понятия «деньги».

Ключевые слова: деньги, денежная система, бумажные деньги, металлические деньги, электронные деньги, криптовалюты.

THE CONCEPT «MONEY»: HISTORICAL ASPECT

STESHENKO I.V.,

Candidate of Economic Sciences, Associate

Professor of the Department of Information

Technology,

SEE HPE «DAMPA»,

Donetsk, Donetsk People's Republic

The article carried out a scientific and theoretical study of the emergence and development of money as an economic category. Various theories of the concept of «money» are considered, starting from their origin to the present day. Using such a historical heritage, the author's scientific definition of the concept of «money» is proposed.

Keywords: money, monetary system, paper money, metallic money, electronic money, crypto-currencies

Постановка задачи. На фоне нынешних процессов глобализации и цифровизации экономики между участниками хозяйственной деятельности возникла необходимость появления новой системы регулирования денежными потоками. Для модернизации денежной системы необходимо исследовать возникновение и развитие денег, сформулировать новое понятие, учитывая новые жизненные условия.

Актуальность. Одним из главных приоритетов развития государства является обеспечение стабильности денежной системы,

определение путей ее развития в условиях глобальной информатизации экономики. Определяя векторы развития денежной системы, необходимо учитывать исторически сложившиеся трактовки термина «деньги».

Анализ последних исследований и публикаций. Научные аспекты анализа, динамики и трансформации денежной системы исследованы в трудах отечественных экономистов: С.А. Анесянца, Г.В. Астаповой, М.А. Абрамовой, П.В. Егорова, С.П. Кюрджиева, С.В. Климчук, Л.Н. Красавиной, Ю. Крижанич, О.И. Лаврушина, Л.А. Омельянович, М.И. Туган-Барановского, Л.В. Федоровича и других. В работах зарубежных ученых: Ж. Бодена, Л. Вальраса, Г. Кнаппа, Д. Локка, К. Маркса, Дж. М. Кейнса, Д. Ло, Д. Рикардо, А. Смита, Г. Скаруффи, И. Фишера, М. Фридмана, Д. Юма и других.

Целью статьи является изучение теоретического наследия возникновения и развития денег и на этой базе формулирование научного определения понятия «деньги».

Изложение основного материала исследования. История возникновения денег начинается с древних небольших поселений. С помощью прямого обмена люди излишки произведенных продуктов обменивали на необходимые товары. Позднее из-за невозможности объективно определить стоимость товара постепенно прямой обмен привел к появлению универсального товара. В разных странах это были товары различного назначения. В дальнейшем возникла необходимость в создании универсального обменного эквивалента. Так появились металлические деньги. Исторические источники и археологические открытия доказывают то, что на рубеже VIII-VII вв. до н. э. первые монеты появились на побережье Малой Азии. К концу XII началу VI веков до н. э. большинство греческих городов уже чеканили свои монеты. Они изготавливались из золота и имели деления на более и менее ценные деньги. Монеты имели небольшой вес и объем, их было удобно переправлять, хранить, соединять, дробить. В Греции (336-323 гг. до н.э.) во времена правления Александра Македонского появилась единая валюта [8].

Известный древнегреческий философ Платон (427-347 гг. до н.э.) отмечал, что деньги философам и военным в идеальном государстве не нужны. Они начинают их накапливать и поэтому деньги не выполняют свои функции. Только земледельцам и

ремесленникам они необходимы для работы и производства товаров [13].

Разработка эквивалента и соизмерение ценности товара являются главными заслугами ученика Платона – Аристотеля. Он впервые стал трактовать деньги как общий эквивалент стоимости товара. По мнению Аристотеля, процент от установленной суммы – это ненастоящие деньги, самая противоестественная форма дохода. Деньги необходимы только для осуществления обмена, чтобы приравнять один товар к другому. Когда же деньги создают деньги, возникают ненастоящие деньги [1].

Бумажные деньги впервые обнаружили в Китае в I тысячелетии новой эры. Они существовали во всем мире до XVI века. Банкноты представляли собой небольшие прямоугольники из бумаги, на которой наносился номинал купюры. В отличие от металлических денег их было легче изготовить и проще хранить. К недостаткам следует отнести следующие: подвержены инфляции, поскольку имели ценность, в отличие от драгоценных металлов; подделки банкнот способствовали созданию более высоких степеней защиты денег.

Проблемы металлических денег рассматривал французский мыслитель Орем Н. Трактат «О происхождении, природе, юридическом основании и изменении денег» был написан им до 1355 года [19]. В трактате под деньгами Орем Н. понимал количество драгоценного металла с печатью, которое удостоверяет содержание мелкого металла; инструмент обмена, созданный людьми.

Представителями меркантилизма в России были Ордин-Нащокин А.Л. (1605-1680 гг.), Юрий Крижанич (1618-1683 гг.) и Посошков И.Т. (1652-1726 гг.).

В 1655 году Ордин-Нащокин А.Л. создал первый русский купеческий банк в городе Пскове – «Земская изба». Банк просуществовал один год, и все его нововведения были ликвидированы [17].

Крижанич Ю. рассматривал деньги как результат товарного обращения, осуждал появившееся в те времена нанесение вреда монетам. Он отмечал, чтобы с помощью внешнеторгового оборота в казне присутствовали деньги, необходимо учитывать цену золота и серебра в других странах.

Экономист и общественный деятель Посошков И.Т. в работах «Письмо о денежном деле», «Донесение о новоначинающихся деньгах» богатство не связывает с деньгами. По его мнению, богатство государства возникает с созданием определенных условий в стране, при которых путем обогащения всего народа будет гарантирован непрерывный рост государственных доходов [4].

С развитием товарного производства и денег возникла необходимость в создании центральных органов, которые стали ответственными за производственную функцию. Именно такими институциями стали центральные банки. Первый государственный центральный банк «Банк государственных сословий Швеции», сейчас – «Риксбанк», появился в 1668 году. В 1694 году центральный банк появился в Англии и в 1800 году во Франции. На ранних этапах развития банковской системы центральные банки находились в больших городах, затем появились филиалы в меньших городах.

Теория бумажных денег или номиналистическая отвергает товарную природу и содержание в деньгах внутренней стоимости. Деньги, по мнению номиналистов, представляют собой условные знаки, которые отошли от монетарного металла.

Бумажные деньги возникли в России в 1769 году при Екатерине II. Отношение русских номиналистов к деньгам создавало почву для неограниченной эмиссии денег, тем самым приводило к тому, что они не видели угрозы инфляции. Промышленник Воронов Д. предлагал для финансирования мануфактурного производства выпустить в обращение деревянные «замены» (5 млн рублей) сроком на 50 лет. Он подчеркивал удобства новых денег по сравнению с существующими металлическими [6].

Теория количества денег или количественная теория денег (XVI-XVIII вв.) преследует цель исследования влияния количества денег на государственную экономику. Родоначальником количественной теории денег являлся французский экономист Боден Ж. (1530-1596 гг.). Он научно описал наличие связи между количеством денег в обращении и ростом цен [5].

Исследуя деньги как экономическую категорию, необходимо отметить русского экономиста, профессора Федоровича Л.В. Анализируя представителей классической, денежной, банковской,

немецкой исторических школ, Федорович Л.В. сформулировал свое суждение на сущность и функции денег [18]. Он считал, что нельзя отождествлять деньги с кредитными документами, которые отличаются только юридическими условиями оборота.

Основоположником номиналистическо-количественной теории денег считают ученого-экономиста Туган-Барановского М.И. Теорию денег он изложил в работах «Основы политической экономии» [15] и «Бумажные деньги и металл» [16]. Туган-Барановский М.И. относил теорию денег к числу сложных экономических теорий. Он придерживался эволюционной теории происхождения денег. Исследуя преобразование денег в процессе их развития, Туган-Барановский М.И. пришёл к заключению, что в условиях окончания золотого стандарта и приостановки свободного обмена бумажных денег на золото деньги теряют товарную природу и начинают работать по другим законам. При установке бумажной денежной системы они делаются едиными деньгами, которым следует осуществлять все функции денег, быть мерой ценности, несмотря на то, что они не имеют никакой внутренней ценности [2, с. 102].

Американский ученый-экономист Фишер И. (1867-1977 гг.) выделил факторы, от которых зависит покупательное свойство денег; сформулировал уравнение обмена, в котором сумма денег, уплаченных за товары, равна количеству товаров, умноженному на уровень товарных цен. Фишер И., рассматривая продолжительные отрезки времени в уравнении обмена, принял скорость обращения денег и количество реализованных товаров и услуг за постоянные величины [20].

Значительный вклад в теорию денег был сделан английским экономистом Кейнсом Д.М. (1883-1946 гг.). В работе «Трактат о денежной реформе» рассматривает причины и итоги изменения стоимости денег, влияние инфляции на распределение доходов, роль ожиданий, зависимость между ожиданиями в изменении цен и процентными ставками. В работе «Трактат о деньгах» продолжал рассматривать вопросы, связанные с валютным курсом и золотым стандартом, начатые в «Трактате о денежной реформе». В работе «Трактат о деньгах» Кейнс Д.М. государственные деньги разделяет на товарные, декретные и управляемые. Кейнсом Д.М. была высказана идея, что не существует равенства между ожидаемыми сбережениями и инвестициями при полной занятости [3].

Маркс К. характеризовал деньги как особый товар, «отделившийся из мира товаров; всеобщий эквивалент; особая форма стоимости других товаров; товар, который действует в качестве меры стоимости, средства обращения [11, с. 140]».

Современное объяснение сущности денег можно проследить у Красавиной Л.Н. Она цитирует: «деньги по своей природе являются исторически определенной формой экономических, т. е. общественно-производственных отношений. Деньги – историческая категория, возникшая с развитием товарных отношений; развивающаяся категория, которая на каждом этапе товарного производства наполняется новым содержанием, усложняющимся с изменением условий воспроизводства и объективных критериев формирования общественно необходимых затрат труда и стоимости товаров [9]».

Абрамова М.А. заявила, что «вопрос о том, что такое деньги, остается до сих пор открытым, и однозначного определения современных денег нет. С точки зрения воспроизводственного подхода, деньги – это не просто товар, это – вещь (в Гражданском кодексе Российской Федерации), обязательство (для центрального банка или коммерческих банков), ликвидный актив, но и совокупность экономических отношений между людьми в процессе общественного воспроизводства [10, с. 64]».

В XX столетии история развития денег сводится к безналичным расчетам. Одно из наиболее конструктивных перемен в развитии денег состоялось в конце 1980-х – начале 1990-х годов двадцатого века. В этот промежуток времени прослеживается возникновение первых электронных кошельков и систем перемещения электронных денег. Строителева Е.В. и Мигачев И.Б. в работе «Электронные деньги: виды, сущность и перспективы развития» считают, что необходимо разделить электронные деньги в самостоятельный экономический подвид, не принадлежащий к безналичным деньгам и новой форме наличных денег. Они отмечают, что электронные деньги представляют перспективный платежный инструмент, возможности которого еще предстоит выявить [14, с. 59].

Сатоши Накамото в 2008 году разработал электронную систему, которая работает с помощью цепочки блоков и не контролируется Центральным банком.

Сегодня электронные платежные элементы постепенно вытесняют наличные средства в денежном обороте.

Глобализация способствует постепенному образованию единой мировой денежной единицы. Изменения, происходящие в обществе с развитием глобализации и информатизации, ученые-экономисты стараются отразить в новой современной денежной теории. Первое описание современной денежной теории (СДТ) появилось в 1992 году. Основоположниками являются австралийский экономист Уильям Митчелл и американский финансист Уоррен Мослер. Согласно этой теории деньги исторически были созданы государством, а не появились в результате развития бартерной торговли или развития рынков и товарного производства.

Отличие СДТ от других денежных теорий состоит в том, что государство является единственным источником всех денежных средств; создает деньги, чтобы потом получить их в качестве налогов. После финансового кризиса в 2008 году интерес к теории усилился, так как в СДТ описывались другие методы борьбы с кризисом. По мере развития СДТ у теории появились сторонники и противники. Часть демократической партии США поддерживает современную денежную теорию и предлагает ее в качестве предложений по реформированию экономической политики, республиканская партия наоборот считает ее опасной [12].

В феврале 2019 года демократы США предложили новую программу под названием «Зелёный Новый Курс». В ней предлагают старую экономику превратить в новую устойчивую и экологически безопасную. В основу программы были положены предложения современной денежной теории (СДТ). Захарова Т.В. в работе «Зеленая» экономика как новый курс развития: глобальный и региональный аспекты» считает, что это современное антикризисное развитие мировой экономики. У некоторых ученых возникает представление об убыточности «зеленой» экономики, т.к. на производство экологической продукции тратится больше средств, чем на потребление продукции. На компенсацию нанесения вреда окружающей среде требуются расходы больше, чем изначально полученная прибыль. По мнению Захаровой Т.В., «зеленая» экономика – это экономика будущего и она станет для разных стран главной силой экономического развития [7, с. 37].

Изучение такого теоретического наследия денег позволило дать авторское определение понятия «деньги». Под термином «деньги» автор понимает экономическую категорию, которая представляет собой исторически сложившийся всеобщий эквивалент, ликвидный актив и инструмент финансового управления, трансформирующийся под влиянием динамичной, национальной и глобальной социально-экономической среды.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок в данном направлении. Преобразование понятия «деньги» происходило под влиянием развития финансовой практики и науки, инновационных технологий. Имеют место разные формулировки понятия «деньги» – энергия; идеальная система; числа, движущиеся по своим правилам; общественный феномен; специфический товар; приравнивают к финансовым инструментам, активам. Отдельные авторы вообще оставляют вопрос о сущности денег открытым. Автор приводит свое определение понятия «деньги». Деньги воспринимают как историческую и экономическую категорию, содержание которой трансформируется под влиянием условий воспроизводства и информационно-коммуникационной среды осуществления связей между участниками хозяйствования.

Список использованных источников

1. Аристотель. Сочинения в 4 т. Серия «Философское наследие». – М.: Мысль, 1975-1983.
2. Базулин Ю.В. М.И. Туган-Барановский о двойственной теории денег / Ю.В. Базулин // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. – 2005. – № 2. – С. 98-105.
3. Бурко Р.А. Деньги по Дж. Кейнсу и возможность применения «свободных денег» на основе идей Сильвио Гезелля / Р.А. Бурко // Молодой ученый. – 2013. – №12. – С. 263-266 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/59/8515/>. – (Дата обращения: 05.02.2020).
4. Гловели Г.Д. Меркантилистская геокультура и «прозельная горячность»: наследие Ю. Крижанича и И. Посошкова в контексте мир-системного подхода / Г.Д. Гловели // Историко-экономические исследования. – 2014. – Т. 15. – № 2. – С. 239-269
5. Гугняк В.Я. Жан Боден (1530-1596) как представитель раннего меркантилизма / В.Я. Гугняк // Вопросы экономики и права. – 2015. – № 5. – С. 85.

6. Денежные реформы в России: история и современность: сб. ст. – М.: Древлехранилище, 2004. – 280 с.
7. Захарова Т.В. «Зеленая» экономика как новый курс развития: глобальный и региональный аспекты / Т.В. Захарова // Вестник Томского государственного университета. – 2011. – № 4(16). – С. 28-38.
8. Кошевар Д.В. Деньги мира. Монеты и банкноты / Д.В. Кошевар. – М.: АСТ, 2014. – 256 с.
9. Красавина Л.Н. Проблемы денег в экономической науке / Л.Н. Красавина // Деньги и кредит. – 2001. – № 10. – С. 3-6.
10. Лаврушин О.И. Развитие науки о деньгах, кредите и банках (по материалам Международной межвузовской конференции в Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации) / О.И. Лаврушин // Деньги и кредит. – 2009. – № 3. – С. 58-73.
11. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т. 1. – М.: Политиздат, 1973. – 907 с.
12. Митчелл У. Макроэкономика / У. Митчелл, Рэй Л. Рэндалл, М. Уоттс. – 1-е изд. – М.: Red Globe Press, 2019. – 604 с.
13. Платон. Собрание сочинений. В 4 т. / под общ. ред. А.Ф. Лосева, В.Ф. Асмуса, А.А. Тахо-Годи. (Серия «Философское наследие»). – М.: Мысль, 1990-1994 гг.
14. Строителева Е.В. Электронные деньги: виды, сущность и перспективы развития / Е.В. Строителева, И.Б. Мигачев // Дискуссия. – 2014. – № 6 (47) – С. 54-60.
15. Туган-Барановский М.И. Бумажные деньги и металл / М.И. Туган-Барановский. – Петроград, 1916. – 132 с.
16. Туган-Барановский М.И. Основы политической экономии / М.И. Туган-Барановский. – Петроград, 1918.
17. Флоря Б.Н. Внешнеполитическая программа А.Л. Ордина-Нащокина и попытки её осуществления / Б.Н. Флоря; Институт славяноведения РАН. – М.: Индрик, 2013. – 448 с.
18. Федорович Л.В. Теория денежного и кредитного обращения / Л.В. Федорович. – Одесса, 1888. Общее количество Стр.
19. Хюльсманн Й.Г. Николай Оресме и Первый денежный трактат. Дата публикации: 17.08.2009 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mises.org/library/nicholas-oresme-and-first-monetary-treatise>.
20. Шумпетер Й. Глава 8. Ирвинг Фишер (1867-1947) Десять великих экономистов от Маркса до Кейнса / Й. Шумпетер. – М.: Изд-во Института Гайдара, 2011. – С. 306-327.

МОДЕЛЬ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ СИНЕРГИЧЕСКОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ФАКТОРОВ НА ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

**ШАМКАЛОВИЧ Е.Э.,
аспирант кафедры цифровой аналитики и
контроля Института учета и финансов
ГО ВПО «ДОННУЭТ»,
Донецк, Донецкая Народная Республика**

Данная статья направлена на обоснование модели методики оценки синергического воздействия внешних и внутренних факторов на финансовую устойчивость торговых предприятий Республики. В процессе исследования освещены концептуальные основы оценки финансовой устойчивости субъектов хозяйствования в контексте современных парадигм цифровой экономики. В результате проведенного исследования формализована и рекомендована к применению модель методики оценки синергического воздействия на финансовую устойчивость внутренних и внешних факторов среды функционирования торговых предприятий.

Ключевые слова: оценка финансовой устойчивости; современный методический инструментарий; теория катастроф; эффект синергического воздействия факторов

MODEL OF THE METHODOLOGY FOR ASSESSING THE SYNERGISTIC EFFECTS OF FACTORS ON THE FINANCIAL STABILITY OF TRADE ENTERPRISES OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

**SHAMKALOVICH E. E.,
Postgraduate student of the Department of Digital
Analytics and Control
Institute of Accounting and Finance
Donetsk National University of Economics and
Trade named after Mikhail Tugan-Baranovsky
Donetsk, Donetsk People's Republic**

This article is aimed at substantiating the model of the methodology for assessing the synergistic impact of external and internal factors on the financial stability of trade enterprises of the Republic. In the course of the research, the conceptual foundations of assessing the financial stability of business entities in the context of modern paradigms of the digital economy are highlighted. As a

result of the conducted research, a model of the methodology for assessing the synergistic impact on the financial stability of internal and external factors of the environment of the functioning of trading enterprises has been formalized and recommended for use.

Keywords: *assessment of financial stability; modern methodological tools; catastrophe theory; the effect of synergetic influence of factors*

Постановка задачи. В современных реалиях коллапса финансовой системы и высокого динамизма негативных факторов социально-экономического пространства (например, эпидемический кризис COVID-2019 [6]) возникает необходимость в перманентной адаптации субъектов хозяйствования Донецкой Народной Республики к происходящим процессам.

Важно отметить, что финансы торговых предприятий, являясь подсистемой финансовой системы Республики, участвуя в финансовом механизме по распределению и перераспределению совокупного общественного продукта и аккумулируя наибольшую часть валового внутреннего продукта, наполняют доходами бюджет Республики, в частности, в 2021 году доля оптовой и розничной торговли в доходах бюджета ДНР от сферы бизнеса составила около 40% [4].

Финансовая устойчивость торговых предприятий является детерминантом эффективности функционирования внутренней торговли и сферы предоставления услуг и дистрибуции [7], а также внешнеэкономической деятельности, сопряженной с экспортом и импортом и международным сотрудничеством [3].

Роль и значимость аналитической оценки финансовой устойчивости торговых предприятий обусловлена тем фактом, что именно ее результаты дают возможность хозяйствующим субъектам увидеть степень стабильности и успешности их бизнеса, оперативно отреагировать на появление негативных изменений, предотвратить своевременными управленческими решениями возможные серьезные финансовые проблемы. В этой связи актуальность исследования вопросов методики оценки воздействия внешних и внутренних факторов на финансовую устойчивость торговых предприятий Республики не вызывает сомнений.

Анализ последних публикаций показал, что глубокому исследованию подверглись теоретико-методологические и организационно-методические аспекты финансовой устойчивости субъектов хозяйствования, а также оценка влияния внутренних и

внешних факторов, процесс анализа, стратегического планирования и управления в работах таких отечественных ученых, финансистов и экономистов, как Н.И. Алексеева [1], Е.А. Анциферова [2], Ю.А. Долгих [5], Н.В. Стельмахова [7], И.С. Чернякова [8], А.Д. Шеремет [13] и другие.

Среди зарубежных авторов, которые внесли вклад в методику оценки финансовой устойчивости предпринимательских структур, следует выделить Э. Альтмана, У. Бивера, О. Боулина, Р. Брейли, Ю. Бригхема, Дж. Вакховица, Л. Гапенски, С. Майерса, Дж. Мартина, С. Росса, Г. Спрингейта, Р. Таффлера, Дж. Фулмера, Р. Хиггинса, Дж. К. Ван Хорна, А. Шапиро, И. Шумпетера и других.

В результате контент-анализа публикаций было отмечено, что, несмотря на значительное количество фундаментальных работ по заданной проблеме, моделирование методики оценки синергического воздействия внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость предприятий недостаточно освещено в рамках современных парадигм цифровой экономики, что обусловило актуальность предложенной тематики.

Цель статьи – моделирование методики оценки синергического воздействия внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость торговых предприятий Донецкой Народной Республики.

Изложение основного материала исследования. Современные условия турбулентности в социально-экономическом пространстве характеризуются развитием и становлением субстанционально-информационной парадигмы цифровой экономики в рамках энтропийно-синергической методологии, которая обусловила качественно новую концепцию устойчивости социально-экономических систем [9].

Соответственно, в методическом арсенале современного финансового анализа также произошел переход к темпоральности и множественности с учетом стохастического факторного анализа и моделирования [12].

Важным методическим инструментарием, который используют в современном финансовом анализе, является теория катастроф – раздел прикладной математики и следственно-логическое продолжение многомерного статистического анализа [10].

Теория катастроф имеет возможность качественно и количественно описать финансовую устойчивость системы предприятия как отклик (реакцию, флуктуацию) на эффект синергического возмущающего воздействия внешних факторов макро- и микроуровня среды функционирования с внутренними флуктуациями (факторами внутренней среды), что является значительным преимуществом как для методов теории катастроф, так и для эффективности функционирования социально-экономической системы предприятия в целом.

В этой связи были сформированы концептуальные основы оценки финансовой устойчивости субъектов хозяйствования в контексте современных парадигм цифровой экономики (визуализировано в блок-схеме на рис. 1).



Рис. 1. Концептуальная блок-схема оценки финансовой устойчивости субъектов хозяйствования в контексте современных парадигм цифровой экономики (разработано автором)

Концепция имеет теоретико-методологический (более подробно изложен в [9, 10, 11]) и организационно-методический базисы, а также блок научно-практических рекомендаций по обеспечению финансовой устойчивости как результат реализации предложенной концепции. Организационно-методический базис основывается на возможностях методов многомерного статистического анализа и оценки внутренних и внешних факторов среды функционирования предприятия, математического описания с помощью методов теории катастроф, а также нелинейного оценивания и программирования показателей финансовой устойчивости торгового предприятия. На основании применения методического ассортимента разработана структурно-логическая модель методики оценки синергического воздействия внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость субъектов хозяйствования (рис. 2).

Архитектура методики оценки синергического воздействия внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость торгового предприятия основана на блоках диагностики, моделирования, прогнозирования и стратегического планирования, что отражает достоинство модели – реализация модели имплицитно интегрирована на каждом этапе организации бизнес-процессов системы предприятия. Предложенная методика оценки имеет 8 последовательных этапов реализации: от мониторинга и оценки факторов внутренней и внешней среды функционирования – к разработке управленческих решений, направленных на обеспечение финансовой устойчивости торгового предприятия.

В модели на рис. 2 на каждом этапе реализации методики оценки выделен ряд рекомендованного методического инструментария, а также алгоритма действий. Например, если в результате диагностики факторов среды функционирования предприятия, которые влияют на оценку финансовой устойчивости, были определены предикативные признаки катастроф, то следует переходить к реализации 2 этапа моделирования множественной линейной регрессии финансовой устойчивости со значимыми факторами (дестабилизирующими). Соответственно, если линейная модель имеет высокий коэффициент детерминации, то система финансовых показателей предприятия и финансовая устойчивость имеют линейную связь и следует переходить к блоку прогнозирования (этапу разработки сценариев).

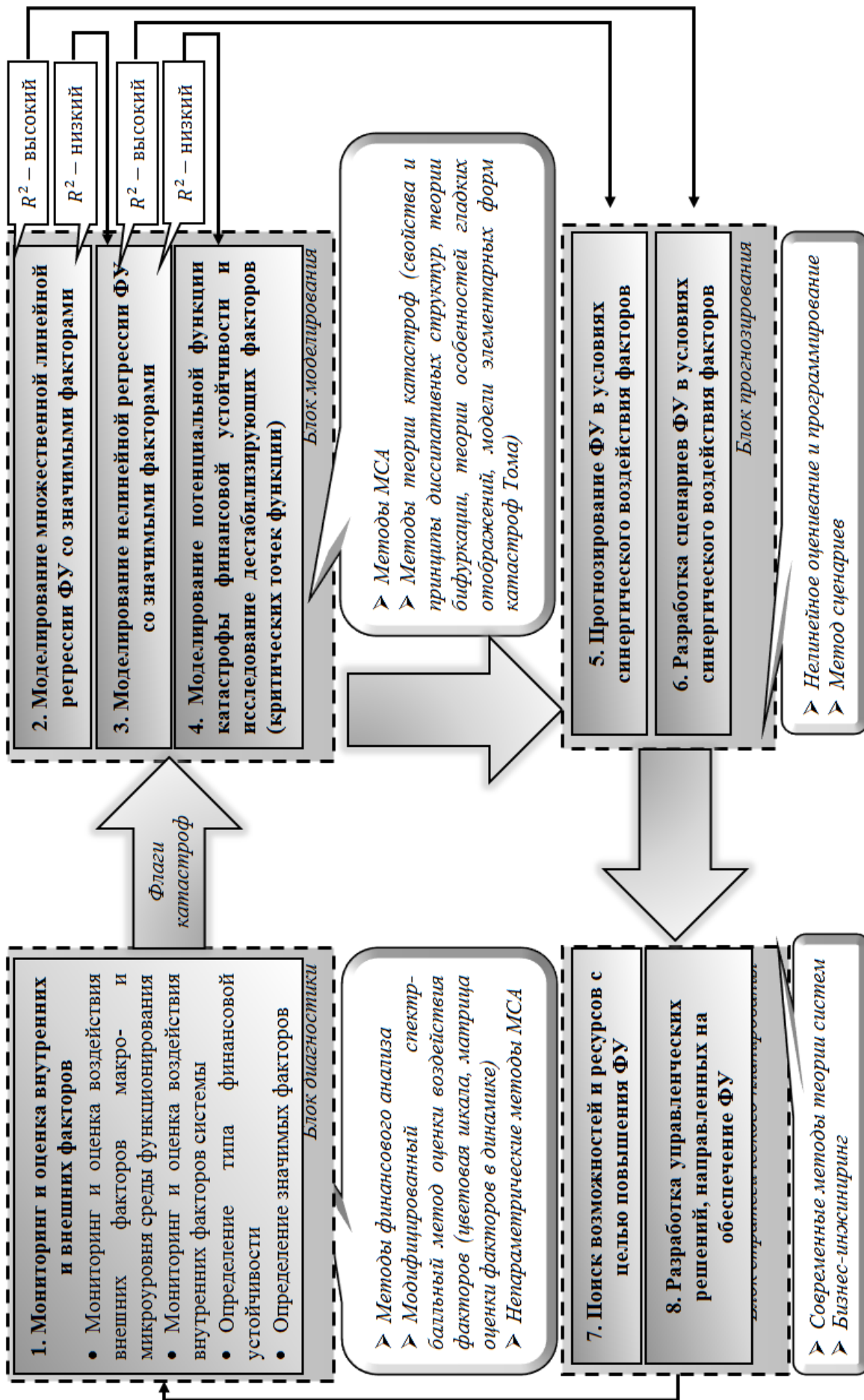


Рис. 2. Модель методики оценки синергического воздействия внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость субъектов хозяйствования (разработано автором)

Однако, если линейная модель имеет низкий коэффициент детерминации (математическая модель не соответствует фактическим данным), то необходимо переходить к моделированию нелинейных функций, которые отражают нелинейные зависимости в системе показателей (оценок возмущающих воздействий факторов финансовой устойчивости предприятия). В свою очередь, если аппроксимация нелинейных моделей финансовой устойчивости имеет низкий коэффициент детерминации, то целесообразно переходить к моделированию потенциальной функции катастрофы (этап 4).

В результате реализации этапа 4 блока моделирования оценки возмущающих воздействий на финансовую устойчивость как критические точки имеют количественное описание с помощью теории особенностей гладких отображений Х. Уитни, а также качественно охарактеризованы с помощью теории бифуркации, принципов и свойств диссипативных структур, что повышает верифицируемость прогнозирования финансовой устойчивости в условиях синергического воздействия факторов методами нелинейного оценивания и программирования, а также в дальнейшем разработки сценариев возможных ситуаций.

Завершающим блоком в рекомендованной модели методики оценки и одновременно первым звеном в цикле организации бизнес-процессов системы предприятия является стратегическое планирование. В свою очередь, преимущества современных методов теории систем (кибернетика, системная инженерия, синергетика, теория «управляемого» хаоса и др.) в реализации этапов блока, а именно: поиска возможностей и ресурсов с целью повышения финансовой устойчивости и разработки управленческих решений, направленных на ее обеспечение, будут способствовать повышению эффективности процесса оценивания финансовой устойчивости и грамотной организации стратегии управления финансовой устойчивостью системы предприятия в целом.

Таким образом, рекомендованная модель методики оценки синергического воздействия внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость субъектов хозяйствования, имея ряд освещенных достоинств, соответствует современным парадигмам цифровой экономики, что обосновывают целесообразность ее применения.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок в данном направлении. В результате проведенного исследования можно констатировать, что переходной этап цифровой экономики требует разработки принципиально новых подходов к оценке финансовой устойчивости, расширяя методический инструментарий финансового анализа и оценки, что обуславливает необходимость применения рекомендованной модели методики оценки синергического воздействия внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость торгового предприятия.

Список использованных источников

1. Алексеева Н.И. Стратегическое планирование экономического поведения предприятия: теория и методология: монография / Н.И. Алексеева; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского». – Донецк: Фолиант, 2018. – 351 с.

2. Анциферова Е.А. Управление маркетинговыми рисками на торговом предприятии: автореф. дисс. на соиск. уч. степени канд. экон. наук: 08.00.05 / Е.А. Анциферова; ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2021 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://donnuet.ru/dissertatsii/antsiferova-ea>. – (Дата обращения: 20.09.2022).

3. Дарья Мирошник рассказала об итогах работы внутренней торговли ДНР за 2020 год / Официальный сайт Министерства промышленности и торговли ДНР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mpt-dnr.ru/news/1630-darja-miroshnik-rasskazala-ob-itogah-raboty-vnutrennei-torgovli-dnr-za-2020-god.html>. – (Дата обращения: 25.09.2022).

4. Доходы бюджета ДНР от сферы бизнеса выросли в первом полугодии на 15,5% / Официальный сайт Донецкого агентства новостей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dan-news.info/ekonomika/dohody-bjudzheta-dnr-ot-sfery-biznesa-vyrosli-v-pervom-polugodii-na-15-5/>. – (Дата обращения: 25.09.2022).

5. Долгих Ю.А. Формирование и функционирование системы управления финансовой устойчивостью предприятия: дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Ю.А. Долгих; ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», 2019 [Электронный

ресурс]. – Режим доступа: https://science.usue.ru/images/docs/download/dolgih/dolgih_disser.pdf. – (Дата обращения: 25.09.2022).

6. Смирнов С.Н. Влияние пандемии COVID-19 на потребительский рынок России: статистический анализ / С.Н. Смирнов // Социальные новации и социальные науки. – 2020. – №2(2) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-pandemii-covid-19-na-potrebitelskiy-rynok-rossii-statisticheskii-analiz>. – (Дата обращения: 26.09.2022).

7. Стельмахова Н.В. Сфера торговли Донецкой Народной Республики: проблемы, направления развития / Н.В. Стельмахова // Вестник Института экономических исследований. – 2021. – №2(22). – С. 49-57.

8. Чернякова И.С. Обеспечение устойчивого развития предпринимательских структур: автореф. дисс. на соиск. уч. ст. канд. экон. наук: 08.00.05 / И.С. Чернякова; ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vak.mondnr.ru/wp-content/uploads/2020/Avtoreferat/avtoreferat-Chernyakova%20.pdf>. – (Дата обращения: 20.09.2022).

9. Шамкалович Е.Э. Содержание финансовой устойчивости в условиях цифровой экономики / Е.Э. Шамкалович // Торговля и рынок: научный журнал. – 2019. – Вып. №3'(51). – Т. 2. – С. 153-158.

10. Шамкалович Е.Э. Апперцепция финансовой устойчивости предприятия в теории катастроф / Е.Э. Шамкалович // Тенденции развития мировой торговли в XXI веке: материалы IX Междунар. науч.-практ. конф. – Пермь: Пермский институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2021. – С. 357-363.

11. Шамкалович Е.Э. Апология теории катастроф как методологии оценки финансовой устойчивости организаций / Е.Э. Шамкалович // Актуальные проблемы экономики и права: сб. науч. ст. по материалам Междунар. науч.-практ. конф. / под общ. ред. Б.М. Магомедова; Ростовский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России). – Ростов-н/Д., 2020 – С. 286-291.

12. Шамкалович Е.Э. Современные методы финансового анализа в области оценки финансовой устойчивости предприятия: преимущества и недостатки / Е.Э. Шамкалович // Современная мировая экономика: вызовы и реальность: материалы IV Междунар. науч.-практ. конф., г. Донецк, 07 декабря 2021 г. / отв. ред. Г.А. Шавкун; ГОУ ВПО «ДОННТУ». – Донецк: ДОННТУ, 2021. – С. 211-216.

13. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 374 с.

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ БИЗНЕСА

ФИЛИПШОВА Ю.А.,
канд. экон. наук, доцент
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,
Донецк, Донецкая Народная Республика;

КОРОТЫЧ А.С.,
ОП бакалавриата
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье рассмотрены научные подходы к определению понятия «стоимость бизнеса», описаны особенности его оценки в современных условиях, оценочные проблемы и перспективы.

Ключевые слова: стоимость бизнеса, оценка стоимости бизнеса, факторы, оценщики, подходы, инструменты оценки.

FEATURES OF VALUATION OF BUSINESS

FILIPPOVA YU.A.,
candidate of economic sciences, associate professor
SEE HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic;

KOROTYCH A.S.,
undergraduate student
SEE HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article discusses scientific approaches to the definition of the concept of «business value», describes the features of its assessment in modern conditions, assessment problems and prospects.

Keywords: business value, business valuation, factors, appraisers, approaches, valuation tools.

Постановка задачи. Оценка стоимости бизнеса, как значимая экономическая категория, в целом представляет собой целенаправленный упорядоченный процесс расчета величины стоимости в денежных единицах при влиянии на нее всех известных факторов в конкретное время. Неуклонное увеличение

стоимости бизнеса способствует крайне благоприятным прогнозам в отношении продолжительности его жизненного цикла и долгосрочного, устойчивого функционирования, являясь ключом к повышению народного благосостояния, благополучию конкретной общественно-экономической формации и к успешному социально-экономическому развитию любой страны. В условиях рыночной формы экономической организации оценка стоимости бизнеса в силу разных обстоятельств сопряжена с рядом проблем в связи с неоднозначностью определения ряда ключевых понятий («бизнес», «предприятие», «стоимость», «ценность» и иных) [3; 5].

Само понятие «бизнес» не определено ни в российском правовом поле, ни в правовом поле ДНР. Определение понятия «предприятие» отнюдь не раскрывает в полной мере внутреннее содержание этой специфической экономической системы. Понятие «стоимость», удивляя многообразием определений, также остается одним из самых неоднозначных и противоречивых, поскольку природа стоимости в научном мире трактуется по-разному.

Имеющаяся методологическая база для определения стоимости бизнеса имеет ряд принципиальных недостатков: неоправданно большие затраты рабочего времени на расчеты; сложность идентификации, учета и оценки ряда факторов, создающих стоимость; ограниченный радиус использования имеющихся методов оценки для отдельных типов компаний и ситуаций; трудности прогнозирования и высокая вероятность погрешностей в связи с этим; сбои в согласовании результатов и многое другое. Очевидна насущная потребность дальнейшей разработки законодательных и методических основ нового вида экономической деятельности – оценки стоимости бизнеса.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемы и особенности оценки стоимости бизнеса хорошо освещены в работах современных зарубежных и отечественных исследователей. Неоспоримый вклад в тему исследования внесли Т. Коллер, Т. Коупленд, М. Миллер, Ф. Модильяни, А.Н. Асаул, Н.В. Бушуева, Т.Г. Касьяненко, И.Г. Кукукина, М.А. Федотова, В.И. Бусов, Е.А. Спиридонова и многие другие.

Несмотря на то, что вопросы оптимизации оценки стоимости бизнеса привлекли пристальное внимание современных теоретиков и практиков из различных государств и научных школ, в практике хозяйствования специалисты-оценщики до сих пор пользуются

устоявшимся, ранее апробированным многочисленными исследованиями инструментарием. При этом, в связи с изменяющимися внешними обстоятельствами, вопрос аргументированного выбора максимально эффективного метода оценки, ориентированного на состояние исследуемого объекта, соответствующей рыночной среды и уровня заинтересованности компонентов внешнего окружения постоянно актуализируется. Пластичность и нестабильность рыночного пространства, снижение качества прогнозируемых значений экономических показателей деятельности структурных элементов бизнеса и существующие недостатки используемых методик оценки стоимости бизнеса свидетельствуют о необходимости дальнейшего совершенствования инструментов оценки субъектов хозяйствования [6; 8; 9].

Актуальность исследования. Актуальность темы исследования неуклонно возрастает в связи с интеграцией ДНР в экономику РФ и, соответственно, в связи с особенностями российской бизнес-среды: с ростом конкуренции, дальнейшим развитием рыночных отношений и эволюцией рынков (финансового, фондового, рынка капиталов и недвижимости и других). Без знания стоимости бизнеса невозможно принимать конструктивные управленческие решения по увеличению стоимости предприятий и компаний, а также эффективно распоряжаться бизнесом как объектом купли-продажи.

По причине того, что объективная стоимость компании или предприятия наиболее полно отражает результаты деятельности, изучение теоретических и практических аспектов оценки бизнеса становится все более значительным и актуальным.

Целью статьи является формирование общего представления об особенностях оценки стоимости бизнеса по результатам анализа соответствующих источников.

Изложение основного материала. Оценка стоимости бизнеса (предприятия, организации) является важнейшим экономическим процессом, сопровождающим фактически все рыночные сделки с отечественным или зарубежным капиталом. Ее целесообразность подтверждается тем, что она позволяет собственнику минимизировать риски при купле-продаже объектов собственности и в целом ряде случаев проводится независимыми оценщиками. Результаты оценки бизнеса помогают субъектам-участникам

договора получить еще до заключения официальной сделки достоверную, максимально полную информацию о стоимости любого материального и нематериального структурного элемента бизнеса как предмета договора.

Проведение качественной оценки требует профессионального изучения и тщательной обработки очень большого объема информации. Это данные из уставных документов оцениваемого бизнеса, проспектов эмиссии и отчетов по итогам выпуска ценных бумаг, бухгалтерской отчетности за прошедшие 3-5 лет; последнего заключения аудитора (если на предприятии проводилась аудиторская проверка) и многое другое. Вышеуказанный перечень может быть сокращен (или увеличен) по усмотрению оценщика. Все процедуры по определению стоимости объектов оценки считаются неотъемлемо значимыми и должны сопровождать любые рыночные сделки с имуществом предприятия.

Следует учитывать, что рыночная стоимость – величина субъективная, поскольку основана на мнении оценщика и отражает количество денежных средств, которое можно получить на рынке при продаже того или иного оцениваемого объекта. Поэтому важно учитывать не только субъективные предпочтения рынка, но и объективные рыночные возможности, связанные с покупательной способностью потенциальных владельцев.

Также важно помнить, что фактическая стоимость бизнеса на момент оценки представляет собой ее текущую продажную цену, обусловленную конъюнктурой рынка. Она является показателем итогов его финансовой деятельности, поэтому специалист-оценщик обязан провести анализ различных аспектов бизнеса (финансовых, организационных, технологических) на текущий момент и оценить его потенциальные перспективы.

Многие государства активно участвуют в оценке стоимости бизнеса, разрабатывая собственные стандарты. Мировая система предусматривает такие общие стандарты оценки бизнеса: расчет фактической рыночной стоимости; обоснование и расчет балансовой стоимости; определение инвестиционной стоимости; расчет фундаментальной (внутренней) стоимости.

Исходя из этого, можно выделить четыре основные зарубежные системы стандартов: МСО – международные стандарты оценки; «Единые стандарты профессиональной оценочной деятельности» – американские стандарты оценки;

TEGoVA – европейские стандарты оценки; «Стандарты британского королевского общества сурвейеров» (RICS) – британские стандарты оценки, принятые Европейской группой ассоциации оценщиков [2].

Кроме того, в настоящий период в России существует собственный перечень основных показателей стоимости предприятия, которые необходимо учитывать при оценке бизнеса (табл. 1).

Таблица 1

Ведущие показатели стоимости предприятия

Стратегическая карта		Показатели		Основные внешние факторы влияния
Сферы управления	Цели	Показатели КРІ	Задача	
Финансами	Оптимизация структуры и величины издержек	Процент переменных издержек	85% от выручки	Цены поставщиков, курсы валют, уровень инфляция
		Процент постоянных издержек	6% от выручки	Уровень заработной платы
Клиентской базой	Расширение клиентской базы	Доля роста новых клиентов	Не менее 2% в год	Уровень доходов потребителей, их склонность к накоплению
Производство м	Эффективная стратегия работы с поставщиками	Максимальное отклонение цен от других поставщиков	- 5%	Конкуренция поставщиков, их ценовая политика
		Максимальное отклонение цен на заменители (импортозамещение)	- 5%	Уровень НИОКР в отрасли, наличие товаров-заменителей
	Рассмотрение претензий «точно в срок»	Срок рассмотрения одной претензии	10 рабочих дней	
Кадрами	Высокий профессионализм кадров	Стабильное повышение производительности труда	10%	Уровень безработицы, уровень профильной подготовки

Очень часто собственники проявляют интерес к факторам, свидетельствующим о рыночной ценности предприятия. К ним можно отнести цену всех имеющихся объектов недвижимости (занятого земельного участка, машин, механизмов, оборудования, транспортных средств и др.), денежный поток прибыли, финансовую устойчивость и прочее (табл. 2).

Таблица 2

Факторы внешней среды, оказывающие влияние на стоимость бизнеса

Группы факторов	Содержание факторов	Уровень влияния факторов
Внешние факторы единого экономического пространства		
Экономические	Динамика общего рыночного спроса	Высокий
Технологические	Подготовленность и слаженность инфраструктуры	Средний
Политические	Безопасность и стабильность	Средний
Социальные	Отношение общества	Слабый
Непосредственно оказывающие влияние внешние факторы		
Потребители	Все потребители	Высокий
Поставщики	Все поставщики	Высокий
Конкуренты	Действующие и потенциальные конкуренты	Высокий
Собственники	Все собственники	Средний

Рассматривая факторы стоимости компании или предприятия, необходимо помнить о неопределенности и рисках, которые могут существенно сказываться на оценке. Поскольку на достоверность и обоснованность оценки бизнеса влияет, прежде всего, четко сформулированная цель процедур по оценке стоимости, оценщик должен выбирать методы расчетов, исходя именно из нее, поскольку только при таком подходе возникает максимальная вероятность гарантированного получения наиболее достоверных результатов оценки объекта.

В непосредственной практике опытных оценщиков стоимости бизнеса распространено комплексное применение подходов, взаимодополняющих друг друга: доходного (основанного на капитализации ожидаемых доходов и всех будущих выгод),

затратного (имущественного) и сравнительного (рыночного). Это оправдано, поскольку у каждого подхода есть свои выигрышные стороны. Каждый подход объединяет большое разнообразие методов, из которых (в зависимости от конкретной ситуации) можно выбрать более подходящие для оценки.

Многие специалисты считают, что наиболее надежной и достоверной информационной базой для имущественных методов оценки активов являются данные бухгалтерского баланса. Это отличает их от используемых в финансовых и рыночных методах оценки источников информации. Недавно начал активно применяться еще один подход: теория балансовых оценок. В его структуру входят две составляющие (рис. 1).

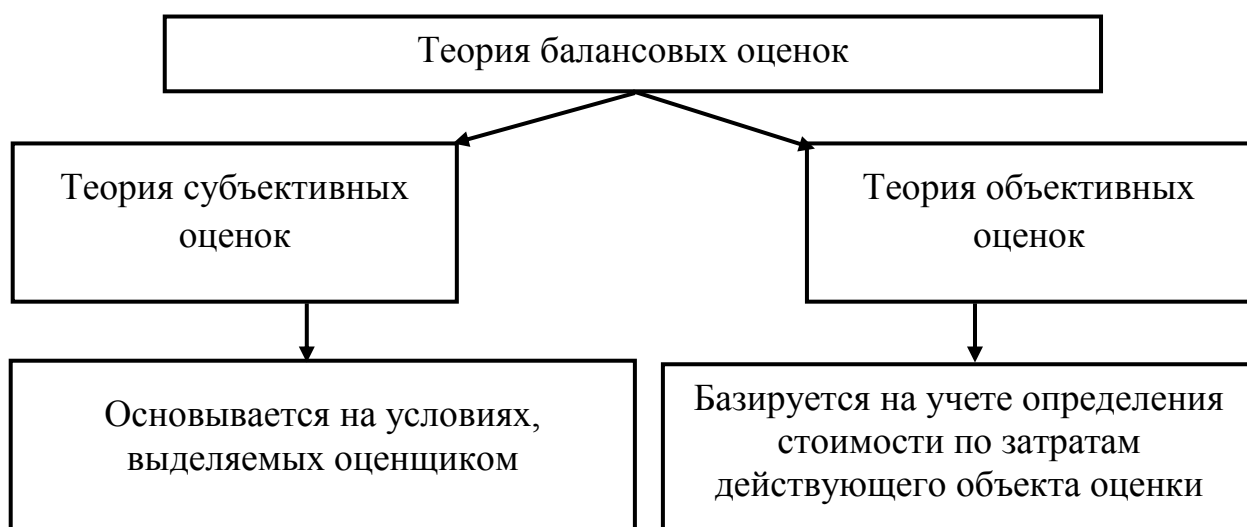


Рис. 1. Структура теории балансовых оценок

Степень максимально точного определения стоимости бизнеса с помощью учетных методов оценки очень высока, поскольку базой для оценки являются все фактические расходы его структурных элементов.

Также в методах финансово-рыночных оценок используются вероятностные подходы, но точность этих методов, конечно же, гораздо ниже, чем учетных.

В целом в существующей современной теории и практике расчета стоимости бизнеса преобладают методы оценки, которые преимущественно опираются на формальные признаки. Методы оценки по временному признаку используются весьма ограниченно, хотя этот признак является важным критерием для определения изменения стоимости и цены реально оборачиваемого капитала.

Многие исследователи и опытные специалисты считают, что это в корне неверно, поскольку инструмент оценки должен представлять собой комплекс всех имеющихся методов финансового анализа, с обязательным:

учетом влияния на стоимость объекта оценки внутренних и внешних факторов среды;

определением временной стоимости капитала;

изучением максимальной степени риска (вместо узконаправленных технических подходов биржевого анализа).

Следует отметить, что при определении эффективности использования капитала более надежен метод оценки денежных потоков, а не учетных доходов и прибыли, поскольку компании и предприятия, самостоятельно формирующие учетную политику в силу разных причин, могут занижать (или завышать) финансовые результаты, указанные в отчетности (реальный денежный поток, получаемый в результате деятельности хозяйствующих субъектов, не зависит от особенностей ведения бухгалтерского учета) [4].

Квалифицированное использование имеющегося в распоряжении специалистов-оценщиков бизнеса методического инструментария позволит избежать наиболее частых и грубых (существенных) ошибок: в описании объекта оценки; в анализе рынка объектов, подлежащих оценке; сборе необходимой информации и технике ее использования. Это имеет важное значение при всех подходах: сравнительном, затратном или доходном, – в особенности, при согласовании итогов выполненной работы и при составлении окончательного заключения о стоимости объекта оценки.

Описание объекта оценки необходимо осуществлять в полной мере, без допущения различных толкований. Необходимо точно составлять перечень имущества, проходящего оценку, и перечень прав на него; составлять список правоустанавливающих документов или указывать причины их отсутствия; обязательно зафиксировать все реквизиты собственника и имущества [7].

В некоторых случаях при описании движимых объектов оценки (транспортного средства, судна, самолета и аналогичных им) оценщику нужно соблюдать предельную внимательность, поскольку дата и объем технического обследования подобных объектов, информация о проведенных текущих и капитальных

ремонтах являются важными факторами для определения их стоимости.

В содержании отчета об оценке бизнеса наиболее значимый раздел должен быть представлен анализом рынка объектов, аналогичных оцениваемому. К сожалению, в отчетах специалистов по оценке он не всегда достаточно полно отображен. Это обстоятельство препятствует максимально точно описать оцениваемые объекты и установить их сходство с аналогами; привести необходимые доказательства и сделать расчеты стоимости исследуемых объектов с помощью затратного, сравнительного и доходного подходов (определив рыночный сегмент объекта, класс, профиль); найти и аргументировать оптимальный способ их коммерческого использования и тому подобное. Также вместо полного анализа рынка объектов оцениваемого бизнеса специалисты иногда используют сведения о вторичном и локальном сегментах рынка, которые уже устарели [4].

В ходе оценки стоимости бизнеса специалисты-оценщики должны наиболее полно использовать оперативную информацию об экономической картине, сложившейся к моменту оценки на соответствующих рынках, возможности современных технологий по оценке стоимости и математический аппарат в расчетных процедурах. Только так можно составить наиболее всеобъемлющее и достоверное представление о содержании и ходе развития рынка оцениваемых объектов, определив вид их стоимости.

Опираясь на сравнительный подход, невзирая на наличие вторичного рынка, оценщики зачастую неоправданно исключают из процесса оценочные методы, преимущественно основанные на рыночных данных; не всегда используют научную аргументацию имеющих особое значение показателей для сравнения с аналогами (не составляется единая база аналогов разных сегментов рынка – иностранных аналогов и отечественных оцениваемых объектов).

Руководствуясь затратным подходом, специалисты-оценщики бизнеса иногда ошибочно утверждают, что тенденция балансового отражения стоимости имущества адекватна производственной ситуации и не требует детализации; иногда при оценке объектов бизнеса (к примеру, оборудования) не учитываются транспортные расходы производственного характера, затраты на монтаж оборудования и наладку. Не берется в учет то, что это контрактная

цена объекта-аналога без корректировок изменения цен и его функциональных, конструктивных и эксплуатационных показателей; цена аналогов включает НДС, что противоречит налоговой базе, используемой в иных подходах к оценке бизнеса. К примеру, цена импортного налога во многих случаях указывается в отчете для заказчика без расшифровки структуры налогов.

Используя доходный подход, эксперты по оценке не всегда учитывают возможности объекта оценки приносить доход кроме утилизационной, ликвидационной стоимости, не дают научно-практических обоснований финансово-экономическим показателям, используемым в расчетах: ставке дохода, коэффициенту недозагруженности оцениваемых объектов бизнеса и затрат на их ремонт, ставке капитализации и другим. Кроме того, оценщики нечетко указывают налоговую базу выручки (с учетом НДС), ошибаются в алгоритме расчетов (в поправках на полпериода при использовании таблицы шести функций сложного процента, в составе денежного потока, в ставках дисконтирования и капитализации, реверсии и других аспектах). Также, снижая качество предоставляемого заказчику отчетного документа, допускаются ошибки при согласовании результатов оценки и подготовке итогового заключения о размерах стоимости бизнеса [6].

Во избежание этого, используя разные подходы к оценке любых объектов бизнеса, необходимо обеспечение единства состава налоговой базы; анализ результатов оценки и соответствующие выводы при значительном расхождении численных значений.

По российскому законодательству (речь идет о законах «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», «Об акционерных обществах» и других) оценка бизнеса является обязательной в тех случаях, когда вопрос касается процедур приватизации, национализации, передачи в доверительное управление или в аренду, а также в случаях продажи, выкупа, ипотечного кредитования, передачи в виде вклада в уставные капиталы создаваемых или уже действующих предприятий.

Оценка материальных и нематериальных активов бизнеса становится важнейшей составляющей исчисления налогооблагаемой базы таких видов деятельности, как инвестирование, кредитование, страхование [7].

В России в ходе оценки стоимости бизнеса реальные и потенциальные собственники рассматривают альтернативные подходы к управлению бизнесом в целом и определяют, какой из них обеспечит его наибольшую эффективность и максимально выгодную рыночную цену.

Оценка стоимости бизнеса целесообразна и необходима для обоснованного выбора направления реструктуризации производства. В связи с этим она должна стать основной целью для собственников и задачей управленческого аппарата хозяйствующих субъектов.

Развитие российской рыночной экономики уже привело к появлению профессии оценщика, утвержденной Министерством труда РФ. Ведущие экономические учебные заведения России с недавних пор ввели и продолжают вводить специальные учебные дисциплины, необходимые для подготовки специалистов-оценщиков. Закономерный рост потребностей в этом новом виде услуг требует дальнейшей разработки законодательных и методических основ для оценки бизнеса как нового вида экономической деятельности.

Оценка стоимости бизнеса в ДНР (в связи с интеграцией Республики в социально-экономическое пространство Российской Федерации) только набирает обороты и в данный период находится в фазе формирования и развития, этот вид деятельности в основном опирается на Закон «Об оценочной деятельности», принятый 10 марта 2017 года Постановлением Народного Совета ДНР [1].

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок в данном направлении. Таким образом, мировые процессы, происходящие на современном этапе развития человечества, являются важными и существенными факторами влияния на социально-экономическое развитие общества, неуклонно повышающими спрос на качественную оценку стоимости бизнеса и его структурных элементов.

Несмотря на глобальные изменения во внешней среде (коронавирус, инфляция, социально-политическая нестабильность и прочее), переформатирование влияния государств на мировой рынок и связанную с этим трансформацию всех секторов мировой экономики, отечественная практика до сих пор опирается в основном на общеизвестные стандарты оценки бизнеса

(международные, федеральные и другие) и использует традиционные подходы.

Соответственно, крайне необходима разработка новых, более прогрессивных и эффективных в современных реалиях подходов, методов и способов оценки стоимости бизнеса, закрепленных на законодательном уровне.

Список использованных источников

1. Об оценочной деятельности: Закон Донецкой Народной Республики № 161-ІНС, принят Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 10.03.2017 г. (действующая редакция по состоянию на 16.03.2020 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nra.dnronline.su/2017-03-29/161-ins-ob-otsenочноj-deyatelnosti-dejstvuyushhaya-redaktsiya-po-sostoyaniyu-na-16-03-2020-g.html>.

2 Асаул А.Н. Оценка организации (предприятия, бизнеса): учебник / А.Н. Асаул и др.; под ред. А.Н. Асаула. – СПб.: АНО «ИПЭВ», 2014. – 476 с.

3. Бушueva Н.В. Проблемы оценки стоимости бизнеса в современных условиях / Н.В. Бушueva, Ж. Гофман // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2017. – № 2 (21). – С. 33-37.

4. Голова Е.Е. Оценка стоимости бизнеса в современных условиях / Е.Е. Голова, Д.Р. Баетова // Фундаментальные исследования. – 2020. – № 4. – С. 15-20.

5. Макушева О.Н. Проблемы оценки стоимости бизнеса в современных условиях / О.Н. Макушева, А.В. Макушев // Молодой ученый. – 2019. – № 5 (243). – С. 122-124.

6. Касьяненко Т.Г. Оценка стоимости бизнеса: учебник для академического бакалавриата / Т.Г. Касьяненко, Г.А. Маховикова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 373 с.

7. Кукукина И.Г. Оценка имущества: материальные и нематериальные активы, бизнес: учебное пособие / И.Г. Кукукина, М.В. Мошкарина. – 2-е изд., доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 190 с.

8. Спиридонова Е.А. Оценка стоимости бизнеса: учебник и практикум для вузов / Е.А. Спиридонова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 317 с.

9. Федотова М.А. Оценка стоимости активов и бизнеса: учебник для бакалавриата и магистратуры / М.А. Федотова, В.И. Бусов, О.А. Землянский; под ред. М.А. Федотовой. – М.: Юрайт, 2019. – 522 с.

Научное издание

**ГОУ ВПО «ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

**СБОРНИК НАУЧНЫХ РАБОТ
СЕРИИ «ФИНАНСЫ, УЧЁТ, АУДИТ»**

Выпуск 27

Материалы представлены на языке оригинала.

Опубликованные материалы отражают точку зрения авторов,
которая может не совпадать с мнением редколлегии сборника.

При цитировании или частичном использовании текста публикаций
ссылка на сборник обязательна.

Ответственный за выпуск Волощенко Л.М.

Научный редактор Арчинова Я.О.

Технический секретарь Бойко С.В.

Компьютерная вёрстка Криничная И.В.

Подписано в печать решением Учёного совета ГОУ ВПО «ДОНАУИГС».

Протокол № 3 от 27.10.2022 г.

Формат 60x841/16.

Бумага офсетная 10,46 усл.-печ. л. Тираж 100 экз.

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»

Адрес редакции: ДНР, 83015, г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а

ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»