
СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИКА

<i>Анисимова В.Ю.</i> Мероприятия по повышению финансовой устойчивости АО «Роснефть»	7
<i>Башкан Е.А.</i> Анализ ресторанного бизнеса в России и Самарской области	13
<i>Голдобина М.В., Башкан Е.А.</i> Основы организации внутреннего контроля в организациях	21
<i>Голдобина М.В.</i> К вопросу о факторах влияния на информатизацию субъектов экономики региона	25
<i>Косаткина А.С.</i> Направления развития процессов информатизации субъектов экономики Самарской области	32
<i>Мещеряков А.О.</i> Экономическая характеристика деятельности АО «Роснефть»	38
<i>Манукян М.М.</i> Анализ показателей финансовой устойчивости АО «Роснефть»	43
<i>Мельников М.А.</i> Анализ ценообразования на рынке жилой недвижимости в Самарской области в разрезе показателей ПФО	50
<i>Мельников М.А., Мещеряков А.О.</i> Стратегические направления развития рынка жилой недвижимости Самарской области	58
<i>Мокина Л.С.</i> Теоретические основы исследования деятельности ресторанного бизнеса	63
<i>Подборнова Е.С.</i> Анализ деятельности автомобилестроительного кластера Самарской области	69
<i>Подборнова Е.С., Арисова М.Б.</i> Мероприятия по управлению реализацией инновационной стратегии развития Самарской области до 2030 года	74
<i>Светловская Л.В., Анисимова В.Ю.</i> Анализ методик оценки финансовой устойчивости инновационных промышленных предприятий	78
<i>Светловская Л.В.</i> Инновационные основы информатизации субъектов экономики региона	84
<i>Тюкавкин Н.М.</i> Экономическая сущность и содержание регионального анализа социально-экономических исследований	89
<i>Юкласова А.В.</i> Внутренний контроль бюджетных организаций	96

ГОСУДАРСТВЕННОЕ И МУНИЦИПАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

<i>Яндуков Е.А.</i> Государственное регулирование предпринимательской деятельности на основе стимулирования научно-технического потенциала и государственно-частного партнерства	102
--	-----

МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ В ЭКОНОМИКЕ

<i>Трусова А.Ю.</i> Информационные технологии при анализе динамических показателей	106
--	-----

CONTENTS

ECONOMICS

<i>Anisimova V.Yu.</i> Arrangements on increasing financial stability of JSC «Rosneft»	7
<i>Bashkan E.A.</i> Analysis of restaurant business in Russia and in the Samara Region	13
<i>Goldobina M.V., Bashkan E.A.</i> Basics of organization of internal control in organizations	21
<i>Goldobina M.V.</i> On the issue about the factors affecting the informatization of subjects of the region's economy	25
<i>Kosatkina A.S.</i> Directions of development of the processes of informatization of subjects of economy of the Samara Region	32
<i>Meshcheryakov A.O.</i> Economic characteristics of the activity of JSC «Rosneft»	38
<i>Manukyan M.M.</i> Analysis of financial stability indicators of JSC «Rosneft»	43
<i>Melnikov M.A.</i> Analysis of pricing in the residential real estate market in the Samara Region in terms of PFD indicators	50
<i>Melnikov M.A., Meshcheryakov E.A.</i> Strategic directions of development of the residential real estate market of the Samara Region	58
<i>Mokina L.S.</i> Theoretical basis for the research of activities of the restaurant business	63
<i>Podbornova E.S.</i> Analysis of activity of automotive cluster in the Samara Region	69
<i>Podbornova E.S., Arisova M.B.</i> Activities to manage implementation of the innovative strategy for the development of the Samara Region up to 2030	74
<i>Svetlovskaya L.V., Anisimova V.A.</i> Analysis of methods for assessing the financial stability of innovative industrial enterprises	78
<i>Svetlovskaya L.V.</i> Innovative bases of informatization of the subjects of economy of the region	84
<i>Tyukavkin N.M.</i> Economic essence and content of regional analysis of socio-economic researches	89
<i>Yuklasova A.V.</i> Internal control of budgetary organizations	96

STATE AND MUNICIPAL MANAGEMENT

<i>Yandukov E.A.</i> State regulation of enterprise activity on the basis of stimulation of scientific and technical potential and public-private partnership	102
---	-----

MATHEMATICAL METHODS IN ECONOMICS

<i>Trusova A.Yu.</i> Information technology in the analysis of dynamic performance	106
--	-----

ЭКОНОМИКА

УДК 338

В.Ю. Анисимова*

МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ АО «РОСНЕФТЬ»**

В статье рассматриваются вопросы повышения финансовой устойчивости компании. Возрастание интереса к управлению финансовыми ресурсами предприятия говорит о том, что руководство отечественных нефтегазовых компаний стало внимательно относиться к использованию собственных финансовых средств в целях оптимизации функционирования и повышения эффективности своей деятельности.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, эффективность функционирования, нефтегазовые компании, реализация продукции, инновационное развитие.

Для повышения эффективности функционирования и финансовой устойчивости АО «Роснефть» принято решение по наращиванию сети реализации продукции. В компании уделяется большое внимание планированию сбытовой сети, являющейся одной из стратегических задач АО «Роснефть», для планомерного роста объемов сбыта собственной продукции непосредственно покупателю. С этой целью компания АО «Роснефть» уделяет внимание развитию розничной сети реализации продукции. Эта цель достигается за счет увеличения собственной сети сбыта, прежде всего в стратегически значимых округах, расширения числа АЗС, оснащенных магазинами, мойками, кафетериями и станциями техобслуживания.

Для соблюдения требований экологического законодательства в компании АО «Роснефть» имеется многоуровневая система внутреннего контроля производства, обеспечивающая своевременное предупреждение, выявление и устранение нарушений природоохранного законодательства, а также планирование мероприятий по их устранению.

Система целей Программы инновационного развития компании включает:

1. Формирование и обеспечение развития АО «Роснефть» в качестве высокотехнологичной энергетической компании.

2. Формирование и обеспечение технологического лидерства по нефтегазодобыче и нефтепереработке.

3. Нормирование и формирование капитальных и операционных затрат на уровне значений мировых отраслевых показателей.

4. Рост энергоэффективности компании до достижения мирового уровня.

5. Выполнение международных стандартов по экологической и промышленной безопасности.

С учетом проведенных исследований, а также технологических вызовов, стоящих перед компанией, были выбраны двадцать приоритетных инновационных направлений деятельности АО «Роснефть» (табл. 1).

Программа инновационного развития АО «Роснефть» является главной частью стратегии развития компании. Инновации по программе направлены на разработку и использование передовых технологий для решения производственных задач, технологической модернизации производственных компонентов.

* © Анисимова В.Ю., 2016

Анисимова Валерия Юрьевна (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

** Работа выполнена в рамках финансирования гранта: региональный конкурс «Волжские земли в истории и культуре России» 2016 – Самарская область. Тип проекта 16–12–63004. Тема проекта: «Актуальные вопросы интеграции, диверсификации и модернизации регионального промышленного комплекса». Номер государственной регистрации НИОКР: АААА-А16-116041310109-7.

Таблица 1

Главные направления инновационного развития АО «Роснефть» [2, с. 26]

20 направлений инновационных направлений развития АО «Роснефть»	
Геологоразведка и исследование запасов	Новые технологии нефтегазохимии
Геология и разработка месторождений	Разработка собственных катализаторов
Бурение и строительство скважин	Разработка новых продуктов нефтепереработки
Научные технологии добычи нефти и газа	Переработка тяжелых нефтяных остатков
Строительство и эксплуатация объектов наземной инфраструктуры	Информационные технологии «Даунстрим»
Применение нетрадиционных источников углеводородов (вязкие нефти, газогидраты, бажен, нефть из угля)	Инжиниринговая поддержка новых технологий корпоративными проектными институтами
Применение не углеводородного сырья	Энергосбережение
Разработка морских шельфов	Экология
Информационные технологии «Апстрим»	Альтернативная энергетика
Новые технологии нефтепереработки	Системы распространения знаний и общекорпоративные информационные технологии

Таблица 2

Стратегические направления деятельности компании АО «Роснефть» [2, с. 26]

Направление деятельности	Стратегическая цель по направлению деятельности
Разведка и освоение месторождений на суше	Максимальное раскрытие потенциала действующих месторождений, а также финансово выгодная разработка нетрадиционных и сложных коллекторов
Технологии и сервисный сектор	Формирование технологичного нефтесервисного бизнеса нового типа, обеспечивающего стратегические потребности компании и повышение эффективности на базе собственной буровой и сервисной компании «РН-Бурение»
Освоение шельфа	Реализация уникальных проектов роста и формирование стоимости на основе портфеля активов на шельфе
Развитие газового бизнеса	Обеспечение разработки и реализации ресурсов газа и увеличение вклада газового бизнеса в повышение капитализации компании
Переработка и нефтехимия	Максимизация эффективного использования добытой нефти, газа и другого сырья, а также производство продуктов с высокой добавленной стоимостью
Коммерция и логистика	Максимальная эффективность реализации нефти и нефтепродуктов, рационализация затрат на логистику и обеспечение регулярности поставок, непрерывное совершенствование предложения через собственную розничную сеть и оптовые каналы сбыта
Развитие международного бизнеса	Формирование дополнительной стоимости компании и приобретение новых знаний для более результативной разработки проектов в РФ
Наука и инновации	Улучшение интеллектуального и технологического потенциала нефтегазового сектора в сотрудничестве с крупнейшими компаниями международного нефтегазового сектора
Промышленная безопасность, охрана труда и окружающей среды	Создание безопасной и здоровой рабочей среды для сотрудников, и также минимизация рисков чрезвычайных ситуаций и инцидентов с несчастными случаями

Этими технологиями являются: увеличение коэффициента добычи нефти, возобновление запасов, эффективная реализация шельфовых проектов, увеличение качества переработки нефти, максимально возможное применение попутного газа, уменьшение капитальных и операционных затрат, увеличение энергоэффективности, а также формирование условий для промышленной и

экологической безопасности. В инновационную деятельность компании АО «Роснефть» входят расходы на НИОКР, закупку машин и оборудования для технологических инноваций, приобретение средств информатизации и программного обеспечения, обучение персонала. Стратегические направления деятельности АО «Роснефть» представлены в таблице 2.

Для предотвращения банкротства АО «Роснефть» необходимо поставить вопрос по обеспечению требуемого уровня его финансовой устойчивости. На основе выполненного

анализа, в ходе которого были определены сильные и слабые стороны, возможности и угрозы компании, автором предлагаются мероприятия по улучшению показателей финансовой устойчивости (табл. 3).

Таблица 3

Мероприятия по улучшению показателей финансовой устойчивости АО «Роснефть» [2, с. 26]

Направление	Цели деятельности	Показатели	Мероприятия
Финансы	Увеличение прибыльности и надежности компании	1. Валовая прибыль. 2. Чистая прибыль. 3. Показатели ликвидности и платежеспособности	1. Отслеживание системы бюджетирования. 2. Создание положения о нормировании затрат на выполнение хозяйственных операций
Клиенты	Повышение лояльности клиентов	1. Доля рынка. 2. Количество негативных отзывов. 3. Доля постоянных клиентов. 4. Прирост новых клиентов. 5. Время сотрудничества. 6. Объем закупок	1. Проведение маркетинговых исследований. 2. Изучение потребностей клиентов. 3. Разработка программы продвижения продукции. 4. Формирование конкурентоспособности. 5. Создание программы маркетинга по удержанию постоянных клиентов и повышению их уровня удовлетворенности
Производство	Снижение производственной себестоимости продукции	1. Объем производства 2. Коэффициент использования мощности. 3. Время производственного цикла 4. Коэффициент выбытия. 5. ОПФ. 6. Производственная себестоимость	1. Снижение производственного цикла. 2. Модернизация оборудования 3. Увеличение коэффициента оборачиваемости. 4. Внедрение элементов бережливого производства
Персонал	Повышение уровня развития и доходности работников	1. Коэффициент текучести персонала 2. Квалификация персонала. 3. Структура персонала. 4. Производительность труда. 5. Фонд заработной платы. 6. Рентабельность персонала. 7. Система мотивации	1. Оптимизация численности персонала. 2. Снижение коэффициента текучести персонала. 3. Повышение квалификации персонала 4. Повышение производительности труда. 5. Создание эффективной системы мотивации. 6. Развитие инициативы и творческого потенциала персонала
НИОКР	Выпуск модернизированной линейки продукции	1. Коэффициент обновления продукта. 2. Показатель соблюдения сроков разработок. 3. Степень надежности продукта. 4. Объем реализации продукции	1. Приобретение лицензий и патентов на добычу. 2. Обновление технологии, оборудования, вывод на рынок новых продуктов. 3. Разработка рекомендаций по применению продукции компании. 4. Составление описания и характеристик продукции

АО «Роснефть» проводит мониторинг и активно предпринимает все усилия для привлечения потребителей своей продукции. На большинстве АЗС есть книга предложений, организована круглосуточная «горячая» телефонная линия.

Далее приведем эти направления по повышению финансовой устойчивости АО «Роснефть» [2, с. 26]:

1. Негативной стороной функционирования компании стало повышение коммерческих и управленческих расходов. В качестве их оптимизации возможно понижение себестоимости продукции. Меры по понижению себестоимости:

- автоматизация и информатизация бизнес-процессов компании;
- повышение производительности труда;
- соблюдение режима экономии на всех производственных участках;
- оптимальный выбор партнеров, перевозчиков, поставщиков сырья;
- экономное использование сырья, материалов, топлива, энергии.

2. Среди отрицательных сторон в ходе исследования было выявлено увеличение объемов заемного капитала и понижение коэффициента автономии, что вызвано недостаточным объемом СОС. Для увеличения объемов СОС необходимо повысить уставной капитал компании путем дополнительной эмиссии акций, а также привлечения новых инвестиций.

Компания, использующая заемный капитал, имеет более высокий потенциал деятельности за счет дополнительных активов и возможности для повышения рентабельности предприятия. Также стоит заметить, что положительной стороной является и повышение рентабельности заемного капитала.

3. Рост кредиторской задолженности, выявленный в ходе исследования, также является отрицательной стороной деятельности компании. Понизить ее возможно несколькими способами:

- отсрочкой платежей кредиторам;
- привлечением новых инвесторов;
- созданием системы резервов по сомнительным долгам;
- разработкой системы для сбора платежей в плане работы с дебиторами;
- повышением размера уставного капитала за счет дополнительной эмиссии;
- постоянным контролем кредиторской задолженности.

4. Уменьшение коэффициента ликвидности тоже отрицательно влияет на деятельность компании, так как ликвидность показывает способность по оплате всех обязательств в установленные сроки. В таблице 4 приведены факторы, определяющие ликвидность и действия по их оптимизации.

5. Исследуя коэффициенты оборачиваемости, мы выявили, что они тоже являются отрицательными, так как наблюдается их спад. Снижение данного коэффициента оборачиваемости запасов отображает накопление дополнительных запасов, рост числа непригодных к использованию сырья и материалов, а также неэффективную логистику и складское управление. Для увеличения оборачиваемости запасов нужно оптимизировать и создать новые каналы сбыта. Но высокая оборачиваемость тоже не всегда является положительной, так как указывает на уменьшение складских запасов, а это может вызвать перебои в производственном процессе.

Таблица 4

Факторы, формирующие ликвидность АО «Роснефть» [2, с. 26]

Факторы, определяющие ликвидность компании	Действия для оптимизации факторов
Прибыль деятельности (величина собственного капитала)	Оптимизация текущей ликвидности обеспечивается повышением доли прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия (сокращение доли прибыли, направляемой на непроизводственные цели, выплаты дивидендов)
Инвестиционные вложения (величина внеоборотных активов)	Уменьшение инвестиционных проектов, финансируемых за счет заемного капитала.
Финансовая политика (краткосрочные обязательства)	Уменьшение инвестиционных программ за счет коротких кредитов, приводящих к дополнительной нагрузке по обслуживанию долга.
Эффективность управления оборотным капиталом (оборотные активы/краткосрочные обязательства)	Минимизация запасов по незавершенному производству, т. е. наименее ликвидных оборотных активов.

6. К отрицательной стороне, выявленной в исследовании, относится и понижение оборачиваемости ДЗ, что говорит об увеличении количества неплатежеспособных клиентов, а также наличии проблем со сбытом. Снижение показателя может быть связано и с переходом АО «Роснефть» к более «мягкой» политике отношений с клиентами, которая направлена на увеличение доли рынка.

Библиографический список

1. Бердникова Л.Ф. Ресурсный потенциал организации: понятие и структура // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2015. № 1. С. 201–203.
2. Просветов Г.И. Бизнес-планирование: задачи и решения: учебно-практическое пособие. 2-е изд., доп. М.: Альфа-Пресс, 2008. 255 с.
3. Рутгайзер В.М. Оценка стоимости бизнеса: учебное пособие. М.: Инфра-М, 2009. 312 с.
4. Тюкавкин Н.М. Концепция формирования стратегии устойчивого развития // Основы экономики, управления и права. 2013. № 2 (8). С. 93–97.
5. Тюкавкин Н.М. Методы оценки функционирования кластеров в промышленности // Основы экономики, управления и права. 2013. № 3 (9). С. 109–113.
6. Тюкавкин Н.М. Анализ современных концепций устойчивого развития отраслей экономики в условиях вызовов XXI века // Динамические и структурные проблемы современной российской экономики: сб. науч. ст./ под ред. Н.М. Тюкавкина. Самара, 2015. С. 110–123.
7. Тюкавкин Н.М. Государственное регулирование финансовой деятельности. Самара, 2015.
8. Tyukavkin N.M., Kosjakova I.V., Yakovlev G.I. Keynesian theory – the evolutionary basis to change the paradigm of economic development // Life Science Journal. 2014. T. 11. № 12s. P. 399–402.
9. Надеин Н.В., Тюкавкин Н.М. Услуги делового характера сервисных организаций // Вестник Самарского государственного университета. 2015. № 5(127). С. 117–122.
10. Развитие сферы услуг в современной экономической системе: монография / Агаева Л.К., Арисова М.Б., Башкан Е.А., Безлепкина Н.В., Васильчук О.И., Гарькина Н.Г., Голдобина М.В., Гоман И.В., Каширина М.В., Ковтуненко А.В., Кононова Е.Н., Курносова Е.А., Манукян М.М., Медведева Е.В., Мельников М.А., Мокина Л.С., Насакина Л.А., Оруч Т.А., Прыткова Н.И., Скорниченко Н.Н. [и др.]. Самара, 2016.
11. Государственно-частное партнерство в социально-экономических процессах российской экономики: монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В., Гарькина Н.Г., Гоман И.В., Горчакова Е.В., Исупов А.М., Казяйкина С.А., Каширина М.В., Кононова Е.Н., Курносова Е.А., Мокина Л.С., Муругова Ю.И., Надеин Н.В., Невзоров О.Ю., Подборнова Е.С., Прыткова

Н.И., Сараев Л.А., Стрижков А.А., Татарских Б.Я. [и др.]. Самара, 2015.

12. Развитие промышленных комплексов России в условиях вызовов XXI века: монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В., Васяйчева В.А., Манукян М.М., Арисова М.Б., Кононова Е.Н., Тюкавкин И.Н., Тюкавкин Н.М., Скорниченко Н.Н., Подборнова Е.С., Прыткова Н.И., Курносова Е.А., Оруч Т.А., Мельников М.А., Невзоров О.Ю., Мокина Л.С., Гоман И.В., Гоман К.И., Гарькина Н.Г. [и др.]. Самара, 2015.

13. Электронная версия сборника «Россия в цифрах», 2016 г. URL: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru.

14. Статистические сборники. Россия в цифрах. Российский статистический ежегодник. 2016. URL: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru.

References

1. Berdnikova L.F. *Resursnyi potentsial organizatsii: po-niatie i struktura* [Resource potential of an organization: notion and structure]. *Vektor nauki Tol'jattinskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vector of sciences. Togliatti State University], 2015, no. 1, pp. 201–203 [in Russian].
2. Prosvetov G.I. *Biznes-planirovanie: zadachi i resheniia: uchebno-prakticheskoe posobie. 2-e izd., dop.* [Business planning: tasks and solutions: workbook. 2nd edition, enlarged]. M.: Alfa-Press, 2008, 255 p. [in Russian].
3. Rutgaizer V.M. *Otsenka stoimosti biznesa. Uchebnoe posobie* [Business valuation. Teaching guide]. M.: Infra-M, 2009, 312 p. [in Russian].
4. Tyukavkin N.M. *Kontseptsiiia formirovaniia strategii ustoichivogo razvitiia* [Concept of formation of the strategy of sustainable development]. *Osnovy ekonomiki, upravleniia i prava* [Foundations of Economics, Management and Law], 2013, no. 2(8), pp. 93–97 [in Russian].
5. Tyukavkin N.M. *Metody otsenki funktsionirovaniia klasterov v promyshlennosti* [Methods of estimate of functioning of clusters in industry]. *Osnovy ekonomiki, upravleniia i prava* [Foundations of Economics, Management and Law], 2013, no. 3(9), pp. 109–113 [in Russian].
6. Tyukavkin N.M. *Analiz sovremennykh kontseptsii ustoichivogo razvitiia otraslei ekonomiki v usloviakh vyzovov XXI veka* [Analysis of modern concepts of sustainable development of branches of economy in conditions of challenges of the XXI century]. In: *Dinamicheskie i strukturnye problemy sovremennoi rossiiskoi ekonomiki. Sbornik nauchnykh statei. Pod redaktsiei N.M. Tyukavkina* [Dynamic and structural problems of modern Russian economy. Collection of scientific papers. N.M. Tyukavkin (Ed.)]. Samara, 2015, pp. 110–123 [in Russian].
7. Tyukavkin N.M. *Gosudarstvennoe regulirovanie finansovoi deiatel'nosti* [State regulation of financial activity]. Samara, 2015 [in Russian].
8. Tyukavkin N.M., Kosjakova I.V., Yakovlev G.I. Keynesian theory – the evolutionary basis to change the paradigm of economic development. *Life Science Journal*, 2014, Vol. 11, no. 12s, pp. 399–402 [in English].
9. Nadein N.V., Tyukavkin N.M. *Uslugi delovogo kharaktera servisnykh organizatsii* [Business service of service

organizations]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2015, no. 5(127), pp. 117–122 [in Russian].

10. *Razvitie sfery uslug v sovremennoi ekonomicheskoi sisteme: monografiia* / Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepina N.V., Vasil'chuk O.I., Gar'kina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V., Kashirina M.V., Kovtunenkov A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukian M.M., Medvedeva E.V., Mel'nikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A., Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. i dr. [Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepina N.V., Vasil'chuk O.I., Garkina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V., Kashirina M.V., Kovtunenkov A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukyan M.M., Medvedeva E.V., Melnikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A., Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. et al. Development of the sphere of services in modern economic system: monograph]. Samara, 2016. [in Russian].

11. *Gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo v sotsial'no-ekonomicheskikh protsessakh rossiiskoi ekonomiki: monografiia* / Agaeva L.K., Anisimova V.Iu., Bezlepina N.V., Gar'kina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kaziakina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Iu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Iu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh B.Ia. i dr. [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepina N.V., Garkina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kazyaikina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Yu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Yu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh

B.Ya. et al. Public-Private Partnership in socio-economic processes of Russian economics: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].

12. *Razvitie promyshlennykh kompleksov Rossii v usloviakh vyzovov XXI veka: monografiia* / Agaeva L.K., Anisimova V.Iu., Bezlepina N.V., Vasiaicheva V.A., Manukian M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tiukavkin I.N., Tiukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Mel'nikov M.A., Nevzorov O.Iu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Gar'kina N.G. i dr. [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepina N.V., Vasyaycheva V.A., Manukyan M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tyukavkin I.N., Tyukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Melnikov M.A., Nevzorov O.Yu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Garkina N.G. et al. Development of industrial complexes of Russia in conditions of challenges of the XXI century: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].

13. Electronic version of the collection: «Russia in figures», 2016. Retrieved from: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/ [in Russian].

14. *Rosstat: onlain sbornik "Rossiia v tsifrakh" vypusk 2016 goda (+arkhiv)* [Rosstat: online collection «Russia in figures». Issue of 2016 (+archive)]. Retrieved from: <http://nangs.org/news/authorities/rosstat-onlajn-sbornik-rossiya-v-tsifrakh-vypusk-2016-goda-arkhiv> [in Russian].

15. *Statisticheskie sborniki. Rossiia v tsifrakh. Rossiiskii statisticheskii ezhegodnik. 2016* [Statistics digests. Russia in figures. Russian statistical yearbook. 2016]. Retrieved from: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/ [in Russian].

V.Yu. Anisimova*

ARRANGEMENTS ON INCREASING FINANCIAL STABILITY OF JSC «ROSNEFT»**

Increasing of interest to management of financial resources of an enterprise shows that management of domestic oil and gas companies became more attentive to the use of their own financial means aimed at optimization of functioning and increasing of effectiveness of their activity.

Key words: financial stability, effectiveness of functioning, oil and gas companies, realization of products, innovative development.

* Anisimova Valeria Yurievna (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

** The work is performed within the frameworks of funding the grant: regional competition «Volga Region lands in the history and culture of Russia» 2016 – Samara Region. Type of the project 16-12-63004. Subject of the project: «Topical issues of integration, diversification and modernization of the regional industrial complex». State registration number of Research and Development: AAAA-A16-116041310109-7.

АНАЛИЗ РЕСТОРАННОГО БИЗНЕСА В РОССИИ И САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

В статье проведен анализ ресторанного бизнеса в России и Самарской области. Показаны влияние кризиса, диверсификация деятельности, трансформационные процессы в данной сфере. Наличие проблем в ресторанном бизнесе также связано и с обвалом валюты и экономическим эмбарго в отношении России.

Анализ показал, что на данном этапе развития экономики пользуются спросом недорогой сегмент ресторанного бизнеса и сегмент с высоким качеством обслуживания.

Ключевые слова: ресторанный бизнес, кризис, рынок, спрос, предложение, ценообразование, фудкост, общественное питание, торговый оборот, ресторанные услуги, фастфуд-сегмент, инфляция.

2015 год стал одним из сложных периодов для российского рынка общественного питания. Понижение потребительской активности населения, вызванное снижением доходов, было усилено действием продовольственного эмбарго и резким обвалом национальной валюты по отношению к мировой. Все эти факторы привели к значительному увеличению фудкоста компаний общественного питания. Реше-

нием данной проблемы в 2015 году занималось большинство российских рестораторов. По итогам 2015 года в России основной индикатор рынка общественного питания, а именно – оборот общественного питания, впервые, с 2009 года, показал отрицательный рост на уровне 5,5%. Следовательно, 2015 год стал кризисным для всего российского рынка ресторанных услуг (рис. 1).

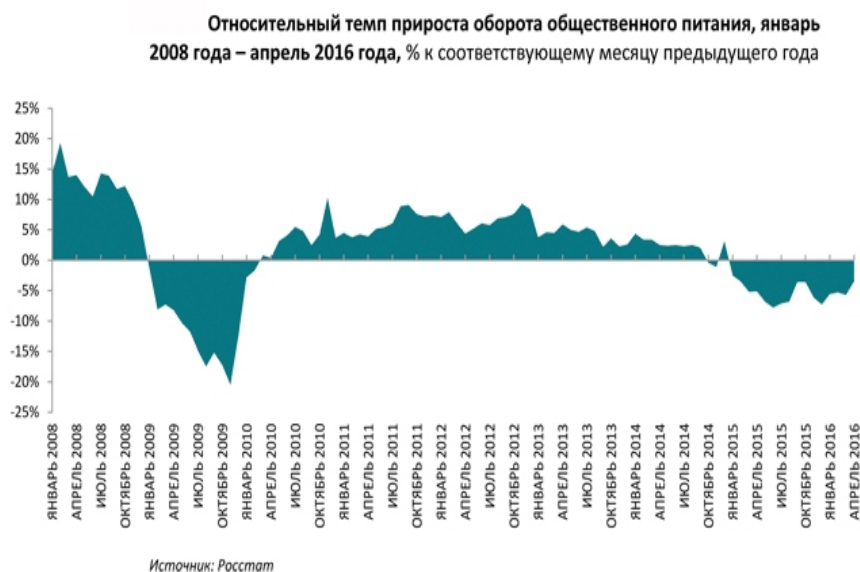


Рис. 1. Относительный темп прироста оборота общественного питания (январь 2008 года – апрель 2016 года), % к соответствующему месяцу предыдущего года [5]

* © Башкан Е.А., 2016

Башкан Елена Александровна (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

Среди наиболее пострадавших секторов российского рынка общественного питания оказались рестораны со средним ценовым сегментом, показавшие падение до 12,4 % по итогам 2015 года [5].

Оборот данного сегмента в 2015 году составил 396 млрд. руб. Данное падение было обусловлено влиянием продовольственных контрсанкций. Увеличение издержек организаций, переход на отечественные продукты питания, изменение меню ресторанов, увеличение цен на блюда – это все явилось следствием эффекта от эмбарго. Кроме этого, произошел обвал национальной валюты, приведший к повышению стоимости импортной продукции, активно применяемой ресторанами casual dining. Следствием этого стали отток посетителей и рост проблем ресторанов.

Неофициальная высокая инфляция в стране на товары и услуги, сопровождавшаяся падением доходов населения, также усложнила задачу рестораторов: россияне стали отказываться от посещения ресторанов среднего ценового сегмента и предпочитать менее дорогие заведения общественного питания.

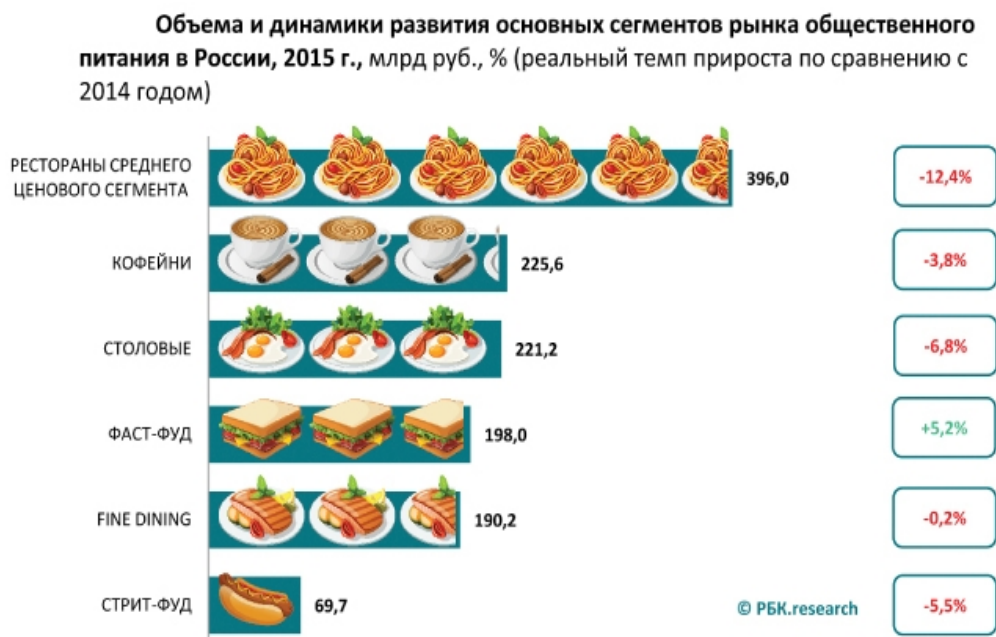
Отрицательную динамику развития продемонстрировали практически все сегменты общественного питания, кроме фастфуда, который из-за перетока посетителей других сегментов питания сумел представить положительную динамику развития. В 2015 году повышение оборота

фастфуд-сегмента составило 5,2 % [5]. Здесь нужно отметить, что объем рынка ресторанов стационарного типа быстрого питания оценивается компанией «РБК.research» в 198 млрд руб.

Также довольно устойчивым в ситуации кризиса оказался и сегмент ресторанов высокого ценового сегмента, оборот которого понизился только на 0,2 %. Подобная устойчивость fine dining ресторанов объясняется высоким уровнем дохода их посетителей, на которых не сказываются экономические последствия кризиса в 2015 году (рис. 2).

За 2015 год товарооборот сегмента столовых понизился на 6,8 %, составив при этом 221,2 млрд руб. Данное понижение вызвано тем, что население предпочитает готовить пищу дома. Это дешевле и качественнее. Рынок кондитерских и кофеен также не избежал кризиса. За 2015 год товарооборот сегмента понизился на 3,8 %, достигнув 225,6 млрд руб. (рис. 2).

С 2013 по 2015 год доля фастфуд-ресторанов, столовых и стрит-ресторанов в общем товарообороте рынка общественного питания неуклонно повышается. Если еще в 2013 году она была 33,5 %, то уже в 2015 году этот показатель составил 37,6 %. Таким образом, спрос на фастфуд-рестораны и падение ресторанов других форматов влияют на структуру формирования российского общепита – происходит демократизация рынка (рис. 3).



Источник: РБК.research, дата актуализации – май 2016 года

Рис. 2. Динамика развития основных сегментов рынка общественного питания в 2015 году [5]

Наряду с демократизацией наблюдается и непрерывное повышение доли сетевых ресторанов. Хотя 2015 год и для них оказался годом серьезных испытаний, борьбы за устойчивость на рынке.

Агентство «РБК.research» в мае 2016 года провело всероссийское исследование более 500 сетевых проектов, включая рестораны, бары, кафе, фастфуд, уличные киоски (стрит-фуд), кофейни и суши-магазины.

Исследование позволило оценить динамику развития функционирующих ресторанных проектов: по итогам 2015 года число сетевых заведений, открывшихся в России, увеличилось на 3,3 % (в 2013 и 2014 годах рост сетевого сегмента: 13,4 и 11,1 % соответственно). Ситуация на данном рынке, сложившаяся в 2015 году, привела к уменьшению темпов экспансии сетевых заведений [1].

По оценкам агентства «РБК.research», в России количество ресторанов, баров и кафе в 2015 году впервые представило отрицательную динамику. Количество закрытий превысило количество новых ресторанов. Но сетевые ресторанные проекты в условиях 2015 года уверенно продолжают демонстрировать положительную динамику развития на уровне 3,3%. На рис. 4 и 5 приведены динамика и структура общепита России.

Как видно из рис. 4 и 5, в сегменте сетевых ресторанов большой рост представляют заведения быстрого питания. С мая 2015 года по май 2016 года

было открыто около 408 новых заведений быстрого питания. Главным драйвером быстрого развития сетей фастфуда является стрессоустойчивость сегмента к экономическим кризисам, а также повышение спроса на недорогие франшизы.

Слабым же звеном российского общепита выступают рестораны среднего ценового сегмента. За 2015 год их объем сократился на 255 заведений. Поддержку данным заведениям оказал рост внутреннего туризма, позволивший в некоторой части компенсировать потери ресторанного рынка среднего ценового сегмента. По оценкам специалистов, развитие внутреннего туризма также окажет положительное влияние на общественное питание в России и в 2016 году.

Кроме проблем, к которым относятся повышение арендных ставок, понижение качества ингредиентов и увеличение их стоимости, ресторанный бизнес столкнулся в 2016 году с новыми законодательными нормами, которые требуют значительных финансовых вложений: с 01.01.2016 все предприятия общепита должны в обязательном порядке подключиться к единой государственной информационной системе объема производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции (ЕГАИС). Основным оператором данной системы является ФС по Регулированию Алкогольного Рынка (ФС РАР). Данное подключение и содержание системы требуют значительных затрат [4].



Рис. 3. Динамика товарооборота организаций общественного питания [5]

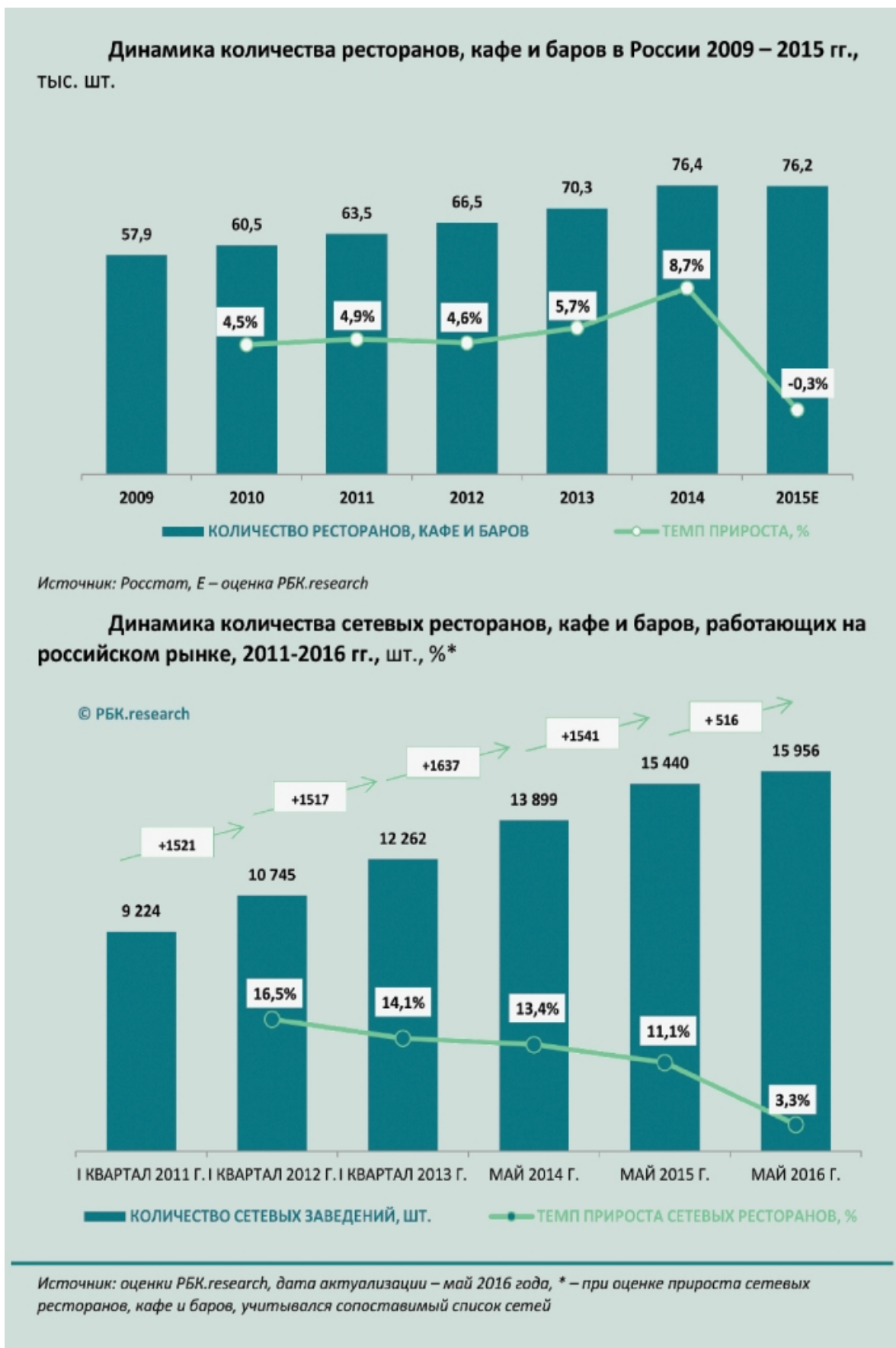
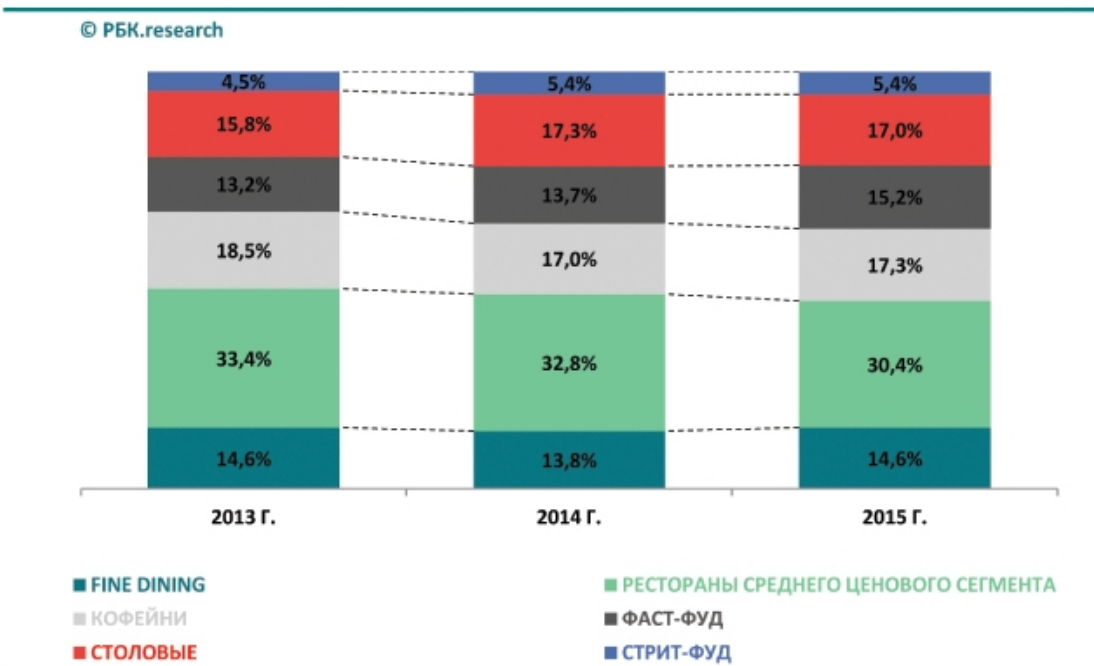


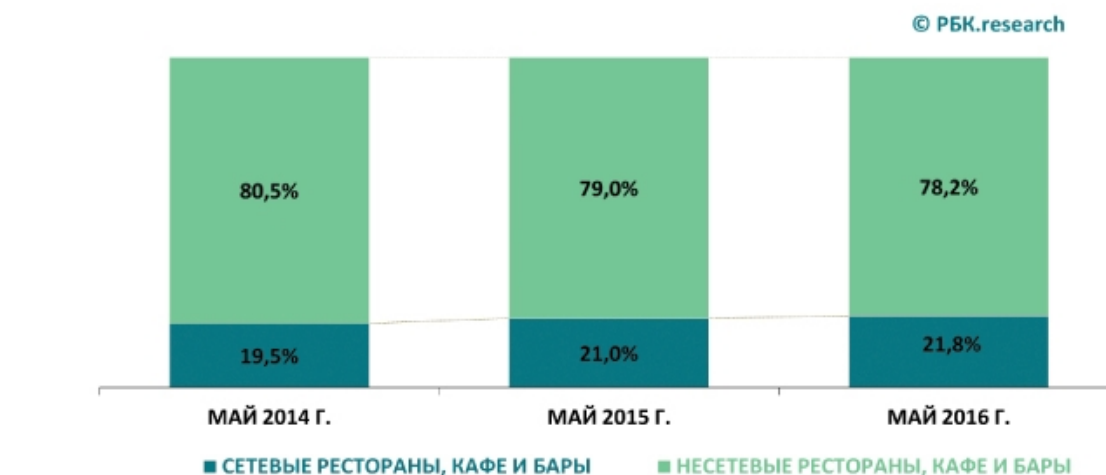
Рис. 4. Динамика числа организаций общественного питания, работающих на российском рынке [1]

Структура российского рынка общественного питания, 2013-2015 гг., % (в стоимостном выражении)



Источник: РБК.research, дата актуализации – май 2016 года

Доли сетевых ресторанов, кафе и баров в России, май 2014 г. – май 2016 г., %*



Источник: Росстат, РБК.research, дата актуализации – май 2016 года, * – при оценке доли сетевых ресторанов, кафе и баров учитывались и сети суши-магазинов, представляющие собой «приграничный» формат, который в полной мере не может быть отнесен к ресторанам

Рис. 5. Структура российского рынка общественного питания [1]

С учетом имеющихся реалий в 2016 году снижение объемов рынка организаций общественного питания достигло 3,7 %, при этом оборот общественного питания составил 1252,6 млрд руб. [3].

Но, несмотря на кризис, российский ресторанный рынок остается довольно перспективным. Емкость отечественного общественного питания в разы превосходит значения текущих оборотов, что свидетельствует о его ненасыщенности.

По мнению экспертов, среднедушевые затраты на ресторанные услуги в РФ значительно ниже аналогичных показателей других стран. Например, в 2015 году российские среднедушевые расходы на питание вне дома составили чуть менее 5 тыс. руб. на одного жителя в год. Это значительно ниже, чем в США (48 тыс. руб.), Франции (35 тыс. руб.) и Германии (22 тыс. руб.). Отставание российских показателей свидетельствует о высоком потенциале роста ресторанного рынка и его недостаточной насыщенности (рис. 6) [2].

Федеральная динамика развития ресторанного бизнеса отразилась и на Самарском регионе. По данным службы статистики Самарской области, в январе 2015 года товарооборот организаций общественного питания в регионе понизился на 7,6 % по сравнению с периодом прошлого года. Также понижение составило 26,8 % к декабрю 2014 года [3].

По состоянию на 01.07.2015 сеть предприятий общественного питания Самарской области насчитывала 1179 объектов и 69 тыс. посадочных мест. За 2015 год в регионе открылись 58 заведений, а закрылись 103. Товарооборот общественного питания области составил 5,6 млрд рублей [1].

По размеру среднего чека рынок общественного питания региона разделяется на 5 основных сегментов:

- Street Food (с чеком до 100 рублей),
- Fast Food / QSR (с чеком 250–300 рублей),
- Quick&Casual / Fast Casual (с чеком 600–800 рублей),
- Casual Dining (с чеком 500–1000 рублей),
- Fine Dining (с чеком свыше 1000 рублей).

Данная тенденция привела к росту количества предложений о продаже кафе и ресторанов

в Самарской области. В феврале 2015 года было выставлено на продажу более 100 объектов общественного питания (в различных сегментах рынка) во всех районах области. Соответственно их сегментации разброс цен по продаже достаточно велик – от 30 тыс. до 70 млн рублей [5].

За 30–100 тыс. рублей продаются небольшие торговые павильоны, где продают пищу на вынос. От 110–500 тыс. рублей можно купить небольшой пивной бар, чайный домик, суши-бар или пиццерию в отдаленных районах города и городах области. Цены на небольшие кафе или лаундж-бары в центре Самары начинаются с 600 тыс. рублей, а на рестораны – от 8 млн рублей [4].

Выставлены на продажу и известные в городе кафе и рестораны. Так, за 11 млн рублей продает свой бизнес собственник кафе «Девичья башня», расположенного на улице Алма-Атинской. Более чем в два раза дороже, за 24,9 млн рублей, предлагается ресторан на первой набережной линии. Выставлен на продажу ресторанно-гостиничный комплекс в старой части города за 67 млн рублей на Самарской улице.

По оценкам рестораторов, число заведений общественного питания в городе Самаре в 2016 году может уменьшиться на 15–20 %. По мнению аналитиков, объем предложений готового ресторанного бизнеса на рынке общепита в Самарской области нельзя назвать высоким, хотя многие предприниматели, ожидая замедления темпов экономического роста, начинают продавать свои бизнесы.

Рынок общественного питания в Самарской области переживает не лучшие времена. В некоторых крупных городах региона с рынка ушло до 30 % участников, а в каких-то на треть пони-

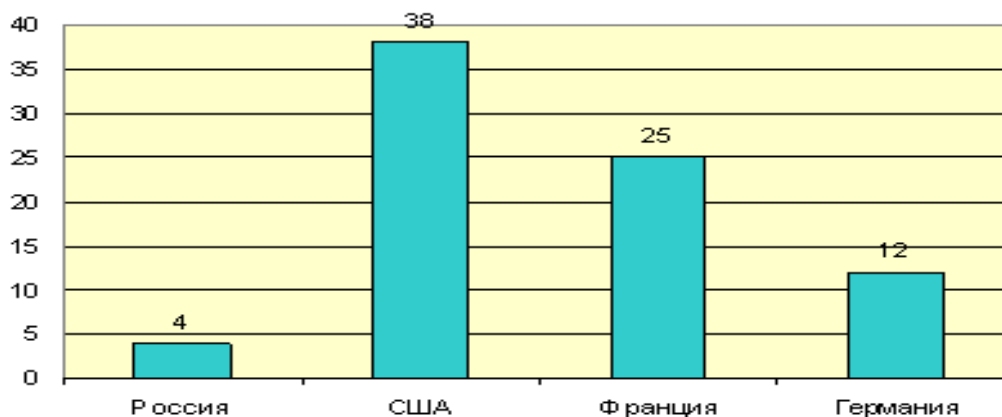


Рис. 6. Среднедушевые затраты населения на питание вне дома на одного человека в год (тыс. руб.) [2]

Показатели развития ресторанного бизнеса в Самарской области [5]

Показатели	1 кв. 2014	2 кв. 2014	3 кв. 2014	4 кв. 2014	1 кв. 2015	2 кв. 2015
Оборот общественного питания, млн руб.	2,6	2,8	3,1	3,5	3,3	2,8
Среднемесячная заработная плата работников, руб.	30 198,0	31 426,3	31 553,6	32 612,8	31 625,2	33 276,3
Количество посетителей ресторанов по бизнес ланчу в день	1098	1490	1876	1890	1789	2097
Услуги кейтеринга	2098	2890	3598	3678	4984	5345

лась посещаемость. Причина – резкое падение доходов населения области.

По данным Росстата, в Самарской области отмечается и снижение посещаемости кафе и ресторанов, в том числе по причине быстрого роста уровня цен [4]. Средняя стоимость посещения заведений повысилась примерно на 20–30 %. И если в целом рынок общепита в Самарской области стагнирует, то в отдельных его сегментах виден устойчивый рост: количество посещений заведений быстрого питания и заказов на доставку пиццы за 2015 год повысилось на 10 и 6 % соответственно. Рост такого сегмента, как фастфуд, объясняется тем, что три его лидера – «Макдоналдс», KFC и Burger King, занимающих около 80 % рынка, активно открывали новые заведения в 2015 году. KFC открыла 4 ресторана, Burger King – 2, «Макдоналдс» – 2.

Экспансия данных сетей в российские регионы продолжается и в 2016–2017 годах. В целом по регионам России KFC планирует открыть около 100 новых ресторанов в 2016–2017 годах, «Макдоналдс» – более 60 [4].

Также нужно отметить, что в сегменте быстрого питания (как и в ресторанах высокой кухни) начали делать ставку на продукцию местных производителей: в настоящее время «Макдоналдс» 85 % продуктов закупает у российских товаропроизводителей. И в 2016 году компания планировала полностью перейти на местные поставки.

В 2016 году рынок регионального общепита сократился еще на 5–10 % в денежном выражении. С рынка ушли еще 10 % ресторанов, кафе, баров среднего сегмента. Низкий ценовой сегмент, напротив, выиграл за счет роста посещаемости. В результате: за 2015–2016 годы с рынка ушли слабые игроки с неэффективными собственниками [4].

В виде экономической деятельности «гостиницы и рестораны» в 2016 году безработными числилось 103 тыс. человек. А в 2015 году безработных было 88 тыс. человек. В этой области наиболее уязвимым по массовому сокращению оказался сектор общепита.

За 2015 год общепит Самарской области сократился на 1 тыс. посадочных мест. В настоящее время идет формирование концепции организации питания на ЧМ-2018. Она будет выполнена в марте 2017 года. Концепция предлагает активное привлечение и возможности для участия малого и среднего бизнеса. За счет подготовки к ЧМ-2018 можно решить многие проблемы общепита среднего ценового сегмента. Другой масштабной причины изменить рынок ресторанных услуг в среднем ценовом сегменте у Самарской области не предвидится.

Основные рестораны по сегментам в Самарской области:

- высокий сегмент: «Черчилль», «Надсон», «Бакко», «Оливье» и др.;
- средний сегмент: «Мяснофф», «Морковный заяц», «На дне», «Скрябин», «Максимилианс», «Бенджамин», «Фрау Мюллер» и др.;
- быстрого питания: «Макдоналдс», «KFC», «Бургер Кинг» и др.

В таблице приведены некоторые показатели развития ресторанного бизнеса в Самарской области.

Несмотря на кризисные явления, общественное питание, ресторанный бизнес как были, так и остаются одними из самых привлекательных отраслей предпринимательской деятельности. Услуги ресторанов являются востребованными населением.

Библиографический список

1. Показатели выросли, а доля нет. URL: http://www.dp.ru/a/2013/01/31/Pokazateli_virosli_a_dol (дата обращения: 25.04.2016).
2. Светуных С.Г. Информационное обеспечение управления конкурентоспособностью. URL: <http://www.marketing.spb.ru/read/m19/2.html> (дата обращения: 10.05.2016).
3. Электронная версия сборника «Россия в цифрах», 2016 г. URL: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru.
4. Росстат: онлайн-сборник «Россия в цифрах. 2016». URL: <http://nangs.org/news/authorities/rosstat-onlajn-sbornik-rossiya-v-tsifrakh-vypusk-2016-goda-arkhiv>.
5. Статистические сборники. Россия в цифрах. Российский статистический ежегодник. 2016. URL: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru.

References

1. *Pokazateli vyrosli, a dolia net* [The figures increased, and the proportion – no]. Retrieved from: http://www.dp.ru/a/2013/01/31/Pokazateli_virosli_a_dol (accessed 25.04.2016) [in Russian].
2. Svetun'kov S.G. *Informatsionnoe obespechenie upravleniia konkurentosposobnost'iu* [Information support of management of competitiveness]. Retrieved from: <http://www.marketing.spb.ru/read/m19/2.html> (accessed 10.05.2016) [in Russian].
3. *Elektronnaia versia sbornika "Rossiia v tsifrakh", 2016 g.* [Electronic version of the collection: «Russia in figures», 2016]. Retrieved from: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru [in Russian].
4. *Rosstat: onlain sbornik "Rossiia v tsifrakh". 2016* [Rosstat: online collection «Russia in figures». 2016]. Retrieved from: <http://nangs.org/news/authorities/rosstat-onlajn-sbornik-rossiya-v-tsifrakh-vypusk-2016-goda-arkhiv> [in Russian].
5. *Statisticheskie sborniki. Rossiia v tsifrakh. Rossiiskii statisticheskii ezhegodnik. 2016* [Statistics digests. Russia in figures. Russian statistical yearbook. 2016]. Retrieved from: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru [in Russian].

*E.A. Bashkan**

ANALYSIS OF RESTAURANT BUSINESS IN RUSSIA AND IN THE SAMARA REGION

In the article the analysis of restaurant business in Russia and in the Samara Region is carried out. The impact of crisis, diversification, transformation processes in this field is shown. The problems of restaurant business are also associated with the collapse of currency and the economic embargo against Russia.

The analysis showed that at this stage of economic development, there is demand to low-cost segment of restaurant business and to a segment with a high quality of service.

Key words: restaurant business, crisis, market, demand, supply, pricing, fudkost, catering trade, catering services, fast food segment, inflation.

*Bashkan Elena Alexandrovna (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

ОСНОВЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Система внутреннего контроля в организации является механизмом успешной деятельности, повышения общей рентабельности и преумножения активов. А в силу того что организация и проведение внутреннего контроля на предприятиях государством не регулируются, за осуществление внутреннего контроля отвечает непосредственно сам субъект хозяйствования.

Ключевые слова: внутренний контроль, организация, аудит, эффективность, функционирование, контрольно-ревизионное подразделение, система комплексного контроля, ревизор, управленческий аппарат, система управления организации, цели деятельности, затраты.

Одной из главных функций бухгалтерского учета в организациях является защитная функция, которая заключается в обеспечении охраны интересов собственника за счет создания базы для организации и проведения финансового контроля. Реализация данной защитной функции требует наличия определенных средств по осуществлению контроля в организации, и этим средством в первую очередь является внутренний контроль.

Под внутренним контролем понимается система мероприятий, организованных управлением предприятия и осуществляемых в целях наиболее эффективного выполнения работниками своих штатно-должностных обязанностей при совершении определенных хозяйственных операций и действий [10]. В этом случае подразумевается не только функционирование обособленного контрольно-ревизионного подразделения в организации, но и формирование системы комплексного контроля, где он становится вопросом не только отдельного ревизора, а всего управленческого аппарата предприятия. Внутренний контроль – важнейшая часть структуры системы управления организации, позволяющая ей достичь целей, которые поставлены собственниками с минимально ощутимыми затратами. Эффективность деятельности хозяйствующих субъектов напрямую зависит от правильной организации внутреннего контроля, который не только призван определить нарушения и недостатки, но также и предупредить их, способствовать свое-

временному устранению всех выявленных замечаний и нарушений. До 2013 года вопросы формирования службы внутреннего контроля (СВК) являлись правом самих организаций. Исключение составляли кредитные организации, где наличие СВК было обязанностью [10].

С 01.01.2013, согласно статье 19 Федерального закона, принятого 06.12.11 за № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закона 402-ФЗ), все субъекты хозяйствования должны осуществлять внутренний контроль выполнения фактов хозяйственной деятельности, а подлежащие обязательному аудиту – проведение внутреннего контроля по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности [11]. Исключение составляет решение руководителя субъекта малого и среднего предпринимательства о самостоятельном введении бухгалтерского учета. В данной организации необходимо проводить внутренний контроль непосредственно выполняемых фактов хозяйственной деятельности.

Таким образом, по мнению специалистов, организация проведения внутреннего контроля на практике довольно затруднительна, так как Минфин РФ до настоящего времени не разработал необходимых рекомендаций хозяйствующим субъектам по организации и проведению ими внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности. Данные требования планировалось разработать сразу после принятия ФЗ № 402. Также в

*© Голдобина М.В., Башкан Е.А., 2016

Голдобина Марина Викторовна (kafecon@mail.ru), Башкан Елена Александровна (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

пояснительной записке Минфина РФ № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 года ФЗ № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” от 06.12.11» отмечается, что в законодательстве РФ по бухгалтерскому учету не определены какие-либо ограничения на способы, порядок и процедуры организации и проведения внутреннего контроля.

При формировании и организации эффективной системы внутреннего контроля в подразделениях администрация предприятия ставит следующие целевые установки [2]:

- обеспечение функционирования организации достоверной информацией;
- реализацию функции контроля и защиты информации;
- организацию сохранности материальных ценностей и активов;
- организацию и выполнение требований учетной политики.

Внутренний контроль в организациях включает три элемента: контролируемую среду; учетную систему; контрольные и ревизионные мероприятия.

Контролируемая среда – это состав, объем, практические действия и осведомленность собственников и ТОП-менеджмента субъекта хозяйствования, которые направлены на формирование и поддержание всей системы внутреннего контроля [3].

Элементами контрольной среды являются: организационная структура и построение деятельности предприятия; основные принципы и стиль управления, кадровая политика; внутренний управленческий учет и подготовка внутренней отчетности, распределение полномочий и ответственности должностных лиц, разработка бухгалтерской отчетности внешним пользователям [4].

Распределение полномочий и ответственности должно гарантировать методически грамотное ведение хозяйственных операций и обеспечивать организацию превентивной защиты бухгалтерского учета.

В организации устанавливаются жесткие сроки для подготовки внешней бухгалтерской отчетности (в том числе для налоговых служб). Отчетность не должна формироваться в последний день срока ее установленного представления. Необходимо иметь резерв времени для проверки отчетности, ее утверждения или подписания руководителем организации. Сроки для

представления бухгалтерской и иной учетной отчетности внешним пользователям устанавливаются в приказе об учетной политике предприятия.

Организация внутреннего контроля системы бухгалтерского учета включает контроль перечня элементов [5], среди них:

- организационная структура и управление бухгалтерии;
- основные принципы ведения бухгалтерского учета и учетная политика;
- должностные обязанности и их распределение между бухгалтерами;
- организация документооборота, методы обобщения данных и отражение операций в регистрах учета (формы бухгалтерского учета);
- подготовка, оборот и хранение документов, которые отражают хозяйственные операции, то есть организацию всего бухгалтерского документооборота;
- порядок и сроки подготовки бухгалтерской отчетности предприятия согласно данным регистров учета;
- внимание к критическим сферам бухгалтерского учета;
- набор программного обеспечения, применяемого для ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Следовательно, основное условие успешной деятельности любой бухгалтерии – это правильная организация текущего документооборота.

Главные требования к бухгалтерскому учетному документу [6]:

- составление должно быть регламентировано по определенной форме, соответствующей нормативным актам;
- должен включать все необходимые реквизиты;
- составление должно быть своевременно (для первичных учетных документов – в момент проведения хозяйственной операции или сразу после ее завершения),
- должна обеспечиваться полная сохранность информации при заполнении в течение всего времени, которое установлено для хранения данного документа (требование к качеству краски, шрифту, бумаге и т. д.).

Основные процедуры внутреннего контроля в организации [1]:

1. Внутренний бухгалтерский контроль осуществляется бухгалтерскими службами в период обработки и принятия к учету всей хозяйственной информации. В этом случае производится:

– предварительная проверка необходимых данных в первичных учетных документов для принятия их к учету;

– документальное подтверждение и строгое санкционирование бухгалтерских записей;

– распределение и закрепление обязанностей между различными сотрудниками: по оформлению первичного учетного документа, по непосредственному санкционированию всей хозяйственной операции, по окончательной разноске всех операции по бухгалтерским счетам учета;

2. Внутренний управленческий контроль в организации. Данный контроль осуществляется за деятельностью органов управления организацией. Он производится по всем направлениям хозяйствующего субъекта [7]:

– контроль ценовой и снабженческо-сбытовой политика (реклама, поддержание сбытовой сети, максимизация прибыли, послепродажное обслуживание).

– контроль в сфере инновационной политики (разработка новой продукции, минимизация издержек, повышение конкурентоспособности);

– контроль в сфере финансовой и инвестиционной политики (привлечение внешних финансовых ресурсов и дополнительного инвестирования, планирование денежных потоков, управление кредиторской и дебиторской задолженностью).

В интересах органов управления в организации создаются отдельные специализированные подразделения для проведения внутреннего контроля. Данное подразделение – СВК может быть в подчинении директора или собственника организации – в данном случае создается ревизионная комиссия;

Ключевые принципы функционирования СВК [8]:

1. Принцип ответственности – при его выполнении каждый контролер (или субъект контроля) несет административную, экономическую и дисциплинарную ответственность за свою деятельность.

2. Принцип постоянства и комплексности – объекты контроля должны подвергаться постоянному наблюдению, а мероприятия контроля осуществляться регулярно и последовательно.

3. Подконтрольность каждого субъекта – это подконтрольность по выполнению требуемых контрольных функций одним субъектом контроля на предмет качества выполнения другим

субъектом контроля (внешнего или внутреннего).

4. Принцип целесообразности заключается в исключении проведения лишних контрольных процедур с учетом требуемого уровня существенности всех выявляемых нарушений (затраты на осуществление мероприятий контроля не должны быть больше ущерба от последствий выявленного нарушения).

В заключение необходимо отметить, что понятие внутреннего контроля является более общим понятием, чем понятие внутреннего аудита, но они нередко применяются как синонимы. Так, например, в банковской сфере к основной задаче внутреннего аудита относится проверка финансовой отчетности на ее достоверность, а внутренний контроль включает в себя также мероприятия и по оценке финансовых рисков. Другими словами, проводимая оценка эффективности и рациональности деятельности, которая является основной функцией внутреннего контроля, имеет второстепенное значение (или вообще не имеет никакого значения) в рамках проведения внутреннего аудита, функцией которого является проверка на соответствие выполнения формальных требований.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении Положения о территориальных контрольно-ревизионных органах Министерства финансов РФ: постановление Правительства РФ от 6 августа 1998 г. № 888 // СЗ РФ. 2002. № 33.
4. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
5. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2013. 197 с.
6. Белуха Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля. М.: Финансы и статистика, 2016. 275 с.
7. Гусарова Л.В. Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2012. № 1. С. 32–37.
8. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля. М.: Финансы и статистика, 2015.
9. Соколов Б. Внутренний контроль и аудит // Аудит и налогообложение. 2012. № 12. С. 31–36.

10. Тюкавкин Н.М. Государственное регулирование финансовой деятельности. Самара, 2015.
11. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2011.

References

1. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii* [Tax Code of the Russian Federation]. M.: Omega-L, 2012. [Electronic resource]. «Consultant plus» – legal reference system. Retrieved from: <http://base.consultant.ru/> [in Russian].
2. *Biudzhetyi kodeks Rossiiskoi Federatsii* [Budget Code of the Russian Federation]. M.: Omega-L, 2012. [Electronic resource]. «Consultant plus» – legal reference system. Retrieved from: <http://base.consultant.ru/> [in Russian].
3. *Ob utverzhenii Polozheniia o territorial'nykh kontrol'no-revizionnykh organakh Ministerstva finansov RF. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 6 avgusta 1998 g. № 888* [On approval of the Regulations on territorial control and auditing bodies of the Ministry of Finance of the Russian Federation. Decree of the Government of the Russian Federation dated August 6, 1998 No. 888]. *Sobranie zakonodatel'stva RF* [Collection of Legislation of the Russian Federation], 2002, no. 33 [in Russian].
4. *Federal'nyi zakon № 402-FZ «O bukhgalterskom uchete»* [Federal Law № 402-FZ «Concerning Accounting»]. [Electronic resource]. «Consultant plus» – legal reference system. Retrieved from: <http://base.consultant.ru/> [in Russian].
5. Burtsev V.V. *Organizatsiia sistemy vnutrennego kontroliia kommercheskoi organizatsii* [Organization of the internal control system of a commercial organization]. M.: Ekzamen, 2013, 197 p. [in Russian].
6. Belukha N.T. *Teoriia finansovo-khoziaistvennogo kontroliia* [Theory of financial and economic control]. M.: Finansy i statistika, 2016, 275 p. [in Russian].
7. Gusarova L.V. *Organizatsiia vnutrennego audita v nekommercheskikh organizatsiakh* [Organization of internal audit in non-commercial organizations]. *Bukhgalterskii uchet v biudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiakh* [Accounting in budget and non-profit organizations], 2012, no. 1, pp. 32–37 [in Russian].
8. Zhurko V.F. *Kompleksnaia sistema vedomstvennogo kontroliia* [Integrated system of departmental control]. M.: Finansy i statistika, 2015, pp. 268 [in Russian].
9. Sokolov B. *Vnutrennii kontrol' i audit* [Internal control and audit]. *Audit i nalogooblozhenie* [Audit and taxation], 2012, no. 12, pp. 31–36 [in Russian].
10. Tyukavkin N.M. *Gosudarstvennoe regulirovanie finansovoi deiatel'nosti* [State regulation of financial activities]. Samara, 2015 [in Russian].
11. Sheremet A.D., Suits V.P. *Audit: Uchebnoe posobie* [Audit: Textbook]. M.: INFRA-M, 2011, p. 184 [in Russian].

*M.V. Goldobina, E.A. Bashkan**

BASICS OF SYSTEM OF INTERNAL CONTROL IN ORGANIZATIONS

The system of internal control in an organization is a mechanism for successful operations, raising the overall profitability and multiplying assets. And due to the fact that the organization and conduct of internal control at enterprises and organizations by the state is not regulated, the entity itself is responsible for the implementation of internal control.

Key words: internal control, organization, audit, efficiency, functioning, control and audit department, integrated control system, auditor, management apparatus, organization management system, objectives of activity, costs.

*Goldobina Marina Viktorovna (kafecon@mail.ru), Bashkan Elena Alexandrovna (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

К ВОПРОСУ О ФАКТОРАХ ВЛИЯНИЯ НА ИНФОРМАТИЗАЦИЮ СУБЪЕКТОВ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА

В статье рассматриваются факторы влияния на информатизацию субъектов экономики региона, в частности внешние факторы регионального развития и внутренние факторы организаций и предприятий, выступающих заказчиками информатизации.

Ключевые слова: факторы влияния, информатизация, экономика, регион, информационное общество, субъекты экономики, функциональные факторы, структурные факторы, модернизация, управление.

Определение целей информатизации субъектов экономики региона обусловлено в определенной мере факторами влияния, т. е. теми условиями, которые оказывают непосредственное и существенное воздействие на деятельность по информатизации субъектов экономики региона. Данные условия имеют как положительное, так и отрицательное влияние на информатизацию субъектов экономики региона (табл. 1).

Традиционно факторы влияния подразделяются на внешние и внутренние. Внешние факторы воздействуют на все процессы информатизации и не зависят от организаций, их осуществляющих, а также от состояния организаций и предприятий, подвергающихся информатизации. Их негативное влияние можно уменьшить, но полностью исключить нельзя. Положительные воздействия должны использоваться как заказчиками, так и исполнителями.

Внутренние факторы определяются возможностями самих организаций, осуществляющих информатизацию, а также зависят от уровня экономического развития организаций – заказчиков информатизации [3].

В роли внутренних факторов влияния могут выступать процесс, явление или событие в различных сферах деятельности, которые оказывают влияние на всю деятельность по информатизации субъектов экономики. В экономической теории и практике существует две базовые концепции, определяющие факторы влияния [2]:

- функциональные факторы;
- структурные факторы.

Концепция факторов влияния остается традиционной для многих видов экономической деятельности. Данную форму концепция приобрела в 1980-х годах в работах Риле (Riley, 1987), Портера (Porter, 1985), Купера (Cooper, 1986), Каплана (Kaplan, 1982), Шерера (Scherer, 1980). В основе данной концепции находятся функциональные (операционные) и структурные факторы влияния. Классификация факторов влияния представлена на рисунке.

Структурные факторы влияния связаны со способностью компании успешно функционировать. Данные факторы пропорционально не соотносятся с показателями деятельности организации в отличие от функциональных факторов. То есть для каждого из исследуемых структурных факторов «больше» не означает «лучше» [4].

Анализ каждого из факторов, в свою очередь, подразумевает ответы на вопросы анализа деятельности организации. Ряд ученых по стратегии развития предприятий считает, что сфера стратегического анализа функционирования организации быстро движется в сторону функциональных факторов, так как выводы по вопросам функционирования организации на основе анализа структурных факторов быстро устаревают. Но от структурных факторов зависят слаженность работы всей организации, система управления и стратегическое развитие.

Функциональные или операционные факторы влияния обеспечивают успешную деятельность всей работы организации. В их число входят все виды применения внутрифирменных ресурсов и

* © Голдобина М.В., 2016

Голдобина Марина Викторовна (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный научно-исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

имеющихся производственных мощностей, эффективность их применения и использования, вовлеченность рабочей силы в процесс функционирования компании, комплексное управление

качеством, конфигурация проекта, рациональность планировки, использование связей с поставщиками и заказчиками в контексте цепочки деятельности фирмы.

Таблица 1

Факторы, влияющие на информатизацию субъектов экономики региона на современном этапе [2]

Факторы влияния	Позитивные	Негативные
1. Внешние факторы (определяют потребности в совершенствовании механизма управления экономикой регионов)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Факторы модернизации экономики. 2. Факторы формирования инновационной модели развития экономики страны. 3. Факторы международного сотрудничества России в сфере информатизации. 4. Факторы конкурентоспособности России на национальном и международном уровне. 5. Факторы государственной поддержки сфер информатизации и связи. 6. Факторы влияния ВТО. 7. Факторы эффективности управления социально-экономическим развитием регионов 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Факторы несоответствия содержания процессов модернизации государственной региональной политике. 2. Факторы несоответствия условий хозяйствования в регионах содержанию процессов модернизации. 3. Факторы несоответствия организационно-экономического реформирования системы управления регионом и последовательности проведения процессов информатизации. 4. Факторы неравномерности экономического развития регионов. 5. Географические факторы.
2. Внутренние факторы, влияющие на необходимость диверсифицированного подхода к реализации механизма управления экономикой региона	<ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение требований субъектов экономики к качеству предоставляемых государственных услуг. 2. Повышение требований общества к проводимым мероприятиям в социально-экономической сфере. 3. Повышение требований к уровню знаний и компетенций всех работников органов управления регионом и информатизационной сферы. 4. Повышение роли федерализма и усиление самостоятельности в региональном управлении. 5. Обеспечение доступности и открытости системы управления регионом для граждан. 6. Рост функций и повышение роли регионального управления. 7. Организационно- правовое совершенствование структур регионального управления и повышение результативности их функционирования 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Низкая достоверность предоставляемой информации 2. Наличие бюрократизма в системе регионального управления. 3. Большая дифференциация регионов по ресурсному потенциалу и уровню социально-экономического развития. 4. Недостаточный уровень ответственности и компетентности государственных служащих, отвечающих за информатизацию региона

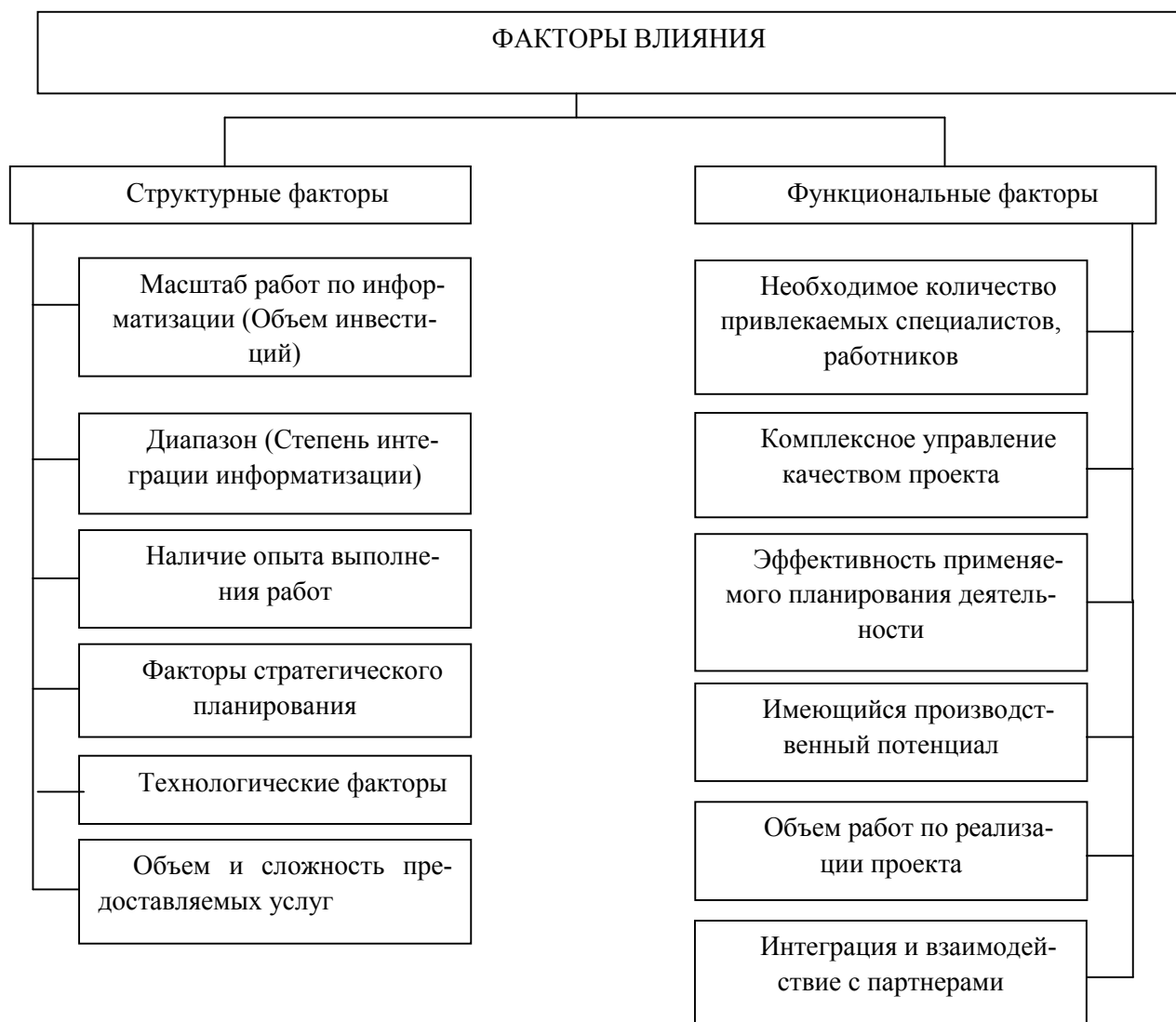


Рис. Классификация факторов влияния на информатизацию экономики [3]

Функциональные факторы влияния пропорционально соотносятся с показателями деятельности всей организации. Очевидно, что более высокий уровень функциональных показателей улучшает состояние текущей деятельности компании [5].

Далее следует отметить, что, какие бы определяющие факторы влияния ни попали бы в этот перечень, основные идеи их учета определяются следующими положениями [5]:

- для анализа информатизации экономики региона объем работ обычно не является наиболее существенным фактором влияния;

- в стратегической перспективе логичнее формировать результаты планирования, исходя из имеющихся структурных альтернатив и достигнутого функционального профессионализма менеджеров, стратегию информатизации;

- не любые факторы влияния могут быть одновременно важными, но некоторые из них с большей вероятностью будут важны в данном конкретном случае;

- для каждого фактора влияния существует система анализа функционирования организации, которая необходима для позиционирования в конкретный момент процессов информатизации.

В реальной деятельности анализ воздействия на факторы, которые используются в качестве анализируемых переменных, позволяет оценить их воздействие на общие результаты функционирования с целью оптимизации данных результатов.

Автором предлагается структура факторов воздействия на информатизацию экономики региона, которая приведена в таблице 2.

Исходя из факторов влияния, определим основные задачи региональных органов управления и ча-

стных компаний в сфере информатизации экономики региона. Делегирование прав и обязанностей органов управления сферы информатизации экономики региона (государство и частный бизнес) предложено автором в таблице 3.

Организационной основой для реализации и развития процесса информатизации субъектов экономики региона должна стать областная целевая программа «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры Самарской области на 2012–2020 годы» [6]. Программа рассчитана на долгосрочную реализацию: она определяет информационную политику в регионе, последовательность проводимых действий по этапам ее реализации, меры по осознанию общественной значимости и влияния информатизации экономики региона. Данная программа является механизмом координации федеральных, региональных, местных отраслевых и корпоративных проектов, а также программ и подпрограмм, отдельных проектов, принятых к реализации на территории региона. Она предназначена для мобилизации внешних и внутренние ресурсы информатизации региона.

Областная целевая программа является открытой, в нее дополнительно могут включаться и другие проекты информатизации. Составными частями программы являются все программные документы по информатизации, принятые к осуществлению на территории области. Перечень проектов областной целевой программы ежегодно уточняется. Реализация отдельных мероприятий и проектов программы предусматривает отбор исполнителей на конкурсной основе.

Отдельные подпрограммы и проекты федеральных и комплексных отраслевых программ, финансируемые из соответствующих источников, включаются в областную программу со своим бюджетом, а при необходимости нужно рассмотреть вопрос о дополнительном финансировании из средств областного бюджета. Взаимоотношения участников областной программы определяются заключенными договорами, положениями и другими НПА, утвержденными соответствующими органами государственной власти.

Таблица 2

Факторы влияния на информатизацию экономики региона [3]

№	Функциональные факторы	Структурные факторы
1	Наличие информационного капитала региона	Организационная структура информатизации региона
2	Наличие собственного программного обеспечения	Структура управления информатизацией региона
3	Наличие коммуникационных сетей	Информационная интеграция региона
4	Объем и структура инвестиций	Степень взаимодействия информационно-коммуникационной системы региона с другими субъектами Федерации
5	Применяемые технологии	Уровень квалификации обслуживающего персонала
6	Ассортимент и сложность оборудования	Система управления качеством информатизации и услуг
7	Ассортимент предлагаемых услуг	Степень использования имеющихся мощностей
8	Целевые заказы информационных услуг	Эффективность формирования и функционирования системы информатизации региона
9	Масштабы информатизации	Наличие государственных заказчиков
10	Уровень государственного регулирования	Вхождение информатизационного блока региона в профильные альянсы
11	Себестоимость предоставляемых услуг	Эксплуатационные характеристики оборудования
12	Востребованность предоставляемых услуг	Уровень НИОКР по информатизации региона
13	Информационные рынки	Уровень удовлетворенности пользователей

Основные задачи органов управления в сфере информатизации экономики региона [7]

№ п/п	Субъект управления	Основные задачи органов управления
1.	Органы федеральной и региональной власти	Формирование, разработка и реализация государственной и региональной политики в сфере информатизации экономики региона
2.	Частные компании	Анализ и оценка уровня и состояния информатизации в регионе с помощью учета наличия имеющихся информационных ресурсов и уровня удовлетворенности потребностей в информационных ресурсах
3.	Региональные органы власти	Установление индикаторов планирования, мониторинг и контроль формирования и развития информатизационного комплекса региона
4.	Региональные органы власти	Организация, направление и координация деятельности субъектов информатизации
5.	Региональные органы власти, частные компании	Частичное финансирование и контроль финансирования выполнения работ по информатизации
6.	Органы местного самоуправления, частные компании	Организация взаимодействия пользователей информатизации
7.	Региональные органы власти, частные компании	Координация и мониторинг внешних взаимодействий информационных систем и объектов региона
8.	Частные компании	Организация защиты информации и информационно-коммуникационных систем
9.	Региональные органы власти, органы местного самоуправления, частные компании	Разработка стандартов по программному обеспечению между пользователями и субъектами на базе единого информационного пространства
10.	Региональные органы власти	Формирование, разработка и реализация единой политики лицензирования и сертификации деятельности в сфере информатизации региона
11.	Частные компании	Организация и координация деятельности по разработке и реализации программного и информационного обеспечения
12.	Органы федеральной власти, региональные органы власти, органы местного самоуправления	Совершенствование механизма государственного регулирования регионального рынка информационных услуг
13.	Органы Федеральной власти, региональные органы власти, органы местного самоуправления	Организация государственных закупок и государственного заказа по основным направлениям развития информационных услуг региона
14.	Частные компании	Совершенствование инфраструктуры по подготовке специалистов, работающих в сфере организации функционирования информационных систем, и развитие системы обучения пользователей средствами информатизации

В качестве выводов отметим:

1. Процесс информатизации субъектов региональной экономики – это субъективный процесс, которому подвержены все хозяйствующие субъекты, вследствие того что общество находится на стадии информационной экономики (информационное общество).

2. Основной целью информатизации субъектов региональной экономики является обеспечение требуемого качества жизни населения, эффективного функционирования и развития организаций и предприятий, в том числе органов государственной власти, за счет использования широких возможностей ИКТ информационных ресурсов и информационных технологий в социально-экономической жизни области.

Библиографический список

1. Государственно-частное партнерство в социально-экономических процессах российской экономики: монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В., Гарькина Н.Г., Гоман И.В., Горчакова Е.В., Исупов А.М., Казьякина С.А., Каширина М.В., Кононова Е.Н., Курносова Е.А., Мокина Л.С., Муругова Ю.И., Надеин Н.В., Невзоров О.Ю., Подборнова Е.С., Прыткова Н.И., Сараев Л.А., Стрижков А.А., Татарских Б.Я. [и др.]. Самара, 2015.

2. Развитие промышленных комплексов России в условиях вызовов XXI века: монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В., Васильчева В.А., Манукян М.М., Арисова М.Б., Кононова Е.Н., Тюкавкин И.Н., Тюкавкин Н.М., Скорниченко Н.Н., Подборнова Е.С., Прыткова Н.И., Курносова Е.А., Орuch Т.А., Мельников М.А., Невзоров О.Ю., Мокина Л.С., Гоман И.В., Гоман К.И., Гарькина Н.Г. [и др.]. Самара, 2015

3. Развитие сферы услуг в современной экономической системе: монография / Агаева Л.К., Арисова М.Б., Башкан Е.А., Безлепкина Н.В., Васильчук О.И., Гарькина Н.Г., Голдобина М.В., Гоман И.В., Каширина М.В., Ковтуненко А.В., Кононова Е.Н., Курносова Е.А., Манукян М.М., Медведева Е.В., Мельников М.А., Мокина Л.С., Насакина Л.А., Орuch Т.А., Прыткова Н.И., Скорниченко Н.Н. [и др.]. Самара, 2016.

4. Тюкавкин Н.М. Информатизация экономики и информационное общество // Вестник Самарского государственного университета. 2013. № 10 (101). С. 139–146.

5. Тюкавкин Н.М. Анализ современных концепций устойчивого развития отраслей экономики в условиях вызовов XXI века // Динамические и структурные проблемы современной российской экономики:

сб. науч. ст. / под ред. Н.М. Тюкавкина. Самара, 2015. С. 110–123.

6. Тюкавкин Н.М. Формирование системы оценки инновационной деятельности и условий эффективного управления промышленным предприятием // Вестник Самарского муниципального института управления. 2015. № 4. С. 49–57.

7. Тюкавкин Н.М. Научеёмкие технологии в развитии промышленных региональных комплексов // Вестник Самарского государственного университета. 2012. № 7 (98). С. 98–104.

References

1. *Gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo v sotsial'no-ekonomicheskikh protsessakh rossiiskoi ekonomiki: monografiia* / Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepkin N.V., Gar'kina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kaziaikina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Yu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Yu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh B.Ia. i dr. [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepkin N.V., Garkina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kazyaikina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Yu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Yu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh B.Ya. et al. Public-Private Partnership in socio-economic processes of Russian economics: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].

2. *Razvitie promyshlennykh kompleksov Rossii v usloviakh vyzovov XXI veka: monografiia* / Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepkin N.V., Vasiacheva V.A., Manukyan M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tyukavkin I.N., Tyukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Mel'nikov M.A., Nevzorov O.Yu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Gar'kina N.G. i dr. [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepkin N.V., Vasyaycheva V.A., Manukyan M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tyukavkin I.N., Tyukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Melnikov M.A., Nevzorov O.Yu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Garkina N.G. et al. Development of industrial complexes of Russia in conditions of challenges of the XXI century: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].

3. *Razvitie sfery uslug v sovremennoi ekonomicheskoi sisteme: monografiia* / Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepkin N.V., Vasil'chuk O.I., Gar'kina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V., Kashirina M.V., Kovtunen A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukyan M.M., Medvedeva E.V., Mel'nikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A., Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. i dr. [Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepkin N.V., Vasil'chuk O.I., Garkina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V.,

Kashirina M.V., Kovtunenکو A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukyan M.M., Medvedeva E.V., Melnikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A., Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. et al. Development of the sphere of services in modern economic system: monograph]. Samara, 2016 [in Russian].

4. Tyukavkin N.M. *Informatizatsiia ekonomiki i informatsionnoe obshchestvo* [Informatization of economics and information society]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2013, no. 10(101), pp. 139–146 [in Russian].

5. Tyukavkin N.M. *Analiz sovremennykh kontseptsii ustoichivogo razvitiia otraslei ekonomiki v usloviakh vyzovov XXI veka* [Analysis of modern concepts of sustainable development of branches of economy in conditions of challenges of the XXI century]. In: *Dinamicheskie i strukturnye problemy sovremennoi rossiiskoi ekonomiki. Sbornik nauchnykh statei. Pod redaktsiei N.M. Tyukavkina*

[Dynamic and structural problems of modern Russian economy. Collection of scientific papers. N.M. Tyukavkin (Ed.)]. Samara, 2015, pp. 110–123 [in Russian].

6. Tyukavkin N.M. *Formirovanie sistemy otsenki innovatsionnoi deiatel'nosti i uslovii effektivnogo upravleniia promyshlennym predpriatiem* [Formation of the system of evaluation of innovation activity and conditions for effective management of an industrial enterprise]. *Vestnik Samarskogo munitsipal'nogo instituta upravleniia* [Bulletin of Samara Municipal Institute of Management], 2015, no. 4, pp. 49–57 [in Russian].

7. Tyukavkin N.M. *Naukoemkie tekhnologii v razvitiu promyshlennykh regional'nykh kompleksov* [High technology in the development of industrial regional complexes]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2012, no. 7(98), pp. 98–104 [in Russian].

*M.V. Goldobina**

ON THE ISSUE ABOUT THE FACTORS AFFECTING THE INFORMATIZATION OF SUBJECTS OF THE REGION'S ECONOMY

The main factors influencing the processes of informatization of the subjects of the region's economy are external factors of regional development and internal factors of organizations and enterprises that act as informational customers.

Key words: influence factors, informatization, economy, region, information society, economic entities, functional factors, structural factors, modernization, management.

* *Goldobina Marina Viktorovna* (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ПРОЦЕССОВ ИНФОРМАТИЗАЦИИ СУБЪЕКТОВ ЭКОНОМИКИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

В статье рассматриваются направления развития процессов информатизации субъектов экономики Самарского региона. Основным направлением, которое позволит решить практически все проблемы в данной сфере, по мнению автора, является создание кластера информационно-коммуникационных технологий.

Ключевые слова: процессы информатизации, регион, интегрированные организации, маркетинговый план, производственное задание, субъекты экономики региона, сфера информатизации, кластер информационно-коммуникационных технологий, пространственный комплекс предприятий, инфраструктура.

В настоящее время большую роль играют интегрированные организации, в которых принятие маркетингового плана и производственного задания по комплексной информатизации субъектов экономики региона реально только при помощи объединения органов власти, некоммерческого сектора, малых и крупных предприятий, действующих в сфере информатизации. Исходя из вышесказанного, вводится в научный оборот определение кластера информационно-коммуникационных технологий, т. е. пространственного комплекса предприятий, инфраструктурных и обеспечивающих подразделений, функционирующих в сфере исследования рынка, формирования, реализации и сопровождения услуг информатизации, расположенных на территории региона или отрасли, интегрированных для улучшения собственных конкурентных преимуществ и наиболее полного удовлетворения спроса субъектов экономики [10].

Формирование интегрированных хозяйственных форм в сфере информатизации должно производиться при учете определенных обстоятельств [11]:

– необходимости и целесообразности распределения управления процессом информатизации (а также его отдельных функций – маркетинговых, организационных, технологических, экономических, финансовых и пр.);

– возможностей, способов и условий объединения активов для осуществления процессов информатизации;

– установление партнерских отношений между субъектами-участниками кластера;

– преимущества реорганизации или реструктуризации подразделений и связей между ними;

– активизации инвестиционной деятельности и повышения инновационного потенциала;

– формированием и реализацией единых норм, правовой базы, стандартов информатизации;

– унификации используемого оборудования и программного обеспечения.

Структура кластера состоит из ряда элементов (рис. 1):

– «ядро» – это организации-производители информационных услуг, вокруг которых формируется кластер, реализующие основной вид деятельности, предоставляющие услуги, позиционирующие кластер;

– «дополняющие организации информатизации» – объекты, которые дополняют деятельность ядра кластера;

– «организации обслуживания систем информатизации» – это объекты сервиса, деятельность которых не связана с деятельностью основных организаций кластера;

– «вспомогательные организации в сфере информатизации» – объекты, которые дополняют основную деятельность кластера.

* © Косаткина А.С., 2016

Косаткина Анастасия Сергеевна (kafecon@mail.ru), студент, кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

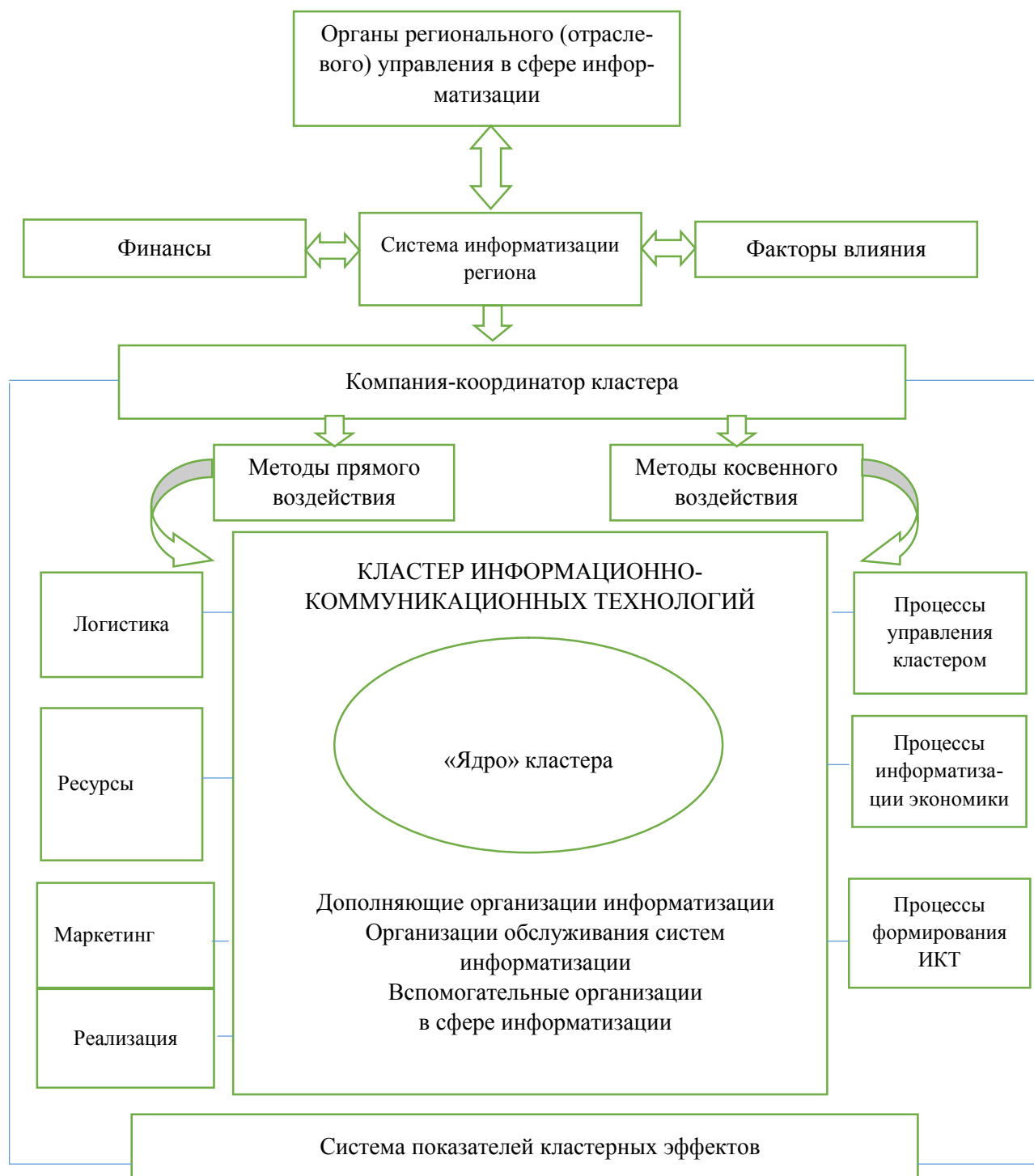


Рис. 1. Модель кластера информационно-коммуникационных технологий

Задачей регионального КИКТ является создание условий для поиска путей взаимовыгодного сотрудничества и кооперации, более глубокой интеграции различных организаций сферы информатизации, что будет приводить к развитию систем информатизации субъектов экономики региона.

В состав КИКТ Самарской области предлагается включить следующие структуры [12]:

- организации образования;
- проектно-изыскательские организации;
- организации промышленного сектора;
- операторов телекоммуникаций;
- организации, производящие программное обеспечение.

Учреждения образования обеспечивают подготовку квалифицированных кадров в системе информатизации, являющихся главным факто-

ром в развитии экономики региона. В настоящее время все вузы Самарской области занимаются подготовкой и переподготовкой кадров в области точных наук, инженерии, IT-технологий. Они открыли новые специальности в сфере информационных технологий, включая современные средства телекоммуникации. В число ведущих входят: Самарский национальный исследовательский университет, Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики, Самарский государственный университет путей сообщения, Тольяттинский государственный университет, а также ряд коммерческих вузов [13].

Кроме образовательных учреждений в информатизационный кластер должны входить проектно-исследовательские организации. Данные организации в большом количестве представлены в области, а именно: Самарский отраслевой научно-исследовательский институт радио (СОНИИР), который занимается проектированием объектов телекоммуникаций и связи в Самарской области. На базе СОНИИР создан и функционирует аккредитованный Испытательный центр сертификации. Другая крупная проектная организация – это АО «Гипросвязь». Эта компания обеспечена необходимыми лицензиями и имеет большой опыт по разработке генеральных схем развития крупных промышленных и магистральных сетей связи и телекоммуникации, опыт проектирования дорожно-транспортных сетей и коммутационных систем, в том числе для сотовых операторов, базовых станций и радиостанций, тропосферных и радиорелейных линий связи. Имеет опыт проектирования и организации коммутаций к телефонной сети общего пользования на федеральном, местном и сельском уровнях. Кроме вышеуказанных проектных организаций есть ряд более мелких, которые можно задействовать по мере развития кластера, а также для выполнения отдельных прикладных задач.

Промышленный сектор КИКТ региона может представить: АО "Самарская кабельная компания", являющееся крупнейшим производителем кабелей связи в России. Основная продукция компании – это городские телефонные кабели связи, в том числе стационарные, высокочастотные и низкочастотные кабели местной, зональной, магистральной и дальней связи. Компания выпускает силовые, сигнально-блокировочные и контрольные кабели связи и коммуникации.

Другое предприятие – это АО «Самарская оптическая кабельная компания», являющаяся производителем оптических кабелей связи.

По производству технологического оборудования для систем информатизации можно представить такие предприятия, как АО «Самарский завод «Экран», ПАО «Электроцит», ПАО «Прогресс», АО «Гидроавтоматика» и др.

Большое значение в кластере принадлежит организациям – операторам связи. На их оборудовании строятся сети передачи данных. Наиболее крупными операторами сотовой связи являются ПАО «МСС-Поволжье» (Мегафон), АО «ВымпелКом», АО «Билайн», АО «СМАРТС», АО «МТС».

На территории региона активно внедряются услуги по доступу в сеть Интернет с помощью выделенных и коммутируемых линий связи по технологиям ISDN и DSL, в том числе высокоскоростному доступу с помощью технологии ADSL с сохранением возможности ведения переговоров по телефонной линии, а также беспроводному доступу при помощи технологии Wi-Fi. Крупными операторами, предоставляющими услуги доступа к интернет-ресурсам, являются [13]:

- группа компаний «Крафт-С», основной поставщик услуг по доступу в сеть Интернет в Самаре и Тольятти;

- Самарский филиал АО «Ростелеком», предоставляющий на территории региона сеть передачи данных Gigabit Ethernet с охватом районного центра области и 110 узлов и пунктов доступа в сеть Интернет;

- АО «АИСТ» в городе Тольятти, имеющая 28 пунктов доступа к сети Интернет.

Основными задачами развития КИКТ Самарской области на период до 2020 года являются проектирование и строительство центров коммутации сообщений, цифровых линий связи и создание на их базе корпоративных информационных сетей, коммутируемых и управляемых пользователями. Задачу по строительству ИК сетей в регионе производит Самарский филиал АО «ВолгаТелеком».

Наличие кластера, объединяющего все современные телекоммуникационные сети позволит интегрировать информационные ресурсы всех субъектов экономики, органов власти, микро, малого и среднего бизнеса.

К числу компаний, образующих КИКТ, необходимо добавить системных интеграторов, по-

ставщиков информационных услуг, информационного оборудования, продуктов и решений, разработчиков и производителей программного обеспечения, ассоциации и другие саморегулируемые и общественные объединения.

В регионе в настоящее время в рамках создания предлагаемого КИКТ образуется комплексная сеть «Центров обработки данных» (дата-центров), которая будет не только формировать автоматизированный учет, обработку и хранение массивов данных, но также сделает передовые ИКТ доступными для всего населения и организаций малого бизнеса. Это касается внедрения в функционирование организаций систем управления технологическими процессами (АСУ ТП), а именно [7]:

- систем управления производством (ERP-системы);
- систем управления взаимоотношениями с клиентами (CRM-системы);
- систем обеспечения цепочки поставок (SCM-системы).

Для малого бизнеса внедрение данных систем экономически нецелесообразно, а их эксплуатация невозможна в силу большой себестоимости услуг в области информационных технологий. Выходом из данной ситуации является формирование комплексной услуги с помощью КИКТ, который обеспечит все необходимые информационные продукты и передачу информации. В этом случае малые предприятия смогут получить удаленный доступ к серверам информатизации

на основе ИКТ международного уровня на выгодных для себя экономических условиях [1].

Реализация полного комплекса мероприятий по развитию регионального КИКТ, обеспечение доступности качественных услуг по передаче информации, а также внедрение современных АСУ ТП, взаимоотношения с клиентами и поставками на территории региона имеют большое значение для дальнейшей интеграции субъектов экономики Самарской области в глобальные экономические системы [6].

Использование современных ИКТ оказывает большое влияние на организацию и формирование информационных ресурсов и, в свою очередь, предъявляет новые повышенные требования к технологиям их обработки, что также обуславливает необходимость дальнейшего развития методов анализа и методик оценки процессов ИКТ.

Процесс развития региональной информатизации субъектов экономики должен идти по пяти основным направлениям, которые представлены на рис.2. В настоящее время развитие систем и средств информатизации и автоматизации субъектов региональной экономики позволяет определить и спрогнозировать возможные направления их эволюции:

1. Размывание границ между системами телемеханики и АСУ ТП. Современная электроника позволяет производить как классические АСУ ТП, так и комплексы систем управления распределенными территориально (телемеханика)

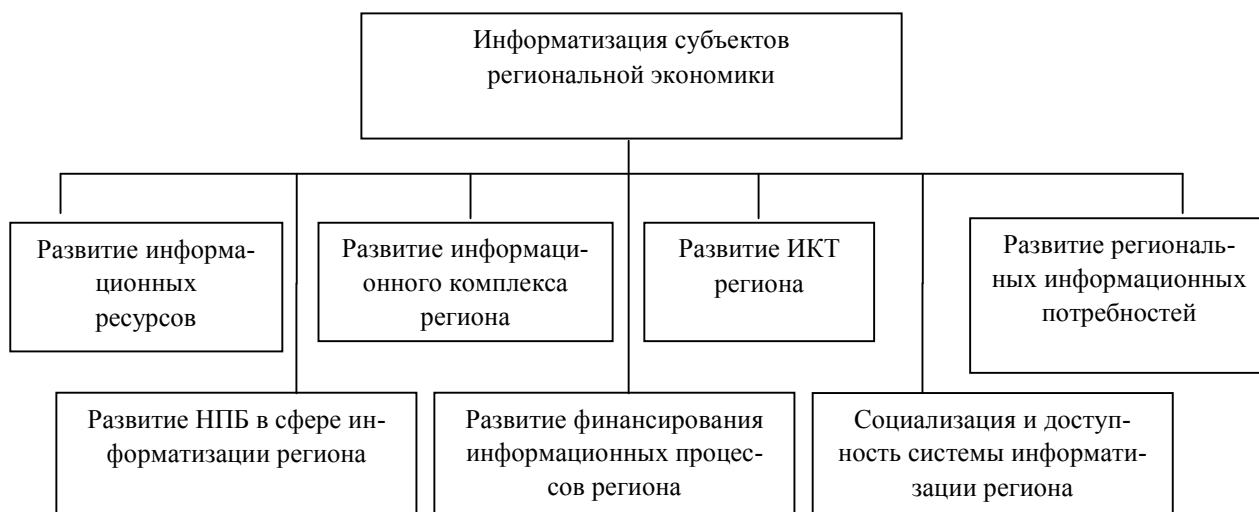


Рис. 2. Основные направления развития региональной информатизации субъектов экономики

объектами (СУТРО) на одних и тех же базах данных и программно-технических средствах (ПЛК, SCADA) [4].

2. Интеграция в единую информационную систему АСУ ТП, локальных систем учета ресурсов и готовой продукции в рамках одного предприятия [3].

3. Комплексная информатизация объектов энергоснабжения и электротехнического оборудования (создание АСУ ЭТО) с рядом дополнительных функций. На повестку дня выходит интеграция АСУ ТП и АСУ ЭТО на основе общих информационно-технологических комплексов (ИТК) [1].

4. Создание комплексных систем управления, охватывающих все уровни деятельности (от технологических процессов до финансов) субъектов экономики, работающих в реальном режиме времени, включающей уровни ERP, MES и DCS (АСУ ТП) [2].

5. Формирование новых возможностей для пользователей MES-системами: начиная от диспетчеризации и оценки технико-экономических показателей до организации планирования использования ресурсов и производства в целом. Развитию MES-систем препятствует отсутствие кадров в данной сфере [5].

Кроме этого, формируются и уточняются приоритеты государственной политики в сфере информатизации субъектов экономики. Важную роль при формировании данной политики играют экологические приоритеты всей инновационной деятельности и во всех видах деятельности. За счет внедрения информационных и наукоемких технологий ноу-хау можно коренным образом повлиять на улучшение состояния окружающей нас среды.

Библиографический список

1. Закон Российской Федерации «Об информации, информатизации и защите информации» от 25.01.1995 // Российская газета. 1995. 22 февраля.
2. ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите прав потребителей» № 149-ФЗ от 27.07.2006.
3. Постановление Правительства Российской Федерации № 65 от 28 января 2002 г. «О федеральной целевой программе "Электронная Россия" (2002–2010 гг.)» // СЗ РФ. 2002. № 5. Ст. 531.
4. Стратегия развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014–2020

годы и на перспективу до 2025 года. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2013 г. № 2036-р г.

5. Стратегия развития информационного общества в РФ, утв. Президентом РФ В.В. Путиным 7 февраля 2008 г. № Пр-212. URL: <http://www.intexpro.ru>.

6. Государственная программа «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры Самарской области» на 2014–2020 годы, утвержденная Постановлением Правительства области от 27.11.2013, за № 681.

7. Введенский В.Г. Региональная политика России: теоретические основы, задачи и методы реализации / В.Г. Введенский, Б.М. Штульберг. М.: ГелиосАРВ, 2010. 208 с.

8. Гранберг А.Г., Валентей С.Д. Движение регионов России к инновационной экономике / Рос. акад. наук, ИЭ. М.: Наука, 2016. 408 с.

9. Ершов А.П. Информационное общество и развитие России // Информационное общество. 2001. Вып. 2. С. 42–44.

10. Тюкавкин Н.М. Информатизация экономики и информационное общество // Вестник Самарского государственного университета. 2013. № 10 (101). С. 139–146.

11. Тюкавкин Н.М. Анализ современных концепций устойчивого развития отраслей экономики в условиях вызовов XXI века // Динамические и структурные проблемы современной российской экономики: сб. науч. ст. / под ред. Н.М. Тюкавкина. Самара, 2015. С. 110–123.

12. Тюкавкин Н.М. Формирование системы оценки инновационной деятельности и условий эффективного управления промышленным предприятием // Вестник Самарского муниципального института управления. 2015. № 4. С. 49–57.

13. Тюкавкин Н.М. Наукоемкие технологии в развитии промышленных региональных комплексов // Вестник Самарского государственного университета. 2012. № 7 (98). С. 98–104.

References

1. *Zakon Rossiiskoi Federatsii «Ob informatsii, informatizatsii i zashchite informatsii» ot 25.01.1995* [Law of the Russian Federation «Concerning Information, Informatization and Information Protection» dated 25.01.1995]. *Rossiyskaya Gazeta*, 1995, February 22 [in Russian].
2. *FZ «Ob informatsii, informatsionnykh tekhnologiiakh i o zashchite prav potrebitel'ei» № 149-FZ ot 27.07.2006* [FZ «Concerning Information, Information Technologies and Protection of Consumer's Rights» No. 149-FZ dated 27.07.2006] [in Russian].
3. *Postanovlenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii № 65 ot 28 ianvaria 2002 g. "O federal'noi tselevoi*

programme "Elektronnaia Rossiia" (2002–2010 gg.)" [Russian Federation Government Resolution No. 65 dated January 28, 2002 «Concerning the Federal Target Program «Electronic Russia» (2002-2010)»]. *SZ RF* [Collection of Legislation of the Russian Federation], 2002, no. 5, Article 531 [in Russian].

4. *Strategiia razvitiia otrasli informatsionnykh tekhnologii v Rossiiskoi Federatsii na 2014 – 2020 gody i na perspektivu do 2025 goda* [Strategy for the development of information technology industry in the Russian Federation for 2014–2020 and for the future until 2025]. *Rasporiazhenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 1 noiabria 2013 g. N 2036-r g.* [Order of the Government of the Russian Federation dated November 1, 2013 No. 2036-r.] [in Russian].

5. *Strategiia razvitiia informatsionnogo obshchestva v RF, utv. Prezidentom RF V.V. Putiny 7 fevralia 2008 g. № Pr-212* [The strategy of the development of the information society in the Russian Federation, approved by the President of the Russian Federation V.V. Putin February 7, 2008 No. Pr-212]. Retrieved from: <http://www.intexpro.ru/> [in Russian].

6. *Gosudarstvennaia programma «Razvitie informatsionno-telekommunikatsionnoi infrastruktury Samarskoi oblasti» na 2014 – 2020 gody, utverzhdenaia Postanovleniem Pravitel'stva oblasti ot 27.11.2013 g., za № 681* [State program «Development of information and telecommunication infrastructure of the Samara Region» for 2014-2020, approved by the Resolution of the Government of the Region dated November 27, 2013, No. 681] [in Russian].

7. Vvedensky V.G., Shtul'berg B.M. *Regional'naia politika Rossii: teoreticheskie osnovy, zadachi i metody realizatsii* [Regional Policy of Russia: Theoretical Foundations, Tasks and Implementation Methods]. M.: GeliosARV, 2010, 208 p. [in Russian].

8. Granberg A.G., Valenty S.D. *Dvizhenie regionov Rossii k innovatsionnoi ekonomike* [Movement of the

Russian regions to the innovation economy]. M.: Nauka, 2016, 408 p. [in Russian].

9. Ershov A.P. *Informatsionnoe obshchestvo i razvitie Rossii* [Information Society and the Development of Russia]. *Informatsionnoe obshchestvo* [Information Society], 2001, Issue.2, pp. 42–44 [in Russian].

10. Tyukavkin N.M. *Informatizatsiia ekonomiki i informatsionnoe obshchestvo* [Informatization of economics and information society]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2013, no. 10(101), pp. 139–146 [in Russian].

11. Tyukavkin N.M. *Analiz sovremennykh kontseptsii ustoychivogo razvitiia otraslei ekonomiki v usloviakh vyzovov XXI veka* [Analysis of modern concepts of sustainable development of economic sectors in the context of the challenges of the XXI century]. In: *Dinamicheskie i strukturnye problemy sovremennoi rossiiskoi ekonomiki. Sbornik nauchnykh statei. Pod redaktsiei N.M. Tyukavkina* [Dynamic and structural problems of modern Russian economy. Collection of scientific articles. N.M. Tyukavkin (Ed.)], 2015, pp. 110–123 [in Russian].

12. Tyukavkin N.M. *Formirovanie sistemy otsenki innovatsionnoi deiatel'nosti i uslovii effektivnogo upravleniia promyshlennym predpriatiem* [Formation of the system for assessing innovation activity and conditions for effective management of an industrial enterprise]. *Vestnik Samarskogo munitsipal'nogo instituta upravleniia* [Bulletin of Samara Municipal Institute of Management], 2015, no. 4, pp. 49–57 [in Russian].

13. Tyukavkin N.M. *Naukoemkie tekhnologii v razvitiu promyshlennykh regional'nykh kompleksov* [High technology in the development of industrial regional complexes]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2012, no. 7(98), pp. 98–104 [in Russian].

A.S. Kosatkina*

DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF THE PROCESSES OF INFORMATIZATION OF SUBJECTS OF ECONOMY OF THE SAMARA REGION

In the author's opinion, the creation of a cluster of information and communication technologies (CICT) is the main direction of development of the processes of informatization of the region, which will allow solving practically all the problems in this sphere.

Key words: informatization processes, region, integrated organizations, marketing plan, production task, subjects of regional economy, information sphere, cluster of information and communication technologies, spatial complex of enterprises, infrastructure.

* Kosatkina Anastasiya Sergeevna (kafecon@mail.ru), student of the Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «РОСНЕФТЬ»

В статье на основе характеристики деятельности компании выявлены как положительные, так и отрицательные направления ее функционирования, указывающие на необходимость обращения внимания на рост и падение определенных показателей, обозначены факторы влияния на конечный результат. На их базе предлагается разработать мероприятия по повышению финансовой устойчивости компании.

Ключевые слова: характеристика, деятельность, положительные факторы, отрицательные направления, функционирование компании, рост и падение показателей, факторы влияния, конечный результат, мероприятия финансовая устойчивость.

Акционерное общество «Роснефть» находится в собственности РФ и является одним из основных и ведущих предприятий ТЭК России. Нефтяная компания «Роснефть» была образована согласно Постановлению Правительства РФ от 29.09.1995 № 971. Основными видами деятельности АО «Роснефть» являются: разведка и поиск месторождений углеводородов; добыча нефти и газа, их переработка; реализация нефти, газа, а также продуктов нефтепереработки в РФ и за рубежом [1].

АО «Роснефть» – это вертикально-интегрированная компания. В ее структуре находятся предприятия, обеспечивающие полную технологическую цепочку: от разведки и поиска месторождений нефти и газа до их переработки и реализации конечной продукции.

В состав АО «Роснефть» входит значительное число нефтегазодобывающих компаний (ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Грознефтегаз», ОАО «НК Роснефть-Краснодарнефтегаз», ЗАО «Сахалинские проекты» и др.), компаний по реализации (ОАО «НК «Роснефть-Кубаньнефтепродукт», ОАО «НК «Роснефть-Алтайнефтепродукт», ОАО «Роснефть-Кабардино-Балкарская топливная компания» и др.), а также нефтеперерабатывающих компаний (ОАО «НК «Роснефть – МЗ «Нефтепродукт», ОАО «Самарский НПЗ», ОАО «НК „Роснефть-Туапсинский НПЗ“ и т. д.). Кроме этого в составе компании имеются предприятия, которые обслуживают ее основную деятельность (ЗАО «Роснефтефлот», НПФ «Нефтегарант», ОАО «Всероссийский банк развития регионов» и др.), НИИ и проектные институты (ООО «НК „Роснефть-НТЦ“», НИИ «Роснефть», институт «СахНИПИморнефть» и др.) [2].

Головной офис АО «Роснефть» находится в г. Москве, а основные активы компании расположены в Тимано-Печорской нефтяной провинции, в Западной Сибири, на Юге России и на острове Сахалин.

После создания в 2001 году компания становится официальным представителем РФ в проектах соглашений о разделе продукции (СРП). В 2002 году АО «Роснефть» расширило свою деятельность в международных масштабах за счет участия в нефтяных проектах на территории государства Алжир.

В 2003 году компания начала добывать нефть в районе Каспийского моря на Адайском блоке (территория Республики Казахстан), а в 2005 году стала участником СРП по разработке месторождений на каспийском шельфе Казахстана (структура Курмангазы).

АО «Роснефть» последовательно и целенаправленно реализует стратегию по приобретению новых активов на территории РФ. Компания активно покупает доли акций нефтегазовых предприятий («Юганскнефтегаз», «Северная Нефть», «Верхнечонскнефтегаз» и др.).

В апреле 2006 года АО «Роснефть» объявило о консолидации двенадцати дочерних компаний, которые занимаются разведкой и добычей нефти, а также ее переработкой и реализацией нефтепродуктов. В июле 2006 года АО «Роснефть» осуществила одно из самых крупных IPO в истории мирового фондового рынка, разместив около 15 % акций на биржах Москвы и Лондона. Данная сделка позволила привлечь в компанию 10,7 млрд долл.

В 2007 году АО «Роснефть» приобрело значительные добывающие предприятия в различных регионах РФ («Самаранефтегаз», 50 %-ную долю

* © Мещеряков А.О., 2016

Мещеряков Александр Олегович (e-danilchenko@mail.ru), кафедра государственного и муниципального управления, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

в «Томскнефти», «Восточно-Сибирскую нефтегазовую компанию»). Кроме этого, им были приобретены пять крупнейших НПЗ (Куйбышевский, Сызранский, Новокуйбышевский, Ачинский и Ангарский), что позволило компании повысить свои нефтеперерабатывающие мощности, более чем 55 млн т в год.

АО «Роснефть» существенно расширило розничную сеть – число АЗС повысилось в 2,5 раза до 1,7 тыс. шт. [3]. Благодаря данным приобретениям и бурному росту в 2007 году АО «Роснефть» показало наилучшие финансовые и операционные результаты за весь период своей деятельности. Компания приобрела лидерство на российском нефтяном рынке по объемам добычи нефти, обеспечив при этом более 20 % добычи нефти в РФ, а также вышла на первое место в мире по суммарным объемам переработки нефти. В настоящее время компании принадлежит вторая по объемам национальная сеть станций автозаправки. В 2008 году АО «Роснефть» продолжило интенсивный рост добычи нефти, достигнув уровня 110 млн т [4].

В 2009 году компания ввела в эксплуатацию крупное месторождение нефти в Восточной Сибири – Ванкорское месторождение. К 2015 году объемы добычи с данного месторождения достигли 17 % мировых объемов.

По итогам 2015 года суммарный объем переработки нефти на НПЗ компании составил 124,5 млн тонн (369 млн барр.) – рекордные значения для российской перерабатывающей промышленности [5].

По состоянию на 31.12.2015 списочная численность персонала АО «Роснефть» и его дочер-

них структур составила 4,125 тыс. человек. «Роснефть» является признанным мировым лидером по запасам нефти – ее доказанные запасы составляют более 2,4 млрд тонн по стандартам PRMS, а доказанные запасы газа превышают 22,3 млрд баррелей в нефтяном эквиваленте. АО «Роснефть» также один из крупнейших производителей природного газа в РФ [6].

Финансовые показатели, отражающие деятельность компании, приведены в таблице 1.

Основные технико-экономические показатели функционирования АО «Роснефть», согласно данным бухгалтерской отчетности за 2013–2014–2015 годы представлены в таблице 2.

Из таблицы 2 видно, что за 2015 год выручка от проданной продукции увеличилась по сравнению с 2014 годом на 8,4 %, что положительно отразилось на финансовых результатах деятельности АО «Роснефть».

Себестоимость произведенной продукции увеличилась в 2015 году на 14 % из-за повышения объемов реализации и роста рыночных цен, а также за счет приобретения новых компаний (21.03.2013 НК «Роснефть» купила 100% акций ТНК-ВР британской ВР и консорциума РФ ААР, став крупнейшей в мире публичной нефтегазовой компанией) [7].

Уровень роста себестоимости продукции в 2015 году опережает уровень роста выручки от реализации на 24,6 %, что отрицательно сказывается на финансовых результатах деятельности АО «Роснефть».

Таблица 1

Основные финансовые показатели АО «Роснефть» [8]

Показатели	2015 г.	2014 г.	Изменение, %
Выручка от реализации и доход от зависимых компаний (млрд руб.)	5 150	5 503	– 6,4
ЕБИТДА (млрд руб.)	1 245	1 057	17,8
Маржа ЕБИТДА	24,2%	19,2%	+ 5 п.п.
Налоги (трлн руб.)	2,3	3,0	– 23,3
Чистая прибыль (млрд руб.)	356	350	1,7
Маржа чистой прибыли	6,9%	6,4%	+ 0,5 п.п.
Доходность на средний задействованный капитал (ROACE)	13,4%	10,0%	+ 3,4 п.п.
Доходность на средний собственный капитал (ROAE)	12,2%	11,5%	+ 0,7 п.п.
Капитальные затраты (млрд руб.)	595	533	11,6%
Удельные капитальные расходы на разведку и добычу (долл./барр. н. э.)	4,3	5,3	– 18,9%
Удельные операционные затраты на добычу в расчете (долл./барр. н. э.)	2,6	3,9	– 33,3%
Свободный денежный поток (млрд руб.)	657	596	10,2%
Свободный денежный поток на акцию (руб.)	61,99	56,24	10,2%
Дивиденды на акцию (руб.)	11,75	8,21	43,1%
Общий объем начисленных дивидендов (млрд руб.)	124,5	87,0	43,1%

При анализе чистой прибыли за отчетный период видно, что в 2015 году она понизилась на 200 млн руб.

Стоимость основных средств по сравнению с 2014 годом понизилась на 122,09 млн руб., а стоимость запасов – на 45,81 млн руб. Компании необходимо разработать эффективную политику управления запасами, позволяющую понизить

текущие затраты, высвободить из текущего оборота часть финансовых средств, реинвестируя их в другие активы.

Наблюдается повышение численности работающих с 113 110 до 228 000 человек в 2013 году. Количество персонала ОАО «НК «Роснефть» увеличилось на 4 125 тыс. человек 31.12.2015 [9].

Таблица 2

Основные технико-экономические показатели деятельности АО «Роснефть» за 2013–2015 гг. [8]

Показатель	Год			Темп роста, %	
	2013	2014	2015	в 2014 году	в 2015 году
Выручка от продаж, млн руб.	3 544 443 140	3 831 094 945	4 299 680 200	128,2	136,6
Себестоимость продаж, млн руб.	(1 970 725 706)	(2 612 932 721)	(2 451 243 380)	139,2	152,2
Валовая прибыль, млн руб.	1 573 717 434	1 201 154 615	1 833 333 297	118,8	121,0
Прибыль до налогообложения, млн руб.	198 856 294	116 800 058	155 885 060	119,4	45,5
Чистая прибыль, млн руб.	253	-73 794 508	-398 125 596	125,9	45,7
Сумма активов, млн руб.	4 984 766 143	5 213 358 963	4 982 924 700	113,3	-96,7
Основные средства, млн руб.	838 018 865	1 003 328 496	956 824 133	124,9	117,1
Оборотные средства, млн руб.	4 984 766 143	9 449 874 264	7 788 146 824	113,3	125,8
Собственный капитал, млн руб.	105 982	105 982	105 982	113,6	109,4
Денежный поток от операционной деятельности, млн руб.	4 984 834 010	7 788 146 824	9 449 874 264	249,8	800,3
Среднесписочная численность сотрудников, тыс. чел.	3860	4070	4125	102,7	196,4
Производительность труда, тыс. руб./чел.	17902,405	22355,286	15545,803	124,9	69,5

Таблица 3

Основные показатели деятельности Сызранского НПЗ [8]

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015
Объем переработки, млн т	6,56	6,67	6,88	7,14	6,43
Глубина переработки, %	65,0%	68,9%	67,23%	65,99%	67,58%
Выпуск нефтепродуктов, млн т	6,22	6,32	6,5	6,8	6,08
В том числе					
Бензин (в том числе прямомгонный)	1,19	1,22	1,21	1,31	1,28
Дизельное топливо	2,14	1,93	1,74	1,64	1,96
Мазут	2,19	1,98	2,17	2,33	2,00

Основные показатели деятельности Куйбышевского НПЗ [8]

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015
Объем переработки, млн т	6,67	6,68	6,95	6,72	6,15
Глубина переработки, %	59,9%	60,1%	60,26%	60,61%	61,04%
Выпуск нефтепродуктов, млн т	6,23	6,25	6,5	6,31	5,67
В том числе					
Бензин (в том числе прямомогонный)	1,21	1,20	1,26	1,23	1,11
Дизельное топливо	2,33	2,33	2,45	2,37	21,7
Мазут	2,47	2,48	2,5	2,45	2,26

Основные показатели деятельности Новокуйбышевского НПЗ [8]

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015
Объем переработки, млн т	7,69	7,77	8,18	8,24	8,26
Глубина переработки, %	74,7%	78,5%	77,82%	73,01%	70,9%
Выпуск нефтепродуктов, млн т	6,86	6,89	7,46	7,52	7,56
В том числе					
Бензин (в том числе прямомогонный)	1,32	1,33	1,39	1,38	1,56
Дизельное топливо	2,25	2,1	2,23	2,26	2,17
Мазут	2,21	1,93	2,16	2,06	2,24

Основные причины повышения численности персонала АО «Роснефть» – это покупка новых активов, а также рост масштабов производства и развитие бизнеса.

По результатам анализа можно сделать вывод о том, что деятельность АО «Роснефть» должна быть направлена на снижение себестоимости продукции.

Приведем данные о функционировании подразделений АО «Роснефть» в Самарской области (табл. 3, 4, 5).

По таблицам 3, 4 и 5 можно видеть положительную динамику показателей по отношению к 2015 году. Это говорит об устойчивой работе нефтеперерабатывающих предприятий Самарской области.

В заключение можно сказать, что компания АО «Роснефть» имеет все возможности успешно осуществить деятельность на рынке разведки, поиска, добычи, переработки нефти и газа, газового конденсата, а также по их реализации.

Библиографический список

1. Государственно-частное партнерство в социально-экономических процессах российской экономики:

монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В., Гарькина Н.Г., Гоман И.В., Горчакова Е.В., Исупов А.М., Казьякина С.А., Каширина М.В., Кононова Е.Н., Курносова Е.А., Мокина Л.С., Муругова Ю.И., Надеин Н.В., Невзоров О.Ю., Подборнова Е.С., Прыткова Н.И., Сараев Л.А., Стрижков А.А., Татарских Б.Я. [и др.]. Самара, 2015.

2. Развитие промышленных комплексов России в условиях вызовов XXI века: монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В., Васяйчева В.А., Манукян М.М., Арисова М.Б., Кононова Е.Н., Тюкавкин И.Н., Тюкавкин Н.М., Скорниченко Н.Н., Подборнова Е.С., Прыткова Н.И., Курносова Е.А., Оруч Т.А., Мельников М.А., Невзоров О.Ю., Мокина Л.С., Гоман И.В., Гоман К.И., Гарькина Н.Г. [и др.]. Самара, 2015.

3. Тюкавкин Н.М. Перспективы развития крупного бизнеса // Вестник Самарского государственного университета. 2013. № 10 (111). С. 95–101.

4. Тюкавкин Н.М. Научно-технологические инновации в развитии промышленных региональных комплексов // Вестник Самарского государственного университета. 2012. № 7 (98). С. 98–104.

5. Электронная версия сборника «Россия в цифрах», 2016 г. URL: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru.

6. Росстат: онлайн сборник «Россия в цифрах» – выпуск 2016 года (+ архив). URL: <http://nangs.org/>

news/authorities/rosstat-onlajn-sbornik-rossiya-v-tsifrakh-vypusk-016-goda-arkhiv.

7. Статистические сборники. Россия в цифрах. Российский статистический ежегодник. 2016. URL: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru.

8. Сайт АО «Роснефть». URL: <https://www.rosneft.ru>.

9. Сайт АО «Роснефть»: офиц. сайт в Самарской области maps.yandex.ru.

References

1. *Gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo v sotsial'no-ekonomicheskikh protsessakh rossiiskoi ekonomiki: monografiia / Agaeva L.K., Anisimova V.Iu., Bezlepkina N.V., Gar'kina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kaziaikina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Iu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Iu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh B.Ia. idr.* [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepkina N.V., Garkina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kazyaikina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Yu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Yu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh B.Ya. et al. Public-Private Partnership in socio-economic processes of Russian economics: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].
2. *Razvitie promyshlennykh kompleksov Rossii v usloviakh vyzovov XXI veka: monografiia / Agaeva L.K., Anisimova V.Iu., Bezlepkina N.V., Vasiacheva V.A., Manukian M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tiukavkin I.N., Tiukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Mel'nikov M.A., Nevzorov O.Iu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Gar'kina N.G. i dr.* [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepkina N.V., Vasyacheva V.A., Manukyan M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tyukavkin I.N., Tyukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Melnikov M.A., Nevzorov O.Yu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Garkina N.G. et al. Development of industrial complexes of Russia in conditions of challenges of the XXI century: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].
3. *Razvitie sfery uslug v sovremennoi ekonomicheskoi sisteme: monografiia / Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepkina N.V., Vasil'chuk O.I., Gar'kina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V., Kashirina M.V., Kovtunenkov A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukian M.M., Medvedeva E.V., Mel'nikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A., Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. i dr.* [Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepkina N.V., Vasil'chuk O.I., Garkina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V., Kashirina M.V., Kovtunenkov A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukyan M.M., Medvedeva E.V., Melnikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A., Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. et al. Development of the sphere of services in modern economic system: monograph]. Samara, 2016. [in Russian].
3. Tyukavkin N.M. *Perspektivy razvitiia krupnogo biznesa* [Prospects for the development of a large business]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2013, no. 10(111), pp. 95–101 [in Russian].
4. Tyukavkin N.M. *Naukoemkie tekhnologii v razvitiu promyshlennykh regional'nykh kompleksov* [High technology in the development of industrial regional complexes]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2012, no. 7(98), pp. 98–104 [in Russian].
5. Electronic version of the collection: «Russia in figures», 2016. Retrieved from: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/ [in Russian].
6. *Rosstat: onlajn sbornik "Rossiia v tsifrakh" vypusk 2016 goda (+arkhiv)* [Rosstat: online collection «Russia in figures». Issue of 2016 (+archive)]. Retrieved from: <http://nangs.org/news/authorities/rosstat-onlajn-sbornik-rossiya-v-tsifrakh-vypusk-2016-goda-arkhiv> [in Russian].
7. *Statisticheskie sborniki. Rossiia v tsifrakh. Rossiiskii statisticheskii ezhegodnik. 2016* [Statistics digests. Russia in figures. Russian statistical yearbook. 2016]. Retrieved from: wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru [in Russian].
8. *Sait Rosneft'* [The site of Rosneft]. Retrieved from: <https://www.rosneft.ru/> [in Russian].
9. *Sait rosneft'. Ofitsial'nyi sait v Samarskoi oblasti* [The site of Rosneft. Official site in the Samara Region]. Retrieved from: [Maps.yandex.ru](http://maps.yandex.ru)>сайтроснефть official site [in Russian].

A.O. Meshcheryakov*

ECONOMIC CHARACTERISTICS OF THE ACTIVITY OF JSC «ROSNEFT»

Based on the characteristic of activity in the work, both positive and negative directions of the company's functioning are revealed, indicating the need to draw the company's attention to the growth and decline of certain indicators, determining the factors influencing the final result. On their basis, it is proposed to develop measures to improve the financial stability of the company.

Key words: characteristic, activity, positive factors, negative trends, company functioning, growth and decline of indicators, influence factors, end result, measures financial stability.

* *Meshcheryakov Alexander Olegovich* (e-danilchenko@mail.ru), Department of State and Municipal Management, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ АО «РОСНЕФТЬ»

Финансовое состояние предприятия (финансовая устойчивость) определяются соотношением структуры активов и пассивов, имеющимися средствами предприятия и источниками их формирования. Данные задачи в статье решаются на основе анализа динамики абсолютных и относительных финансовых показателей.

Ключевые слова: анализ, финансовая устойчивость, предприятие, баланс, активы, пассивы, платежеспособность, ликвидность, отчетный период, структура баланса.

Для проведения общего анализа и оценки динамики финансового состояния организации необходимо осуществить группировку статей баланса в отдельные группы: статьи актива по признаку ликвидности, статьи пассива по срочности оплаты обязательств. На основе построенного агрегированного баланса (баланса-нетто) можно осуществить анализ структуры имеющегося имущества предприятия, который будем проводить по данным 2014–2015 годов (табл. 1). Данный анализ необходим для получения информации о динамике статей актива баланса, определения имеющихся проблем с имуществом предприятия. В случае отрицательной динамики необходимо наметить пути по устранению негативных моментов.

Анализируя динамику изменения активов АО «Роснефть» за два отчетных периода, можно отметить их рост к концу анализируемого периода, хотя и не по всем статьям (запасы и затраты), что является тенденцией, которая положительно характеризует функционирование предприятия. Увеличение общей величины активов АО «Роснефть» определяется влиянием изменения как оборотных, так и внеоборотных активов организации, а именно:

– внеоборотные активы организации повысились на 230 434 263 тыс. руб., что объясняется приобретением основных средств и временной постановкой на баланс недвижимого имущества;

– оборотные активы компании повысились на 1 431 293 177 тыс. руб. за счет дополнительного инвестирования средств в новые виды деятельно-

сти и расширения уже имеющейся деятельности.

В свою очередь, увеличение объемов оборотных активов было обусловлено: снижением объемов запасов и увеличением затрат на 7 206 895 тыс. руб., а также увеличением объемов дебиторской задолженности компании на 177 866 278 тыс. руб.

Далее приведем анализ динамики изменения пассивов АО «Роснефть» (табл. 2).

Анализируя динамику изменения пассивов АО «Роснефть» за 2014–2015 годы можно отметить их рост к концу исследуемого периода. Увеличение общего объема пассивов АО «Роснефть» обуславливается изменением величины заемных и собственных средств компании, а именно: у компании собственные средства повысились на 1 661 727 440 тыс. руб., а заемные средства понизились на 138 826 тыс. руб.

В свою очередь, величина заемного капитала изменилась за счет увеличения долгосрочных обязательств компании в рассматриваемом периоде на 568 443 тыс. руб. и уменьшения краткосрочных займов и кредитов на сумму 370 051 485 тыс. руб.

Далее проведем анализ изменения структуры активов и пассивов АО «Роснефть» за 2014–2015 годы (табл. 3).

Анализ представленной структуры активов компании позволяет отметить, что основной вклад в активы компании на конец исследуемого периода вносят внеоборотные активы.

За исследуемый период общая структура активов компании АО «Роснефть» следующая: доля внеоборотных активов компании понизилась

*© Манукян М.М., 2016

Манукян Марине Мартиновна (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

на 12,00 %, а доля оборотных активов компании выросла на 32,00 %.

В общей структуре оборотных средств предприятия произошли изменения: доля запасов и затрат компании выросла на 13,32 %, доля ДЗ

повысилась на 24,42 %, доля краткосрочных финансовых вложений и денежных средств предприятия выросла на 62,26 %.

Далее в статье представлено изменение структуры пассивов АО «Роснефть» (табл. 4).

Таблица 1

Аналитический баланс-нетто (агрегированный вид) активов компании АО «Роснефть» за 2014–2015 годы (тыс. руб.)

Актив	2014 год	2015 год	Изменение за период (2015 – 2014 гг.)	Рост, %
Имущество (Всего)	859 639	1 042 349	182 710	31,30
Имобилизованные активы	4 982 924 700	5 213 358 963	230 434 263	14,47
Мобильные активы	2 805 222 124	4 236 515 301	1 431 293 177	50,51
Запасы и затраты	114 414 155	107 207 260	-7 206 895	-7,29
Дебиторская задолженность	1 847 735 638	2 025 601 916	177 866 278	14,51
Денежные средства и краткосрочные вложения	127 975 011	402 389 690	274 393 679	53,54

Таблица 2

Аналитический баланс-нетто (агрегированный вид) пассивов АО «Роснефть» за 2014–2015 годы (тыс. руб.)

Пассив	2014 год	2015 год	Изменение за период	Рост, %
Источники имущества (Итого)	1 355 807 448	1 434 431 053	78 623 604	0,14
Собственный капитал	7 788 146 824	9 449 874 264	1 661 727 440	15,4
Заемный капитал	198987	260013	138 826	-41,11
Долгосрочные обязательства	47275	90718	568 443	33,28
Краткосрочные кредиты и займы	864 389 446	494 337 961	-370 051 485	-46,77
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	1 197 024 178	1 416 028 642	219 004 464	27,7

Таблица 3

Изменение структуры актива баланса компании АО «Роснефть» за 2014–2015 годы (%)

Актив	2014 год	2015 год	Изменение за период
Имущество (Всего)	7 788 146 824	9 449 874 264	9,00
Внеоборотные активы	4 982 924 700	5 213 358 963	-12,00
Оборотные активы	2 805 222 124	4 236 515 301	32,00
Запасы и затраты	114 414 155	107 207 260	13,32
Дебиторская задолженность	1 847 735 638	2 025 601 916	24,42
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	402 389 690	127 975 011	62,26

Изменение структуры пассивов баланса АО «Роснефть» за 2014–2015 годы (%)

Пассив	2014 год	2015 год	Изменение за период
Источники имущества (Итого)	1 355 807 448	1 434 431 053	78 623 604
Собственные средства	7 788 146 824	9 449 874 264	1 661 727 440
Заемные средства	198 987	260 013	138 826
Долгосрочные обязательства	47 275	90 718	568 443
Краткосрочные кредиты и займы	864 389 446	494 337 961	-370 051 485
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	1 197 024 178	1 416 028 642	219 004 464

Проводя исследование структуры пассивов компании, можно отметить, что главным источником финансовых средств у компании на конец исследуемого периода является ее собственный капитал.

Изменения структуры пассивов АО «Роснефть» следующие: доля собственного капитала выросла на 1 661 727 440 тыс. руб., а доля заемных средств повысилась на 138 826 тыс. руб.

В структуре заемного капитала компании следующие изменения: доля долгосрочных обязательств компании выросла на 568 443 тыс. руб.; доля краткосрочных займов и кредитов понизилась на 370 051 485 тыс. руб.; доля КЗ и прочих краткосрочных обязательств компании повысилась на 219 004 464 тыс. руб.

В анализе финансовой устойчивости особое место посвящается анализу оборачиваемости ресурсов компании, так как скорость оборота ресурсов, другим словами, скорость их превращения в денежную форму, оказывает прямое влияние на платежеспособность (табл. 5)

Анализ оборачиваемости позволяет получить информацию об эффективности использования компанией своих (и привлеченных) средств для осуществления хозяйственной деятельности [3]. Важно произвести анализ таблицы 5:

1. Вначале необходимо сказать, что оборачиваемость активов – показатель интенсивности использования предприятием своих совокупных активов. Привлекательно предприятие тогда, когда имеет высокую оборачиваемость активов. Низкая оборачиваемость активов говорит о недостаточной эффективности их использования.

2. Так как оборачиваемость зависит от нормы рентабельности продаж и от использования основных средств, то в 2015 году мы видим спад уровня продаж. В этот период АО «Роснефть» покупает нефтяную компанию РФ «ТНК-ВР». В

связи с этим оборачиваемость активов выше, чем в другие периоды.

Отсюда вытекает правило: при высоком уровне рентабельности продаж оборачиваемость активов становится ниже, и, наоборот, при низком уровне рентабельности продаж оборачиваемость будет выше.

3. Исследуя запасы, мы видим снижение их оборачиваемости, что свидетельствует о накоплении излишествующих запасов, а это является следствием неэффективного складского учета, что приводит к накоплению непригодных к применению материалов, что наблюдается в 2015 году.

4. Но высокая оборачиваемость показателей не всегда соответствует положительности их значений, так как может влиять на уменьшение складских запасов, что провоцирует перебои в производственном процессе.

5. Говоря о коэффициенте оборачиваемости ДЗ, отметим, что данный показатель отражает, сколько раз за период исследования компания получила от потребителей оплату в размере своей неоплаченной ДЗ. Он измеряет эффективность деятельности с покупателями. Чем он выше, тем быстрее покупатели погашают свою задолженность.

6. Оборачиваемость КЗ показывает скорость погашения (сколько раз в период) компанией своей задолженности поставщикам и другим контрагентам. Ее значение зависит от отрасли и масштабов деятельности компании.

Чем больше значение коэффициента оборачиваемости КЗ, тем это более выгодно для кредиторов, а более низкое значение показателя выгодно для самой компании, так как неоплаченный остаток КЗ дает возможность предприятию применять КЗ как бесплатный источник финансирования текущей деятельности

7. Из таблицы 5 видно, что все коэффициенты оборачиваемости АО «Роснефть» понизились, за исключением оборачиваемости собственного капитала – он повысился.

8. Оборачиваемость также зависит от уровня использования объемов основных средств и нор-

мы рентабельности продаж, а поскольку в 2015 году видим спад продаж, то, следовательно, оборачиваемость активов выше по сравнению с другими отчетными периодами.

В таблице 6 приведены показатели финансовой устойчивости компании АО «Роснефть».

Таблица 5

Показатели оборачиваемости АО «Роснефть» [2]

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Изменение 2013/2014г.		Изменение 2014/2015 г.	
				Абс.	Относ.	Абс.	Относ.
Оборачиваемость оборотных активов, об.	2,0	2,4	0,7	121,0	0,4	-1,7	27,8
Оборачиваемость оборотных активов, дни	182,4	150,7	542,1	-31,6	82,7	391,4	359,7
Оборачиваемость активов, об.	1,0	0,9	0,7	-0,1	92,1	-0,3	71,4
Оборачиваемость активов, дни	356,6	387,2	542,1	30,7	108,6	154,9	140,0
Оборачиваемость запасов, об.	25,8	27,0	23,3	1,2	104,5 -	-3,7	86,3
Оборачиваемость запасов, дни	14,1	13,5	15,7	-0,6	95,7	2,1	115,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности, об	6,2	5,6	3,2	-0,6	90,4	-2,4	57,0
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	59,0	65,3	114,4	6,3	110,7	49,2	175,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об.	12,3	8,0	4,6	-4,2	65,4	-3,4	57,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	29,7	45,5	79,3	15,7	152,8	33,8	174,4
Оборачиваемость собственного капитала, об.	1,9	2,6	2,8	0,7	134,9	0,3	109,9
Оборачиваемость собственного капитала, дней	190,6	141,3	128,5	-49,3	74,1	-12,7	91,0

Таблица 6

Показатели финансовой устойчивости компании АО «Роснефть» [2]

Показатель	2012 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение 2013/2014 г.		Изменение 2014/2015г.	
				Абс.	Относ.	Абс.	Относ.
Коэффициент автономии	0,5	0,3	0,2	-0,3	52,1	-0,1	75,6
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	1,4	0,6	0,4	-0,8	42,7	-0,2	67,9
Финансовый рычаг	0,7	1,7	2,5	1,0	234,2	0,8	147,4
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами	0,1	-1,2	-1,2	-1,3	-1340	0,0	98,8

Анализируя таблицу 6, можно отметить, что коэффициент автономии в 2015 г. имел значение 0,2, т. е. на 20 % собственные средства понизились по отношению к 2014 году, когда заемные средства имели значение 50 %. Снижение в 2015 году свидетельствует о больших займах компании. Используя коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами, можно определить, какая часть запасов предприятия (а также затрат компании) финансируется за счет использования собственных источников.

Рекомендуемые границы изменения данного показателя составляют диапазон 0,6–0,8, т. е. 60–80 % запасов компании должны формироваться за счет собственных средств. Большое значение данного показателя положительным образом влияет на финансовую устойчивость компании.

Далее в работе проведем анализ ликвидности и платежеспособности АО «Роснефть».

Ликвидность имеющегося баланса компании определяется как степень покрытия обязательств компании ее активами, время превращения которых в денежные средства соответствует времени погашения данных обязательств.

В зависимости от уровня ликвидности все активы компании подразделяют на группы [2]:

1. Первая группа – это наиболее ликвидные активы компании, к которым относятся краткосрочные финансовые вложения и денежные обязательства (А1):

2014 год: А1 = 2 040 109 589 (тыс. руб.).

2015 год: А1 = 2 127 975 011 (тыс. руб.).

2. Вторая группа – это быстрореализуемые активы компании, к которым относятся ДЗ со сроком ожидаемой оплаты в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также другие оборотные активы (А2):

2014 год: А2 = 2 037 753 386 (тыс. руб.).

2015 год: А2 = 2 125 601 916 (тыс. руб.).

3. Третья группа – это медленно реализуемые активы компании, куда входят статьи II раздела актива баланса за минусом статей первых двух групп, а также статья из раздела I актива баланса «Долгосрочные финансовые вложения» (А3):

2014 год: А3 = 1 8 652 326 (тыс. руб.).

2015 год: А3 = 2 081 063 750 (тыс. руб.).

4. Четвертая группа – это труднореализуемые активы, куда входят – статьи I раздела актива баланса, за минусом статьи «Долгосрочные финансовые вложения», которая включена в третью группу (А4):

2014 год: А4 = 5 213 358 963 (тыс. руб.).

2015 год: А4 = 5 637 719 899 (тыс. руб.).

Группировка пассивов баланса происходит по степени срочности их финансирования [5]:

1. Первую группу образуют срочные обязательства компании, а именно – КЗ (П1):

2014 год: П1 = 1 416 028 642 (тыс. руб.).

2015 год: П1 = 2 038 824 180 (тыс. руб.).

2. Вторая группа – это краткосрочные пассивы, то есть краткосрочные кредиты и займы (П2):

2014 год: П2 = 598 780 511 (тыс. руб.).

2015 год: П2 = 694 337 961 (тыс. руб.).

3. Третью группу составляют долгосрочные пассивы или долгосрочные обязательства (П3):

2014 год: П3 = 5 976 619 031 (тыс. руб.).

2015 год: П3 = 6 076 616 054 (тыс. руб.).

4. Четвертую группу образуют постоянные пассивы, куда входят статьи III раздела пассивов баланса, обозначенные как «Капитал и резервы».

Для выполнения условий баланса актива и пассива валюту баланса данной группы дополняют статьями «Доходы будущих периодов», «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов», «Резервы предстоящих расходов» из V раздела пассива баланса (П4):

2014 год: П4 = 1 458 446 080 (тыс. руб.).

2015 год: П4 = 1 655 807 448 (тыс. руб.).

Для проверки баланса на ликвидность необходимо сопоставить суммы приведенных групп активов и пассивов. Баланс признается абсолютно ликвидным, когда выполняются соотношения:

$$\begin{cases} A1 \geq n1 \\ A2 \geq n2 \\ A3 \geq n3 \\ A4 \leq n4. \end{cases} \quad (1)$$

Проведенный анализ ликвидности баланса компании АО «Роснефть» показан в таблице 7.

Таблица 7

Анализ ликвидности баланса АО «Роснефть» (2014 г.)

Условие				Выполнение
А1=	2 040 109 589	П1=	1 416 028 642	Да
А2=	2 037 753 386	П2=	598 780 511	Да
А3=	1 8 652 326	П3=	5 976 619 031	Нет
А4=	5 213 358 963	П4=	1 458 446 080	Нет

**Анализ и оценка типа финансовой устойчивости компании АО «Роснефть»
за 2014–2015 годы (тыс. руб.)**

Показатели	Усл. обозн.	2014 год	2015 год	Изменение за период
1. Капитал и резервы	C^C	1 355 807 448	1 434 431 053	273954,6
2. Внеоборотные активы	F	2 805 222 124	4 236 515 301	63644,72
3. Долгосрочные пассивы	C^{DK}	4 214 294 880	5 976 619 031	29915
4. Краткосрочные кредиты и заемные средства	C^{KK}	494 337 961	864 389 446	-31173,92
5. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)	$\pm E^C$	-1 455 681 529	-2 845 780 323	86659,92
6. Излишек (+) или недостаток (-) собственных долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (стр.5-стр.8)	$\pm E^T$	1 923 654 967	2 063 053 822	116574,92
7. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (стр.7-стр.8)	$\pm E^\Sigma$	2 068 756 748	2 557 391 783	85401
8. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	S	(0;1;1)	(0;1;1)	

Анализ ликвидности баланса за 2015 год аналогичен проведенному, так как показатели имеют одинаковую динамику. О ликвидности баланса АО «Роснефть» можно сказать следующее: финансовых средств компании достаточно для осуществления своих наиболее срочных платежей; в среднесрочной перспективе активы компании имеют рациональное распределение; необходимо проведение постоянного мониторинга финансового состояния для своевременного определения проблем функционирования и для их нейтрализации в будущем.

Относительные показатели ликвидности и платежеспособности говорят о сбалансированности оборотных активов и текущих обязательств. Расчетно получены коэффициенты [2]:

1. $K_{тл} = 2,1$ – коэффициент текущей ликвидности (покрытия). Он показывает, достаточно ли у исследуемой компании общей стоимости оборотных активов, которые можно использовать для погашения собственных краткосрочных обязательств в течение одного года.

Данное значение показателя говорит о том, что оборотных средств у компании АО «Роснефть» достаточно для покрытия краткосрочных обязательств. Но $K_{тл}$ имеет значительную величину, следовательно, оборотные средства используются нерационально.

2. $K_{кл} = 2,02$ – коэффициент критической (срочной, быстрой) ликвидности. Он показывает, в каком объеме краткосрочная задолженность компании покрываются его ликвидными средствами, то есть «Оборотными активами» баланса за минусом запасов и НДС по вновь приобретенным ценностям. Значение $K_{кл}$ соответствует допустимому уровню.

3. $K_{ал} = 1,01$ – коэффициент абсолютной ликвидности. Это наиболее жесткий показатель платежеспособности предприятия. Он показывает, какую долю краткосрочной задолженности компания может погасить немедленно: за счет финансовых средств и краткосрочных финансовых вложений. Значение $K_{ал}$ соответствует допустимому уровню.

4. $K_{ло} = 0,89$ – общий показатель ликвидности. Этот показатель показывает эффективное соотношение активов и пассивов. Его значение должно быть больше 1. Значение $K_{ло}$ меньше требуемого критерия говорит о том, что у компании АО «Роснефть» недостаточно финансовых средств для быстрого покрытия своих обязательств.

Следующим этапом анализа финансового состояния компании осуществим анализ и оценку типа финансовой устойчивости АО «Роснефть».

Финансовая устойчивость – это способность компании функционировать при сохранении

равновесия активов и пассивов вне зависимости от влияния внешней и внутренней среды. Требуемые показатели финансовой устойчивости – это гарантия постоянной платежеспособности компании, допустимого уровня риска финансовых потерь, инвестиционной привлекательности для собственников бизнеса [4].

С учетом данных расчетов определим тип финансовой устойчивости АО «Роснефть» (табл. 8).

Анализ таблицы 8 по определению типа финансовой устойчивости АО «Роснефть» за исследуемый период позволяет отметить следующие факты:

1. В 2014–2015 годах компания АО «Роснефть» является устойчивой в финансовом положении.

2. Компания имеет нормальный тип финансовой устойчивости. На предприятии оптимально сочетаются собственные и кредитные ресурсы, текущие активы и кредиторская задолженность. Платежеспособность предприятия гарантирована.

Вывод: на конец исследуемого периода (2015 год) для компании АО «Роснефть» характерно достижение нормальной финансовой устойчивости. Также необходимо подчеркнуть, что финансовая устойчивость компании АО «Роснефть» имеет все тенденции к своему улучшению, т. е. повышению.

Библиографический список

1. Сайт Роснефть. URL: <https://www.rosneft.ru>.
2. Сайт Роснефть: офиц. сайт в Самарской области. URL: maps.yandex.ru.
3. Тюкавкин Н.М. Перспективы развития крупного бизнеса // Вестник Самарского государственного университета. 2013. № 10 (111). С. 95–101.
4. Тюкавкин Н.М. Научно-технические технологии в развитии промышленных региональных комплексов // Вестник Самарского государственного университета. 2012. № 7 (98). С. 98–104.

References

1. *Sait Rosneft'* [The site of Rosneft]. Retrieved from: <https://www.rosneft.ru> [in Russian].
2. *Sait rosneft'. Ofitsial'nyi sait v Samarskoi oblasti* [The site of Rosneft. Official site in the Samara Region]. Retrieved from: [Maps.yandex.ru](https://maps.yandex.ru)>сайт роснефть official site [in Russian].
3. Tyukavkin N.M. *Perspektivy razvitiia krupnogo biznesa* [Prospects for the development of a large business]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2013, no. 10(111), pp. 95–101 [in Russian].
4. Tyukavkin N.M. *Naukoemkie tekhnologii v razvitiu promyshlennykh regional'nykh kompleksov* [High technology in the development of industrial regional complexes]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2012, no. 7(98), pp. 98–104 [in Russian].

*М.М. Манукян**

ANALYSIS OF FINANCIAL STABILITY INDICATORS OF JSC «ROSNEFT»

The financial condition of the enterprise (financial stability) is determined by the ratio of the structure of assets and liabilities, the available funds of the enterprise and the sources of their formation. These tasks can be solved on the basis of the analysis of dynamics of absolute and relative financial indicators.

Key words: analysis, financial stability, enterprise, balance sheet, assets, liabilities, solvency, liquidity, reporting period, balance sheet structure.

**Manukyan Marine Martinovna* (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

АНАЛИЗ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА РЫНКЕ ЖИЛОЙ НЕДВИЖИМОСТИ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ В РАЗРЕЗЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПФО

В статье приводится анализ ценообразования на рынке жилой недвижимости Самарского региона. Стратегической целью государства в сфере жилищной политики на территории Самарского региона является формирование и развитие рынка доступного жилья экономкласса с внедрением энерго- и ресурсосберегающих технологий, удобства планировок, применением современных материалов, обеспечение комфортных условий для проживания граждан, а также создание эффективного жилищного сектора в регионе.

Ключевые слова: ценообразование, спрос, предложение, рынок жилой недвижимости, регион, жилищный сектор, комфортные условия, проживание граждан.

На рынке жилой недвижимости в ПФО общая средневзвешенная стоимость 1 кв. метра на середину 2016 года составила 43,2 тыс. рублей. В среднем за 2016 год средневзвешенная стоимость понижалась на 0,1% за каждую неделю. Максимальное значение средневзвешенной цены по ПФО приходилось на 13.05.16 и составило 44,2 тыс. рублей [4]. В июне 2016 года, по сравнению с предыдущим месяцем, средневзвешенная цена 1 кв. м изменилась на +0,3%, что в численном значении составило 133 рублей [4]. Самая большая средняя удельная цена предложения 1 кв. метра общей площади объектов жилой недвижимости традиционно присуща г. Самаре и составила 61 321 руб., самая низкая была зафиксирована в г. Октябрьске – 25 645 руб. (рис. 1) [4; 8].

По данным проведения областного мониторинга, средняя удельная цена предложения одного кв. м общей площади жилья на вторичном рынке в городах Самарской области в марте 2016 года составляла 49 207 рублей. По данным департамента обеспечения жильем и кредитования Самарского областного Фонда жилья и ипотеки, изменение данного показателя за месяц – с февраля 2016 года – носило только отрицательный характер, и составило около 593 рублей (1,19 %). Если сравнивать данное значение с мартом 2015 года, то отрицательная динамика выражена более ярко – 5256 рублей (чуть менее 10 %) [4].

Далее проведем анализ средней стоимости 1 кв. метра по количеству имеющихся комнат.

Наибольшая стоимость 1 квадратного метра приходится на 1-комнатные квартиры. На середину 2016 года средняя стоимость 1 кв. метра в ПФО в однокомнатной квартире составила порядка 33,7 тыс. рублей [4]. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года средняя цена в однокомнатной квартире уменьшилась на 0,1 %, что составило порядка 35 рублей. За 2016 год в целом стоимость 1 кв. метра в однокомнатной квартире каждую неделю снижалась до 0,03% (рис. 2).

Средняя стоимость 1 кв. метра в 2-комнатной квартире в июне 2016 года составляла 32,1 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим месяцем 2016 года средняя стоимость 1 кв. метра в 2-комнатной квартире повысилась на 0,3 %, что составило 11 рублей. За 2016 год средняя стоимость 1 кв. метра в 2-комнатной квартире за каждую неделю понижалась на 0,01 %. В июне она составляла 32 тыс. рублей (рис. 3).

За 2016 год в среднем стоимость 1 кв. метра в 3-комнатной квартире за каждую неделю снижалась на 0,04 % (рис. 4).

Проанализировав рис. 3, можно заметить, что наибольшая средневзвешенная стоимость 1 кв. м в ПФО приходилась на Нижегородскую область – 54,4 тыс. рублей. Также довольно высокими по средневзвешенной стоимости 1 кв. метра оказалась Самарская область – 50,5 тыс. рублей.

* © Мельников М.А., 2016

Мельников Максим Анатольевич (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

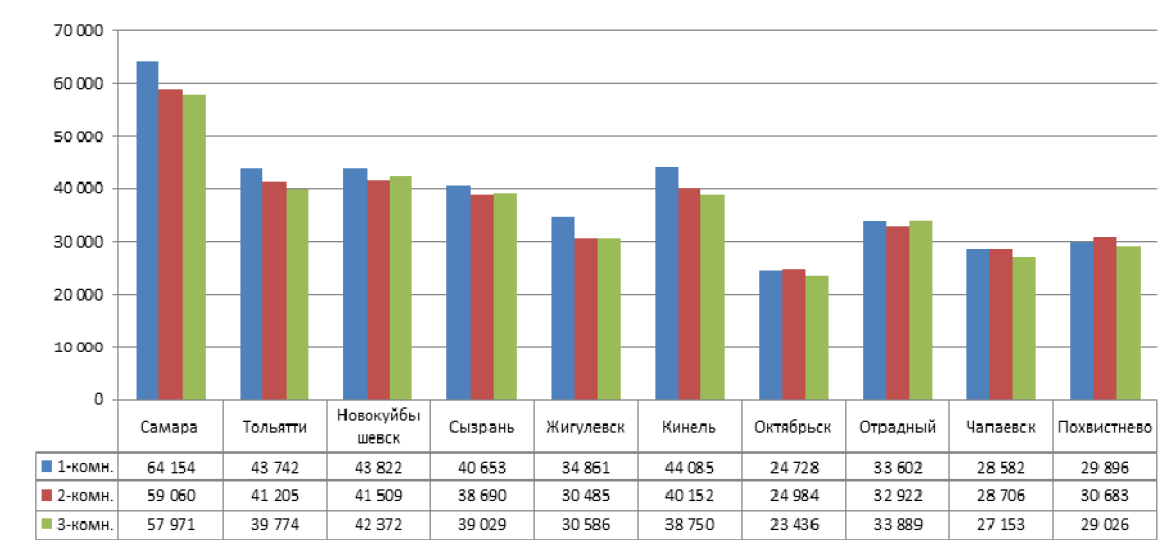


Рис. 1. Средняя удельная цена предложения 1 кв. метра общей площади объектов жилья в Самарской области [4]

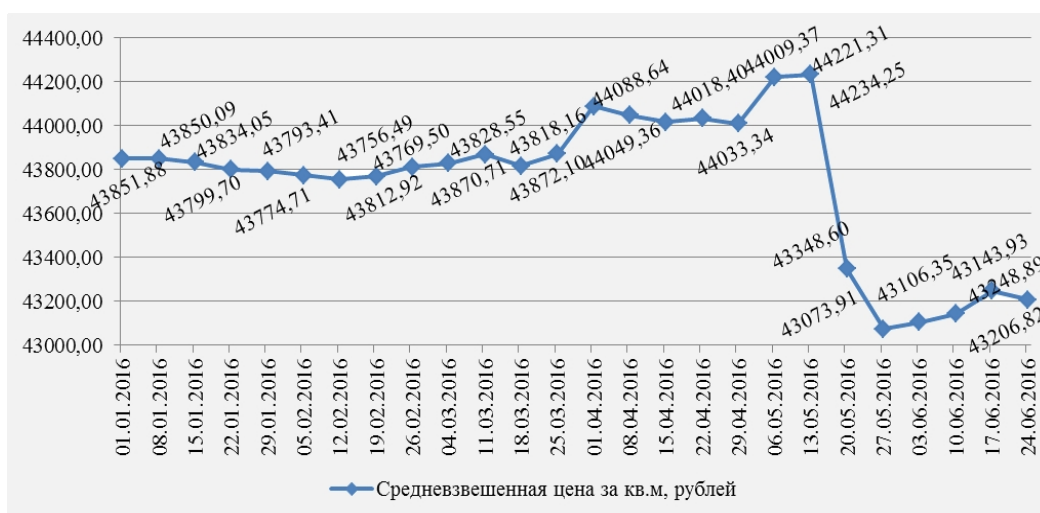


Рис. 2. Средневзвешенная цена 1 кв. метра жилья в ПФО в 2016 году [6]

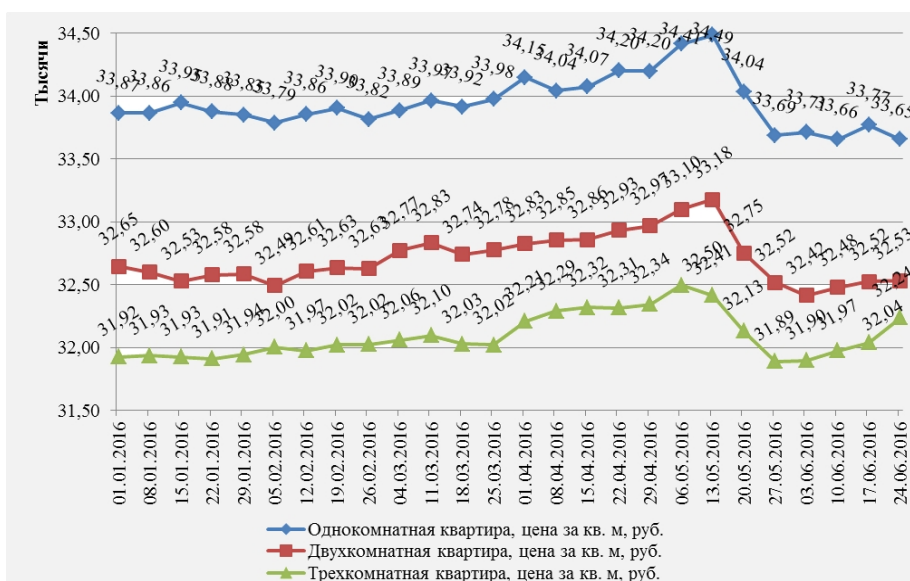


Рис. 3. Средняя стоимость 1 кв. метра по количеству комнат в ПФО за 2016 год [4]

Самым доступным субъектом ПФО по средневзвешенной цене Оренбургская область: стоимость 1 кв. метра составила 35,3 тыс. рублей. Также довольно незначительной и доступной средневзвешенной стоимостью 1 кв. метра отличились: Кировская область – 38,1 тыс. рублей / кв. м, Республика Марий Эл – 38,9 тыс. рублей / кв. м, Ульяновская область – 38 тыс. рублей / кв. м, и Саратовская область – 37,2 тыс. рублей / кв. м. По другим субъектам ПФО средневзвешенная стоимость 1 кв. метра изменяется в интервале от 40 тыс. рублей / кв. м до 48,3 тыс. рублей / кв. м (рис. 4).

Анализируя изменения средневзвешенной стоимости 1 кв. метра жилой недвижимости по субъектам ПФО (табл. 1), можно сказать, что с начала 2016 года существенное снижение средневзвешенной стоимости произошло в Чувашии и Саратовской области. В этих субъектах средневзвешенная стоимость жилья понизилась на 4,82 и 3,11 % соответственно, что в денежном выражении составило 2056 рублей и 1199 рублей соответственно.

Далее видим, что в Самарской и Оренбургской областях средневзвешенная цена 1 кв. метра на рынке недвижимости снизилась на 2,36 и 2,78 % соответственно, что в численных значениях составило 1,1 тыс. рублей и 1,1 тыс. рублей соответственно. Повысилась средневзвешенная

стоимость 1 кв. метра жилья только в Республике Башкортостан (+1,2 %), что в числовом выражении составило порядка 592 руб. Существенные понижения средневзвешенной стоимости жилья по сравнению к середине 2016 года наблюдались в следующих субъектах ПФО (табл. 1): Саратовская область (-2,3 %); Оренбургская область (-1,3 %); Самарская область (-1,4 %); Пермский край (-1,14 %); Кировская область (-1,8 %); Пензенская область (-1,6 %); Чувашская Республика (-1,3 %).

В проведенном анализе была рассмотрена средневзвешенная стоимость 1 кв. метра жилья в разрезе субъектов ПФО. Можно также проанализировать и показатель доступности жилья по субъектам ПФО. Доступность жилья – это сложный показатель, который отражает общее социально-экономическое развитие страны и регионов, ход проведения рыночных реформ в сфере жилой недвижимости, а также поведение населения на рынке недвижимости [2].

Главными критериями по доступности жилья являются его реальная рыночная стоимость с учетом доходов и сбережений (накоплений) населения. В таблице 2 представлено соотношение средней цены 1 кв. метра на рынке жилья и среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников по ПФО в разрезе его субъектов.

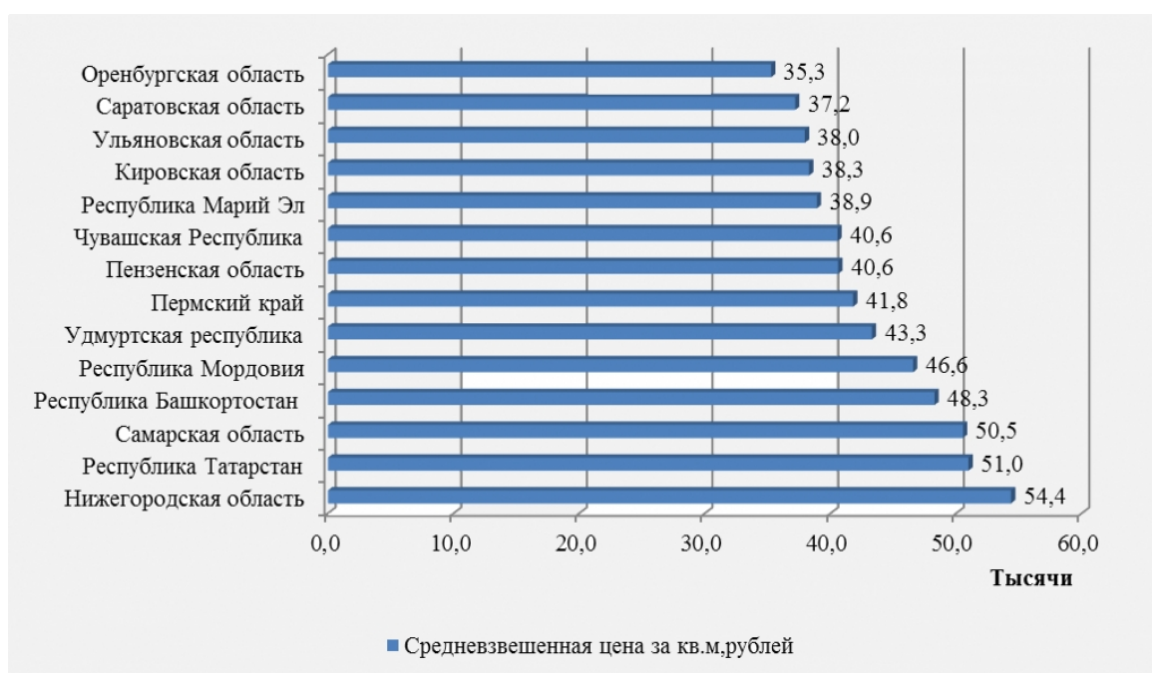


Рис. 4. Средневзвешенная стоимость одного кв. метра в разрезе субъектов ПФО за 2016 год [6]

Таблица 1

Средневзвешенная цена 1 кв. метра в разрезе субъектов ПФО в 2016 году [4]

Субъект	Средневзвешенная цена кв. м за июнь, руб.	Изменение с начала года		Изменение к предыдущему месяцу	
		Относительное, %	Абсолютное, руб.	Относительное, %	Абсолютное, руб.
Республика Башкортостан	48275,1	1,24	592,4	-1,12	-544,6
Республика Татарстан	50977,8	-0,48	-243,9	-0,98	-502,7
Кировская область	38287,7	-0,54	-208,2	-1,82	-709,1
Пензенская область	40601,2	-0,63	-258,1	-1,58	-651,5
Пермский край	41792,0	-0,70	-295,8	-1,14	-480,7
Нижегородская область	54364,7	-1,04	-572,1	-1,01	-554,5
Ульяновская область	37954,1	-1,19	-457,6	-0,96	-367,1
Республика Мордовия	46564,5	-1,34	-633,4	-1,14	-539,2
Республика Марий Эл	38908,6	-1,62	-639,9	-0,70	-272,5
Удмуртская республика	43291,4	-1,83	-806,9	-0,91	-397,3
Самарская область	50540,4	-2,36	-1221,5	-1,41	-720,3
Оренбургская область	35274,3	-2,78	-1009,0	-1,32	-470,5
Саратовская область	37180,9	-3,12	-1198,8	-2,29	-873,1
Чувашская Республика	40551,3	-4,83	-2056,0	-1,33	-547,6

Проводя анализ данных, приведенных в таблице 2, можно отметить, что разрыв между средней ценой 1 кв. метра жилья и среднемесячной заработной платой работников практически во всех субъектах ПФО был в интервале от 1,4 до 2,1 раза, другими словами, чтобы купить один квадратный метр на рынке недвижимости, необходимо было полностью откладывать заработную плату от 1,5 до 2 месяцев [7].

Наименьшее соотношение средневзвешенной цены 1 кв. метра жилой недвижимости и среднемесячной начисленной номинальной заработной платы работников в ПФО приходится на Пермский край и Оренбургскую область.

Для того чтобы купить один квадратный метр жилья на рынке недвижимости в данных субъек-

тах, необходимо полностью откладывать заработную плату около 1,5 мес. Объяснениями данных диспропорций – высоких цен на жилье – являются отсутствие развитого рынка строительных материалов, а также низкая заработная плата (рис. 5).

Рынок жилой недвижимости развит слабо в РФ только по этим двум причинам: отставанию заработной платы от реальной производительности труда и несоответствию цен на строительные материалы на рынке мировым ценам.

В таблице 3 представлено количество семей, получивших субсидии на оплату жилого помещения и услуг ЖКХ в ПФО [7].

Таблица 2

Доступность жилья в ПФО на апрель 2016 года [3]

Субъект РФ	Средневзвешенная цена 1 кв. м на вторичном рынке недвижимости, руб.	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников, руб.	Соотношение средневзвешенной цены 1 кв. м на вторичном рынке и среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников
Кировская область	38738,8	22761	1,70
Нижегородская область	55550,3	27673	2,01
Оренбургская область	36206,0	25823	1,40
Пензенская область	41570,0	25114	1,66
Пермский край	42612,9	29732	1,43
Республика Башкортостан	49155,8	29066	1,69
Республика Марий Эл	39373,8	22076	1,78
Республика Мордовия	46849,3	22652	2,07
Республика Татарстан	51824,6	29681	1,75
Самарская область	51892,4	27218	1,91
Саратовская область	38565,3	22972	1,68
Удмуртская республика	43977,1	25770	1,71
Ульяновская область	38641,0	23656	1,63
Чувашская Республика	41568,1	21467	1,94

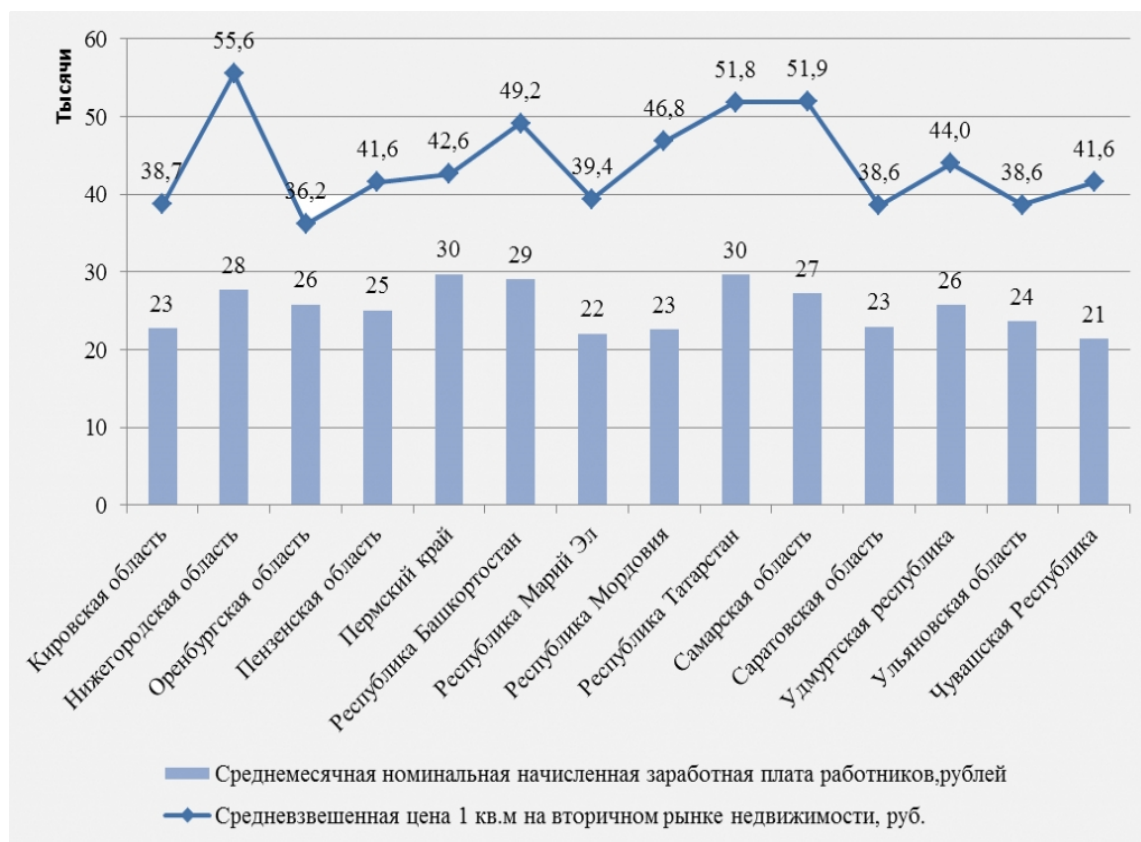


Рис. 5. Средневзвешенный уровень цены 1 кв. метра и среднемесячной начисленной номинальной заработной платы работников за 2016 год [6]

Таблица 3

Количество семей, получивших субсидии на оплату жилого помещения услуг ЖКХ в ПФО [4]

Регион	2010				2015			
	Число семей, получивших субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, тыс.	В процентах от общего числа семей	Общая сумма начисленных субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, млн руб.	Среднемесячный размер субсидий на семью, руб.	Число семей, получивших субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	В процентах от общего числа семей	Общая сумма начисленных субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, млн руб.	Среднемесячный размер субсидий на семью, руб.
ПФО	1110,4	9,9	6752,0	507	640,3	5,8	8639,6	719
Республика Башкортостан	61,9	4,4	334,5	451	55,7	3,9	754,0	718
Республика Марий Эл	25,9	9,8	76,8	247	25,8	10,2	292,7	606
Республика Мордовия	22,6	7,1	169,9	625	9,5	3,0	160,8	871
Республика Татарстан	188,6	14,4	1288,6	569	76,3	5,9	723,3	390
Удмуртская Республика	71,4	14,0	380,6	444	26,8	5,0	453,8	912
Чувашская Республика	36,3	7,9	252,8	580	17,8	4,0	261,3	752
Пермский край	190,5	20,8	1198,9	524	45,1	4,5	775,7	982
Кировская область	50,4	8,6	323,3	535	33,1	6,0	592,4	1014
Нижегородская область	137,4	9,6	909,9	552	123,4	9,6	1809,2	1011
Оренбургская область	27,5	3,7	150,9	458	37,8	4,9	434,9	682
Пензенская область	33,4	6,0	186,5	466	21,0	4,0	166,0	453
Самарская область	110,4	9,2	653,2	493	53,1	4,5	908,3	663
Саратовская область	96,7	9,5	574,1	495	77,6	7,9	876,5	756
Ульяновская область	57,4	11,0	252,0	366	37,3	7,6	430,7	482

По таблице 3 можно отметить, что Самарская область находится в первой десятке среди других субъектов ПФО. Данный показатель характери-

зует уровень заинтересованности региональных властей в оптимизации жилищной политики.

В таблице 4 представлен удельный вес расходов домохозяйств на оплату услуг ЖКХ в ПФО..

Таблица 4

Удельный вес расходов домохозяйств на оплату услуг ЖКХ в ПФО [4]

Регион	В процентах от общей суммы потребительских расходов					В процентах от общей суммы расходов на оплату услуг				
	2011	2012	2013	2014	2015	2011	2012	2013	2014	2015
Приволжский федеральный округ	9,1	9,2	8,5	8,3	8,3	36,4	39,1	36,6	36,4	35,4
Республика Башкортостан	6,4	7,2	5,4	6,1	6,3	28,9	32,9	29,6	32,1	32,8
Республика Марий Эл	8,9	8,1	9,8	8,9	7,2	40,4	40,6	43,0	39,3	32,6
Республика Мордовия	7,5	9,0	9,5	8,6	8,9	38,4	42,7	41,2	37,8	39,1
Республика Татарстан	9,9	11,0	9,1	8,0	8,1	39,6	43,7	39,0	35,7	33,4
Удмуртская Республика	9,6	8,6	8,5	7,5	8,8	35,3	35,0	35,4	32,7	34,9
Чувашская Республика	8,2	8,6	9,1	8,4	9,1	36,7	37,7	39,6	36,9	40,0
Пермский край	8,6	8,0	7,4	7,9	8,4	32,3	36,6	31,4	32,1	36,5
Кировская область	9,4	9,1	8,3	9,4	9,4	41,6	41,5	36,5	39,3	41,5
Нижегородская область	10,3	10,5	9,1	8,5	8,4	40,5	41,4	35,4	35,8	29,6
Оренбургская область	10,5	9,2	9,4	8,6	8,9	45,0	44,2	43,0	39,2	37,8
Пензенская область	8,5	8,7	8,6	8,9	8,0	39,2	41,7	42,3	40,5	38,6
Самарская область	9,4	9,2	9,8	9,0	8,8	30,3	33,9	34,7	35,7	35,9
Саратовская область	11,3	11,0	10,9	11,4	10,4	48,4	49,2	46,8	48,7	44,1
Ульяновская область										

По таблице 4 можно сделать общий вывод, что Самарский регион находится в первой десятке среди субъектов ПФО по проведению и реализации жилищной политики.

Библиографический список

1. Анализ рынка недвижимости в г. Самара и Самарской области за I квартал 2016 г. URL: http://institut-ocenki.ru/analiz_rinka.php.
2. Государственно-частное партнерство в социально-экономических процессах российской экономики: монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В., Гарькина Н.Г., Гоман И.В., Горчакова Е.В., Исупов А.М., Казяйкина С.А., Каширина М.В., Кононова Е.Н., Курносова Е.А., Мокина Л.С., Муругова Ю.И., Надеин Н.В., Невзоров О.Ю., Подборнова Е.С., Прыткова Н.И., Сараев Л.А., Стрижков А.А., Татарских Б.Я. [и др.]. Самара, 2015.
3. Развитие промышленных комплексов России в условиях вызовов XXI века: монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В., Васяйчева В.А., Манукян М.М., Арисова М.Б., Кононова Е.Н., Тюкавкин И.Н., Тюкавкин Н.М., Скорниченко Н.Н., Подборнова Е.С., Прыткова Н.И., Курносова Е.А., Оруч Т.А., Мельников М.А., Невзоров О.Ю., Мокина Л.С., Гоман И.В., Гоман К.И., Гарькина Н.Г. [и др.]. Самара, 2015.
4. Регионы России. Социально-экономические показатели, 2016 год. URL: http://www.gks.ru/bgd/regl/b15_14p/Main.htm.
5. Обзор рынка жилой недвижимости г. Самара по состоянию на сентябрь 2016 г. URL: http://www.appraiser.ru/UserFiles/File/Guidance_materials/samara.pdf.
6. Индикаторы рынка недвижимости. URL: www.irm.ru.
7. Развитие сферы услуг в современной экономической системе: монография / Агаева Л.К., Арисова М.Б., Башкан Е.А., Безлепкина Н.В., Васильчук О.И., Гарькина Н.Г., Голдобина М.В., Гоман И.В., Каширина М.В., Ковтуненко А.В., Кононова Е.Н., Курносова Е.А., Манукян М.М., Медведева Е.В., Мельников М.А., Мокина Л.С., Насакина Л.А., Оруч Т.А., Прыткова Н.И., Скорниченко Н.Н. [и др.]. Самара, 2016.
8. Стерник Г.М. Технология анализа рынка недвижимости. М., 2005.
9. Тюкавкин Н.М. Анализ современных концепций устойчивого развития отраслей экономики в условиях вызовов XXI века // Динамические и структурные проблемы современной российской экономики: сб. науч. ст. / под ред. Н.М. Тюкавкина. Самара, 2015. С. 110–123.

References

1. *Analiz rynka nedvizhimosti v g. Samara i Samarskoi oblasti za I kvartal 2016 g.* [Analysis of the real estate market in Samara and Samara region for the 1st quarter of 2016]. Retrieved from: http://institut-ocenki.ru/analiz_rinka.php [in Russian].
2. *Gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo v sotsial'no-ekonomicheskikh protsessakh rossiiskoi ekonomiki: monografiia / Agaeva L.K., Anisimova V.Iu., Bezlepkina N.V., Gar'kina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kaziaikina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Iu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Iu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh B.Ia. i dr.* [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepkina N.V., Garkina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kazyaikina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Yu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Yu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh B.Ya. et al. Public-Private Partnership in socio-economic processes of Russian economics: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].
3. *Razvitie promyshlennykh kompleksov Rossii v usloviakh vyzovov XXI veka: monografiia / Agaeva L.K., Anisimova V.Iu., Bezlepkina N.V., Vasiacheva V.A., Manukian M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tiukavkin I.N., Tiukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Mel'nikov M.A., Nevzorov O.Iu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Gar'kina N.G. i dr.* [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepkina N.V., Vasyaycheva V.A., Manukyan M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tyukavkin I.N., Tyukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Melnikov M.A., Nevzorov O.Yu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Garkina N.G. et al. Development of industrial complexes of Russia in conditions of challenges of the XXI century: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].
4. *Regiony Rossii. Sotsial'no-ekonomicheskie pokazateli, 2016 god* [Regions of Russia. Socio-economic indicators, 2016]. Retrieved from: http://www.gks.ru/bgd/regl/b15_14p/Main.htm [in Russian].
5. *Obzor rynka zhiloi nedvizhimosti g. Samara po sostoiianiiu na sentiabr' 2016 g.* [Survey of the residential real estate market in Samara as of September 2016]. Retrieved from: http://www.appraiser.ru/UserFiles/File/Guidance_materials/samara.pdf [in Russian].
6. *Portal www.irm.ru «Indikatory rynka nedvizhimosti»* [Portal www.irm.ru «Indicators of the real estate market»] [in Russian].
7. *Razvitie sfery uslug v sovremennoi ekonomicheskoi sisteme: monografiia / Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepkina N.V., Vasil'chuk O.I., Gar'kina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V., Kashirina M.V., Kovtunenkov A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukian M.M., Medvedeva E.V., Mel'nikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A., Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. i dr.* [Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepkina N.V., Vasil'chuk O.I., Garkina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V., Kashirina M.V., Kovtunenkov A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukyan M.M., Medvedeva E.V., Melnikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A., Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. et al. Development of the sphere of services in modern economic system: monograph]. Samara, 2016. [in Russian].
8. *Sternik G.M. Tekhnologiia analiza rynka nedvizhimosti* [Technology of analysis of the real estate market]. M., 2005 [in Russian].
9. *Tyukavkin N.M. Analiz sovremennykh kontseptsii ustoychivogo razvitiia otraslei ekonomiki v usloviakh vyzovov XXI veka* [Analysis of modern concepts of sustainable development of economic sectors in the context of the challenges of the XXI century]. In: *Dinamicheskie i strukturnye problemy sovremennoi rossiiskoi ekonomiki. Sbornik nauchnykh statei. Pod redaktsiei N.M. Tiukavkina* [Dynamic and structural problems of modern Russian economy. Collection of scientific articles. N.M. Tyukavkin (Ed.)], 2015, pp. 110–123 [in Russian].

M.A. Melnikov*

ANALYSIS OF PRICING IN THE RESIDENTIAL REAL ESTATE MARKET IN THE SAMARA REGION IN TERMS OF PFD INDICATORS

The strategic goal of the state in the sphere of housing policy on the territory of the Samara Region is the formation and development of an affordable housing market by the economy. Class with the introduction of energy and resource-saving technologies, the convenience of planning, the use of modern materials, the provision of comfortable living conditions for citizens, as well as the creation of an efficient housing sector in the region.

Key words: pricing, demand, supply, residential real estate market, region, housing sector, comfortable conditions, citizens' accommodation.

*Melnikov Maksim Anatolievich (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

СТРАТЕГИЧЕСКИЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ РЫНКА ЖИЛОЙ НЕДВИЖИМОСТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

В статье рассматриваются стратегические направления развития рынка жилой недвижимости в регионе. Кризисные явления на строительном и кредитно-финансовом рынках, как следствие, сокращение спроса населения на жилую недвижимость поставили на повестку дня необходимость формирования условий для дальнейшего повышения доступности жилья населению за счет массового строительства жилья экономического класса, отвечающего всем современным стандартам энергоэффективности и экологичности, а также обеспечивающего ценовую доступность для граждан.

Ключевые слова: комплексы жилищного строительства, система развития территорий, обеспечение нуждающихся граждан жилой недвижимостью, регион, рынок, спрос, предложение, строительство, объемы введенного в эксплуатацию жилья в регионе.

В рамках реализации Областной целевой программы «Жилище», рассчитанной на 2006–2010 годы, были достигнуты конкретные результаты, которые стали основанием для роста темпов комплексного жилищного строительства, системного развития территорий и обеспечения всех нуждающихся граждан жилой недвижимостью [1].

Одним из определяющих индикаторов эффективности деятельности органов исполнительной власти и органов МСУ по реализации на территории Самарской области приоритетного Национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» является показатель объемов введенного в эксплуатацию жилья в регионе. С его началом в 2006 году на территории области был отмечен ежегодный рост ввода в эксплуатацию жилой недвижимости [2].

Основные направлений развития жилищного строительства в Самарской области определены в «Стратегии социально-экономического развития Самарской области на период до 2020 года», утвержденной Постановлением правительства Самарской области № 129 от 09.10.2006.

В Стратегии учитываются ситуация на рынке жилья, схемы территориального планирования региона, существующие и прогнозные по-

требности населения в жилой недвижимости и его покупательская способность, планирование и размещение производительных сил, инициативы региональных и федеральных органов государственной власти (табл. 1).

С учетом данных объемов строительства жилья предполагается и развитие жилищного строительства по следующим направлениям [4]:

- строительство муниципального (социального) жилья, предназначенного для найма гражданами по договорам социального найма и проживания;
- ввод в эксплуатацию коммерческого жилья различных ценовых категорий;
- проектирование и строительство индивидуальных жилых домов, таунхаусов, домов коттеджного типа.

Основным приоритетом для Самарской области является увеличение к 2020 году до 65 и более процентов объемов строительства малоэтажных жилых домов (высотой до трех этажей включительно) в существующей городской застройке, а также в пригородных зонах и в сельской местности [5].

Повышение темпов строительства жилья связано с разработкой и утверждением документов по территориальному планированию и правил застройки и землепользования.

* © Мельников М.А., Мещеряков А.О., 2016

Мельников Максим Анатольевич (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Мещеряков Александр Олегович (e-danilchenko@mail.ru), кафедра государственного и муниципального управления, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

Объемы ввода жилья в Самарской области по годам (тыс. кв. м) [9]

Наименование показателя жилищного строительства	Объемы ввода жилья в Самарской области по годам (план)					
	2010 (прогноз)	2011 (прогноз)	2012 (прогноз)	2013 (прогноз)	2014 (прогноз)	2015 (прогноз)
Ввод жилья, всего	1028,3	1326	1461	1610	1774	1955
В том числе:						
средне- и многоэтажные здания	518,1	635	674	712	732	747
малозэтажные здания	510,2	691	787	898	1042	1208
Индивидуальное жилищное строительство	430,8	584,0	645,3	718,4	812,8	906,0

Для реализации положений градостроительного законодательства в области обеспечения документами планирования и градостроительного зонирования на территории региона необходимо наличие документов [6]:

- Генеральной схемы территориального планирования области;
- 25 территориальных схем планирования и зонирования муниципальных районов;
- 281 Генерального плана застройки сельских поселений;
- 11 генеральных планов застройки городских поселений;
- 9 генеральных планов застройки городских округов;
- 262 правил планирования землепользования и жилищной застройки.

Весь данный перечень необходимых документов территориального планирования и градостроительного зонирования определен Градостроительным кодексом РФ, а ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса РФ» установлен срок по их разработке: 2012–2016 годы.

За 2008–2015 годы на территории региона для индивидуального жилищного строительства был предоставлен 1461 земельный участок площадью 338,27 га, в том числе для индивидуального жилищного строительства – 1369 земельных участков (93,7 % от количества земельных участков, предназначенных для жилищного строительства) [6].

В Самарской области проблема густонаселенных городских округов должна быть решена за счет реализации проектов развития уже застроенных территорий. Так, например, в городском округе Самаре создана нормативная база и

подготовлен конкурс на реализацию 50 крупных площадок для развития застроенных территорий в целях нового жилищного строительства.

В Самарской области в 2010 году принята целевая программа «Стимулирование развития жилищного строительства в Самарской области» на 2011–2015 годы и на период до 2020 года. Программа имеет несколько целей [7].

Целью № 1 целевой Программы является создание рынка доступного жилья для комфортных условий проживания граждан.

Для выполнения данной цели предусматривается:

- освоение и комплексное развитие территорий для массовой застройки жилья экономкласса, в первую очередь малозэтажного;
- формирование и реализация инвестиционных проектов по застройке и модернизации объектов инфраструктуры в целях строительства жилья;
- создание мер государственной поддержки обманутых дольщиков на территории региона.

Целью 2 целевой Программы является формирование и модернизация основных производств строительной отрасли, позволяющих выполнить в строительной продукции для Самарского региона.

Для выполнения данной цели предусмотрено:

- стимулирование и поддержка инновационных проектов по формированию производств энергоэффективных и экологических технологий жилищного строительства, а также модернизации уже существующих;
- формирование проектов по освоению новых технологий строительства для жилья эко-

номического класса, которые отвечают требованиям по энергоэффективности и экологичности.

Полный срок реализации целевой Программы – 2011–2020 годы.

Основные мероприятия данной Программы [8]:

- формирование и разработка документов по территориальному планированию и создание правил землепользования, а также застройки муниципальных образований области;

- выделение земельных участков для обеспечения строительства;

- реализация проектов комплексной застройки территорий за счет малоэтажного строительства, а также развития уже застроенных территорий для строительства жилья экономкласса;

- в рамках реализации Закона Самарской области «О мерах по защите прав участников долевого строительства многоквартирных домов на территории Самарской области» создание реестров обманутых дольщиков и решения их вопросов за счет регионального финансирования строительства;

- строительство новой коммунальной инфраструктуры для жилого фонда;

- развитие нового жилищного фонда за счет использования технологий быстровозводимых жилых домов;

- развитие деятельности строительной индустрии и отрасли промышленности строительных материалов;

- совершенствование подготовки квалифицированных кадров и работников среднего звена управления для строительных комплексов;

- снижение в строительстве административных барьеров.

Все мероприятия Программы, которые предусматривают использование финансовых механизмов, производятся в форме выделения субсидий бюджетам муниципальных образований за счет средств бюджета региона.

Для развития строительства жилой недвижимости в Самарской области, перечень проектов, которые имеют приоритетное значение определяется настоящей целевой Программой.

В Программе предусмотрены следующие проекты [9]:

- «Жилой комплекс „Волгарь“», который является экспериментальным инвестиционным проектом в целях комплексного освоения обла-

стных территорий для жилищного строительства. Проект отобран в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 5.05.2007 за № 265. Данным проектом предусмотрен ввод в эксплуатацию 1,112 млн кв. м жилой недвижимости на земельном участке площадью 118 га, который расположен в Куйбышевском районе города Самара;

- проект «Южный город» – является инвестиционный проектом в области строительства жилья экономкласса. Документация по планировке территории жилого района «Южный город» утверждена Постановлением губернатора Самарской области от 20.05.2008 № 348. На территории предусмотрено размещение 584 многоквартирных домов общей жилой площадью 3,415 млн кв. метров, 12 дошкольных образовательных учреждений, 4 общеобразовательных школ на 1200 мест для каждой, больничного комплекса: 2 стационаров, 2 поликлиник, подстанции Скорой медицинской помощи, 3 библиотек, 4 спортзалов, 3 отделений связи, пожарного депо и базы для служб эксплуатации ЖКХ;

- проект «Кошелев проект» – является инвестиционный проектом жилья экономкласса, с сегменте малоэтажной застройки (до 3–4 этажей). По проекту предусмотрено строительство 6 очередей жилищных комплексов, включающих 4 микрорайона. Общий объем жилой площади по проекту составляет 1,876 млн кв. метров. В проекте предусмотрено строительство новой высокотехнологичной инфраструктуры, транспортных развязок, школ, поликлиник, детских садов. На строительство объектов инфраструктуры в рамках конкурсных торгов, проводимых в 2012 году Министерством регионального развития РФ, выделены целевые субсидии;

- еще одним пилотным проектом по стимулированию строительства жилья территории региона является жилая застройка микрорайона «Новая Самара». По этому проекту жилой фонд составляет 641,25 тыс. кв. метров, в том числе: в 2011 г. введено 31,5 тыс. кв. метров; в 2012 г. – 63 тыс. кв. метров, в 2013 году – 63 тыс. кв. метров, в 2014 г. – 90 тыс. кв. метров, в 2015 г. – 86 тыс. кв. метров.

Поддержка населения на рынке строительства жилья экономического класса в регионе обеспечивается проектами комплексного освоения региональных земель и ипотечных про-

грамм через АО «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию», которое заключило соглашение с правительством области для утверждения критериев отбора застройщиков и привлечения средств по программе «Стимул» для ипотечного кредитования.

По программе «Стимул», а также других ипотечным продуктам Агентства выделены средства на повышение уставного капитала для Самарского областного Фонда жилья и ипотеки в сумме 193 млн рублей [9].

По всем видам ипотечных программ Самарским областным Фондом жилья и ипотеки в 2015 году выдано:

- по программе «Новостройка» – 150 млн рублей;
- по программе «Стандартный ипотечный кредит» – 925 млн рублей;
- по программе «Материнский капитал» – 19 млн рублей.
- по программе «Военная ипотека» – 30 млн рублей;

Общий объем финансирования целевой Программы в 2011–2015 годах составил 23 982 млн рублей, в том числе: из федерального бюджета – около 280 млн рублей; из областного бюджета – 6 574 млн рублей; из местных бюджетов – 873 млн рублей;

Финансовые средства частных инвесторов составили 16 255 млн рублей.

Оценивая социально-экономическую эффективность реализации целевой Программы, можно отметить, что она позволит обеспечить [9]:

- строительство жилья в размере 8 126 тыс. кв. метров;
- жильем население региона к 2020 году в размере 26,3 кв. метра на одного человека;
- годовой ввод жилья на 1 человека в объеме 0,662 кв. метра;
- новым жильем 135 000 семей Самарского региона;
- повышение доли малоэтажного строительства до 60 % в общем объеме жилищного строительства;
- рост доли жилья экономкласса с 40 до 60 % в общем объеме строительства жилья;
- стабилизацию ценообразования на жилье;
- увеличение объемов производства строительной отрасли.

Главными критериями оценки эффективности целевой Программы являются уровень достижения целевых показателей и индикаторов, установленных данной Программой, а также уровень достижения всех показателей эффективности, которые определяются установленных Методикой оценки эффективности Программы.

Библиографический список

1. ФЗ «Об основах федеральной жилищной политики» от 24 декабря 1992 года № 4218-1.
2. ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» № 102-ФЗ от 16 июля 1998 года.
3. ФЗ «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации» от 04 июля 1991 года № 1541-1.
4. Целевая Программа «Стимулирование развития жилищного строительства в Самарской области» на 2011-2015 годы и на период до 2020 года: утверждена постановлением Правительства Самарской области от 29 октября 2010 года за № 576.
5. Асаул А.Н. Экономика недвижимости. 2-е изд. СПб.: Питер, 2008.
6. Гриненко С.В. Экономика недвижимости: конспект лекций. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2014.
7. Экономика недвижимости: учеб. пособие для вузов по экон. спец. / В.А. Горемыкин. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Маркетинг, 2002.
8. Анализ рынка недвижимости в г. Самаре и Самарской области за I квартал 2016 г. URL: http://institut-ocenki.ru/analiz_rinka.php.
9. Обзор рынка жилой недвижимости г. Самаре по состоянию на сентябрь 2016 г. URL: http://www.appraiser.ru/UserFiles/File/Guidance_materials/samara.pdf.

References

1. FZ «*Ob osnovakh federal'noi zhilishchnoi politiki*» ot 24 dekabria 1992 goda № 4218-1 [FZ «Concerning the Fundamental Principles of Federal Housing Policy» dated December 24, 1992 № 4218-1] [in Russian].
2. FZ «*Ob ipoteke (zaloge nedvizhimosti)*» № 102-FZ ot 16 iulia 1998 goda [FZ «Concerning Mortgages (Pledges of Immovable Property)» № 102-FZ dated July 16, 1998] [in Russian].
3. FZ «*O privatizatsii zhilishchnogo fonda v Rossiiskoi Federatsii*» ot 04 iulia 1991 goda № 1541-1 [FZ «Concerning the Privatization of Housing in the Russian Federation» dated July 4, 1991 № 1541-1].
4. *Tselevoiia Programma «Stimulirovanie razvitiia zhilishchnogo stroitel'stva v Samarskoi oblasti» na 2011-2015 gody i na period do 2020 goda. Utverzhdena postanovleniem Pravitel'stva Samarskoi oblasti ot*

29 oktiabria 2010 goda za №576 [Target Program «Stimulating the development of housing construction in the Samara Region" for 2011–2015 and for the period until 2020. Approved by the resolution of the Government of the Samara Region dated October 29, 2010 under number 576].

5. Asaul A.N. *Ekonomika nedvizhimosti. 2-e izd.* [Real estate economics. 2nd edition]. SPb.: Piter, 2008 [in Russian].

6. Grinenko S.V. *Ekonomika nedvizhimosti; Konspekt leksii* [Real estate economics; Compendium of Lectures]. Taganrog: Izd-vo TRTU, 2014 [in Russian].

7. Goremykin V.A. *Ekonomika nedvizhimosti: Ucheb. posobie dlia vuzov po ekon. spets. 2-e izd., pererab. i dop.* [Real estate economics: teaching guide for universities

concerning economic speciality. 2nd edition, revised and enlarged]. M.: Marketing, 2002 [in Russian].

8. *Analiz rynka nedvizhimosti v g. Samara i Samarskoi oblasti za 1 kvartal 2016 g.* [Analysis of the real estate market in Samara and the Samara Region for the 1st quarter of 2016]. Retrieved from: http://institut-ocenki.ru/analiz_rinka.php [in Russian].

9. *Obzor rynka zhiloi nedvizhimosti g. Samara po sostoiianiiu na sentiabr' 2016 g* [Overview of the residential real estate market in Samara as of September 2016]. Retrieved from: http://www.appraiser.ru/UserFiles/File/Guidance_materials/samara.pdf [in Russian].

*M.A. Melnikov, A.O. Meshcheryakov**

STRATEGIC DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF THE RESIDENTIAL REAL ESTATE MARKET OF THE SAMARA REGION

The crisis phenomena in the construction and credit and financial markets, as a consequence, the reduction in the population's demand for residential real estate, put on the agenda the need to create conditions for further improving the affordability of housing to the population through mass construction of economy-class housing that meets all modern standards of energy efficiency and environmental friendliness, and providing price accessibility for citizens.

Key words: housing construction complexes, territorial development system, provision of housing for people in need, region, market, demand, supply, construction, volumes of housing commissioned in the region.

* *Melnikov Maksim Anatolievich* (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, *Meshcheryakov Alexander Olegovich* (e-danilchenko@mail.ru), Department of State and Municipal Management, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСТОРАННОГО БИЗНЕСА

В настоящее время сложившаяся ситуация на рынке услуг, предоставляемых ресторанным бизнесом, является нестандартным, не подчиняющимся рыночным законам и в полной мере еще не осмысленным в экономической науке феноменом. В ряде источников производится только анализ маркетинговых приемов при исследовании рынка услуг, предлагаемых ресторанным бизнесом, а вопросы финансово-хозяйственной деятельности ресторанного бизнеса не исследуются.

Ключевые слова: рынок услуг, ресторанный бизнес, рыночные законы, экономическая наука, анализ, маркетинг, рынок услуг, финансово-хозяйственная деятельность.

В настоящее время российский ресторанный бизнес является одним из самых динамично развивающихся в экономике сферы услуг и относится к общественному питанию. Виды деятельности данной сферы услуг представляют собой целый комплекс субъектов хозяйствования, которые не ограничиваются удовлетворением потребности людей в еде – уже давно общественное питание является одним из главных элементов досуга и развлечения граждан.

С течением времени изменяется структура, состав, продукции и характер предоставляемых услуг ресторанного бизнеса, увеличивается число участников данного рынка, появляются новые участники, а также новые форматы их деятельности в сфере рынка общественного питания. Факторы, отличающие рестораны от других организаций общественного питания, закреплены ГОСТом [2]. В нем четко зафиксировано определение ресторана – это место, где подаются эксклюзивные и заказные и блюда сложного приготовления и пр. В соответствии с ГОСТом в ресторане должны присутствовать отдельный ресторанный зал и отдельные кабинеты. В настоящее время от такой организации территории в ресторане отходят, допуская различные комбинации. Обособленные кабины тоже не всегда присутствуют, но организация все равно имеет статус ресторана. Явных признаков ресторана, по которым можно его идентифицировать, не имеется.

Другое определение ресторана, которое относит его к сфере услуг, – это организация общественного питания, где производится приготовление, реализация и организация потребления

большого ассортимента изделий и блюд сложного приготовления всех основных групп питания из различных продуктов, а также вино-водочных изделий [3].

В ресторанном бизнесе находится значительная часть материально-технической базы сферы общественного питания. От ее формирования и организации, уровня оборудования существенным образом зависят обслуживание и удовлетворение потребностей клиентов в предоставлении ресторанных услуг. Территориальное расположение ресторана, его миссия, полнота меню и особенности оформления помещений должны быть гармоничными и соответствовать требованиям потребителей [4].

В свою очередь, данные условия направляют деятельность руководства ресторанов определять узкие места в стратегической перспективе их коммерческой и производственно-хозяйственной деятельности, формируют предпосылки к организации ориентированных на потребителей услуг общественного питания предпринимательскими структурами, с целью динамической реакции на все изменения потребительского спроса и, как следствие, изменения в структуре рынка общественного питания, а также в сфере оказания услуг ресторанного бизнеса [5].

Следовательно, большинство организаций сферы ресторанного бизнеса следует относить к хозяйствующим субъектам многопрофильного характера, потому что они удовлетворяют не только имеющиеся потребности населения в еде, но также и потребности культурного и делового общения.

* © Мокина Л.С., 2016

Мокина Людмила Сергеевна (kafecop@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе. 34.

В настоящее время организации ресторанного бизнеса вынуждены на свой риск разрабатывать стратегию и тактику своей хозяйственной деятельности на рынке, конкурируя с другими субъектами данной сферы экономики. А все это требует от руководства предприятий, а также от государственных органов, осуществляющих регулирование данной отрасли, поиска новых форм и инструментов для обеспечения их многофункциональной деятельности, повышения конкурентоспособности и устойчивости функционирования [6].

В первые годы перехода к рынку в России наибольшее развитие получило коммерческое предпринимательство, в том числе и в сфере услуг. Это характеризовалось сделками и операциями по купле – продаже товаров и услуг из-за быстрого получения отдачи. Данная отрасль, которая во многом ограничивалась ранее, благодаря инициативе предпринимателей стала активно развиваться и, главным образом, через частное предпринимательство. И это все потому, что если производственная деятельность имеет рентабельность, как правило, 10–15 %, то коммерческая около 25–30 %, а то и выше [7].

В результате вышесказанного в послеперестроенный период Россия пережила настоящий ресторанный бум. Для этого были созданы определенные предпосылки, вызванные целесообразностью экономической эффективности вложений свободных капиталов в развитие ресторанного бизнеса. Из прикладной экономики большинства развитых стран США, Западной Европы и Японии известно, что инвестиции в ресторанный бизнес относятся к быстрокупаемым. Средняя оборачиваемость финансовых средств, вложенных в ресторан, в 5–6 раз быстрее, чем аналогичные вложения в развитие продуктовых магазинов [7]. По этой причине заветная мечта большинства представителей среднего класса на Западе – открыть собственный ресторан, вложить имеющиеся денежные средства первую очередь в организацию общественного питания, во вторую – в магазин, а в третью – хотя бы в небольшую гостиницу или частный пансионат.

Данный стереотип поведения был характерен для России в 1990-х годах при формировании рыночных отношений с поправками на специфику отечественных условий. Но, несмотря на имеющиеся недостатки в сфере функционирования ресторанного бизнеса, экспертные оценки наглядно представляют результат: на сегодняшний день оборот данного бизнеса составляет около 150 млн долл. [6]. Несмотря на существующие проблемы, которые обусловленные эко-

номическим кризисом, этот рынок в России имеет устойчивую тенденцию к росту.

Период формирования ресторанного бизнеса пришелся на 1990-е годы. В то время на рынке была относительно низкая конкуренция и рынок не был насыщен услугами ресторанов – существовал высокий спрос на ресторанные услуги в их полном наборе. По сравнению с ресторанами советского периода, которые отличались «ненавязчивым сервисом», вновь создаваемые рестораны уже заведомо предоставляли более высокое качество услуг, большой ассортимент блюд, а также алкогольной продукции и продуманный интерьер [7].

Для успеха ресторанного бизнеса на первый взгляд кажется, что вполне достаточно удачного местоположения вновь открываемого заведения для того, чтобы наиболее полно обеспечить потребности клиентов. По проведенным экспертным оценкам, в начале 1990-х годов вновь создаваемые рестораны окупались всего за полгода и затем начинали приносить прибыль [4].

Система организаций ресторанного бизнеса, которая изначально создавалась для удовлетворения нужд потребителей в общественном питании, в настоящее время отражает уровень экономического развития государства. А также и уровень развития экономики, отражаемый в доходах населения и в его возможности израсходовать их часть на предлагаемые ресторанные услуги, в том числе и на услуги организаций общественного питания, определяется уровнем развития ресторанного бизнеса.

Исследованиям предпочтений потребителей сферы услуг, их попыток максимально полно удовлетворять потребности, а в необходимых случаях и управлять ими посвящены многочисленные публикации и научные исследования. Вопросы формирования и функционирования бизнеса и предпринимательства в РФ нашли отражение в работах А.В. Бусыгина, Д.П. Варламова, С.Ю. Вайнштейна, В.Я. Горфинкеля, В.В. Глухова и др. [7]

Исследования вопросов теории и практики рыночных отношений проводились в трудах отечественных и зарубежных авторов, в том числе Л.И. Абалкина, А.И. Добрынина, В.И. Видяпина, Г.П. Журавлевой, Р.И. Шнипера, А.С. Новоселова, В.П. Федько, В.М. Юрьева, Э.Дж. Долана, Ж.Ж. Ламбена, Д. Линдсея, Р. Ланкара и др. [8].

Ряд вопросов функционирования ресторанного бизнеса в границах индустрии туризма рассмотрен в работах Г.А. Бондаренко, В.И. Винокурова, В.В. Бородиной, Т.П. Каверина, И.В. Зорина,

Г.А. Папирян, В.А. Леонова, Л. Ван Дер Ваген, Дж.Р. Уокера, Т. Ленехана, Д. Харрингтона и др. [8].

По выражению В.В. Бородиной, ресторанный бизнес – это организация вида обслуживания, обеспечивающего клиента пищей и напитками в специально предназначенном для этого месте и отвечающее основным законодательным и гигиеническим требованиям.

Понятие бизнеса неразрывно связано с извлечением дохода и прибыли, и поэтому в дальнейшем исследовании будем основываться на определении В.В. Осипова, по которому, ресторанный бизнес является сферой предпринимательской деятельности, связанной с управлением и организацией ресторана, а также иного предприятия общественного питания, направленной на удовлетворение потребностей населения в разнообразной, вкусной и здоровой пище, а также получение прибыли [8].

Но, по мнению автора, данное определение также не является полным, т. к. не охватывает одно из базовых направлений ресторанного бизнеса, а именно: оказание сервисных услуг. Таким образом, в определение В.В. Осипова следует добавить: «...на удовлетворение потребностей в питании на сервисной основе с целью получения прибыли».

Хенрик Винтер, известный ресторатор, говорил, что суть ресторанного бизнеса заключается не в продаже блюд и напитков, а в продаже возможностей для хорошего времяпровождения, продажи эмоций. Поэтому кроме материальной стороны (еда и напитки) для успеха в ресторанном бизнесе немаловажную роль играет и нематериальная сторона дела: атмосфера, отношения между служащими ресторана и гостями, т. е. все то, что абсолютно необходимо для развития данного бизнеса, без чего его успех невозможен. И только по этой причине ряд дорогих ресторанов зачастую пустует, хотя у них имеется и превосходно приготовленная еда, и наличие дорогого интерьера.

Ресторанный бизнес является неотъемлемым атрибутом ресторанного рынка, который представляет сложную интегрированную структуру различных субъектов хозяйствования, где центральное место занимает ресторан.

По мнению экономиста В.В. Осипова, «ресторан – это исторически сформированная организационная форма деятельности ресторанного бизнеса».

В настоящее время организации ресторанного бизнеса являются основными субъектами хозяйствования в системе народного хозяйства. Их основ-

ная деятельность направлена на обеспечение жизнедеятельности населения страны и развитие их культурного уровня. Они высвобождают трудовое население страны от возможностей организации питания в домашних условиях, предоставляя ему время для работы в других, реальных сферах экономики, а также время для культурно-познавательного отдыха. По мнению Л.А. Пановой, коллективный прием пищи «сплачивает» трудоспособное население и повышает уровень его трудового потенциала. Широкий охват направлений общественно полезной деятельности организаций общественного питания говорит о множестве вариантов определений понятия и сущности ресторанного бизнеса, а также набора реализуемых в нем бизнес-процессов.

Анализируя далее показатели функционирования рынка общественного питания, необходимо отметить, что устойчивость и конкурентоспособность организаций общественного питания – это не главная цель их деятельности, а только необходимое условие, соблюдение которого гарантирует эффективность их функционирования. Но активизация экономической деятельности организаций сферы общественного питания на рынке услуг и планирование повышения их доходов и прибыли ставит эти организации в одну линейку с другими предпринимательскими и коммерческими фирмами.

Предпринимательские структуры общественного питания имеют свои специфические особенности в организации производственной и хозяйственной деятельности, а также в достижении ее конечных результатов. Как известно, основное количество организаций общественного питания осуществляет различные виды деятельности:

- производственный;
- коммерческий (торговый);
- организацию потребления услуг;
- досугово-оздоровительный.

Основными результатами производственной деятельности стали продовольственные продукты собственного приготовления: хлебобулочные, кулинарные и мучные, напитки, кондитерские изделия. Результатами торговой деятельности являются различные виды оказания услуг по предоставлению собственной продукции производственной деятельности или закупленных продуктов потребления до конечных потребителей.

Результатами организации потребления полученных от коммерческих служб организаций ресторанного бизнеса представляется набор услуг, направленных на создание эффективных ус-

ловий для потребления заказанных клиентами продуктов питания. К ним относят: клиенто-ориентированные, материально-бытовые и культурно-развлекательные услуги.

Досугово-оздоровительная деятельность направлена на привлечение как можно большего количества клиентов (или посетителей) за счет пропаганды здорового образа жизни и питания людей. Сложность организации производственно-хозяйственной деятельности современных организаций общественного питания и многовариантность схем товародвижения их продукции от производителя к потребителю требуют поиска путей их эффективного использования.

Тип организаций ресторанного бизнеса определяется характерными особенностями в обслуживании, ассортиментом реализуемой продукции и номенклатурой услуг, оказываемых потребителям. При определении типа организации учитывают следующие факторы: ассортимент предоставляемой продукции, уровень ее сложности и разнообразия при изготовлении; техническую обеспеченность (материальную базу, состав помещений, инженерно-техническое оборудование, архитектурно-планировочное решение и пр.); виды обслуживания; уровень квалификации персонала; качество обслуживания; ассортимент предоставляемых услуг.

С точки зрения бизнеса произведено разделение организаций ресторанного бизнеса по организационно-правовым формам, типам, доминирующему виду собственности и формату:

1. По форме организации и доминирующим особенностям собственности они делятся на: городские, семейные, частные, смешанные.

2. По типу их классифицируют на: рестораны; кафе; бары; кафетерии; столовые; закусочные; буфеты.

3. Ряд авторов предлагает классификацию организаций ресторанного бизнеса по признаку «формат деятельности», под которым принимается схема формирования бизнес-процессов и форма оказания услуг конкретным потребителям, а также по признаку конкуренции. В этом случае профессионалы из сферы общественного питания используют ключевую характеристику организации производственной и хозяйственной деятельности предприятий общественного питания.

Приведенные характеристики сектора ресторанного бизнеса и его организаций показывают, что от их деятельности зависят благополучие и национальная безопасность государства, а также его регионов. Данная проблема усложняется еще и много-

отраслевыми видами деятельности организаций общественного питания, охватывающими все стадии общественного производства: производство, обмен, распределение и потребление. По существу это модель экономики народного хозяйства страны, включающая обеспечивающие и обслуживающие виды экономической деятельности.

Активное развитие розничной торговли и сектора общественного питания объективно сопровождается формированием крупных торговых и общепитовских сетевых организаций. Наличие высокой конкурентной среды на рынке услуг способствует открытию мини-маркетов, супермаркетов, универсамов с современными требованиями и передовыми технологиями.

Развитие организаций ресторанного бизнеса положительным образом влияет на удовлетворение спроса покупателей, повышение качества торговых услуг, оказываемых населению, а также повышение уровня конкуренции на потребительском рынке. И в настоящее время, в разгар экономических санкций, импортозамещения, в поставках продуктов из зарубежных стран наблюдается спад и снижение темпов развития рынка торговли и общественного питания, а также его субъектов хозяйствования.

Это привело к изменению структуры организаций ресторанного бизнеса: из нее стали уходить мелкие организации ресторанного типа, сокращаться уровень посещаемости и цены среднего чека обслуживания. В результате резко понизилась конкурентоспособность действующих организаций общественного питания (сократилась их численность на рынке). Анализ данной проблемы показал наличие целого ряда внешних и внутренних факторов, сдерживающих развитие рынка торговли и общественного питания.

Уровень организаций ресторанного бизнеса определяется совокупностью отличительных признаков организаций данного типа, характеризующих качество оказываемых услуг, степень и условия обслуживания клиентов.

Потребителям в организациях ресторанного бизнеса различных классов и типов, в том числе и бизнес-структур, оказываются следующие услуги: изготовление кондитерских изделий и кулинарной продукции; питание; организация питания, обслуживания и потребления; реализация кулинарной продукции; информационно-консультативные услуги; организация досуга; прочие услуги.

Услуги по организации питания включают услуги по изготовлению кулинарных изделий, по созданию условий для их реализации и потреб-

ления согласно типу и классу организации. Они подразделяются на услуги питания ресторана, кафе, бара, столовой, закусочной.

Различные типы организаций ресторанного бизнеса оказывают также и другие услуги по потреблению продукции и обслуживанию клиентов [2]:

- бронирование мест в зале организации общественного питания;
- организацию бизнес-ланчей и комплексного питания;
- продажу абонементов на организацию обслуживания скомплектованными рационами;
- услуги официанта (или бармена), в том числе и по обслуживанию на дому;
- услуги по организации питания;
- организацию и обслуживание коллективных мероприятий: праздников, торжеств, семейных обедов и пр.;
- обслуживание участников семинаров, конференций, совещаний, досуговых и культурно-массовых мероприятий в местах отдыха и пр.;
- доставку продуктов питания и обслуживание потребителей на рабочих местах и дома;
- оказание услуг общественного питания в пути следования пассажирского транспорта (вагон-ресторан), в гостиницах.

Прочие немаловажные услуги, оказываемые организациями ресторанного бизнеса [3]:

- организация и проведение концертов, программ выступления артистов в кафе и ресторанах;
- информационно-консультативные услуги;
- реализация парфюмерии, принадлежностей для чистки одежды и обуви и пр.;
- упаковка продукции, приобретенной в организациях общественного питания;
- предоставление телефонной связи;
- хранение личных вещей, багажа и ценностей потребителя;
- вызов такси;
- парковка личных автомобилей на автостоянке организации;
- мелкий ремонт и чистка и глажение одежды.

Перечень услуг, оказываемых ресторанным бизнесом, может быть значительно расширен в зависимости от класса и типа, специфики обслуживаемых потребителей.

При предоставлении услуг необходимо учесть требование эргономичности, характеризующее совокупность гигиенических, физиологических и антропологических возможностей потребления. Соблюдение эргономичности обеспечивает комфортность в обслуживании и способствует поддержанию необходимого статуса организации.

Также важен и вопрос эстетичности в списке требований к ресторанному бизнесу. Так, помещение ресторана должно отличаться гармоничностью архитектурно-планировочного типа, персонал должен иметь необходимый уровень культуры обслуживания и др. Кроме этого, в ресторанах должна соблюдаться и социальная адресность услуги, т. е. соответствие контингента потребителей типу организации. Необходимо также обратить внимание на предоставление достоверной и полной информации о конкретной услуге, отражающей информативность предоставляемой услуги. Данное требование предполагает применение разнообразных видов рекламы.

Сфера ресторанного бизнеса в последние годы характеризуется определенными изменениями, которые связаны с увеличением общего числа организаций данного сегмента и повышением их конкурентоспособности. В настоящее время наблюдается существенное повышение качества продукции и качества обслуживания потребителей в данной сфере услуг.

Интенсивность развития сферы ресторанного бизнеса в РФ подтверждается тем фактом, что в зависимости от региональных различий темпы роста данной отрасли оцениваются примерно в 20–40 % в год. Повышение доступности услуг ресторанного бизнеса напрямую связано с ростом уровня покупательной способности населения, который позволяет чаще посещать кафе, рестораны, бары или закусочные [8].

Основной рост оборота ресторанного бизнеса приходится на сегмент «быстрого питания», являющийся наиболее доступным по цене, а также по организации общественного питания и предлагающий качественные услуги в среднем ценовом сегменте. Объем реализации продукции сегмента «быстрого питания» составил в 2015 году 0,5 млрд долл. в год, причем в краткосрочном периоде данная сумма может быть повышена до 1,5 млрд долл. в год [8].

Во многих городах РФ появились организации общественного питания дифференцированного уровня, которые предлагают клиентам широкий ассортимент блюд европейской, японской, грузинской, восточной и других видов кухонь в различных ценовых форматах. Однако уровень развития российского ресторанного бизнеса в целом отстает от мировых тенденций, а количество организаций ресторанного бизнеса в расчете на единицу населения существенно ниже, чем в странах Европы и США, что предоставляет оп-

ределенные резервы для деловой активности в этом сегменте бизнеса.

Библиографический список

1. Закон Российской Федерации «О защите прав потребителей» № 2300-1 от 07.02.1992.
2. ГОСТ Р 50647-94 «Общественное питание. Термины и определения ГОСТ»: разработан Всероссийским институтом питания; внесен Техническим комитетом по стандартизации ТК 347 «Услуги торговли и общественного питания»; утвержден и введен в действие Постановлением Госстандарта России от 21.02.1994 № 35.
3. ГОСТ Р 50762-95 «Общественное питание. Классификация предприятий»: разработан и внесен Техническим комитетом 347 «Услуги торговли и общественного питания»; принят и введен в действие Постановлением Госстандарта России от 05.04.1995 № 198.
4. Ахтямов М.К., Юлдашева О.У., Кузнецова Н.А. Инновационное развитие предпринимательства в экономике знаний. М.: Креативная экономика, 2011. 156 с.
5. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2005. 536 с.
6. Бланк И.Л. Торговый менеджмент. Киев: Ника-Центр, 2007. 144 с.
7. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Экономическое управление бизнесом: учеб. пособие для вузов. М.: Юнити-Дана, 2007. 391 с.
8. Бородина В.В. Ресторанно-гостиничный бизнес: учет, налоги, маркетинг, менеджмент. М.: Книжный мир, 2009. 164 с.

References

1. *Zakon Rossiiskoi Federatsii «O zashchite prav potrebitel'ei» №2300-1 ot 07.02.92* [Law of the Russian Federation «Concerning the Protection of Consumers' Rights» № 2300-1 dated 07.02.92] [in Russian].

2. *GOST R 50647-94 «Obshchestvennoe pitanie. Terminy i opredeleniia GOST»*. Razrabotan Vserossiiskim institutom pitaniia. Vnesen Tekhnicheskim komitetom po standartizatsii TK 347 «Uslugi torgovli i obshchestvennogo pitaniia». Uverzhden i vveden v deistvie Postanovleniem Gosstandarta Rossii ot 21.02.94 № 35 [GOST R 50647-94 «Food. Terms and definitions of GOST». Developed by the Russian Institute of nutrition. Submitted by the Technical Committee for standardization TC 347 "Services of trade and public catering". Approved and put into effect by the Resolution of Gosstandart of Russia dated 21.02.94 No. 35].

3. *GOST R 50762-95 «Obshchestvennoe pitanie. Klassifikatsiia predpriatii»*. Razrabotan i vnesen Tekhnicheskim komitetom 347 «Uslugi torgovli i obshchestvennogo pitaniia». Priniat i vveden v deistvie Postanovleniem Gosstandarta Rossii ot 05.04.95 № 198 [GOST R 50762-95 «Food. Classification of enterprises». Developed and introduced by the Technical Committee 347, «Services of trade and public catering». Adopted and promulgated by the Decree of Gosstandart of Russia dated 05.04.95 No. 198] [in Russian].

4. Akhtyamov M.K., Yuldasheva O.U., Kuznetsova N.A. *Innovatsionnoe razvitie predprinimatel'stva v ekonomike znanii* [Innovative development of entrepreneurship in the knowledge economy]. M.: Kreativnaia ekonomika, 2011, 156 p. [in Russian].

5. Bakanov M.I., Mel'nik M.V., Sheremet A.D. *Teoriia ekonomicheskogo analiza* [Theory of economic analysis]. M.: Finansy i statistika, 2005, 536 p. [in Russian].

6. Blank I.L. *Torgovyi menedzhment* [Shopping management]. Kiev: Nika-Tsentr, 2007, 144 p. [in Russian].

7. Bogatin Yu.V., Shvandar V.A. *Ekonomicheskoe upravlenie biznesom: ucheb. posobie dlia vuzov* [Economic business management: textbook for high schools]. M.: Iuniti-Dana, 2007, 391 p. [in Russian].

8. Borodina V.V. *Restoranno-gostinichnyi biznes: uchet, nalogi, marketing, menedzhment* [Hotel and restaurant business: accounting, taxes, marketing, management]. M.: Knizhnyi mir, 2009, 164 p. [in Russian].

*L.S. Mokina**

THEORETICAL BASIS FOR THE RESEARCH OF ACTIVITIES OF THE RESTAURANT BUSINESS

Currently, the situation on the market of services provided by the restaurant business is unconventional, not complying with the market laws and, to the full extent yet unthought in economic science phenomenon. The number of sources is only possible analysis of marketing methods in the market research services offered by the restaurant business, and the financial and business activities of the restaurant business are examined.

Key words: service market, restaurant business, market laws, economics, analysis, marketing, market services, financial-economic activity.

* Mokina Lyudmila Sergeevna (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoe shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОМОБИЛЕСТРОИТЕЛЬНОГО КЛАСТЕРА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

В настоящее время основным трендом в автомобилестроении является замедление общего мирового спроса на легковые автомобили, повышение требований потребителей к автомобилю и опережающий спрос во всем мире на бренды Китая и Южной Кореи. С учетом данных официальной статистики в статье представим информацию о состоянии рынка автомобилестроения.

Ключевые слова: автомобилестроение, снижение продаж, легковые автомобили, замедление роста экономик мира, положительная динамика продаж, увеличение объемов продаж, отложенный спрос, программы дополнительной поддержки автопроизводителей.

В настоящее время после небольшого всплеска увеличения продаж автомобилей в 2014–2016 годах, на автомобильном рынке опять наблюдается замедление общего мирового спроса на легковые автомобили и повышение требований потребителей к автомобилю. В целом за 2016 год в РФ снижение продаж всех видов легковых автомобилей составило около 10 %. Снижение продаж в области легковых автомобилей отмечено также в Бразилии, Индии, Японии, ряде стран Европейского Союза, Канаде. Эта картина объясняется общим замедлением роста экономик мира. Положительная динамика среди продаж легковых автомобилей наблюдается только в Китае и США. Увеличение объемов продаж в этих странах объясняется восстановлением отложенного спроса и программами дополнительной поддержки автопроизводителей [1].

Вместе с тем отечественные потребители, в свою очередь, также становятся более требовательными при покупке легковых автомобилей. Факторы, которые ранее играли ограниченную роль, такие как высокая безопасность, топливная эффективность, эргономика и комфорт, сегодня становятся более важными для покупателей.

Отрицательные тенденции продаж на автомобильном рынке России начались в 2013 году. Дополнительно к этому автоконцерны вынуждены были повышать цены на легковые автомобили, что также отразилось на уровне продаж. В 2016 году продажи легковых автомобилей де-

монстрируют отрицательную динамику в сегментах как отечественных брендов, так и импортированных новых легковых автомобилей: -20 % и -15 % соответственно. При этом нужно отметить, что в 2016 году объем продаж иномарок российского производства в данных условиях понизился только на 2 %. До 2016 года эта доля российских иномарок ежегодно понижалась [2].

В 2016 году лидирующие позиции среди продаж заняли иномарки российского производства. Их доля на рынке легковых автомобилей в 2016 году составила 55 % (в 2012 году она составляла 45 %). На рынке доля легковых автомобилей в России в 2015 году, а именно доля АО «АвтоВАЗ» выросла на фоне снижения импорта новых иномарок с 16 до 16,4 %.

В РФ 01.09.2012 был использован утилизационный сбор для производителей и импортеров отечественных автомобилей. Ставка сбора формировалась так, чтобы стимулировать потребителей покупать новые автомобили эконом-класса, т. е. автомобили российского производства.

Структурно сектор автомобилестроения России состоит из трех основных подсекторов [3]:

- производство автокомпонентов;
- сборка автомобилей;
- дистрибуция и услуги.

Автомобилестроительный кластер Самарской области является крупнейшим как в регионе, так и в России в целом по выручке. Его доля в совокупном объеме всех кластеров региона составля-

*© Подборнова Е.С., 2016

Подборнова Екатерина Сергеевна (kate011087@ Rambler.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

ет более 15 %. Кроме этого, автомобилестроительный кластер региона вносит значительный вклад в занятость населения: больше 9 % от общей занятости населения Самарского региона привлечены в работу данного кластера. В настоящее время автомобилестроительный кластер области является высокотехнологичным промышленным предприятием. Это производство с высокой оценкой привлекательности и наличием требуемых условий для своего развития.

Ключевые сегменты автомобилестроительного кластера следующие [3]:

- проектирование (дизайн автомобиля и разработка автокомпонентов);
- производство автокомпонентов (поставщики 2-го, 1 и 0-го уровня);
- сборка автомобилей.

Якорными поставщиками для кластера являются поставщики 3-го уровня – это производители болтов, деталей, различных пластиков и материалов и пр. Главные потребители – это компании, которые осуществляют продажи и оказание соответствующих услуг. На предприятии широко развита дилерская и дистрибьюторская сеть реализации автомобилей.

Анализируя цепочку формирования стоимости в автомобилестроительном кластере, видим, что из пяти главных этапов функционирования компании развитым является только финальная сборка автомобилей. Другие этапы формирования стоимости в кластере обладают некоторым рядом проблемных вопросов и зон и развиты слабо или не оптимально. Упрощенная цепочка создания стоимости в автомобилестроении [4]:

1. Исследование новых материалов.
2. Закупка автокомпонентов и контроль их качества.
3. Производство опытной партии автомобилей и их испытания.
4. Серийная сборка автомобилей.
5. Дизайн автомобиля.
6. Проектирование автокомпонентов собственного производства.
7. Штамповка деталей автомобильного кузова.
8. Производство для оборудования автомобиля.
9. Производство элементов шасси.
10. Производство электронного оборудования.
11. Производство двигателей.
12. Производство коробок переключения передач скоростей.

Развитыми сегментами цепочки создания стоимости являются:

- разработка производственных процессов и подготовка производства;
- кредитование покупателей;
- лизинг.

Неоптимально развитый сегмент цепочки:

- исследования рынка и требований покупателей;
- сервисное обслуживание;
- продажа автокомпонентов;
- логистика и поставки автомобилей;
- поставки автокомпонентов.

Слаборазвитый сегмент цепочки:

- дистрибуция и финансирование;
- сборка и производство компонентов НИ-ОКР;
- ремонт, утилизация и продажа автомобилей.

Формирование цепочки создания стоимости является важным моментом в деятельности любого предприятия. Оно позволяет «отследить слабые» места в развитии и наметить стратегию их устранения.

В целях выявления проблемных зон, угроз преимуществ и возможностей развития кластера автомобилестроения проведен SWOT-анализ кластера (см. таблицу).

Международные производители автомобилестроения стараются развивать свое присутствие во всех классах автомобилей, а АвтоВАЗ представлен только в четырех из них, что является особо критичным для автомобилестроительного кластера Самарского региона, так как АвтоВАЗ является ключевым производителем автомобилей в кластере с долей около 90 %. Эта проблема привела к снижению доли продукции автомобилестроительного кластера Самарского региона на автомобильном рынке РФ.

На понижение популярности автомобилей отечественного производства АвтоВАЗа оказал влияние и ряд других факторов [5]:

- рост стоимости автомобилей при отсутствии качественных изменений в конструкциях;
- потери преимуществ автомобилей в соотношении «цена–качество»;
- уровень надежности российских автомобилей;
- уровень диверсификации продуктовой линейки автомобилей и доля легковых автомобилей Lada на российском рынке.

SWOT-анализ деятельности автомобилестроительного кластера Самарской области

Сильные стороны кластера	Слабые стороны кластера
хорошо развитые сборочные производства, а также экосистема поставщиков сырья и автокомпонентов; привлечение и на территорию области и взаимодействие с международным лидером в части сборки автомобилей (Альянс «Рено-Ниссан»); -наличие логистической близости производств автокомпонентов, а также сборочных производств; активная политика региональной власти по развитию кластера	зависимость автомобилестроительного кластера от стратегии ведущего предприятия – АвтоВАЗ (Альянса «Рено-Ниссан»); слабая диверсификация продуктовой линейки выпускаемых автомобилей и ослабевающие позиции в текущих продуктовых сегментах; снижение популярности автомобилей производства АвтоВАЗа; отсутствие качественных изменений в надежности, комфортности и дизайне моделей
Основные возможности развития автомобилестроительного кластера	Угрозы для кластера
увеличение российского рынка автомобилей (по оценкам, рост автомобильного рынка до 2020 года достигнет 6% в год. К 2020 году рынок легковых автомобилей в РФ достигнет значения 4,4 млн авто, что соответствует 5-му месту в мире по объему продаж (после США, Китая, Бразилии и др.); общий рост благосостояния населения РФ; рост уровня обеспеченности населения автомобилями в РФ; повышение и развитие экспорта автомобилей и автокомпонентов в страны СНГ; рост требований в законодательстве к срокам и объемам локализации производств международных представителей; политика импортозамещения в РФ; формирование и расширение производств от международных производителей автокомпонентов и сборочных производств на территории Самарского региона; формирование и размещение инжиниринговых центров от международных производителей на территории Самарского региона; интеграция АвтоВАЗа в концерн «Рено-Ниссан»	вытеснение с российского рынка продукции АвтоВАЗа другими иномарками российского производства, а также и импортными автомобилями; вступление России в ВТО; снижение конкурентоспособности и вытеснение с рынка производителей автокомпонентов, а также замещение региональных продуктов импортом; неэффективность основной массы российских производителей автокомпонентов; низкая оптимизация в деятельности предприятия; низкая доступность финансовых ресурсов; технологическое отставание производства; рост привлекательности российского автомобильного рынка для международных производителей автокомпонентов; устаревшие технологии производства и изношенные производственные мощности; низкая инновационная активность производителей автокомпонентов; отсутствие единого согласованного видения развития автокластера у поставщиков автокомпонентов; увеличение количества иностранных обслуживающих и сервисных центров

Нужно отметить, что только 10 % поставщиков автокомпонентов для АвтоВАЗа являются конкурентоспособными, что ниже уровня развитых и развивающихся стран (доля поставщиков автокомпонентов уровня C и D по методологии ASES). Исторически часть производителей автокомпонентов была выделена непосредственно из АвтоВАЗа, в отличие от иностранных аналогов предприятий-сборщиков автомобилей, которые концентрируются на интеграции и координации собственных разработок, компетенций по разработке новой продукции, в том числе и автокомпонентов.

У региональных производителей автокомпонентов не развивалось направление инжиниринга. Ориентация только на единственного потребителя и отсутствие новых разработок и новой продукции не позволили отечественным производителям компонентов развиваться и функционировать на глобальных рынках, а также повысить масштабы своей деятельности [5].

Таким образом, можно отметить, что в автомобилестроительном кластере Самарского региона сложилась крайне негативная ситуация, в которой производители автокомпонентов не имеют конкурентных преимуществ, таких как

наличие низких удельных затрат от эффекта масштаба, а также наличие инжиниринговых компетенций в сфере разработки новой продукции.

Нахождение России в ВТО дополнительно понижает барьеры для международных производителей автокомпонентов и ограничивает все возможности государства в поддержке отечественных производителей автокомпонентов. Данные факторы создают угрозы полного вытеснения с рынка российских производителей автокомпонентов. В настоящее время уже 24 из 40 ведущих иностранных производителей автокомпонентов, представителями которых являются Bosch, Magna и Delphi, открыли собственное производство в РФ [5].

Наблюдается тенденция активного развития в России локализации производства иномарок, в которой многие регионы страны имеют собственные амбициозные планы по развитию и наращиванию данных производств – они приносят ощутимые налоги в бюджет регионов.

Рост данной локализации приведет к увеличению конкуренции между регионами РФ и странами Таможенного союза за счет привлечения иностранных производителей на собственную территорию. Для Самарского региона основными конкурентами станут Калужская область (Концерн «Фольксваген»), Санкт-Петербург («Тойота» и «Форд») и Республика Казахстан. Рост конкуренции с регионами РФ затронет и привлечение иностранными производителями рабочих кадров, что выразится в снижении доступности квалифицированных кадров для отечественных предприятий.

Таким образом, в качестве вывода сформулируем основные проблемы в деятельности кластера, которые можно разделить на ряд групп:

1. В части используемых технологий:

– наличие устаревших производственных технологий (высокий уровень энергоемкости, низкая производительность труда, отсутствие и несоблюдение на производстве современных технологических стандартов);

– неоптимальный уровень организации производства (наличие неэффективных бизнес-, а также производственных процессов и системы закупок сырья и полуфабрикатов).

2. В области наличия поставщиков:

– отсутствие ведущих специализированных поставщиков первого уровня, которые форми-

руют и стимулируют комплексное развитие элементной базы производства;

– сложные процедуры внесения в список поставщиков для АвтоВАЗа.

3. В сфере качества и ассортимента продукции:

– широкий спектр специализации у производителей отечественных автокомпонентов, отсутствие возможностей достичь мирового уровня по использованию инжиниринга, эффективности и качества производства);

– продукция автопроизводителей находится в ограниченном числе потребительских сегментов рынка.

3. В сфере формирования и внедрения инноваций в производство:

– слабый уровень инновационной активности предприятий кластера;

– длительное время на разработку инновационной продукции (в т. ч. наличие неэффективного инжиниринга, так как поставщики не предлагают свои решения автопроизводителям на первых этапах по проектированию автомобиля).

4. В кадровой сфере:

– отсутствие практического производственного обучения на оборудовании предприятия, которое должно отвечать современным промышленным требованиям;

– несоответствие подготовки молодых специалистов, которые получили инженерное или техническое образование, современным требованиям автопроизводства;

– низкая престижность рабочей профессии.

В заключение необходимо отметить, что без государственной поддержки отечественных автопроизводителей автомобильный кластер Самарской области не имеет перспектив своего развития, а ведущие предприятия кластера, такие как АвтоВАЗ, будут «поглощены» иностранными автоконцернами. Выпуск отечественных марок автомобилей прекратиться.

Библиографический список

1. Нечитайло А.А., Османкин Н.Н., Тюкавкин Н.М. Теоретические подходы к исследованию инноваций сервисных организаций // Современная наука: теоретический и практический взгляд: сб. ст. Международной научно-практической конференции: в 4 ч. 2016. С. 239–246.

2. Современная парадигма управления инновациями: теория, методология, моделирование и практика: монография / Анисимова В.Ю., Башкан Е.А., Беляева М.Г., Дуплякин В.М., Каширина М.В., Курносова Е.А., Османкин Н.Н., Прыткова Н.И., Ростова Е.П., Тюкавкин Н.М., Хмелева Г.А., Чертыковцев В.К. / под ред. Н.М. Тюкавкина. Самара, 2016.

3. Тюкавкин Н.М. Концепция формирования стратегии устойчивого развития // Основы экономики, управления и права. 2013. №(8). С. 93–97.

4. Тюкавкин Н.М. Зарплата как элемент экономики // Журнал экономической теории. 2008. № 3. С. 140–144.

5. Хмелева Г.А., Тюкавкин Н.М. Современные методические подходы к оценке инновационного развития регионов // Вестник Самарского муниципального института управления. 2016. № 2. С. 18–26.

References

1. Nechitailo A.A., Osmankin N.N., Tyukavkin N.M. *Teoreticheskie podkhody k issledovaniyu innovatsii servisnykh organizatsii* [Theoretical approaches to the research of innovations of service organizations]. In: *Sovremennaya nauka: teoreticheskii i prakticheskii vzgliad. Sbornik statei Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii: v 4-kh chastiakh* [Modern science: theoretical and practical view. Collection of articles of the International research and practical conference: in 4 parts], 2016, pp. 239–246 [in Russian].

2. *Sovremennaya paradigma upravleniya innovatsiyami: teoriya, metodologiya, modelirovanie i praktika: monografiya / Anisimova V.Yu., Bashkan E.A., Belyaeva M.G., Duplyakin V.M., Kashirina M.V., Kurnosova E.A., Osmankin N.N., Prytkova N.I., Rostova E.P., Tyukavkin N.M., Khmeleva G.A., Chertykovtsev V.K. Pod obshchei redaktsiei N.M. Tyukavkina* [Anisimova V.Yu., Bashkan E.A., Belyaeva M.G., Duplyakin V.M., Kashirina M.V., Kurnosova E.A., Osmankin N.N., Prytkova N.I., Rostova E.P., Tyukavkin N.M., Khmeleva G.A., Chertykovtsev V.K. The modern paradigm of innovation management: theory, methodology, modeling and practice: monograph]. N.M. Tyukavkin (Ed.). Samara, 2016 [in Russian].

3. Tyukavkin N.M. *Kontseptsia formirovaniya strategii ustoichivogo razvitiya* [The concept of forming the strategy of sustainable development]. *Osnovy ekonomiki, upravleniya i prava* [Fundamentals of Economics, Management and Law], 2013, no. 2(8) pp. 93–97 [in Russian].

4. Tyukavkin N.M. *Zarplata kak element ekonomiki* [Salary as an element of economics]. *Zhurnal ekonomicheskoi teorii* [Russian Journal of Economic Theory], 2008, no. 3, pp. 140–144 [in Russian].

5. Khmeleva G.A., Tyukavkin N.M. *Sovremennye metodicheskie podkhody k otsenke innovatsionnogo razvitiya regionov* [Modern methodical approaches to the assessment of innovative development of regions]. *Vestnik Samarskogo munitsipal'nogo instituta upravleniya* [Bulletin of Samara Municipal Institute of Management], 2016, no. 2, pp. 18–26 [in Russian].

*E.S. Podbornova**

ANALYSIS OF ACTIVITY OF AUTOMOTIVE CLUSTER IN THE SAMARA REGION

At present, the main trend in the automotive industry is the slowdown in the overall world demand for cars, the increase in consumer demand for cars and the outrunning demand in the world for brands in China and South Korea. Taking into account the official statistics, we will provide information on the state of the automotive market.

Key words: automotive industry, decline in sales, cars, slowdown in world economies, positive sales dynamics, increased sales, deferred demand, additional support programs for automakers.

* *Podbornova Ekaterina Sergeevna* (kate011087@rambler.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

МЕРОПРИЯТИЯ ПО УПРАВЛЕНИЮ РЕАЛИЗАЦИЕЙ ИННОВАЦИОННОЙ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ДО 2030 ГОДА

В статье рассматривается реализация инновационной стратегии региона до 2030 года. В сфере промышленности в связи с развитием импортозамещающих производств на первом горизонте планирования ожидается снижение зависимости предприятий Самарской области от импортного оборудования, комплектующих, материалов. На втором горизонте планирования развитие межотраслевого промышленного взаимодействия в регионе будет способствовать укреплению, значительному подъему и реализации инновационно-технологического потенциала обрабатывающих отраслей.

Ключевые слова: промышленность, импортозамещение, планирование, оборудование, комплектующие, материалы, межотраслевое промышленное взаимодействие.

Комплексная реализация стратегических целей позволит к 2030 году повысить уровень жизни в регионе, вернуть Самарскую область в топ самых развитых регионов страны и укрепить регион на мировой арене в качестве крупнейшего промышленного центра космических исследований, автомобилестроения и ключевого транспортного узла, соединяющего Европу и Азию [1].

В настоящее время Самарская область является образцовым для РФ регионом, который задает современные стандарты гармоничного социально-экономического развития, наукоемкой инновационной экономики и технологического лидерства в интересах будущих поколений [1]. В регионе подготовлена к внедрению и частично начала реализовываться Стратегия инновационного развития Самарской области на период до 2030 года. Данная Стратегия в первую очередь направлена на развитие промышленного комплекса региона.

Активное развитие промышленных кластеров и отраслевых сегментов экономики позволит существенно укрепить диверсификацию экономики Самарской области и повысить ее устойчивость. В структуре экономики региона к 2030 году возрастут доли видов деятельности, связанных с промышленным производством, наукой и научным обслуживанием.

К 2030 году ожидаются изменения в структуре промышленного производства за счет сокращения доли топливно-энергетического комплекса и увеличения доли обрабатывающих производств, в том числе новых и капиталоемких отраслей, автомобилестроения и космической отрасли, с высоким уровнем валовой добавленной стоимости [2].

На территории Самарской области будет создана сеть индустриальных, технологических платформ и

других инвестиционных площадок с комфортными условиями для размещения производств. В результате значительно увеличится приток российских и иностранных инвестиционных ресурсов и новых технологий в экономику региона, особенно в автомобилестроение.

Результатом реализации принятой инновационной Стратегии развития Самарской области в сфере предпринимательства должно стать улучшение условий ведения бизнеса в регионе, выражающееся в устранении административных барьеров при осуществлении предпринимательской деятельности, повышении конкурентоспособности продукции (работ, услуг) малого и среднего предпринимательства [2].

Доля малых и средних предприятий в валовом региональном продукте увеличится до уровня, соответствующего развитым странам. По целевому сценарию развития к 2030 году в регионе ожидается увеличение доли субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере обрабатывающих производств до 20 % от общего их количества, а в сфере услуг – до 30 % [2]. С увеличением числа субъектов малого и среднего предпринимательства возрастет число занятых на предприятиях малого и среднего бизнеса, возрастут востребованность и престиж профессий, связанных с производством и научно-технической сферой.

К 2030 году Самарская область превратится в территорию комфортного проживания с высоким уровнем человеческого потенциала. Население области будет обеспечено высококвалифицированными рабочими местами, обладать достойной заработной платой, получать на высоком уровне образовательные услуги, медицинское обслужи-

* © Подборнова Е.С., Арисова М.Б., 2016

Подборнова Екатерина Сергеевна (kate011087@rambler.ru), Арисова Мария Борисовна (kafeson@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

вание, услуги физической культуры и спорта и все необходимые социальные гарантии. Культурная жизнь населения станет более насыщенной и разнообразной. Коренным образом улучшится состояние экологии окружающей среды. В части развития образования результатами реализуемых стратегических мер будут являться [2]:

- полное удовлетворение спроса на места в детских садах для детей в возрасте от 1 до 7 лет;
- формирование и развитие условий для получения образования во всех образовательных учреждениях региона;
- сопровождение талантливой молодежи от детского сада до рабочих мест;
- трудоустройство выпускников по полученной специальности не менее 80 %;
- повышение удовлетворенности работодателей качеством подготовки квалифицированных специалистов.

Результатом реализуемых стратегических мер в сфере развития культуры будет рост степени удовлетворения спроса населения региона на качество предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере культуры не менее чем до 95 % [2].

В сфере развития здравоохранения реализация инновационной Стратегии позволит повысить доступность медицинской помощи в области и ликвидировать дефицит медицинских кадров за счет реализации мероприятий, повышающих мотивацию медицинских работников к работе в медицинских организациях, создания и предоставления им условий для освоения и использования современных методов лечения [3].

Распространению передовых стандартов по повышению качества жизни населения региона будет способствовать равномерное размещение спортивных объектов в области. В результате ввода в строй новых объектов доля населения, систематически занимающегося спортом, повысится в 2030 году по сравнению с 2016 годом более чем в 2,5 раза. Выполнение данных задач по укреплению здоровья, понижению уровня заболеваемости, распространению здорового образа жизни населения позволит увеличить к 2030 году продолжительность жизни граждан до 80 лет [4].

Улучшение состояния окружающей среды и рационального использования природных ресурсов региона к 2030 году будет достигнуто за счет [5]:

- внедрения ресурсо-энергосберегающих технологий во всех секторах экономики;
- использования качественного топлива, соответствующего мировым экологическим стандартам;
- доведения утилизации природного попутного газа до 95%;

– строительства альтернативных источников энергии;

– модернизации объектов коммунальной инфраструктуры;

– повышения доли перерабатываемых твердых коммунальных отходов;

– расширения воспроизводства лесных насаждений в населенных пунктах области.

По оценке экспертов, суммарная стоимость инвестиционных проектов, предусмотренных к внедрению в 2016–2030 годах, может составить более 1 трлн рублей. По целевому сценарию развития инновационной Стратегии за прогнозируемый период в экономику области могут быть привлечены инвестиции в основной капитал в объеме более 10 трлн рублей. Причем доля инвестиций в основной капитал в объеме валового регионального продукта в регионе повысится с 24,4 % в 2015 году до 32 % в 2030 году [2].

Из общей суммы средств в объеме 9 трлн руб. в 2016–2020 годах будет инвестировано в экономику 1,6 трлн руб., в 2021–2025 годах – 2,8 трлн руб., а в 2026–2030 годах – 4,6 трлн [2].

Основным инвестиционным ресурсом реализации Стратегии региона являются собственные средства предприятий, их объем за 2016–2030 годы составит более 5,5 трлн рублей. Вторым по объему источником финансирования мероприятий региональной инновационной Стратегии будут кредиты банков и заемные средства других финансовых организаций, их роль в период реализации Стратегии региона будет возрастать [2].

Реализация включенных в инновационную Стратегию крупномасштабных инвестиционных промышленных проектов частных компаний потребует привлечения значительных объемов заемного финансирования. Суммарный объем средств, привлекаемых на возвратной основе, планируется в 2016–2030 годах более 1,6 трлн руб. [2].

Для реализации инновационной Стратегии региона предполагается привлечь 170 млрд. рублей иностранных инвестиций. К 2030 году на их долю будет приходиться 2,5 % от всех инвестиций (в 2016 году – 1,4 %). Иностранные инвестиции необходимы для создания на территории области современных высокотехнологичных промышленных производств для обеспечения и развития приоритетных региональных кластеров. Совокупный бюджетный инвестиционный ресурс Самарского региона за 15 лет может достичь 694 млрд руб. (15 % от суммарных доходов консолидированного бюджета региона) [3].

Привлекаемые средства из Федерального бюджета для реализации инновационной Стратегии области за 2016–2030 годы составят более

350 млрд рублей. Привлечение федеральных ресурсов планируется в границах федеральных программ для строительства социально значимых, а также инфраструктурных проектов.

Вместе с тем существуют риски обеспечения реализации инновационной Стратегии как внебюджетными, так и бюджетными финансовыми ресурсами. Геополитическая нестабильность, применение к России санкционного режима со стороны Евросоюза и США, в том числе ограничение доступа российских компаний к мировому рынку капитала и наукоемким технологиям, может привести к сохранению достаточно жестких условий привлечения иностранных заимствований и общей неуверенности иностранных инвесторов на довольно длительный период. Это может негативно сказаться на инвестиционной активности частных инвесторов и привести к снижению инвестиционных расходов за счет как собственных, так и кредитных средств [4].

Неблагоприятные внутренние и внешние факторы несут в себе значительные риски для доходной части бюджетов всех уровней. Замедление экономического роста, негативные глобальные тенденции на мировых сырьевых рынках могут вызвать существенное снижение доходов бюджетной системы региона. Необходимость выполнения социальных обязательств области может привести к оптимизации и существенному понижению государственных инвестиционных расходов [5].

В целях реализации инновационной Стратегии будут разрабатываться и утверждаться соответствующие планы мероприятий на среднесрочные перспективы. Для каждого мероприятия будут определены ответственные исполнители и сроки их выполнения. Таким образом, будет реализовываться принцип повышения скоординированности оперативных управленческих решений министерств и ведомств Самарской области по реализации инновационной Стратегии с обозначенными в ней приоритетными направлениями, целями и задачами.

Особое место в механизме реализации инновационной Стратегии региона занимает применение программно-целевого метода управления. Важнейшим инструментом активного воздействия на комплексное развитие региона является реализация государственных программ Самарской области.

Цели и задачи государственных программ соответствуют приоритетам и целям региональной политики в сферах социально-экономического развития области. Предполагается реформирование существующей системы государственных программ Самарского региона на основе их укрупнения по восемнадцати ключевым направлениям развития. Это позволит повысить эффек-

тивность деятельности министерств и ведомств в части реализации программных документов Самарской области.

Кроме государственных и ведомственных целевых программ инновационная Стратегия социально-экономического развития Самарской области также будет реализовываться посредством выполнения отраслевых стратегий, дорожных карт, стратегий муниципальных образований и других документов стратегического планирования.

Для координации деятельности всех участников в рамках реализации инновационной Стратегии предполагается создание «Центрального проектного офиса по реализации Стратегии». В качестве данного инструмента может быть действующий в настоящее время Совет при губернаторе Самарской области по вопросам стратегического развития Самарской области, в состав которого входят представители органов государственной власти региона, органов местного самоуправления области, территориальных органов исполнительной власти государства, общественных объединений, ведущих промышленных предприятий и научных организаций региона [6].

Реализация отдельных мероприятий и программ, предусмотренных в рамках инновационной Стратегии, должна координироваться на уровне проектных офисов в профильных министерствах и ведомствах. Ответственность по стратегическим проектам и мероприятиям реализации инновационной Стратегии должна быть распределена между органами исполнительной власти и институтами развития Самарской области. Управление и общую координацию по реализации Стратегии будет осуществлять Министерство экономического развития, инвестиций и торговли Самарской области.

Инновационная Стратегия также будет осуществляться посредством участия «Корпорации развития Самарской области» (реализация приоритетных инвестиционных проектов), «Агентства по привлечению инвестиций Самарской области» (подбор проектов, поиск и привлечение инвесторов), «Регионального агентства наук и технологий Самарской области» и других институтов развития [2].

Условием для успешной реализации инновационной Стратегии является высокий профессионализм государственных гражданских служащих. Поэтому предполагается, что периодически будут проводиться мероприятия по повышению квалификации государственных гражданских служащих в вопросах стратегического планирования и управления.

Предлагается активизация усилий по представлению интересов Самарского региона на федеральном уровне и включению в государственные программы РФ. Получат развитие такие инстру-

менты привлечения внебюджетных инвестиционных ресурсов (средств населения, частных компаний), как выпуск государственных и корпоративных облигаций, целевые облигационные займы.

Механизм реализации инновационной Стратегии подразумевает наличие системы мониторинга и контроля, осуществляемых на основе комплексного анализа достижения целевых показателей и ориентиров социально-экономического развития области, степени выполнения запланированных мероприятий.

Мониторинг предоставляет возможность сверять реалии с намеченными индикаторами и при необходимости уточнять траектории регионального развития, превращая инновационную Стратегию в рабочий документ. Мониторинг за ходом реализации инновационной Стратегии региона будет осуществляться на основе оценки выполнения соответствующего плана мероприятий по ее реализации.

Библиографический список

1. «Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года». Утверждена распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р.
2. Проект Стратегия социально-экономического развития Самарской области на период до 2030 года. 2015. 255 с.
3. Современная парадигма управления инновациями: теория, методология, моделирование и практика: монография / Анисимова В.Ю., Башкан Е.А., Беляева М.Г., Дуплякин В.М., Каширина М.В., Курносова Е.А., Османкин Н.Н., Прыткова Н.И., Ростова Е.П., Тюкавкин Н.М., Хмелева Г.А., Чертыковцев В.К. / под общ. ред. Н.М. Тюкавкина. Самара, 2016.
4. Тюкавкин Н.М. Концепция формирования стратегии устойчивого развития // Основы экономики, управления и права. 2013. №(8). С. 93–97.
5. Тюкавкин Н.М. Зарплата как элемент экономики // Журнал экономической теории. 2008. № 3. С. 140–144.
6. Хмелева Г.А., Тюкавкин Н.М. Современные методические подходы к оценке инновационного развития

регионов // Вестник Самарского муниципального института управления. 2016. № 2. С. 18–26.

References

1. «*Kontsepsiia dolgosrochnogo sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiia Rossiiskoi Federatsii na period do 2020 goda*». *Uverzhdena rasporyazheniem Pravitel'stva RF ot 17.11.2008 goda №1662-r*. [«The concept of long-term socio-economic development of the Russian Federation for the period until 2020». Approved by the Order of the Government of the Russian Federation dated 17.11.2008 №1662-r.] [in Russian].
2. «*Proekt Strategii sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiia Samarskoi oblasti na period do 2030 goda*» [Draft Strategy for Social and Economic Development of the Samara Region for the period until 2030], 2015, 255 p. [in Russian].
3. *Sovremennaiia paradigma upravleniia innovatsiiami: teoriia, metodologiya, modelirovanie i praktika: monografiia / Anisimova V.Iu., Bashkan E.A., Beliaeva M.G., Dupliakin V.M., Kashirina M.V., Kurnosova E.A., Osmankin N.N., Pрыtkova N.I., Rostova E.P., Tyukavkin N.M., Khmeleva G.A., Chertykovtsev V.K. Pod obshchei redaktsiei N.M. Tyukavkina* [Anisimova V.Yu., Bashkan E.A., Belyaeva M.G., Duplyakin V.M., Kashirina M.V., Kurnosova E.A., Osmankin N.N., Pрыtkova N.I., Rostova E.P., Tyukavkin N.M., Khmeleva G.A., Chertykovtsev V.K. The modern paradigm of innovation management: theory, methodology, modeling and practice: monograph]. N.M. Tyukavkin (Ed.). Samara, 2016 [in Russian].
4. Tyukavkin N.M. *Kontsepsiia formirovaniia strategii ustoychivogo razvitiia* [The concept of forming the strategy of sustainable development]. *Osnovy ekonomiki, upravleniia i prava* [Fundamentals of Economics, Management and Law], 2013, no. 2(8), pp. 93–97 [in Russian].
5. Tyukavkin N.M. *Zarplata kak element ekonomiki* [Salary as an element of economics]. *Zhurnal ekonomicheskoi teorii* [Russian Journal of Economic Theory], 2008, no. 3, pp. 140–144 [in Russian].
6. Khmeleva G.A., Tyukavkin N.M. *Sovremennye metodicheskie podkhody k otsenke innovatsionnogo razvitiia regionov* [Modern methodical approaches to the assessment of innovative development of regions]. *Vestnik Samarskogo munitsipal'nogo instituta upravleniia* [Bulletin of Samara Municipal Institute of Management], 2016, no. 2, pp. 18–26 [in Russian].

*E.S. Podbornova, M.B. Arisova**

ACTIVITIES TO MANAGE IMPLEMENTATION OF THE INNOVATIVE STRATEGY FOR THE DEVELOPMENT OF THE SAMARA REGION UP TO 2030

In the sphere of industry, in connection with the development of import-substituting industries, at the first planning horizon it is expected to reduce the dependence of enterprises of the Samara Region on imported equipment, components, and materials. On the second planning horizon, the development of inter-industry industrial cooperation in the region will help to strengthen, significantly raise and realize innovative and technological potential of manufacturing industries.

Key words: industry, import substitution, planning, equipment, components, materials, interindustry industrial cooperation, region, innovative and technological potential.

* *Podbornova Ekaterina Sergeevna* (kate011087@rambler.ru), *Arisova Maria Borisovna* (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

АНАЛИЗ МЕТОДИК ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Для анализа методик оценки финансовой устойчивости компании, рассматриваемых в статье, показатели и коэффициенты имеют особую значимость, так как именно они являются основой для проведения оценки деятельности аналитиками, внешними пользователями бухгалтерской отчетности, акционерами, аналитиками и кредиторами.

Ключевые слова: показатели, финансовая устойчивость, промышленные компании, бухгалтерский баланс, финансовое состояние, отчетная дата, ресурсы, денежная оценка, актив баланса, пассив баланса, информационная экономика.

Показатели, которые отражают финансовую устойчивость инновационных промышленных предприятий, представлены в бухгалтерском балансе, характеризующем финансовое состояние компании на определенную отчетную дату и отражающем имеющиеся ресурсы компании в приведенной единой денежной оценке по их направлениям использования и составу, с одной стороны, актив баланса, и по источникам их вложения (финансирования), с другой стороны, пассив баланса [5].

Особенность оценки финансовой устойчивости инновационных предприятий заключается в том, что они имеют более высокий риск потенциального банкротства по сравнению с другими предприятиями, так как функционируют в условиях неопределенности результата. Поэтому при оценке финансовой устойчивости данных компаний необходимо [6]:

1. Иметь полную картину финансового анализа, т. е. полный набор показателей для оценки финансовой устойчивости предприятия.

2. Осуществлять постоянный мониторинг данных показателей.

3. Использовать кроме традиционных показателей и другие показатели, характеризующие эффективность функционирования, платежеспособность и ликвидность предприятия.

4. Все показатели должны иметь жесткую привязку к своим критериям.

Анализ показателей начнем с бухгалтерского баланса. Активы баланса компании отражают реализованные инвестиционные решения, которые ею приняты за отчетный период функционирования. Порядок расположения статей актива

определяется критерием ликвидности, то есть способностью, скоростью превращения имущества компании в финансовые средства (денежную наличность) [8].

Для анализа финансовой устойчивости компании целесообразно разделить активы на текущие (оборотные средства и краткосрочные активы), а также постоянные или долгосрочные обязательства. Кроме того, из текущих активов выделяют группы ресурсов предприятия [4]:

- финансовые (денежные) средства (ДС);
- КФВ (краткосрочные финансовые вложения);
- ДЗ (дебиторская задолженность);
- материально-производственные запасы компании (МПЗ).

Постоянные активы не являются мобильными, они на длительное время из оборота компании выведены. Их первоначальная стоимость уменьшается (обесценивается), поэтому в величину общего капитала они входят по своей остаточной стоимости [2].

Оборотный капитал компании – это мобильный капитал, который постоянно пребывает в обороте (в производстве). Чем больше скорость его оборачиваемости, тем больше прибыль компании [9].

В пассиве баланса приведен выбор компании по использованию источника финансирования. Для анализа финансового состояния выделяются группы статей пассива баланса:

- краткосрочные обязательства, или долг (КО);
- долгосрочные обязательства (ДО);
- собственный капитал компании.

* © Светловская Л.В., Анисимова В.Ю., 2016

Светловская Лерика Витальевна (kafecon@mail.ru), Анисимова Валерия Юрьевна (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

Вследствие этого баланс – это основной источник для анализа финансового состояния субъектов рынка, поэтому необходимо детальное изучение содержания его статей [10].

К показателям оценки ликвидности и платежеспособности относятся следующие [3]:

- коэффициент абсолютной ликвидности, вычисляемый как отношение значения наиболее ликвидных активов (А1) к сумме значений наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов. Данный коэффициент показывает, какую долю краткосрочной задолженности компания может погасить в ближайший период. Критерием данного показателя является диапазон значений от 0,2 до 0,5 ед.;

- коэффициент критической ликвидности, называемый еще промежуточным коэффициентом покрытия, который вычисляется, исходя из значений коэффициента абсолютной ликвидности, добавляя в числитель ДЗ и значение прочих активов. Данный коэффициент показывает прогнозируемые возможности платежей предприятия при условии расчетов с дебиторами своевременно. Критерием является значение больше или равное 1;

- коэффициент текущей ликвидности, называемый еще коэффициентом покрытия, вычисляемый как отношение стоимости всех мобильных (оборотных) средств компании за минусом иммобилизованных средств из статей II раздела актива баланса, к величине краткосрочных обязательств предприятия. Данный коэффициент показывает возможности по оплате обязательств предприятия, которые оцениваются не только реализацией продукции для своевременных финансовых расчетов с дебиторами, но и в случае нужды продажи прочих запасов материальных оборотных средств. Критерием показателя является значение больше или равное 2.

К показателям оценки прибыли или эффективности компании относятся [3]:

- чистая прибыль предприятия на 1 руб. оборотных средств, определяемая как отношение полученной чистой прибыли предприятия к общему обороту;

- прибыль предприятия от реализации своей продукции на 1 руб. оборотных средств, которая определяется как отношение полученной чистой прибыли от реализации продукции предприятия к обороту;

- прибыль от общей (всей) реализации на 1 руб. оборота, рассчитываемая как отношение чистой прибыли от всей реализации предприятия к его обороту;

- общая прибыль предприятия на 1 руб. оборота, которая определяется как отношение балансовой (валовой) прибыли предприятия к обороту.

К основным показателям оценки рентабельности относятся [3]:

- общая рентабельность компании, которая рассчитывается отношением балансовой (валовой) прибыли к стоимости имущества компании;

- чистая рентабельность компании – это отношение чистой прибыли компании к средней стоимости ее имущества;

- чистая рентабельность собственного капитала компании, которая определяется отношением чистой прибыли компании к средней величине значения собственного капитала;

- рентабельность производственных фондов компании, которая определяется отношением балансовой (валовой) прибыли компании к величине стоимости оборотных материальных активов и основных производственных фондов.

К основным показателям анализа и оценки деловой активности (капиталоотдачи) компании относятся [1]:

- фондоотдача (общая капиталоотдача), определяемая через отношение оборота компании к средней стоимости его имущества;

- отдача от нематериальных активов и основных производственных фондов компании, рассчитываемая через отношение оборота компании к средней стоимости и нематериальных активов и основных производственных средств;

- оборачиваемость оборотных активов компании, которая определяется через отношение оборота компании к средней стоимости его оборотных активов;

- оборачиваемость запасов компании, вычисляемая через отношение оборота компании к средней стоимости его запасов;

- оборачиваемость ДЗ – это отношение оборота компании к средней величине ДЗ;

- оборот к собственному капиталу компании, определяемый через отношение оборота компании к средней величине собственного капитала компании.

К основным показателям для оценки рыночной устойчивости компании относят следующие показатели [2]:

- коэффициент автономии, вычисляемый как доля собственных средств в валюте баланса. Критерием для данного показателя является величина больше или равная 0,5. Это предполагает, что все долги предприятия могут быть покрыты собственными средствами, что является важным показателем

не только для данного предприятия, но также и для его контрагентов. Рост этого коэффициента говорит о повышении финансовой независимости предприятия, а также о понижении финансовых рисков в прогнозируемых будущих периодах;

– коэффициент (уровень) соотношения заемных и собственных средств компании, который равен отношению значений обязательств компании к значению собственных средств. Критерием является величина меньше или равная 1;

– коэффициент, характеризующий соотношение мобильных и иммобилизованных средств компании, определяемый путем деления оборотных активов компании на его иммобилизованные активы. Если в разделе II актива баланса имеются иммобилизованные оборотные средства, то итог данного раздела при расчете необходимо уменьшить на их величину, а сами иммобилизованные средства в данном случае увеличиваются, в связи с тем, что отвлечение мобильных (оборотных) средств из оборота уменьшает реальное количество СОС предприятия;

– коэффициент маневренности компании, который вычисляется как отношению СОС компании к общей величине источников их формирования (собственных средств). Данный коэффициент показывает, какая часть СОС компании находится в мобильной (оборотной) форме, а следовательно, позволяет свободно манипулировать данными средствами [4]. Высокая величина данного коэффициента положительно характеризует финансовое положение, но устоявшихся в практике критериев данного показателя не существует. Иногда рекомендуют применять значение, равное 0,5;

– коэффициент (показатель) обеспеченности запасов и затрат компании собственными источниками их формирования, который вычисляется как отношение величины СОС к величине стоимости запасов и затрат компании. Ранее (в плановой экономике) критерием данного коэффициента считалось значение 0,6–0,8. В условиях рынка данная норма не может быть рекомендована, но повышение величины СОС компании является положительной тенденцией;

– коэффициент имущества производственного назначения компании, вычисляемый как отношение величины балансовых стоимостей суммы основных средств, сырья, незавершенного строительства, затрат в незавершенном производстве, материалов и других ценностей компании к итогу баланса. Критерием данного коэффициента является значение меньше или равное 0,5;

– коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств компанией, вычисляемый через отношение суммы значений заемных средств и долгосрочных кредитов к сумме значений источников пополнения СОС компании, долгосрочных займов и кредитов;

– коэффициент краткосрочной задолженности компании, который показывает долю ее краткосрочных обязательств в общей величине обязательств;

– коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат, который показывает долю СОС в общем значении источников формирования запасов и затрат;

– коэффициент КЗ и прочих пассивов баланса, который выражает долю КЗ и прочих пассивов баланса в общем значении обязательств компании.

Анализ относительных показателей деятельности компании является только первоначальным (ориентировочным) индикатором ее финансового состояния. Основным анализом финансовой устойчивости компании служит анализ неплатежеспособности, или потенциального банкротства.

Полным и обобщающим показателем, характеризующим финансовую устойчивость, может являться недостаток или излишек источников средств по формированию запасов, который вычисляется разностью величины источников средств пополнения и величины запасов в компании [3]. Здесь необходимо отметить, что мы имеем в виду только обеспеченность определенными, конкретными видами источников, в том числе кредитными, собственными и другими, так как достаточность величины возможных типов источников, куда включаются КЗ и прочие краткосрочные пассивы, подтверждается тождественностью валюты баланса. Общее количество запасов компании отражено в балансе – в разделе II «Оборотные активы».

Для анализа источников по формированию запасов применяются показатели, которые отражают разную степень охвата различных видов источников [7]:

– наличие СОС, равное разности значений реального собственного капитала и суммы значений внеоборотных активов (сумма по разделу I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса) и долгосрочной ДЗ (раздел II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса);

– наличие долгосрочных источников формирования запасов (СДИ), которые формируются из СОС за счет увеличения на сумму долгосрочных пассивов (сумма по разделу строк V «Долгосрочные пассивы» бухгалтерского баланса).

В случае целевого финансирования поступления средств они носят долгосрочный характер, их величина входит в состав долгосрочных пассивов;

– общая величина основных источников формирования запасов (ОИЗ), которая равна сумме СДИ и краткосрочных заемных средств (раздел VI «Краткосрочные пассивы» бухгалтерского баланса).

Подводя итог, необходимо отметить, что построение системы аналитического обеспечения финансовой устойчивости инновационных предприятий в настоящее время относится к числу основных экономических задач, которые стоят перед ТОП-менеджментом предприятий и организаций, собственников и финансовых служб. Эффективное управление финансово-хозяйственной деятельностью на основе анализа является залогом их успешного функционирования на рынке.

В таблице 1 приведены среднестатистические значения показателей, характеризующие уровень размерности финансовых коэффициентов по видам экономической деятельности субъектов хозяйствования РФ.

Многие отечественные и зарубежные экономисты предлагают осуществлять полную оценку финансового состояния предприятия. Содержание такой методики охватывается полной классификацией организаций по степени риска, исходя из фактического уровня производительности предприятия и рейтинга показателей в баллах [11].

Для более подробного рассмотрения автором приводятся система показателей и оценка их рейтинга (табл. 2).

Таблица 1

Критерии финансовых показателей (коэффициентов) [9]

№	Наименование показателей	Средние значения	Рекомендуемые значения	Мировые стандарты
1	Общая рентабельность, %	26,1	>20	–
2	Рентабельность продаж, %	19	>20	–
3	Рентабельность основной деятельности, %	–	>15	5–15
4	Рентабельность всего капитала, %	9,5	>10	–
5	Рентабельность собственного капитала, %	6,5	>10	–
6	Рентабельность оборотных активов, %	20	–	5 – 15
7	Фондоотдача (коэффициент оборачиваемости в необоротных. активов), раз в год	–	>1,1	–
8	Оборачиваемость всего капитала, раз в год (показатель деловой активности)	2,4	>3	–
9	Оборачиваемость кредиторской задолженности	12	–	–
10	Оборачиваемость дебиторской задолженности	12,4	–	–
11	Оборачиваемость собственного капитала	–	>2,5	–
12	Оборачиваемость запасов	14	–	–
13	Коэффициент финансовой зависимости	3	< 2	1
14	Коэффициент автономии	0,6	>0,5	0,5–0,7
15	Обеспеченность запасов и затрат собственными оборотными средствами	3,3	–	0,6–0,8
16	Индекс постоянного актива	1,7	–	–
17	Соотношение заемных и собственных средств	–	0,5	–
18	Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности	–	0,9–1,1	1
19	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	–	> 0,1	–
20	Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	–	–	0,05
21	Коэффициент текущей ликвидности (платежеспособности)	1,6	>2	1,0 – 2,0
22	Коэффициент срочной ликвидности	–	0,2–0,4	0,8–1,5
23	Коэффициент абсолютной ликвидности	–	0,05–0,08	0,1–0,2

Таблица 2

Классификация предприятий по критериям оценки финансового состояния

Показатели	Группа классов согласно указанным критериям					
	1-й класс, баллов	2-й класс, баллов	3-й класс, баллов	4-й класс, баллов	5-й класс, баллов	6-й класс, баллов
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25 и выше 20	0,2–16	0,15–12	0,1–8	0,05–4	Менее 0,05–0
Коэффициент быстрой ликвидности	1,0 и выше 18	0,9–15	0,8–12	0,7–9	0,6–6	Менее 0,5–0
Коэффициент мгновенной ликвидности	2,0 и выше 16,5	1,9–15–12	1,6–10–7,5	1,3–6–3	1,0–1,5	Менее 1,0–0
Коэффициент фин. независимости	0,6 и выше 17	0,59–0,54–15–12	0,53–0,43–11,4	0,42–0,41–6,6	0,4–1	Менее 0,4–0
Коэффициент обеспечен. собств. оборотных средств	0,5 и выше 15	0,4–12	0,3–9	0,2–6	0,1–3	Менее 0,1–0
Коэффициент обеспеч. запасов собст. капиталом	1,0 и выше 15	0,9–12	0,8–9,0	0,7–6	0,6–3	Менее 0,5–0
Минимальное значение границы	100	85–64	63,9–56,9	41,6–28,3	18	–

В результате получаем:

1-й класс – это компании с высоким запасом финансовой устойчивости;

2-й класс – свидетельствует о небольшом уровне риска в отношении задолженности, но предприятия не выделяются как рискованные;

3-й класс – проблемные организации;

4-й класс – компании, имеющие повышенный риск банкротства;

5-й класс – компании высокого уровня риска, практически несостоятельные;

6-й класс – банкротные предприятия.

Существуют большое количество различных методик для оценки финансовой устойчивости инновационных предприятий, но конкретики в данном вопросе нет. Однако нужно отметить, что ученые солидарны, что главными финансовыми показателями являются рентабельность, платежеспособность, показатели, отражающие структуру капитала, а также характеризующие его деловую активность [12].

Библиографический список

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / под ред. П.П. Табурчака, В.М. Гумина, М.С. Сапрыкина. Ростов н/Д.: Феникс, 2009. 352 с.

2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / под ред. В.И. Стражева. М.: Высшая школа, 2010. 678 с.

3. Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондаков [и др.]; под ред. П.С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2003. 576 с.

4. Валдайцев В.С. Оценка бизнеса и инноваций: учебное пособие для студентов и преподавателей. М.: Филинь, 2006. 486 с.

5. Оценка бизнеса: учебник / А.Г. Грязнова, М.А. Федотова. М.: Финансы и статистика, 2011. 387 с.

6. Просветов Г.И. Бизнес-планирование: задачи и решения: учебно-практическое пособие. 2-е изд., доп. М.: Альфа-Пресс, 2008. 255 с.

7. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник. 3-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 575 с.

8. Маркова В.Д., Кравченко Н.А. Бизнес-планирование. М.: Проспект, 2009. 216 с.

9. Тюкавкин Н.М. Концепция формирования стратегии устойчивого развития // Основы экономики, управления и права. 2013. № 2(8). С. 93–97.

10. Тюкавкин Н.М. Методы оценки функционирования кластеров в промышленности // Основы экономики, управления и права. 2013. № 3(9). С. 109–113.

11. Тюкавкин Н.М. Анализ современных концепций устойчивого развития отраслей экономики в условиях вызовов XXI века // Динамические и структурные проблемы современной российской экономики: сб. науч. ст.; под ред. Н.М. Тюкавкина. Самара, 2015. С. 110–123.

12. Тюкавкин Н.М. Государственное регулирование финансовой деятельности. Самара, 2015.

References

1. *Analiz i diagnostika finansovo-khoziaistvennoi deiatel'nosti predpriatiia: uchebnoe posobie. Pod redaktsiei P.P. Taburchaka, V.M. Gumina, M.S. Saprykina* [Analysis and diagnosis of financial and economic activities of an enterprise: tutorial. P.P. Taburchak, V.M. Gumin, M.S. Saprykin (Eds.)]. Rostov-on-Don: Feniks, 2009, 352 p. [in Russian].

2. *Analizkhoziaistvennoi deiatel'nosti v promyshlennosti. Pod red. V.I. Strazheva* [Analysis of economic activity in industry. V.I. Strazhev (Ed.)]. M.: Vysshiaia shkola, 2010, 678 p. [in Russian].

3. *Bukhgalterskii uchet: Uchebnik. P.S. Bezrukikh, V.B. Ivashkevich, N.P. Kondakov i dr.; Pod red. P.S. Bezrukikh. 2-e izd., pererab. i dop.* [Bezrukikh P.S., Ivashkevich V.B., Kondakov N.P. et al. Accounting: Textbook. P.S. Bezrukikh (Ed.). 2nd edition, revised and enlarged]. M.: Bukhgalterskii uchet, 2003, 576 p. [in Russian].

4. Valdaitsev V.S. *Otsenka biznesa i innovatsii: Uchebnoe posobie dlia studentov i prepodavatelei* [Business and innovation assessment: Manual for students and teachers]. M.: Filin", 2006, 486 p. [in Russian].

5. Gryaznova A.G., Fedotova M.A. *Otsenka biznesa: Uchebnik* [Business evaluation: Textbook]. M.: «Finansy i statistika», 2011, 387 p. [in Russian].

6. Prosvetov G.I. *Biznes-planirovanie: zadachi i resheniia: uchebno-prakticheskoe posobie. 2-e izd., dop.* [Business planning: tasks and solutions: workbook. 2nd

edition, enlarged]. M.: Al'fa-Press, 2008, 255 p. [in Russian].

7. Lyubushin N.P. *Ekonomicheskii analiz: uchebnik. 3-e izd.* [Economic analysis: textbook. 3rd edition]. M.: IuNITI-DANA, 2010, 575 p. [in Russian].

8. Markova V.D., Kravchenko N.A. *Biznes-planirovanie* [Business planning]. M.: Prospekt, 2009, 216 p. [in Russian].

9. Tyukavkin N.M. *Kontseptsiaformirovaniia strategii ustoichivogo razvitiia* [Concept of forming the strategy of sustainable development]. *Osnovy ekonomiki, upravleniia i prava* [Fundamentals of Economics, Management and Law], 2013, no. 2(8), pp. 93–97 [in Russian].

10. Tyukavkin N.M. *Metody otsenki funktsionirovaniia klasterov v promyshlennosti* [Methods for assessing the functioning of clusters in industry]. *Osnovy ekonomiki, upravleniia i prava* [Fundamentals of Economics, Management and Law], 2013, no. 3(9), pp. 109–113 [in Russian].

11. Tyukavkin N.M. *Analiz sovremennykh kontseptsii ustoichivogo razvitiia otraslei ekonomiki v usloviakh vyzovov XXI veka* [Analysis of modern concepts of sustainable development of economic sectors in the context of challenges of the XXI century]. In: *Dinamicheskie i strukturnye problemy sovremennoi rossiiskoi ekonomiki. Sbornik nauchnykh statei. Pod redaktsiei N.M. Tyukavkina* [Dynamic and structural problems of modern Russian economy. Collection of scientific articles. N.M. Tyukavkin (Ed.)]. Samara, 2015, pp. 110–123 [in Russian].

12. Tyukavkin N.M. *Gosudarstvennoe regulirovanie finansovoi deiatel'nosti* [State regulation of financial activity]. Samara, 2015 [in Russian].

*L.V. Svetlovskaya, V.Yu. Anisimova**

ANALYSIS OF METHODS FOR ASSESSING THE FINANCIAL STABILITY OF INNOVATIVE INDUSTRIAL ENTERPRISES

To analyze the methods of assessing the financial stability of a company, indicators and ratios are of particular importance, since they are the basis for assessing the activities of analysts, external users of accounting statements, shareholders, analysts and creditors.

Key words: indicators, financial stability, industrial companies, balance sheet, financial position, reporting date, resources, monetary valuation, asset balance, balance sheet.

* Svetlovskaya Lerika Vitalievna (kafecon@mail.ru), Anisimova Valeria Yurievna (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

ИННОВАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ИНФОРМАТИЗАЦИИ СУБЪЕКТОВ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА

В статье рассматривается информация как основной инновационный ресурс функционирования. Наибольшего социально-экономического развития достигли те страны, которые активно используют современные средства ИКТ, а также их программные и сетевые приложения.

Ключевые слова: информация, ресурс, общество, социально-экономическое развитие, трансформация, постиндустриальное общество, информатизации субъектов экономики, эффективность.

В современных условиях социально-экономического развития общества информация используется как необходимый ресурс или конкретное условие для любой целесообразной деятельности человека. В настоящее время информационные ресурсы на электронных носителях приобретают качественно новые состояние и формы, становятся более доступными для широкого круга пользователей с помощью средств компьютеризации, сетей и систем связи общего пользования, в том числе и дистанционного доступа. Открытая и доступная для оперативного пользования и воспроизводства средствами программной обработки информация превращается в главный фактор социально-экономического развития всего общества [9].

В современном мире наиболее развитые государства находятся на этапе своего развития, который называется информационным. В РФ данный процесс трансформации постиндустриального общества в информационное получил название информатизации. Осуществление информатизации субъектов экономики и общества в целом предполагает [6]:

1. Формирование и создание нормативно-правовых, экономических, технологических и социальных условий для решения возникающих задач и проблем информации.

2. Создание технических и программных средств, ИКТ и систем передачи данных (СПД), которые обеспечивают формирование определенных видов информационных ресурсов, доступ к ним, включая преобразование, передачу, хранение и переработку информации и знаний.

3. Создание индустриально-технологической базы для производства национальных конкурентоспо-

собных информационных технологий, программного обеспечения и технических средств.

4. Формирование организационно-экономических и методических основ эффективного и целенаправленного внедрения продуктов информатизации в деятельность субъектов экономики, в сферу управления, образования, материального производства и других видов деятельности.

Под процессом информатизации субъектов экономики региона понимается целенаправленное воздействие на процессы разработки, создания и использования систем знаний, информации, технического и программного обеспечения эффективного функционирования предприятий и отраслей хозяйствования региона [8]. Комплексная система информатизации экономики региона должна обеспечивать разработку и реализацию концепции стратегических направлений, а также взаимосвязанную координацию целевых программ в сфере информатизации с учетом тенденций экономического развития субъектов экономики, общества, региона.

В качестве основных элементов организационная структура комплексного процесса информатизации субъектов экономики должна включать в себя: подразделения органов исполнительной власти, представителей профессиональных, организаций и предпринимательских кругов, исполнителей по внедрению систем информатизации на предприятия и обслуживающий персонал. В организационную структуру информатизации экономики региона должны входить [8]:

– экспертно-аналитический совет, состоящий из главных специалистов региона, определяющий направления, очередность и объемы информатизации;

* ©Светловская Л.В., 2016

Светловская Лерика Витальевна (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

– комиссия по информатизации и связи как исполнительный орган, отвечающий за комплексное руководство процессом информатизации;

– информатизационный общественный совет для выражения мнения о процессе информатизации государственных и общественных учреждений, коммерческих организаций и граждан;

– коммуникационно-информационные центры, организации и предприятия информатизации, государственно-частные партнерства для осуществления конкретных работ по информатизации.

Процесс информатизации субъектов экономики региона начинается с определения целей. Цели информатизации – это исходные точки для планирования, находящиеся в основе построения всех организационных отношений субъектов информатизации. Они являются начальной точкой отсчета для мониторинга, контроля и оценки аналитических результатов труда отдельных работников, подразделений и информатизации всех субъектов региона в целом [7].

Существует два основных типа целей с точки зрения периода времени для их реализации: краткосрочные и долгосрочные цели. Долгосрочные цели – это цели, достижение которых предполагается к концу осуществления процесса информатизации. Весь процесс информатизации подразделяется на отдельные программы, в рамках которых имеются отдельные временные промежутки для достижения краткосрочных целей. Краткосрочными целями на практике считаются такие цели, которые достижимы в течение одного года.

Разделение целей формирования процессов информатизации субъектов экономики региона на долгосрочные и краткосрочные имеет важное значение – данные цели существенно различаются по своему содержанию. Для краткосрочных целей нужна большая детализация в решении вопросов: кто, когда, как и что должен выполнять. Иногда определяют промежуточные цели, которые имеют название среднесрочных.

В зависимости от возможностей и специфики выполнения информатизации, территории, особенностей внешней среды, характера миссии каждая организация, которая осуществляет проведение информатизации, устанавливает собственные цели, уникальные по параметрам информатизации и по количественному анализу данных параметров. Но, несмотря на все разнообразие целей информатизации, особо выделяют четыре основные сферы, для которых устанавливают конечные цели. К данным сферам относят [5]:

– повышение доходов субъектов экономики от проведения информатизации;

– организацию взаимодействия с поставщиками услуг информатизации (ответ на вопрос, что необходимо сделать и для кого);

– потребности заказчиков в осуществлении информатизации

Данные сферы также определяют интересы всех групп влияния на деятельность субъектов информатизации. В таблице 1 приведены направления постановки целей при планировании и реализации процессов информатизации.

Главная цель информатизации субъектов экономики региона – это обеспечение требуемого качества жизни населения за счет использования широких возможностей ИКТ информационных ресурсов и технологий в социально-экономической жизни области. Создание информационно-телекоммуникационной индустрии – это один из основных способов реализации интеллектуального потенциала как основного экономического ресурса государства.

Поставленную цель можно достичь предлагаемыми способами, которые базируются на применении информационных технологий [3]:

1. Повышением уровня инвестиционно-инновационной привлекательности региона путем создания электронных продуктов, представляющих разносторонние стороны развития региона.

2. Оптимизацией использования имеющихся ресурсов региона за счет более полного учета имеющихся ресурсов через использование средств автоматизации и компьютеризации.

3. Снижением затрат на содержание управленческого персонала различных региональных учреждений.

4. Оптимального сочетания государственного регулирования и рыночных принципов самоуправления процессом информатизации субъектов экономики региона.

5. Формированием условий для развития предпринимательства в сфере информационной индустрии и информатизации экономики.

Рассматривая принципы осуществления информатизации субъектов экономики региона, необходимо отметить, что их выполнение является залогом успеха всего процесса организации данной деятельности.

Принцип (от лат. – начало, основа) – это основное исходное состояние, положение какой-то науки, теории, учения, мировоззрения и т. д. Еще принцип можно охарактеризовать как внутреннее убеждение (потребности) человека, которое определяют его отношение к нормам поведения, действительности и деятельности [2].

Анри Файоль в своей работе «Общий и индустриальный менеджмент» излагает основные принци-

пы управления каким-либо процессом при его осуществлении. Он не утверждает, что данные принципы неизменчивы и основополагающие. Наоборот, он отмечает, что количество принципов управления беспредельно, а изменение ситуации может влиять на изменение правил. Он выдвинул 14 принципов управления. Автор предлагает усовершенствовать данные принципы А. Файоля. В таблице 2 приведены авторские предложения по развитию принципов управления А. Файоля касательно процессов информатизации экономики региона [1].

Далее в работе рассмотрим методы осуществления информатизации субъектов экономики региона. Методы – это определенные способы воздействия субъекта на объект.

Методы осуществления информатизации экономики классифицируют по разным признакам. Выделяют методы прямого и косвенного воздействия. При использовании прямых методов (приказ, стимул, административное воздействие) предполагается непосредственное воздействие на объект, а косвенные методы направлены на формирование определенных условий для достижения конечных результатов.

Кроме этого, выделяются методы формального и неформального воздействия субъекта на объект. Формальные методы – это методы административно-функционального воздействия на подчиненных.

Неформальные методы воздействия включают воспитательную работу руководителя в отношении своих подчиненных, психологическую атмосферу взаимодействия руководства с подчиненными, поведение в коллективе и т. д.

Наибольшее применение нашла классификация методов организации процессов информатизации экономики региона на основе объективных закономерностей, которые присущи процессу информатизации как объекту, а также на основе отношений, складывающихся в процессе осуществления информатизации. По данному признаку выделяют следующие методы:

- экономические;
- организационные (в их числе и административные);
- социальные.

Все методы применяются в комплексе, так как природа их отношений, на которой они базируются, также комплексная. Залог успеха при применении данных методов в большей степени зависит от объективных законов функционирования. Организационные методы определяются организационно-экономическими отношениями между работниками в организации. Перечень организационных методов классифицируют по трем направлениям [6]: методы распорядительного, дисциплинарного, организационного, и стабилизирующего воздействия.

Таблица 1

Направления постановки целей для информатизации субъектов экономики региона [4]

№ п/п	Целевое направление	Краткое содержание
1.	Рентабельность	Относительная прибыль, отражаемая в показателях: норма прибыли, уровень рентабельности, доходы на акции и т. п.
2.	Рыночные направления	Определяются показателями: доля рынка, объем продаж, доля отдельных продуктов в общем объеме продаж и т. п.
3.	Финансовые ресурсы	Определяются показателями, характеризующими движение денежных средств, величину основного и оборотного капитала структуру капитала и т. п.
4.	Производительность работ	Выражается в издержках на единицу продукции (работ), материалоемкости, объеме производимой в единицу времени продукции (услуг) и т. п.
5	Потенциал организации	Определяется целевыми показателями: размер производственных площадей, объем работ, количества единиц техники, технологий и т. п.
6	Организационная структура	Организационно-экономические и технические изменения в управлении, отражающиеся в показателях, которые устанавливают требования к срокам выполнения организационных изменений и т. п.
7	НИОКР	Формирование, разработка, производство и внедрение наукоемкого продукта и обновление технологий. Определяются такими показателями, как сроки введения в действие инновационного оборудования, величина затрат НИР, сроки и объемы производства новационного продукта и т. п.
8	Человеческий фактор	Определяется при помощи показателей, отражающих трудовые отношения на производстве и в организации
9	Работа с потребителями	Выражается количеством рекламаций, числом жалоб со стороны потребителей скоростью обслуживания и т. п.
10.	Социальное направление	Оказание социальных услуг обществу, определяемое показателями: проведение благотворительных действий, акций объем благотворительности, участие в государственных программах и т. п.

Дополнение принципов управления А. Файоля применительно к процессу осуществления информатизации субъектов экономики региона

№ п/п	Принципы управления А. Файоля	Принципы управления процессами информатизации
1.	Власть	Компетентность, роль личности в процессе информатизации
2.	Разделение труда	Специализация – оптимальная организация работ при данной производительности труда
3.	Дисциплина	Нормы, принципы и формы поведения сотрудников, профессиональная этика
4.	Единство руководства	Единоначалие, единство планирования и управления
5.	Единство распорядительства	Строгая штатная иерархия
6.	Подчинение индивидуальных интересов общим	Согласованность интересов компании и работника
7.	Централизация	Сочетание централизованного и функционального управления
8.	Вознаграждение персонала	Мотивация персонала.
9.	Скалярная цепь	Делегирование прав и ответственности подчиненному персоналу
10.	Справедливость	Сочетание прав и обязанностей
11.	Порядок	Принцип социализации
12.	Стабильность состава персонала	Кадровый принцип
13.	Корпоративный дух	Принцип верности компании в достижении поставленных целей
14.	Инициатива	Принцип развития и обучения персонала

Эти методы предназначены для формирования организационной основы общей работы и включают распределение обязанностей и функций, регламентирование полномочий и ответственности, установление нормативов, инструктирование и разъяснение. Дисциплинарные методы необходимы для поддержания организационного порядка работы и выполнения поставленных задач, а также устранения возникающих в организации отклонений в деятельности.

Методы административного воздействия связаны с управляющим воздействием: должностное лицо имеет властные полномочия и вследствие этого может отдавать распоряжения и приказы подчиненным.

Экономические методы используют влияние экономического характера или на экономические отношения. Применяют методы хозяйственного расчета, капитальных вложений, оплаты за фонды, амортизацию и др. Экономические методы также включают ценообразование, кредитование, материальные санкции, дотации.

Методы социального воздействия используются для влияния на психологические и социально-экономические отношения между людьми. Их суть заключается в значительной доле неформальных факторов влияния.

Библиографический список

1. Государственно-частное партнерство в социально-экономических процессах российской экономики: монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В.,

Гарькина Н.Г., Гоман И.В., Горчакова Е.В., Исупов А.М., Казыйкина С.А., Каширина М.В., Кононова Е.Н., Курносова Е.А., Мокина Л.С., Муругова Ю.И., Надеин Н.В., Невзоров О.Ю., Подборнова Е.С., Прыткова Н.И., Сараев Л.А., Стрижков А.А., Татарских Б.Я. [и др.]. Самара, 2015.

2. Развитие промышленных комплексов России в условиях вызовов XXI века: монография / Агаева Л.К., Анисимова В.Ю., Безлепкина Н.В., Васяйчева В.А., Манукян М.М., Арисова М.Б., Кононова Е.Н., Тюкавкин И.Н., Тюкавкин Н.М., Скорниченко Н.Н., Подборнова Е.С., Прыткова Н.И., Курносова Е.А., Оруч Т.А., Мельников М.А., Невзоров О.Ю., Мокина Л.С., Гоман И.В., Гоман К.И., Гарькина Н.Г. [и др.]. Самара, 2015.

3. Развитие сферы услуг в современной экономической системе: монография / Агаева Л.К., Арисова М.Б., Башкан Е.А., Безлепкина Н.В., Васильчук О.И., Гарькина Н.Г., Голдобина М.В., Гоман И.В., Каширина М.В., Ковтуненко А.В., Кононова Е.Н., Курносова Е.А., Манукян М.М., Медведева Е.В., Мельников М.А., Мокина Л.С., Насакина Л.А., Оруч Т.А., Прыткова Н.И., Скорниченко Н.Н. [и др.]. Самара, 2016.

4. Тюкавкин Н.М. Информатизация экономики и информационное общество // Вестник Самарского государственного университета. 2013. № 10 (101). С. 139–146.

5. Тюкавкин Н.М. Концепция формирования стратегии устойчивого развития // Основы экономики, управления и права. 2013. № 2 (8). С. 93–97.

6. Тюкавкин Н.М. Анализ современных концепций устойчивого развития отраслей экономики в условиях вызовов XXI века // Динамические и структурные проблемы современной российской экономики: сб. науч. ст. / под ред. Н.М. Тюкавкина. 2015. С. 110–123.

7. Тюкавкин Н.М. Формирование системы оценки инновационной деятельности и условий эффективного управления промышленным предприятием // Вестник СМГУ. 2015. № 4. С. 49–57.

8. Тюкавкин Н. Глобализация экономики или экономический империализм // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2016. № 1. С. 134–136.

9. Тюкавкин Н.М. Научные технологии в развитии промышленных региональных комплексов // Вестник Самарского государственного университета. 2012. № 7 (98). С. 98–104.

References

1. *Gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo v sotsial'no-ekonomicheskikh protsessakh Rossiiskoi ekonomiki: monografiia / Agaeva L.K., Anisimova V.Iu., Bezlepina N.V., Gar'kina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kaziaikina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Iu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Iu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh B.Ia. i dr.* [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepina N.V., Garkina N.G., Goman I.V., Gorchakova E.V., Isupov A.M., Kazyaikina S.A., Kashirina M.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Mokina L.S., Murugova Yu.I., Nadein N.V., Nevzorov O.Yu., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Saraev L.A., Strizhkov A.A., Tatarskikh B.Ya. et al. Public-Private Partnership in socio-economic processes of Russian economics: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].

2. *Razvitie promyshlennykh kompleksov Rossii v usloviakh vyzovov XXI veka: monografiia / Agaeva L.K., Anisimova V.Iu., Bezlepina N.V., Vasiacheva V.A., Manukian M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tyukavkin I.N., Tyukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Mel'nikov M.A., Nevzorov O.Iu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Gar'kina N.G. i dr.* [Agaeva L.K., Anisimova V.Yu., Bezlepina N.V., Vasyacheva V.A., Manukyan M.M., Arisova M.B., Kononova E.N., Tyukavkin I.N., Tyukavkin N.M., Skornichenko N.N., Podbornova E.S., Prytkova N.I., Kurnosova E.A., Oruch T.A., Melnikov M.A., Nevzorov O.Yu., Mokina L.S., Goman I.V., Goman K.I., Garkina N.G. et al. Development of industrial complexes of Russia in conditions of challenges of the XXI century: monograph]. Samara, 2015 [in Russian].

3. *Razvitie sfery uslug v sovremennoi ekonomicheskoi sisteme: monografiia / Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepina N.V., Vasil'chuk O.I., Gar'kina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V., Kashirina M.V., Kovtunenkov A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukian M.M., Medvedeva E.V., Mel'nikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A.,*

Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. i dr. [Agaeva L.K., Arisova M.B., Bashkan E.A., Bezlepina N.V., Vasil'chuk O.I., Garkina N.G., Goldobina M.V., Goman I.V., Kashirina M.V., Kovtunenkov A.V., Kononova E.N., Kurnosova E.A., Manukyan M.M., Medvedeva E.V., Melnikov M.A., Mokina L.S., Nasakina L.A., Oruch T.A., Prytkova N.I., Skornichenko N.N. et al. Development of the sphere of services in modern economic system: monograph]. Samara, 2016. [in Russian].

4. Tyukavkin N.M. Informatizatsiia ekonomiki i informatsionnoe obshchestvo [Informatization of economy and information society]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2013, no. 10(101), pp. 139–146 [in Russian].

5. Tyukavkin N.M. *Kontseptsii formirovaniia strategii ustoichivogo razvitiia* [Concept of forming the strategy of sustainable development]. *Osnovy ekonomiki, upravleniia i prava* [Fundamentals of Economics, Management and Law], 2013, no. 2(8), pp. 93–97 [in Russian].

6. Tyukavkin N.M. *Analiz sovremennykh kontseptsii ustoichivogo razvitiia otraslei ekonomiki v usloviakh vyzovov XXI veka* [Analysis of modern concepts of sustainable development of economic sectors in the context of challenges of the XXI century]. In: *Dinamicheskie i strukturnye problemy sovremennoi Rossiiskoi ekonomiki. Sbornik nauchnykh statei. Pod redaktsiei N.M. Tyukavkina* [Dynamic and structural problems of modern Russian economy. Collection of scientific articles. N.M. Tyukavkin (Ed.)]. Samara, 2015, pp. 110–123 [in Russian].

7. Tyukavkin N.M. *Formirovanie sistemy otsenki innovatsionnoi deiatel'nosti i uslovii effektivnogo upravleniia promyshlennym predpriiatiem* [Formation of the system of evaluation of innovation activity and conditions for effective management of an industrial enterprise]. *Vestnik Samarskogo munitsipalnogo instituta upravleniia* [Bulletin of Samara Municipal Institute of Management], 2015, no. 4, pp. 49–57 [in Russian].

8. Tyukavkin N.M. *Globalizatsiia ekonomiki ili ekonomicheskii imperiializm* [Globalization of economy or economic imperialism]. *RISK: Resursy, informatsiia, snabzhenie, konkurentsii* [RISK: Resources, Information, Supply, Competition], 2016, no. 1, pp. 134–136 [in Russian].

9. Tyukavkin N.M. *Naukoemkie tekhnologii v razvitiia promyshlennykh regional'nykh kompleksov* [High technology in the development of industrial regional complexes]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University]. 2012. No. 7 (98). Pp. 98–104.

L.V. Svetlovskaya*

INNOVATIVE BASES OF INFORMATIZATION OF THE SUBJECTS OF ECONOMY OF THE REGION

The article reveals that at present information has become the main innovation resource of functioning. The greatest socio-economic development has been achieved by those countries that actively use modern ICT tools, as well as their software and network applications.

Key words: information, resource, society, social and economic development, transformation, post-industrial society, informatization of economic entities, efficient.

* Svetlovskaya L.V. Vitalievna (kafekon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ РЕГИОНАЛЬНОГО АНАЛИЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

В статье рассматриваются особенности регионального анализа социально-экономических исследований. В настоящее время имеется множество подходов, направленных на разработку и использование различных методов оценки социально-экономического развития регионов. Одним из важнейших условий в анализе и оценке показателей является использование максимально возможных и объективных данных об уровне экономического состояния регионов.

Ключевые слова: анализ, социально-экономические исследования, эффективное размещение производства, комплексное развитие, отрасли хозяйства, экономические районы, субъекты РФ, рациональное распределение труда, регион, территориальное образование, уровни социального и экономического развития.

Социально-экономические исследования в России прошли достаточно длинный путь развития. Первый этап – с 1920-х по 1970-е годы XX века – был ознаменован началом широко-масштабных практических территориальных и социально-экономических исследований, а также создания предпосылок для формирования региональной экономики.

В начале 1920-х годов основная деятельность научных коллективов России сосредоточилась на подготовке плана электрификации России под названием ГОЭЛРО, главную часть которого составляли прогнозные проекты на 10–15 лет в регионах – программы электрификации и развития экономики восьми экономических районов [2].

Новый подход научно-исследовательских и аналитических работ, связанных с региональным развитием, пришелся на период индустриализации СССР, которая была проведена в годы первых пятилеток (1928–1940 гг.).

Над формированием и анализом выполнения планов первых пятилеток работали сотни отраслевых институтов, включая институт экономических исследований Госплана СССР, институты экономики, географии АН СССР и др.

В годы индустриализации ученые сформировали размещение и развитие не только новых и реконструируемых предприятий промышленности, торговли, АПК, которые обеспечили миллионы новых рабочих мест, но также и сотен ин-

дустриальных центров, новых городов, сформировали неосновные производственные базы государства и обосновали новые специализации крупных экономических районов.

Кроме широкого внедрения балансовых расчетов в экономику применялись методы экспертных оценок, последовательных приближений и др. Были начаты исследования понятий абсолютной и относительной эффективности деятельности, исследовались показатели окупаемости капитальных затрат и коэффициенты их эффективности использования, формула приведенных затрат предприятия.

В данный период теоретической основой регионального планирования и исследования регионального развития служила экономическая география. Крупные ученые в данной области науки, такие как И.Г. Александров, В.Ф. Васютин, Н.Н. Баранский, Н.А. Ковалевский, Л.Л. Никитин, Н.Н. Колосовский, С.Г. Струмилин и др., стремились внедрить в ее инструментарий планово-аналитические методы [2]. Данная наука официально использовалась как организационная и методологическая основа регионального и «размещенческого» планирования. Ряд российских ученых, таких как Н.Т. Агафонов, А.Н. Лаврищев, А.Д. Данилов, подчеркивали главную роль экономической географии в региональном планировании вплоть до последних десятилетий XX века [2].

* © Тюкавкин Н.М., 2016

Тюкавкин Николай Михайлович (tnm-samara@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

С конца 1950-х годов началось активное сближение отечественных и зарубежных региональных исследований, ранее развивавшихся изолированно. На данном этапе проводилось выявление основ и закономерностей размещения производственных сил. Закономерности размещения производства представляют собой определенные тенденции в размещении промышленных предприятий, обусловленных социально-экономическими отношениями, стадиями экономического развития, НТП, требованиями экономической рациональности хозяйствования. К числу важнейших закономерностей относят [3]:

1. Эффективное размещение производства.

2. Комплексное развитие всех отраслей хозяйства экономических районов всех субъектов РФ.

3. Рациональное распределение труда между регионами и в пределах одного территориального образования.

4. Выравнивание уровней социального и экономического развития регионов.

Далее в региональных исследованиях необходимо отметить принципы размещения производительных сил, отражающие те основы, на которых основывается размещение производства в государстве, дополняют, конкретизируют и отчасти дублируют закономерности. Основные принципы [4]:

– приближение региональных производств к источникам сырья, энергии, топлива и местам реализации готовой продукции;

– равномерное размещение промышленных предприятий по территории страны и регионов;

– хозяйственная специализация отдельных регионов для максимального применения территориального разделения труда;

– комплексное формирование и развитие экономики регионов;

– повышение национальной безопасности.

Принципы размещения производительных сил в регионах дополняют и конкретизируют выявленные закономерности. Теоретические обоснования для экономического районирования, а также связанных с ним региональных хозяйственных комплексов наибольшее развитие получили в работах Н.Н. Колосовского. Он исходил из предположения, что «правильное» разделение государства на экономические районы будет способствовать их развитию за счет внутренней кооперации, а также усилит специализацию регионов в экономике страны [4].

Основы теории экономического районирования государства сводятся к следующему [5]:

– вся территория государства делится на экономические районы по производственным признакам, представляющие собой систему региональных сочетаний производительных сил;

– каждый экономический район должен быть развитой в экономическом отношении территорией, которая объединяет природные ресурсы, население, производства, транспорт и другие материальные ценности оптимальным образом в виде производственно-территориального образования;

– реализация главной экономической задачи приводит к специализации каждого региона на тех отраслях производства, которые в нем могут быть наиболее выгодно и полно развиты, включая необходимые промышленные, транспортные и энергетические комплексы.

Сильной стороной отечественной школы региональной экономики были исследования, которые обеспечивали планирование по размещению производительных сил, а также разработку методов регионального развития.

Вопросы рациональной региональной организации хозяйства также имеют свою историю. У ее истоков находились такие ученые, как Н.Н. Некрасов, Н.Н. Колосовский, В.С. Немчинов и др. В научной деятельности прошлого столетия региональный аспект анализа развития исследовался в связи с экономическим районированием государства [5]. Регион на данном этапе социально-экономического анализа рассматривался как отдельная территория, которая опирается на два принципа:

– специализацию районов;

– комбинированное построение и развитие производства.

Российские ученые внесли большой вклад в экономический анализ:

– территориального разделения труда;

– комплексного развития регионов;

– производственной специализации регионов;

– формирования территориально-производственных комплексов (ТПК);

– территориальных закономерностей и циклов функционирования производства;

– моделирования развития региональной экономики;

– прогнозирования развития и размещения производительных сил и пр.

Наиболее серьезные достижения в отечественной регионалистике, которые не уступают мировому уровню, были связаны с разработкой и использованием аналитических методов планирования и прогнозирования. Были проведены аналитические исследования по моделированию развития и по размещению отраслей, а также многоотраслевых комплексов регионов, формированию региональных межотраслевых балансов, анализу моделей регионального развития и формирования ТПК, методологии разработки и анализа региональных программ, схем развития и размещения производительных сил, промышленных предприятий [6].

Новыми объектами исследования теории регионального развития становятся размещения телекоммуникационных и компьютерных систем, инноваций. В настоящее время акцент в анализе перемещается с традиционных факторов размещения (материальные, транспортные, трудовые издержки) на вопросы исследования инфраструктурного обеспечения, учета экологической составляющей, то есть на анализ нематериальных факторов размещения. К их числу относятся: разнообразие и новый, качественный уровень деятельности культуры, реакционные услуги, туризм, творческий потенциал, интенсивность деятельности, привязанность населения к местности и т. п. Так как нематериальные факторы труднее анализировать, чем материальные, необходим новый аналитический инструментарий. Также нужно учесть, что прежние теории анализа региональной экономики ориентировались на частные интересы потребителей, производителей и продавцов (западная школа), а также на интересы государства (советская школа).

Современное содержание анализа развития регионов в силу специфичности экономических, природных и социальных условий может сильно различаться по методам его проведения, показателям и структуре. Кроме этого, развитие регионов РФ также сильно различается по своему содержанию, и данное различие обусловлено не только своим исходным уровнем развития, но и специфическими особенностями каждого региона, его производственной структурой, инфраструктурой, географическим расположением, хозяйственной специализацией и пр. Поэтому сущность анализа социально-экономического развития региона заключается в том, чтобы выявить сильные и слабые стороны региона

(SWOT-анализ), а также факторы влияния на положение и развитие региона и на основе проведенного анализа, предложить пути улучшения имеющегося состояния, решение проблемных вопросов.

Существуют разные подходы к анализу развития региона [7]:

1. Экономический – заключается в том, что он характеризует состояние экономики региона, его финансовые вопросы развития, качество жизни населения и пр.

2. Географический – характеризуется тем, что рассматривает экономико-географическое положение региона, обеспеченность природно-ресурсными, экологическими и другими видами ресурсов.

3. Демографический подход характеризует воспроизводство населения региона через ряд показателей, количество которых ограничено: уровень рождаемости, смертности, уровень миграции и пр.

4. Социальный подход формируется на показателях: уровень здравоохранения, уровень образования, продолжительность жизни, уровень психического и физического здоровья населения и др.

Особую значимость в анализе социально-экономического развития региона приобретают и традиционные показатели, которые оценивают уровень производства и потребления благ, динамику данного уровня из расчета на душу населения, валовой региональный продукт (ВРП), валовой внутренний продукт (ВВП), динамику данных показателей. Для анализа динамики развития региона целесообразно применять показатели, которые оценивают темпы экономического роста: динамику производительности труда, темпы роста душевого дохода, а также темпы структурной трансформации общества и производства [8]. Но чисто экономические показатели, такие как ВРП, подушевой доход, производительность труда и их динамика, в полной мере не могут оценить уровень социально-экономического развития региона. Здесь важны показатели здоровья населения, уровня продолжительности жизни, уровня его квалификации образования, а также показатели структурных изменений в обществе и производстве [9].

Часто экономическое развитие многих регионов сопровождается изменением общей структуры производства. Все большая часть трудоспо-

собного населения работает в нематериальном секторе, а меньшая – непосредственно в сельском хозяйстве и промышленности. В настоящее время добавленная стоимость создается в нематериальной сфере, при этом труд начинает приобретать все новые черты: преобладание творческих функций. Нематериальные виды производства становятся новой парадигмой экономического развития, что заставляет по-новому анализировать уровень развития регионов.

На уровне анализа регионов можно рассматривать следующие критерии и соответствующие им показатели социально-экономического положения [2; 4]: ВВП, ВВП ВРП и их динамику; уровень инфляции; инвестиционный климат в регионе; средний уровень доходов населения региона и степень их дифференциации; уровень продолжительности жизни; уровень здравоохранения; уровень образования; уровень потребления и использования материальных благ и услуг; обеспеченность домохозяйств товарами длительного пользования; состояние окружающей среды; уровень развития малого бизнеса; культурную жизнь населения региона.

Для анализа и оценки вышеприведенных показателей социально-экономического развития региона используются такие методы, как SWOT-анализ, факторный анализ, имитационный анализ, регрессионный анализ.

Одним из традиционных и основных методов исследования региональной экономики является анализ социально-экономического развития. Он строится на использовании комплекса статистических показателей, которые в целом характеризуют основные пропорции и явления, происходящие в региональной социально-экономической системе, и за счет их использования относятся к группе широко известных статистических методов анализа.

Целью данного анализа стали выявление тенденций, диспропорции и неиспользуемых возможностей экономического роста для конечного обоснования альтернативных вариантов социально-экономического развития региона.

Анализ социально-экономического развития региона направлен на решение следующих задач [2]:

1. Оценки природно-ресурсного потенциала исследуемого региона.

2. Выявления причин изменения экологии окружающей среды.

3. Исследования особенностей динамики половозрастной структуры населения и причин основных миграционных потоков.

4. Оценки трудовых ресурсов по основным видам экономической деятельности региона.

5. Исследование причин возникновения безработицы в регионе.

6. Оценки качества жизни населения, его обеспеченность основными объектами социальной инфраструктуры региона.

7. Оценки уровня экономического развития региона: промышленного сектора, производственной инфраструктуры сельского хозяйства в целях повышения эффективности функционирования региональной экономики.

8. Анализа межрегиональных экономических связей.

9. Определения потенциальных резервов производства.

10. Анализа и оценки финансового положения региона, анализа доходов и расходов средств из регионального бюджета.

11. Анализа и оценки эффективности предприятий различных форм собственности.

Только комплексный анализ основных параметров деятельности региона может представить объективную картину социально-экономического развития региона, уровня состояния и развития его системы хозяйствования, наметить пути его дальнейшего функционирования и развития.

В процессе проведения анализа социально-экономического развития проводится комплексный анализ и оценка природно-ресурсного потенциала региона для определения соответствия или несоответствия уровня хозяйственной системы региона, хозяйственной специализации его имеющемуся ресурсному потенциалу.

В процессе проведения анализа ресурсных и демографических предпосылок развития региона проводится комплексная инвентаризация топливно-энергетических, минерально-сырьевых, земельных, лесных, водных ресурсов и региона; оценивается структура трудового населения, количество городских и сельских жителей, основные группы по полу и возрасту, средний уровень продолжительности жизни, миграционные потоки, безработица, количество родившихся и умерших, а также динамика данного показателя за ряд лет [2].

Особое внимание в процессе проведения данного анализа необходимо обратить на реальные

доходы населения, сбалансированность денежных доходов и расходов домохозяйств, на динамику производства товаров и услуг, на обеспеченность населения жильем, на уровень развития социальной и производственной инфраструктуры региона.

Для своевременного выявления возникающих в хозяйстве региона экономических диспропорций, тормозящих его социально-экономическое развитие, необходимо детально проанализировать степень комплексности хозяйства региона. При этом анализируется и оценивается [4]:

1. Соотношение уровней и темпов производственного и социального развития: анализируется обеспеченность населения товарами народного потребления, основными социальными услугами и благами; динамика структуры промышленности, структуры материального производства, производственных фондов, а также степень их износа; структура занятости; уровень капитальных вложений и т. д.

2. Уровень социальной направленности экономики: исследуется производство товаров народного потребления на душу населения; доля производства товаров народного потребления в общем объеме производства; уровень самообеспеченности продовольственными товарами и товарами народного потребления; уровень мощности жилого строительства в регионе.

3. Баланс рабочих мест и трудового населения: емкость регионального рынка труда; структура и динамика безработицы; региональная система подготовки кадров и ее ориентация на удовлетворение потребностей региона в трудовых ресурсах.

4. Обеспеченность хозяйства региона ресурсами многоцелевого предназначения: земельные, лесные, водные ресурсы.

5. Состояние окружающей среды в регионе и уровень использования экологически опасных отраслей, территорий.

7. Производственная ориентация регионального хозяйственного комплекса, соотношение продукции как производственного, так и непромышленного назначения.

8. Уровень соответствия производственной инфраструктуры (транспортные комплексы, энергетические базы, строительные базы) потенциальным потребностям региона.

В анализе социально-экономического развития региона особо выделяется анализ отраслей и

видов деятельности промышленного комплекса [10]. В данном анализе выделяют [5]:

1. Показатели динамики производства продукции в стоимостном и натуральном выражении.

2. Показатели финансового состояния промышленных предприятий региона.

3. Показатели оценки использования трудового потенциала в промышленных видах деятельности региона.

4. Показатели, характеризующие капитальные вложения в промышленность с разделением затрат на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение данных предприятий, а также новое строительство с учетом источников финансирования данных затрат.

5. Показатели обеспечения промышленных предприятий материально-сырьевыми и другими видами ресурсов.

6. Показатели, характеризующие воздействие отраслей промышленности на экологию и эффективность природоохранных мероприятий.

В политике государства, отраженной в Стратегии социально-экономического развития РФ на период до 2030 года, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1662-р от 17.11.2008 [3], с целью уменьшения различий в социально-экономическом развитии регионов с 2008 года используется «Методика комплексной оценки уровня социально-экономического развития субъектов РФ» [9]. Базовыми показателями данной методики являются: ВРП; инвестиции в основной капитал; финансовая обеспеченность региона в расчете на душу населения; ССЧ работников, занятых на малых предприятиях; уровень безработицы; прожиточный минимум в регионе и его соотношение со среднедушевыми денежными доходами населения; оборот розничной торговли; основные фонды по отраслям и видам деятельности экономики; уровень развития внешнеторгового оборота; коэффициент плотности автодорог; показатель степени развития социальной инфраструктуры; обеспеченность региона дошкольными образовательными учреждениями [11].

Алгоритм проведения анализа социально-экономического развития региона следующий [2]:

1. Анализ и оценка общего уровня социально-экономического развития региона.

2. Оценка природно-ресурсного потенциала региона.

3. Анализ окружающей среды и главных причин ее загрязнения.

4. Анализ и оценка уровня демографических и миграционных процессов на территории региона.

5. Анализ уровня жизни населения, занятости и безработицы в регионе.

6. Оценка показателей развития промышленности, сельского хозяйства, а также рыночной инфраструктуры.

7. Оценка экспортного потенциала региона, анализ внешнеэкономических и межрегиональных связей.

8. Анализ и оценка финансового состояния региона, бюджета региона.

9. Анализ тенденций развития малого и среднего бизнеса региона.

Анализ завершается отдельной оценкой развития рыночных отношений в исследуемом регионе, где оцениваются уровни произведенного и используемого в данном регионе ВРП, сбалансированность вывоза и ввоза на территорию региона дополнительной продукции, динамика производства и факторы, влияющие на этот процесс. Кроме этого, анализируются условия по созданию на территории региона свободных экономических зон (СЭЗ) и их потенциальное влияние в дальнейшем на функционирование регионально-го комплекса хозяйствования и роста уровня жизни населения [12].

Библиографический список

1. Афанасьев М., Мясникова Л. Мировая конкуренция и кластеризация экономики // Вопросы экономики. 2015. № 4. С. 75–86.

2. Введенский В.Г. Региональная политика России: теоретические основы, задачи и методы реализации. М., 2000.

3. Газимагомедов Р.К. Современная региональная промышленная политика: кластерный подход / науч. рук.: В.Б. Кондратьев; РАН. Ин-т мировой экономики и междунар. отношений. М., 2015. 218 с.

4. Об итогах социально-экономического развития Российской Федерации в 2015 году. Москва, февраль 2016 // Минэкономразвития РФ: офиц. сайт. URL: economy.gov.ru.

5. Программа социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2006–2008 гг.): утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 19 января 2006 г. № 38-р.

6. Региональное развитие: опыт России и Европейского Союза / под ред. А.Г. Гранберга. М., 2001.

7. Бойко Т., Нигай Е. Региональная экономика: спрос и предложение. Итоги опроса руководителей организаций и кадровых служб о потребности в работниках различных категорий и групп занятий // Кадровик. Кадровый менеджмент. 2007. № 11.

8. Россия в цифрах. 2016: краткий статистический сборник / Росстат. М.: Росстат, 2016. 285 с.

9. Регионы России. Статистический ежегодник: стат. сб. / Госкомстат России. М., 2016. 386 с.

10. Тюкавкин Н.М. К вопросам методологического корпоративизма и роли наемного менеджмента в экономике // Проблемы социально-экономического развития регионов: материалы Междунар. научно-практ. конф. / ответ. ред. А.А. Сукиасян. Уфа, 2015. С. 129–132.

11. Тюкавкин Н.М. Формирование системы оценки инновационной деятельности и условий эффективно-го управления промышленным предприятием // Вестник Самарского муниципального института управления. 2015. № 4. С. 49–57.

12. Тюкавкин Н. Глобализация экономики или экономический империализм // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2016. № 1. С. 134–136.

References

1. Afanasyev M., Myasnikova L. *Mirovaia konkurentsiia i klasterizatsiia ekonomiki* [World competition and economic clustering]. *Vopr. Ekonomiki* [Voprosy Ekonomiki], 2015, no. 4, pp. 75–86 [in Russian].

2. Vvedinsky V.G. *Regional'naiia politika Rossii: teoreticheskie osnovy, zadachi i metody realizatsii* [Regional Policy of Russia: Theoretical Foundations, Tasks and Implementation Methods]. М., 2000 [in Russian].

3. Gazimagomedov R.K. *Sovremennaia regional'naiia promyshlennaia politika: klasternyi podkhod* [Modern regional industrial policy: cluster approach]. Research adviser Kondratiev V.B.; RAS.Institute of World Economy and International Relations. М., 2015, 218 p. [in Russian].

4. *Ob itogakh sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiia Rossiiskoi Federatsii v 2015 godu* [Concerning the results of socio-economic development of the Russian Federation in 2015]. Moscow, February 2016. Retrieved from the official website of the Ministry of Economic Development. Retrived from: economy.gov.ru. [in Russian].

5. *Programma sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiia Rossiiskoi Federatsii na srednesrochnuiu perspektivu (2006–2008 gg.). Utverzhdena rasporyazheniem Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 19 ianvaria 2006 g. № 38-r.* [The program of socio-economic development of the Russian Federation for the medium-term perspective (2006–2008). Approved by the decree of the Government

of the Russian Federation dated January 19, 2006, No. 38-г.] [in Russian].

6. *Regional'noe razvitie: opyt Rossii i Evropeiskogo Soiuza / pod red. Granberga A.G.* [Regional development: experience of Russia and the European Union]. A.G. Granberg (Ed.). M., 2001 [in Russian].

7. *Regional'naiia ekonomika: spros i predlozhenie. Itogi oprosa rukovoditelei organizatsii i kadrovyykh sluzhb o potrebnosti v rabotnikakh razlichnykh kategorii i grupp zaniatii* [Regional economy: supply and demand. Results of the survey of heads of organizations and personnel services on the need for workers of various categories and groups of occupations (Т. Boyko, Е. Nigai. "Kadrovik. Kadrovyi menedzhment" [«Personnel Manager. Personnel Management»], no. 11, November 2007) [in Russian].

8. *Rossia v tsifrah. 2016: Kratkii statisticheskii sbornik. Rosstat* [Russia in figures. 2016: Brief Statistics Digest]. Rosstat. M.: Rosstat, 2016, 285 p. [in Russian].

9. *Regiony Rossii. Statisticheskii ezhegodnik: stat. sb. / Goskomstat Rossii* [Regions of Russia. Statistical yearbook: statistics digest]. State Statistics Committee of the Russian Federation. M., 2016, 386 p. [in Russian].

10. Tyukavkin N.M. *K voprosam metodologicheskogo korporativizma i roli naemnogo menedzhmenta v*

ekonomike [Concerning the questions of methodological corporatism and the role of hired management in the economy]. In: *Problemy sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiia regionov. Mezhdunarodnaia nauchno-prakticheskaiia konferentsiia. Otvetstvennyi redaktor: Sukiasian A.A.* [Problems of socio-economic development of regions. International scientific and practical conference]. Sukiasyan A.A. (Ed.), 2015, pp. 129–132 [in Russian].

11. Tyukavkin N.M. *Formirovanie sistemy otsenki innovatsionnoi deiatel'nosti i uslovii effektivnogo upravleniia promyshlennym predpriatiem* [Formation of the system of evaluation of innovation activity and conditions for effective management of an industrial enterprise]. *Vestnik Samarskogo munitsipal'nogo instituta upravleniia* [Bulletin of Samara Municipal Institute of Management], 2015, no. 4, pp. 49–57 [in Russian].

12. Tyukavkin N.M. *Globalizatsiia ekonomiki ili ekonomicheskii imperializm* [Globalization of economy or economic imperialism]. *RISK: Resursy, informatsiia, snabzhenie, konkurentsii* [RISK: Resources, Information, Supply, Competition], 2016, no. 1, pp. 134–136 [in Russian].

*N.M. Tyukavkin**

ECONOMIC ESSENCE AND CONTENT OF THE REGIONAL ANALYSIS OF SOCIO-ECONOMIC RESEARCHES

Currently, there are many different approaches aimed at developing and using different methods for assessing socio-economic development of the regions. One of the most important conditions in the analysis and evaluation of indicators is the use of maximum possible and objective data on the level of economic conditions in the regions.

Key words: analysis, socio-economic research, efficient production location, integrated development, economic sectors, economic regions, RF subjects, rational distribution of labor, region, territorial formation, levels of social and economic development.

* Tyukavkin Nikolay Mikhailovich (tnm-samara@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В статье рассматривается внутренний контроль в организации как целенаправленная управленческая деятельность, задача которой заключается в количественной и качественной оценке и учете работы всей организации. Главные инструменты реализации данной функции: анализ, наблюдение, проверка всех сторон деятельности, учет, мониторинг.

Ключевые слова: эффективность, организация, внутренний контроль, адекватное распределение и разграничение полномочий, разделение, несовместимые функции, активы, хозяйственные операции, документы бухгалтерского учета.

Эффективная организация внутреннего контроля предполагает адекватное распределение и разграничение полномочий, а также разделение несовместимых функций. К несовместимым функциям относят [1]: разрешение на проведение операций с активами; организацию непосредственного доступа к активам; личное осуществление хозяйственных операций; своевременное отражение хозяйственных операций в документах бухгалтерского учета.

Концепция СВК включает ряд основных элементов [2]:

– построение внутренней среды организации, т. е. наличие этических ценностей, стиль управления, делегирование полномочий, процесс принятия решений и ответственности, кадровая политика, отношение топ-менеджмента организации к внутреннему контролю, компетентность сотрудников и пр.;

– анализ и управление рисками, присущими организации на пути достижения собственных целей;

– постоянство проведения контроля, т. е. разделение полномочий, учет и отчетность, определение прав доступа к активам, текущий мониторинг;

– построение системы санкционированного доступа к внутренней информации;

Повышение эффективности вопросов внутреннего контроля заключается в повышении его качества, а не в увеличении числа перепроверенных действий и операций.

Функции внутреннего контроля могут быть реализованы несколькими способами. Можно выделить три главных подхода к организации и построению функции внутреннего контроля:

– если организация обладает необходимыми ресурсами – создание собственной службы внутреннего контроля;

– аутсорсинг – в данном случае все функции внутреннего контроля передаются специализированной организации (внешнему консультанту);

– косорсинг – наличие службы внутреннего контроля в рамках организации с привлечением экспертов специализированной компании (внешних консультантов).

Данные подходы могут использоваться хозяйствующими субъектами в разных комбинациях. При выборе возможных вариантов организации следует оценить все преимущества и недостатки каждого из них (табл. 1).

СВК создается в основном субъектами хозяйствования, представляющими крупный и средний бизнес, при наличии ряда условий: сложной организационной структуры; стремления собственников и администрации получить точную информацию и оценку деятельности руководства; наличия дочерних компаний и филиалов; наличия диверсифицированных видов деятельности.

Аутсорсинг и косорсинг применяют небольшие организации из-за недостаточности финансовых ресурсов для содержания собственной СВК.

К внутренним нормативным документам, которые регламентируют деятельность СВК, относят [5]:

– «Положение о СВК» (определяет цели и задачи, полномочия и ответственность);

* © Юкласова А.В., 2016

Юкласова Анастасия Валерьевна (kafecon@mail.ru), кафедра государственного и муниципального управления, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

Преимущества и недостатки способов организации внутреннего контроля [4]

Преимущества организации контроля	Недостатки контроля
СВК	
<p>Работники хорошо знакомы с внутренней культурой организации и особенностями ее деятельности, с подразделениями и филиалами</p> <p>Имеются навыки и опыт деятельности внутренних аудиторов внутри субъекта хозяйствования</p>	<p>Высокий уровень расходов на формирование СВК</p>
Косорсинг, аутсорсинг	
<p>Возможность применять более качественные услуги экспертов в различных областях деятельности</p> <p>Наличие доступа к профессиональным аудиторским кадрам и программам</p> <p>Более гибкое решение в вопросе использования привлеченных внешних аудиторских ресурсов</p> <p>Наличие доступа к современным технологиям и методам организации внутреннего аудита компании</p>	<p>Трудность в адаптации к внутренней среде организации стороннему специалисту или организации</p>

– руководство по службе внутреннего аудита (вопросы организации работы и взаимодействия службы с другими участками);

– внутренние организационные стандарты (типовые методики и формы проведения проверок);

– штатно-должностные инструкции работников СВК.

Типовыми проблемами в вопросах организации СВК в РФ являются [6]:

– отсутствие ряда процедур контроля по отношению к какому-либо процессу или объекту;

– забюрократизированность контроля на малых и средних предприятиях, излишняя концентрация внутреннего контроля на защите активов, подготовке управленческих отчетов, конфиденциальности;

– наличие конфликта интересов в СВК, недостатков полномочий для проведения контроля;

– отсутствие ряда процедур контроля в исследуемом подразделении ответственности;

– применение устаревших или отмененных контрольных процедур.

При организации внутреннего контроля в бюджетных организациях основной целью становится обеспечение эффективности деятельности учреждения [7].

Все цели внутреннего контроля для бюджетной организации можно регламентировать следующим образом:

– соблюдение в бюджетной организации требований нормативно-законодательной базы РФ;

– обеспечение эффективного управления учреждением;

– оперативное выявление и устранение текущих проблем в учете учреждения;

– точность исполнения приказов и распоряжений руководства учреждения;

– полнота и точность разрабатываемой документации бухгалтерского учета в учреждении;

– предотвращение и исправление ошибок или неточностей в учете учреждения.

Необходимо отметить, что внутренний контроль в бюджетных учреждениях выполняет ряд функций [8]:

– предоставляет руководству информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации;

– противодействует возникновению нарушений, повышает эффективность деятельности системы;

– способствует подготовке к проведению внешнего аудита или проверок налоговых, а также других контролируемых организаций;

– осуществляет проверку степени выполнения государственных заданий;

– повышает достоверность отчетности организации;

– оказывает помощь работнику организации в выполнении функциональных обязанностей.

Основные функции внутреннего контроля в бюджетных учреждениях и организациях не ограничиваются функциями контроля за финансовой и хозяйственной деятельностью: они могут повторять функции внешнего аудита без представления официально оформленного заключения внешним пользователям, иметь более обширный круг задач, определяемых управляющим органом.

Также необходимо отметить, что функции внутреннего контроля в бюджетных организациях выполняются только работниками данной организации, а независимые лица для проведения внутреннего контроля не привлекаются.

Непосредственно внутренний контроль в бюджетных организациях включает [8]:

- контроль бухгалтерского учета (проверяются счета и ведение двойной записи, документация, инвентаризация и балансовое обобщение);
- ревизию, аудит и контроль (проверку документов, арифметических расчетов; инвентаризацию; соблюдение требований правил учета отдельных операций хозяйственной деятельности, устное собеседование с персоналом, прослеживание и подтверждение).

Организация и формирование СВК начинаются с этапа разработки внутренних локальных актов учреждения. К ним относятся (свойственные бюджетным учреждениям):

- Положение о внутреннем контроле в бюджетной организации;
- Порядок расчетов с подотчетными лицами организации;
- Положение об организации документооборота.

Основными средствами внутреннего бухгалтерского контроля в бюджетных организациях являются [9]:

1. Проведение проверки первичных учетных и отчетных документов.
2. Проверка и документальное подтверждение соответствия плану финансовой и хозяйственной деятельности всех бухгалтерских записей.
3. Распределение и закрепление обязанностей между должностными лицами:
 - по разделению и санкционированию операций хозяйственной деятельности;
 - по разноске всех проведенных операции по счетам учета;
 - осуществление контроля за взаимосвязанными хозяйственными операциями;
4. Контроль и сверка данных учета с фактическим наличием средств (инвентаризация, разработка сличительной ведомости, составление инвентаризационной описи имущества);
5. Защита от несанкционированного доступа и обеспечение сохранности информации.

Процесс реформирования бюджетного процесса в РФ был обусловлен необходимостью адекватного управления общественным (государственным, региональным и муниципальным) сектором [3].

Очередной этап реформы бюджетных учреждений начался с принятия в 2010 году Федерального закона за № 83-ФЗ, регламентирующего правовой статус бюджетных учреждений и устанавливающий новый порядок использования бюджетных средств.

Из всех государственных (муниципальных) учреждений было сформировано три типа: бюджетные, автономные и казенные учреждения [1]. В принцип формирования правового положения был определен порядок получения данными учреждениями средств из соответствующих бюджетов и порядок их использования. Данные изменения также предполагают пересмотр всей системы не только бухгалтерского учета организаций, но также и контроля в финансовой и хозяйственной деятельности.

Новый правовой статус формирования бюджетных организаций определил специфические особенности, которые характеризуются необходимой концентрацией государственных ресурсов на основных для общества направлениях. Главная цель изменений, которые были внесены в бюджетный процесс, – это повышение эффективности расходов выделенных из бюджета средств. В данном случае, с одной стороны, функционирование бюджетных организаций является объектом управления со стороны государства (муниципалитета), а с другой – это хозяйствующий субъект, представляющий самостоятельную систему управления финансовой и хозяйственной деятельностью.

Внутренний контроль бюджетных организаций – это важнейшая функция по управлению финансами, а через них – управлению всеми экономическими процессами. Так, в деятельности всех бюджетных учреждений присутствует как внешний финансовый контроль, который проводят внешние по отношению к организации субъекты управления (государство, общественные организации и т. д.), так и внутренний финансовый контроль, осуществляемый субъектами самой бюджетной организации (администрация, СВК).

Деятельность бюджетной организации строго регламентирована и характеризуется значительными потоками информации, подвергающимися обработке в информационных системах. Благодаря им информация оперативно обновляется, что позволяет производить непрерывный и оперативный контроль за функционированием не только самой организации, но и всех ее участников и контрагентов [8].

Общеизвестно, что формирование качественной СКК повышает эффективность функционирования любой организации. А так как главной целью создания бюджетных организаций не является коммерческий процесс, то весь эффект от внедрения СВК можно направить на повышение эффективности функционирования организации в части распоряжения бюджетными средствами и выполнения государственного задания. Внутренний финансовый контроль бюджетных организаций направлен на управление финансами, достижение ее стратегических и тактических целей.

Необходимость проведения внутреннего финансового контроля в бюджетных организациях вызвана также переходом к новым принципам финансирования и управления «новыми» бюджетными учреждениями. Кроме этого, развитие рыночных отношений в государственном секторе и наличие конкуренции между бюджетными организациями вызывают необходимость по их адаптации и применению новых инструментов финансового менеджмента, в том числе и внутреннего финансового контроля.

Ввиду регламентирующих ограничений по осуществлению внутреннего контроля в бюджетной организации, которые определяются в ограничении самостоятельности ее деятельности, необходимость СВК можно оценить с позиций формирования и выполнения внутренних регламентов, стандартов и процедур планирования, учета, составления бухгалтерской отчетности, контроля расходов и доходов, которые обеспечивают достижение целевых индикаторов с максимально эффективным применением бюджетных средств. Кроме этого, особенность целей функционирования, формы собственности и регламентации деятельности в бюджетных организациях проявляется в уменьшении затрат по организации СВК.

Внутренний контроль относительно к бюджетных организаций включает в себя ряд составляющих [8]: контроль за эффективностью и результативностью деятельности организации, внутренний бухгалтерский контроль и контроль за соответствием законодательству. Создание СВК начинается с утверждения приказом в учетной политике «Положения о внутреннем контроле и аудите» порядка формирования структурного подразделения или уполномоченных лиц по выполнению внутреннего контроля, заполнения формы отчетности «Сведения о мероприятиях СВК». Завершающим этапом является формирование перечня информации о результатах меро-

приятий внутреннего контроля и их возможной эффективности.

Согласно ФЗ № 402-ФЗ, внутренний контроль в бюджетной организации должен охватывать все ее аспекты деятельности. Программа повышения эффективности расходования бюджетных средств до 2018 года определяет, что развитие СВК должно производиться на основе анализа и учета международных стандартов внутреннего финансового контроля, а также передовой зарубежной практики. Данные положения легли в основу разработанных Правительством РФ «Правил осуществления главными администраторами средств федерального бюджета, внутреннего финансового контроля и финансового аудита» (Постановление Правительства РФ от 10 февраля 2014 г. № 89).

Эти правила определяют две формы проведения внутреннего контроля: выборочный или сплошной, а также уровни его осуществления:

- самоконтроль, проводимый сплошным способом определенным должностным лицом путем организации проверки каждой операции на соответствие нормативным правовым актам (НПА), должностным инструкциям и внутренним стандартам, а также оценки негативных факторов, оказавших влияние на проведение хозяйственной операции;

- организация контроля по уровню иерархии, подчиненности (сплошным методом), производимая руководителем организации (или подразделения) путем авторизации всех действий по формированию и оформлению документов, которые необходимы для выполнения собственных внутренних бюджетных процедур, осуществляемых подчиненными должностными сотрудниками;

- организация контроля по уровню подведомственности (подчиненности), производимая сплошным или выборочным способом, в отношении операций и процедур, совершаемых подведомственными получателями и распорядителями за счет проведения проверок, которые направлены на установление степени соответствия документов требованиям внутренних стандартов и бюджетного законодательства.

Нужно отметить, что на сегодняшний день степень эффективности СВК в бюджетных организациях остается довольно низкой по сравнению с СВК в коммерческой сфере. В связи с вышесказанным необходимо формирование НПБ СВК бюджетной сферы на законодательном уровне в РФ.

С учетом вышесказанного в целях увеличения эффективности СВК, а также для снижения количества субъектов мероприятий контроля предлагается сформировать на базе отдельного бюджетного учреждения собственное подразделение внутреннего контроля – СВК с учетом существующих норм Бюджетного, Трудового, Финансового и Налогового кодексов РФ, а также ведомственных и отраслевых инструкций.

В СВК исследуемого бюджетного учреждения – воинской части 5599 – задействованы в различной степени все сотрудники. К основным органам внутреннего контроля в учреждении относятся командир части и назначаемые им должностные ответственные лица: заместители командира и сотрудники организации. В части разработаны все необходимые документы и положения по организации внутреннего контроля. На основании плана работ проводятся соответствующие мероприятия. По результатам проведенных мероприятий составляется акт проведения контрольных мероприятий. В нем отражается:

- план основных контрольных мероприятий для проверки активов и основных средств, утвержденный приказом командира части;
- состояние и характер систем бухгалтерского учета основных средств организации;
- методы, виды, приемы и способы, осуществляемые при проведении проверки и контроля основных средств;
- анализ и оценка соблюдения нормативных и законодательных актов РФ;
- выводы о показателях и результатах проведенных мероприятий внутреннего контроля;
- объемы материального ущерба, а также другие последствия допущенных нарушений, определение виновных должностных лиц;
- перечень мероприятий и описание принятых мер для устранения нарушений и недостатков, обнаруженных в ходе последующего контроля, а также рекомендации по недопущению в будущем возможных ошибок в работе.

В настоящее время воинской частью широко используются разнообразные системы информатизации, необходимые для решения стоящих задач. Управленческая деятельность – это принятие решений и их реализация в различных сферах деятельности. Основой существующих информационных систем является скорость и качество формирования, получения и обработки потоков информации с целью эффективного управления организацией.

Информационное обеспечение играет важную роль на каждом этапе разработки, формирования и принятия какого-либо решения. На данный момент информационное обеспечение воинской части является важнейшим условием для успешного управления организацией, в частности, по:

- формированию единого информационного пространства для ускорения доступа к необходимой информации, повышению качества обработки документации;
- повышению уровня прозрачности деятельности части;
- оперативному управлению и мониторингу процесса для понижения вероятности ошибок;
- анализу и оценке экономических факторов влияния.

Для успешного функционирования СВК в воинской части необходимы постоянная прямая (приказы командира, распоряжения начальника штаба и начальников служб, информационные и отчетные документы) и обратная связь (оперативная информация).

Для успешной деятельности СВК важна не только качественная ее организация, но и обеспечение данной службы качественной информацией, на которую СВК могла бы опираться и принимать взвешенные и необходимые управленческие решения.

Основными нарушениями, выявляемыми при проведении внутренних проверок и ревизий, в воинской части являются: невнимательность, технические ошибки, непрофессионализм отдельных сотрудников, явные противоречия в законодательстве, ошибки планирования [3].

Подводя итог главе, можно с уверенностью подтвердить, что в воинской части 5599 внутренний контроль организован на должном уровне.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. Положение о территориальных органах по валютному и экспортному контролю. Приказ Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю от 16 февраля 1994 г. № 31.
4. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
5. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2015. 145 с.

6. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля. М.: Финансы и статистика, 2015. С. 268.

7. Соколов Б. Внутренний контроль и аудит // Аудит и налогообложение. 2012. № 12. С. 31–36.

8. Ревизия и контроль: учеб. комплекс / В.А. Хмельницкий. Минск: Книжный Дом, 2013.

9. Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. Аудит: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2011.

References

1. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii* [Tax Code of the Russian Federation]. М.: Omega-L, 2012. [Electronic resource]. «Consultant Plus» – legal reference system. Retrieved from: <http://base.consultant.ru/> [in Russian].

2. *Biudzhetniy kodeks Rossiiskoi Federatsii* [Budget Code of the Russian Federation]. М.: Omega-L, 2012. [Electronic resource]. «Consultant Plus» – legal reference system. Retrieved from: <http://base.consultant.ru/> [in Russian].

3. *Polozhenie o territorial'nykh organakh po valiutnomu i eksportnomu kontroliu. Prikaz Federal'noi sluzhby Rossii po valiutnomu i eksportnomu kontroliu ot*

16 fevralia 1994 g. № 31 [Provision on territorial bodies for currency and export control. Order of the Federal Service of Russia on Foreign Exchange and Export Control dated February 16, 1994, No. 31 [in Russian].

4. *Federal'nyi zakon № 402-FZ «O bukhgalterskom uchete»* [Federal Law No. 402-FZ «Concerning Accounting»]. [Electronic resource]. «Consultant Plus» – legal reference system. Retrieved from: <http://base.consultant.ru> [in Russian].

5. Andreev V.D. *Vnutrennii audit: Ucheb. posobie* [Internal audit: Textbook]. М.: Finansy i statistika, 2015, 145 p. [in Russian].

6. Zhurko V.F. *Kompleksnaia sistema vedomstvennogo kontroliia* [Integrated system of departmental control]. М.: Finansy i statistika, 2015, p. 268 [in Russian].

7. Sokolov B. *Vnutrennii kontrol' i audit* [Internal control and audit]. *Audit i nalogooblozhenie* [Audit and taxation], 2012, no. 12, pp. 31–36 [in Russian].

8. Khmelniitsky V.A. *Reviziia i kontrol': Ucheb. kompleks* [Revision and control: Package]. Мн.: Knizhnyi Dom, 2013, p. 183 [in Russian].

9. Sheremet A.D., Suits V.P. *Audit: Uchebnoe posobie* [Audit: Textbook]. М.: INFRA-M, 2011, p. 184 [in Russian].

*A.V. Yuklasova**

INTERNAL CONTROL OF BUDGETARY ORGANIZATIONS

Internal control in an organization is a purposeful management activity, the task of which is expressed in the quantitative and qualitative assessment and accounting of the work of the entire organization. The main tools for implementing this function are analysis, observation, verification of all aspects of activities, accounting, monitoring.

Key words: efficiency, organization, internal control, adequate distribution and division of powers, separation, incompatible functions, assets, business transactions, accounting documents.

* Yuklasova Anastasia Valerievna (kafekon@mail.ru), Department of State and Municipal Management, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ И МУНИЦИПАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

УДК 338

*Е.А. Яндуков**

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ СТИМУЛИРОВАНИЯ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА И ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА

В статье обозначена исключительно важная роль государственного регулирования предпринимательской деятельности в области стимулирования научно-технического потенциала и государственно-частного партнерства. Обосновывается необходимость поддержания инновационного потенциала, развития высокотехнологичных отраслей промышленности и расширения форм частно-государственного партнерства.

Ключевые слова: предпринимательство, стратегия развития России – 2020, государственное регулирование, научно-технический потенциал, частно-государственное партнерство.

Основной трудностью формирования и реализации перспективы национального научно-технического потенциала является необходимость одновременного решения как ближайших, так и среднесрочных и долгосрочных задач, целями которых является создание новой технологической базы и достижение технологического лидерства по выбранным направлениям [1].

С точки зрения этих критериев были проанализированы Стратегия развития России до 2020 года, проект концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации, отраслевые стратегии и программы, а также результаты, полученные в макроэкономическом, промышленном и научно-технологическом блоке форсайта. Все это позволило составить первоначальный список национальных приоритетов.

Таким образом, у нас есть двумерная система критериев, в том числе три критерия выбора национальных приоритетов с точки зрения их соответствия стратегическим целям и задачам, накопленному потенциалу и имеющимся возможностям, максимальной социально-экономической эффективности, а также критерии, по которым приоритеты устанавливаются в одну из трех сфер ответственности и интересов государства.

Следует иметь в виду, что вывод этой системы должен описываться с точки зрения ожидаемых конечных результатов.

Необходимым условием согласованной политики в области науки и техники является обеспечение преемственности приоритетов и механизмов научно-технического развития.

Решением является формирование технологических коридоров, связывающих единую логику с долгосрочными инициативами по созданию технологической базы для будущего развития, отдельных высокоприоритетных прикладных исследований и разработок для выработки технологических решений и создания за счет частного бизнеса конкретного продукта. Хорошим примером является разработка новых технологий в Соединенных Штатах, где в некоторых случаях новые технологические направления, прямо или косвенно финансируемые из бюджета, создающие компоненты и новые технологии-демонстраторы, осуществляются в рамках национального технологического агентства (например, НАСА разработало такие технологии, как углеродистые лезвия для вертолетов), а конечные продукты разрабатываются и производятся частными компаниями.

* © Яндуков Е.А., 2016

Яндуков Евгений Александрович (yandukov@yandex.ru), кафедра государственного и муниципального управления, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

Кроме того, следует отметить, что институты развития в поддержку инноваций и поощрения развития высокотехнологичных отраслей промышленности стали одним из основных инструментов стратегических целей, поставленных в «Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года».

Во-первых, институты развития должны выступать в качестве соорганизаторов и соинвесторов для проектов в высокотехнологичных отраслях, включая авиацию, космос, судостроение, электронику, атомный энергетический комплекс, информационно-коммуникационный сектор.

Помимо поддержки проектов в приоритетных областях, институты развития должны создавать для производителей во всех отраслях, имеющих высокую степень использования экспортных кредитов и страхования, государственные гарантии для реализации совместных проектов с иностранными клиентами в сфере высоких технологий и лизинга на дорогостоящее высокотехнологичное оборудование.

Во-вторых, учреждения развития в течение 4–5 лет должны формировать инфраструктуру для поддержки применения инноваций, охватывающих все этапы инновационного процесса, и предоставления свободного доступа к необходимым финансовым, информационным и инновационным ресурсам для приоритетных секторов экономики.

Относительный масштаб организаций инновационной инфраструктуры (измеряемый по доле поддерживаемых малых инновационных компаний в общем числе публичных компаний, а также в прибыли нефинансового сектора, в отношении количества привлеченных фондов инновационной инфраструктуры и других) должны быть сопоставимы с параметрами развития инновационного бизнеса среднего и высокого уровня (Израиль, Канада, Корея и другие)

Специализированные институты развития должны стать соорганизаторами и основным источником финансирования нескольких крупных инновационных проектов, направленных на развитие классов технологий, определяющих национальную безопасность и стратегические конкурентные позиции России.

Участие специализированных учреждений развития в этих проектах должно быть согласовано с реализацией федеральных целевых программ (ФЦП), направленных на разработку и внедрение соответствующих технологий. При-

влечение институтов развития укрепит институциональные механизмы для осуществления этих федеральных программ (с точки зрения сбора средств и мониторинга проектов). [2]

По моему мнению, система институтов поддержки инноваций должна быть комплексной, то есть близкой к «рыночным скачкам» на всех этапах инноваций, где они происходят. В противном случае неизбежно возникнут сложные места, которые будут препятствовать продвижению инновационных предприятий.

Все успешно решаемые проблемы инновационных стран развития бизнеса одновременно создали учреждения, ориентированные на различные группы участников на разных этапах процесса. В частности, в Израиле, где создана концепция Фонда средств, заимствованных при создании RVC, деятельность этого Фонда была дополнена программой технологических инкубаторов, совместных коммерческих исследовательских фирм и университетов.

Учитывая это, запланированные правительством достаточно большие меры для поощрения инноваций на средних этапах должны дополняться соразмерными действиями по поддержке на раннем этапе (пилотное исследование и экспериментальное предварительное коммерческое развитие) и поздних этапах (рост и тиражирование нового бизнеса). Поддержка на этом этапе, в частности, должна помочь в проведении IPO новых компаний.

В нынешней системе институтов развития очень скромные места занимают нефинансовые учреждения (технологические парки, бизнес-инкубаторы, центры передачи технологий и другие).

В то же время эти типы учреждений пользуются достаточным спросом. Кроме того, из-за специфики их деятельности они имеют большую степень защиты от риска коррупции.

Следует отметить, что необходимо разработать комплекс мер по развитию институтов нефинансового развития.

В низкой инновационной активности корпоративного сектора, слабо развитых финансовых рынках и при низком уровне правоприменения наиболее эффективной могла бы стать форма универсальных институтов поддержки инноваций (Чили, программа Avance). Последние становятся «оболочкой», защищающей от неблагоприятной внешней среды инновационный процесс и обеспечивающей непрерывность инновационной цепочки [3].

Однако эта конструкция предъявляет высокие требования к управлению качеством, включая честность и профессионализм менеджеров, их знания, опыт и способность видеть перспективы и риск. Управление качеством должно быть даже выше, чем в случае «нормального» фонда венчурного капитала, поскольку в условиях рынка эмпирическая проверка эффективности выбора инвестиционных направлений может быть представлена только на заключительных этапах инновационного проекта.

Дефицит на российском рынке высококачественных инновационных менеджеров, а также известные «слабые стороны» российской бюрократии ставят под сомнение использование чилийского опыта.

Похоже, что в российских условиях речь пока что не может идти о создании единой организационной структуры и тесной координации между независимыми институтами, но в будущем такая координация позволит постоянно отслеживать проекты по всей цепочке и упрощать передачу из одного института в другой, например, для России очень важно создать такие формы институтов развития, как агентства для развития стратегических технологий, работающих в областях, связанных с исследованиями высокого риска и междисциплинарными исследованиями.

Подводя итоги, мы отмечаем, что государственное регулирование должно быть направлено на постоянное развитие и поддержание инновационного потенциала нации, которое характеризуется наличием:

- мощной современной науки;
- разработок в области прикладных исследований, осуществляющих практическую реализацию фундаментальных разработок, в том числе коммерческих;
- эффективных рекламных и маркетинговых механизмов, включая прогнозирование спроса и эффективные схемы, технологии и методы продвижения продукции на внутреннем и мировом рынках;
- гибкого и динамичного производства, способного к массовому выпуску конкурентоспособной продукции высокого спроса;
- системы непрерывной специализированной подготовки исследовательских, инженерных, научных, административных и управленческих кадров, включая экспертов-профессионалов на рынок сложных изделий;
- современного структурного комплекса финансирования исследований, промышленных и

образовательных процессов в сфере высоких технологий на основе комплексного сочетания прямой государственной поддержки, налогового и иного косвенного стимулирования инновационных инициатив государственных и частных корпораций, государственного сотрудничества с предприятием малого бизнеса, участия государства и местного бизнеса в сотрудничестве с транснациональными корпорациями и иностранными государствами при совместном применении научных разработок.

Одной из важнейших задач современного этапа диверсификации и модернизации российской промышленности является также развитие ее организационной структуры и инфраструктурной составляющей. Данное отставание также является серьезным барьером для перехода к новой, инновационной модели развития промышленного комплекса страны [4].

Задача современной научно-технической политики не столько в составлении перечней приоритетных секторов, сколько в формировании эффективной «живой» системы регулирования и саморегулирования приоритетов в области высоких технологий, в поддержке развития научной и инновационной инфраструктуры.

Это должна быть общественная поддержка для формирования крупных научно-производственных комплексов, региональных инновационных сетей и кластеров, позволяющих сосредоточить научный и промышленный потенциал регионов на всех этапах инновационного воспроизводства и обеспечить эффективное развитие регионов и рост занятости населения.

Значительное место в осуществлении национальных приоритетов должно принадлежать мерам по расширению форм частно-государственного партнерства, в частности для развития концессионных соглашений. Важный элемент содействия международной интеграции, высокотехнологичному экспорту – политическая помощь российским компаниям в приобретении иностранных активов, связанных с производством и продажей и послепродажным обслуживанием. Необходимы вспомогательные услуги для делового сектора экономики, незаменимые в процессе исследований и реализации, а также для оказания помощи отечественным производителям товаров и услуг на мировом рынке.

В рамках организации ГЧП государство должно не только брать на себя определенную возможность риска и инвестирования определенных средств во вновь разрабатываемые проекты, но и формировать экономические условия,

которые должны определять развитие всего промышленного производства, формировать промышленную политику, посредством которой можно будет устранять имеющиеся недостатки, препятствующие инновационному развитию промышленности, а также создавать новые стимулы для реализации промышленными предприятиями инновационной деятельности. [4]

Особое внимание следует уделить деятельности малых предприятий в научно-инновационной сфере – самых гибких, не склонных к риску и активных участников рынка, ориентированных на поиск и разработку инновационных идей и поддерживающих структур, таких как технологические инкубаторы, технологические парки и инновационные центры.

Основными рычагами государственного регулирования научно-технической сферы должны быть государственный бюджет и государственный заказ на НИОКР, высокотехнологичные продукты и услуги, реализованные в рамках государственного контракта. Как в первом, так и во втором случае должен быть обеспечен строгий государственный контроль над эффективностью и нацеливанием на расходы и обязательные структуры связи малого бизнеса для удовлетворения потребностей государства.

Таким образом, управление научно-техническим потенциалом в России, в том числе государственное регулирование предпринимательской деятельности, должно сочетать три компонента: проекты (как из-за бюджета, так и на основе государственно-частного партнерства); создание вспомогательной инфраструктуры; развитие институциональной среды (национальной инновационной системы). Соотношение этих подходов во многом зависит от разделения

предметов и областей интересов и обязанностей государства и субъектов хозяйствования (в частности, преодоления разрыва, сформированного в их приоритетах развития).

Библиографический список

1. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134.
2. Фомичев Ю.П. Государственно-частное партнерство в научно-технической сфере // Национальные проекты. 2009. №7/8 (26/27).
3. Полякова И. Государственно-частное партнерство – механизм реализации ФЦП развития // Транспорт России. 2008. 21 июля.
4. Горчакова Е.В. Тюкавкин Н.М. Формирование государственно-частного партнерства в промышленности России // Вестник Самарского государственного университета. 2014. № 2 (113). С. 24–30.

References

1. Retrieved from: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134 [in Russian].
2. Fomichev Yu.P. *Gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo v nauchno-tekhnicheskoi sfere* [Public-private partnership in the scientific and technical sphere]. *Natsional'nye proekty* [National Projects], no. 7/8 (26/27), 2009 [in Russian].
3. Polyakova I. *Gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo – mekhanizm realizatsii FTsP razvitiia* [Public-private partnership – a mechanism for the implementation of the federal target program of development]. *Transport Rossii* [Transport of Russia], 21.07.2008 [in Russian].
4. Gorchakova E.V., Tyukavkin N.M. *Formirovanie gosudarstvenno-chastnogo partnerstva v promyshlennosti Rossii* [Formation of public-private partnerships in the industry of Russia]. *Vestnik SamGU* [Vestnik of Samara State University], 2014, no. 2(113), pp. 24–30 [in Russian].

*E.A. Yandukov**

STATE REGULATION OF ENTERPRISE ACTIVITY ON THE BASIS OF STIMULATION OF SCIENTIFIC AND TECHNICAL POTENTIAL AND PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIP

The article highlights the extremely important role of state regulation of entrepreneurial activity in the field of stimulating scientific and technical potential and public-private partnership. The necessity of supporting innovative potential, development of high-tech industries and expanding forms of public-private partnership is substantiated.

Key words: entrepreneurship, development strategy of Russia 2020, state regulation, scientific and technical potential, public-private partnership.

* *Yandukov Evgeniy Alexandrovich* (yandukov@yandex.ru), Department of State and Municipal Management, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ В ЭКОНОМИКЕ

УДК 338

А.Ю. Трусова*

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ПРИ АНАЛИЗЕ ДИНАМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В статье проведен анализ динамических данных объемов продаж безалкогольной продукции средствами эконометрического моделирования в сочетании с информационными технологиями.

Ключевые слова: эконометрическое моделирование, анализ динамических данных, статистический пакет SPSS.

Рынок товаров и услуг по необходимости требует постоянного учета и анализа разных экономических показателей. Любая компания ведет статистический учет динамических данных объемов продаж.

Увеличение объемов продаж как одно из приоритетных направлений деятельности любой компании требует глубокого аналитического подхода при решении данной проблемы. Необходимо учесть прошлых тенденций продаж, уровень взаимодействия непосредственно с конечным потребителем, а также работа с посредниками и партнерами. От аналитиков компании требуется знание финансовых и математических методов, владение современными информационными технологиями. Комплексный подход в анализе продаж позволяет решать проблемы на достаточно глубоком уровне, принимать более эффективные решения по планируемым объемам реализации продукции.

Таким образом, анализ объемов продаж компании с использованием комплексного подхода математических методов и информационных технологий является актуальным и практически значимым. В работе проводится анализ продаж безалкогольной продукции (Y). Факторы влияния были разделены на 2 группы. Среди регулируемых факторов рассматриваются расходы на рекламу (X_1) и число посещений сайта (X_2). Среди факторов, которыми компания управлять не может, но которые

оказывают влияние на объем продаж, выбрана цена конкурентов (X_3). Влияние других факторов, таких как объем транзакций, штат сотрудников, количество транспорта для грузоперевозок, число посредников, собственная цена на продукцию и прочих, компании известно.

Обработка данных осуществлялась с использованием статистического пакета SPSS. На рис. 1 представлен фрагмент исходных данных.

Первоначально изучалась форма зависимости объема продаж от расходов на рекламу. В таблице 1 представлена описательная статистика изучаемых переменных

На рис. 2 построен график зависимости объема продаж от расходов на рекламу при различных формах зависимости.

В таблице 2 отражены основные показатели по представленным моделям.

Как видно из графиков и таблицы, с ростом вложений в рекламу наблюдается увеличение объемов продаж. Показатель вложений в рекламу является одним из наиболее важных. Однако интерес представляет изучение влияния и других показателей. С этой целью получены оценки параметров множественной линейной регрессии. В таблицах 3–5 представлены результаты расчетов в модели множественной линейной регрессии. Как видно, примерно на 80 % вариация объема продаж зависит от изучаемых показателей.

* © Трусова А.Ю., 2016

Трусова Алла Юрьевна (a_yu_ssu@mail.ru), кафедра математики и бизнес-информатики, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

model_lutkina.sav [Наборданных1] - SPSS Statistics Data Editor

Файл Правка Вид Данные Преобразовать Анализ Графика Сервис Дополнения Окно Справка

4 : Показать переменные: 7 из 7

	VAR00006	VAR00007	VAR00004	VAR00005	YEAR_	MONTH_	DATE_
1	2008457,65	359427,67	115,00	16,00	2013	1	JAN 2013
2	2028542,23	393649,73	125,00	16,00	2013	2	FEB 2013
3	3042813,34	575618,27	130,00	16,20	2013	3	MAR 2013
4	4259938,68	628750,24	135,00	16,40	2013	4	APR 2013
5	4643333,16	798030,01	140,00	16,40	2013	5	MAY 2013
6	6268499,76	1077748,87	150,00	16,60	2013	6	JUN 2013
7	6143129,77	966694,50	200,00	16,60	2013	7	JUL 2013
8	4975935,11	752627,89	160,00	16,60	2013	8	AUG 2013
9	3731951,33	562875,32	145,00	16,60	2013	9	SEP 2013
10	2425768,37	413952,33	130,00	16,60	2013	10	OCT 2013
11	2474283,73	427138,26	120,00	16,40	2013	11	NOV 2013
12	3884625,46	626771,38	150,00	16,40	2013	12	DEC 2013
13	2359618,91	436027,37	120,00	16,50	2014	1	JAN 2014
14	2563561,75	507853,67	115,00	16,20	2014	2	FEB 2014
15	3551189,16	702578,56	135,00	16,20	2014	3	MAR 2014
16	3664105,36	721704,10	120,00	16,50	2014	4	APR 2014
17	3856260,51	866966,90	138,00	16,50	2014	5	MAY 2014
18	5691577,74	1107486,35	160,00	16,50	2014	6	JUN 2014
19	5530083,07	951140,71	155,00	16,50	2014	7	JUL 2014
20	3150570,61	642128,34	134,00	16,40	2014	8	AUG 2014
21	2957019,26	546217,65	120,00	16,40	2014	9	SEP 2014
22	2013351,94	393403,64	122,00	16,20	2014	10	OCT 2014
23	1916689,92	439323,86	115,00	16,20	2014	11	NOV 2014
24	2844193,41	624832,35	120,00	16,20	2014	12	DEC 2014
25	2117924,72	427994,09	118,00	16,50	2015	1	JAN 2015
26	2154855,11	460294,63	130,00	16,50	2015	2	FEB 2015

Данные Переменные

Рис. 1. Фрагмент исходных данных

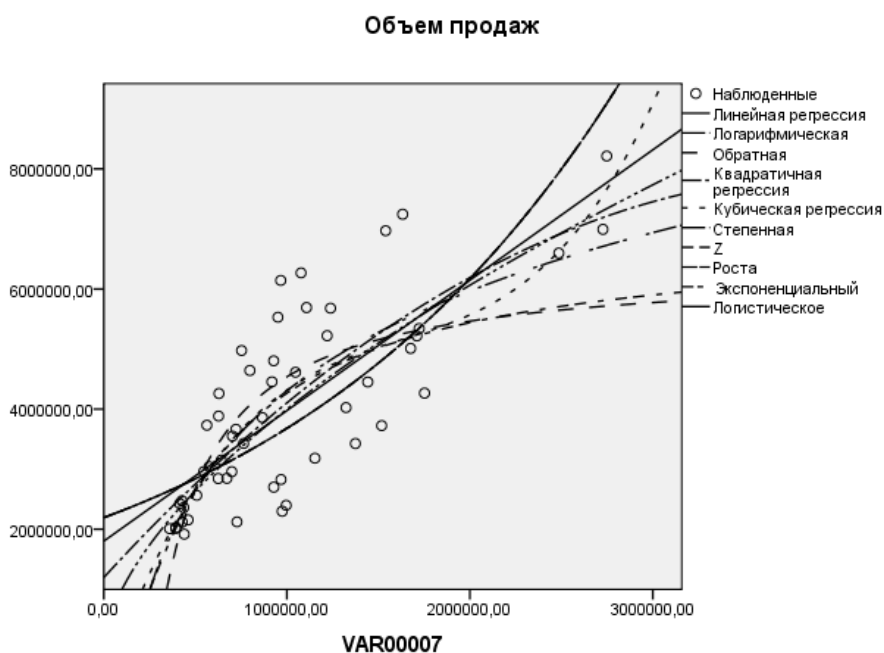


Рис. 2. Зависимости объема продаж (VAR00006) от расхода на рекламу (VAR00007)

Таблица 1

Описательные статистики

Переменные	Для среднего	Стд. отклонение	Объем выборки
VAR00006 (Y)	3,9865E6	1,59534E6	53
VAR00007 (X ₁)	1,0057E6	5,70320E5	53
VAR00004 (X ₂)	140,7170	22,57243	53
VAR00005 (X ₃)	16,5434	6,22318	53

Таблица 2

Показатели оценки качества для различных моделей

Модель	R ²	Скорректированный R ²	Стд. ошибка оценки	F _{набл}
Линейный	0,603	0,595	1014881,302	77,493
Логарифмическая	0,620	0,613	992453,461	83,366
Обратная	0,558	0,550	1070654,456	64,454
Квадратичный	0,616	0,600	1008469,816	40,066
Кубический	0,639	0,616	988014,506	28,859
Степенная	0,630	0,623	0,244	86,779
S	0,621	0,614	0,247	83,684
Роста	0,553	0,544	0,268	63,097
Экспоненциальная	0,553	0,544	0,268	63,097
Логистическая	0,553	0,544	0,268	63,097

Таблица 3

Сводка для модели

Множественная линейная регрессия			
N	R-квадрат	Скорректированный R-квадрат	Стд. ошибка оценки
0,897	0,804	0,792	7,27469E5

Дисперсионная статистика, представленная в таблице 4, свидетельствует о статистической значимости уравнения множественной линейной регрессии. Все изучаемые показатели оказывают статистически значимое влияние на объем продаж. Уравнение множественной линейной регрессии принимает вид:

$$Y = 1,139X_1 + 46302,175X_2 - 1196759,779X_3. \quad (1)$$

Таким образом, существенное изменение объема продаж наблюдается при изменении цены конкурентов, а также при изменении числа посещений сайта. На рис. 3 представлена гистограмма стандартизированных остатков.

Рассчитанные частные коэффициенты эластичности для изучаемых переменных соответственно равны (табл. 5).

Таким образом, при изменении расходов на рекламу на 1 % объем продаж в среднем изменится на 0,22 %, при изменении количества обращений на сайт – на 1,63 %, а при изменении цены конкурентов на 1 % – сократиться на 0,85 %.

Динамический анализ объемов продаж за период с 2013 года по май 2017 года осуществлялся также и использованием встроенного анализа в пакете SPSS. На рис. 4 представлены графики исходных данных, сезонно скорректированных, а также сглаженных данных. Сглаживание осуществлялось методом скользящей средней.

Таблица 4

Дисперсионный анализ

Модель	Сумма квадратов	Ст. св.	Средний квадрат	F	Знач.
Регрессия	1,064E14	3	3,547E13	67,027	0,000
Остаток	2,593E13	49	5,292E11		
Всего	1,323E14	52			

Коэффициенты

Модель	Нестандартизованные коэффициенты		Стандартизованные коэффициенты		
	B	Стд. ошибка	Бета	t	Знач.
(Константа)	1,612E7	1,016E7	–	1,587	0,119
VAR00007 (X ₁)	1,139	0,305	0,407	3,734	0,000
VAR00004 (X ₂)	46302,175	6662,954	0,655	6,949	0,000
VAR00005 (X ₃)	-1196759,779	626134,136	-0,167	-1,911	0,062

Гистограмма

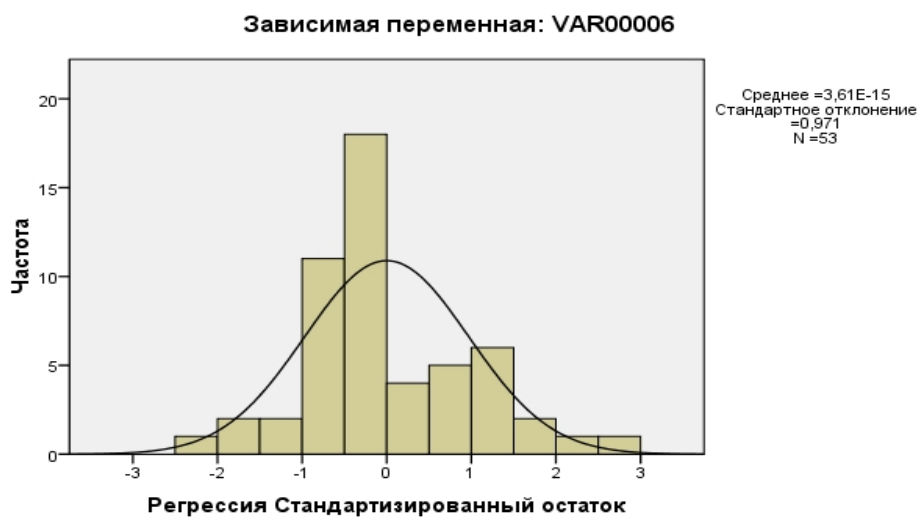


Рис. 3. Стандартизованные остатки модели множественной линейной регрессии

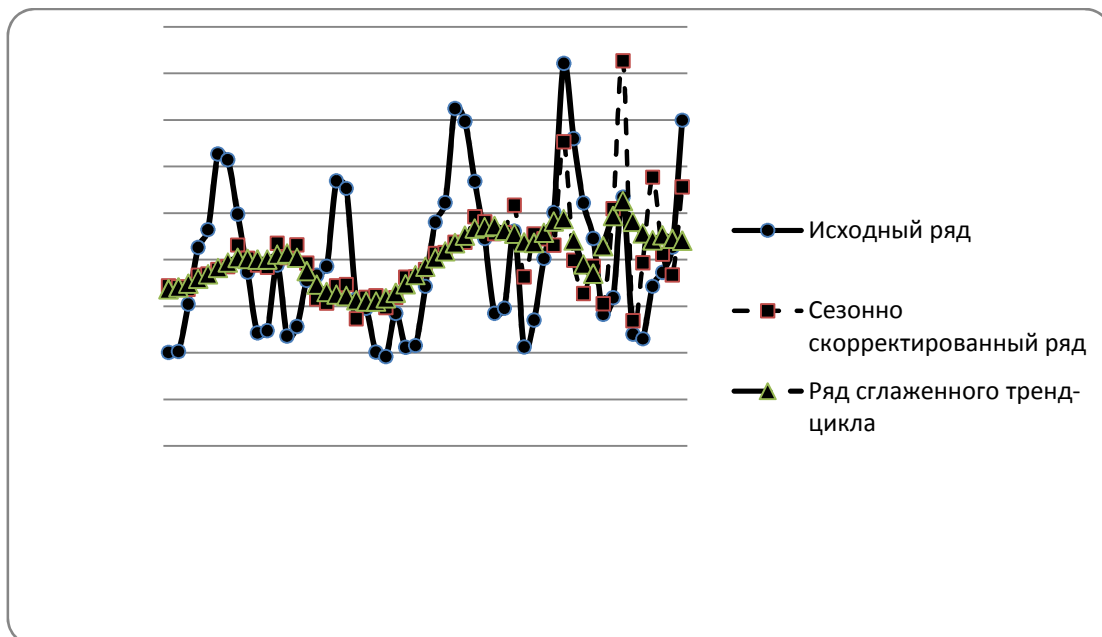


Рис. 4. Объемы продаж безалкогольной продукции

Статистика модели ARIMA(1,0,0)

Статистики согласия	Для среднего	Стандартная ошибка	Минимум	Максимум
Стационарный R-квадрат	0,342	0,063	0,297	0,386
R-квадрат	0,566	0,255	0,386	0,746
Корень квадратный из среднего квадрата ошибки	775711,220	688086,575	289160,537	1262261,904
Средний относительный модуль ошибки	24,093	5,205	20,413	27,773
Максимальный относительный модуль ошибки	95,824	16,722	84,000	107,649
Средний модуль ошибки	581893,385	538981,367	200776,006	963010,765
Максимальный модуль ошибки	2213058,577	1891264,750	875732,447	3550384,706

Используя конструктор моделей временных рядов, мы установили, что изучаемый объем продаж описывается моделью ARIMA (1,0,0). Рассчитанные основные статистические показатели данной модели представлены в таблице 6.

Таким образом, средствами регрессионного анализа проведены расчеты прогнозных значений объемов продаж, выявлены влияния факторов на увеличение объемов продаж. Для определения влияния факторов на объем продаж были рассчитаны коэффициенты эластичности.

Комплексный подход анализа объемов продаж позволил установить влияние факторов на увеличение реализации продукции, а также сделать краткосрочный прогноз уровня реализации.

Библиографический список

1. Кремер Н.Ш., Путко Б.А. Эконометрика. М.: Юнити-Дана, 2002. 311 с.
2. Многомерный статистический анализ в экономике / Л.А. Сошникова [и др.]. М.: Юнити-Дана, 1999. 598 с.

3. Наследов А.Д. SPSS 15: профессиональный статистический анализ данных. СПб.: Питер, 2008.

4. Трусова А.Ю., Ильина А.И. Моделирование и анализ динамических данных // Вестник Самарского государственного университета. 2013. № 7(108). С. 127–133.

References

1. Kremer N.Sh., Putko B.A. *Ekonometrika* [Econometrics]. М.: Iuniti-Dana, 2002, 311 p. [in Russian].
2. Soshnikova L.A. [et al.] *Mnogomernyi statisticheskiy analiz v ekonomike* [Multidimensional statistical analysis in economics]. М.: Iuniti-Dana, 1999, 598 p. [in Russian].
3. Nasledov A.D. *SPSS 15: professional'nyi statisticheskiy analiz dannykh* [SPSS 15: professional statistical analysis of data]. Spb.: Piter, 2008 [in Russian].
4. Trusova A.Yu., Ilyina A.I. *Modelirovaniye analiz dinamicheskikh dannykh* [Modeling and analysis of dynamic data]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta* [Vestnik of Samara State University], 2013, no.7(108), pp. 127–133 [in Russian].

*A.Yu. Trusova**

INFORMATION TECHNOLOGY IN THE ANALYSIS OF DYNAMIC PERFORMANCE

This article analyzes the dynamic soft drinks sales data econometric modeling tools, combined with information technology.

Key words: econometric modeling, dynamic data analysis, statistical package SPSS.

* Trusova Alla Yurievna (a_yu_ssu@mail.ru), Department of Mathematics and Business Informatics, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.