

*Т. П. Левченко,*  
Сочинский государственный университет  
*Т. А. Тюленева*  
Кузбасский государственный технический университет  
им. Т. Ф. Горбачева, Кемерово  
*К. Е. Хасенова*  
Государственный университет им. Шакарима города Семей  
Республика Казахстан  
*М. Б. Молдажанов*  
Казахский гуманитарно-юридический инновационный университет  
Семей, Республика Казахстан

## РЕКРЕАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ КАК ФАКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ТУРИСТСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

**Проблема и цель.** Исследование по проблеме обеспечения устойчивого развития туристских организаций с позиций максимизации эффективности использования рекреационных ресурсов. Цель статьи – оценка степени влияния рекреационных ресурсов на устойчивое развитие туристской организации.

**Методология.** Исследование проводится на основе методов познания (дедукция и индукция, синтез и анализ), систематизации, обобщения.

**Результаты** исследования показали, что для обеспечения устойчивого развития необходимо определить пределы экономического роста, что заключается в оценке величины предельной прибыли на единицу прироста услуги и предельного уровня потребления туристскими организациями рекреационных ресурсов в рамках допустимого уровня антропогенной нагрузки.

**Выводы.** Авторы пришли к выводу, что повышение эффективности использования рекреационных ресурсов предполагает их непосредственное вовлечение в хозяйственную деятельность туристских организаций, и в этом контексте их необходимо рассматривать как факторы производства.

*Ключевые слова:* гостиничный бизнес, экономическое развитие, рекреационные ресурсы, факторы производства, гостиничные услуги.

**Проблема и цель.** Всеобщая необходимость в рекреации привела к бурному развитию различных сфер отдыха и развлечений, которые стали играть важную роль в экономическом и социальном развитии территориальных образований. Наряду с такой значимой отраслью, как туризм, активный рост продемонстрировал и гостиничный бизнес, который в настоящее время составляет почти 6 % в мировом валовом национальном продукте и более 5 % в налоговых поступлениях.

Экономический рост и экономическое развитие являются одними из главных задач для организаций гостиничного бизнеса. Из экономической теории известно, что увеличение объемов оказания услуг организациями гостиничного бизнеса возможно при вовлечении большего количества и улучшения качества использования новых и имеющихся ресурсов, вследствие чего теоретиками выделяется экстенсивный и интенсивный тип экономического роста.

Исследования сущности экономического роста и экономического развития связаны с именем Йозефа Шумпетера, который в начале XX в. опубликовал свой труд «Теория экономического роста». В нем он разграничил понятия «экономический рост» и «экономическое развитие». Под экономическим ростом Й. Шумпетер понимал увеличение во временном аспекте производства и потребления одних и тех же товаров и услуг, а экономическое развитие он отождествлял с появлением чего-то нового, неизвестного ранее, которое можно в настоящее время приравнять к категории инновации [1].

Помимо Й. Шумпетера экономический рост и экономическое развитие исследовали: Саймон Кузнец, Фернан Бродель, Теодор Шульц, Гэри Беккер, Майкл Портер, Николай Кондратьев и ряд других учёных. В своих научных работах ученые указывали на прямую зависимость экономического роста и развития от ряда факторов, к которым они относили: природные ресурсы, трудовые ресурсы, объем и качество производственных фондов, виды и особенности социально-экономических систем и пр. Указанные факторы по своей сущности и качественным характеристикам отождеств-

ляются с другой экономической категорией, относящейся к факторам производства, основными из которых являются труд, земля и капитал.

Как факторы производства труд, земля и капитал исследуются в «Теории факторов производства», которую выдвигает Ж. Б. Сэй. Продолжив идею А. Смита о том, как классовая структура влияет на различные виды доходов, их распределение и перераспределение, Ж.Б. Сэй указал на то, что в процессе производства задействованы не только труд, но капитал и земля, которые также создают стоимость. Исключение одного из факторов делает производство, по мнению Сэя, невозможным, либо существенно сокращает его количество. В основе триединой формулы о трех факторах Ж. Б. Сэя заложены, по сути, интерпретации взглядов А. Смита о том, какие факторы порождают прибыль и доход.

Таким образом, в основе развития каждого хозяйствующего субъекта, в том числе и туристских организаций, заложен процесс производства, который предполагает использование факторов производства. В свою очередь факторы производства представляют собой реально задействованные в производстве ресурсы, которые являются потенциальными факторами производства. Вовлечение ресурсов в производство осуществляется хозяйствующими субъектами в соответствии с их отраслевой принадлежностью. Так, для организаций гостиничного бизнеса потенциальными факторами производства выступают рекреационные ресурсы.

Рекреационные ресурсы определяют специфику развития туристской организации, являются исходным базисом для производства туристского продукта. В связи с этим целью представляемого исследования является оценка степени влияния рекреационных ресурсов на ее развитие, устойчивый характер которого определяется максимальным удовлетворением потребностей при одновременном сохранении культурной идентичности, экологического равновесия, биологического разнообразия и систем жизнеобеспечения региона.

**Методология.** В научной литературе существуют различные трактовки понятия рекреационных ресурсов. Так, С. А. Боголюбова связывает их как с явлениями самой природы, так и с природными, природно-антропогенными и антропогенными объектами, а также объектами хозяйственной деятельности, которые обладают аттрактивными свойствами, имеют определенную уникальность и социально-культурную значимость для рекреационной деятельности, отличаются оригинальностью и привлекательностью, доступны для любых категорий граждан, носят целебно-оздоровительный характер, а также используются в целях организации разнообразных форм и видов отдыха определенного контингента граждан в течение определенного временного периода [2, с.32].

Исходя из того, что рекреационная деятельность предполагает освоение рекреационных ресурсов, целесообразно установить взаимосвязь между данными ресурсами и гостиничным бизнесом. Как известно, реализация рекреационных ресурсов в процессе производства ведет к увеличению экономической эффективности различных хозяйственных систем и в первую очередь тех, которые обеспечивают развитие инфраструктурных элементов производства сферы услуг и непосредственно взаимосвязанных с рекреационными ресурсами. Гостиничный бизнес, как элемент природоориентированной сферы туризма, не является исключением в этом аспекте. Следовательно, использование рекреационных ресурсов способно повысить эффективность работы организаций гостиничного бизнеса, в особенности тех, которые функционируют в природных территориальных комплексах.

Рекреационные ресурсы, вовлекаемые в хозяйственную деятельность организаций гостиничного бизнеса, являются совокупностью факторов производства, посредством соединения которых данные организации функционируют. Другими словами, рекреационные ресурсы являются своеобразными потенциальными факторами, которые могут быть задействованы в хозяйственной деятельности организаций гостиничного бизнеса, тогда как факторы производства – это ресурсы, которые реально используются при функционировании организаций гостиничного бизнеса.

В экономической теории классическим является представление о труде и земле как первичных факторах производства и капитале как производном, вторичном факторе производства [3, с. 38]. Применительно к туристскому бизнесу каждый из названных факторов производства находится в тесной связи с объектами, относящимися к определенным рекреационным ресурсам. В табл. 1 отражены зависимости между рекреационными ресурсами соответствующего вида и факторами производства, характерными для туристских организаций [4, с.59].

Задействование рекреационных ресурсов в деятельности предприятий и организаций сферы туризма, включая организации гостиничного бизнеса, предполагает их дифференциацию на различные факторы производства в зависимости от оказания тех или иных основных и дополнительных гостиничных услуг.

Таблица 1

Отражение взаимосвязи видов рекреационных ресурсов и соответствующих факторов производства, характерных для туристских организаций

Рекреационные ресурсы	Факторы производства	Вид гостиничной услуги	Организации сферы туризма и смежных отраслей
Природные рекреационные ресурсы	Земля	Рыбалка, охота, пешие прогулки и др.	Этногастрономические хозяйства и др.
Культурно-исторические достопримечательности	Капитал	Экскурсии (посещение памятников архитектуры и искусства) и др.	Памятники архитектуры и искусства и др.
Инфраструктура		Размещение, трансфер и др.	Гостиницы, транспортные организации и др.
Трудовые ресурсы	Труд	Размещение, питание и др.	Гостиницы, гостевые дома и др.

Деятельность туристских организаций по оказанию основных и дополнительных услуг возможно осуществлять при различных сочетаниях факторов производства и соответственно использования определенных сочетаний рекреационных ресурсов. Оказание каждой новой туристской услуги – это трансформация рекреационных ресурсов в факторы производства. Из этого следует, что каждая, например, гостиничная услуга предполагает определенное соотношение факторов производства, выраженное через процентную зависимость рекреационных ресурсов и единицы гостиничной услуги (табл. 2).

Значение доли определенного фактора производства соответствует величине затрат в себестоимости гостиничной услуги. Данные табл. 2 иллюстрируют преобладание в основных услугах организаций гостиничного бизнеса двух факторов производства: капитала и труда, а в ряде дополнительных услуг (рыбалка, верховая езда и пр.) велика доля фактора производства «земля». Основываясь на экономических взглядах Ж. Б. Сэя, который указывал на то, что исключение одного из факторов делает производство невозможным либо существенно сокращает его количество, можно сделать вывод о том, что организации гостиничного бизнеса, которые не используют в своей хозяйственной деятельности фактор производства «земля» несут «невяные» издержки, т. е. издержки упущенных возможностей.

Таблица 2

Доля рекреационных ресурсов в услугах туристских организаций

Гостиничные услуги	Стоимость гостиничных услуг (руб.)	Доля рекреационных ресурсов (факторов производства), %			
		Природные рекреационные ресурсы	Культурно-исторические достопримечательности	Инфраструктура	Трудовые ресурсы
		Земля	Капитал		Труд
Основные					
Питание	900	5	-	59	36
Проживание	1350	6	-	61	33
Дополнительные					
Рыбалка	300	68	-	21	11
Услуги бани	500	3	-	82	15
Трансфер	1000	-	-	77	23
Экскурсионное обслуживание (посещение культурно-исторических памятников)	350	7	81	-	12
Верховая езда (конный маршрут)	850	42	-	51	7
Мангальные площадки, барбекю	300	83	-	3	14

Согласно теоретическим взглядам Й. Шумпетера, существует реальная возможность создания новых, ранее неизвестных комбинаций факторов производства, если принимать решения, основанные на инновационных идеях. Данный вывод Й. Шумпетер связывал с существованием четвертого фактора производства, который еще неизвестен классической науке, хотя и реально существует: предпринимательские способности [5, с. 102]. Применительно к гостиничному бизнесу данное теоретическое утверждение Й. Шумпетера находит свое практическое отражение, которое материализуется в дополнительных услугах, оказываемых организациями гостиничного бизнеса. Тем самым в гостиничном бизнесе происходят структурные изменения в сочетании факторов производства (рис. 1).

Как экономический процесс «структурные изменения» широко освещены в работах российских и зарубежных ученых. Согласно воззрениям О. С. Сухарева, понимающего под структурными изменениями процесс преобразования структуры через усиление, ослабление или создание искусственной приоритетности для ряда элементов всей системы [6, с. 155], применительно к гостиничному бизнесу «структурные изменения» необходимы для проведения долгосрочно ориентированных мероприятий, направленных на обеспечение устойчивого развития. Данное обстоятельство приобретает актуальность в связи с тем, что рекреационные ресурсы ограничены, поэтому нуждаются в восстановлении и рациональном потреблении. Данное обстоятельство требует учета, систематизации и контроля за потреблением рекреационных ресурсов. Одним из важнейших теоретических направлений в области рационального потребления ресурсов является «Концепция устойчивого развития», основанная на постулатах стабильности социально-экономического развития, которое не разрушает свою природную основу и обеспечивает непрерывность прогресса общества. Теория устойчивого развития явилась своеобразным вариантом разрешения противоречий между растущими потребностями и невозможностью биосферы удовлетворения их [7, с. 66].

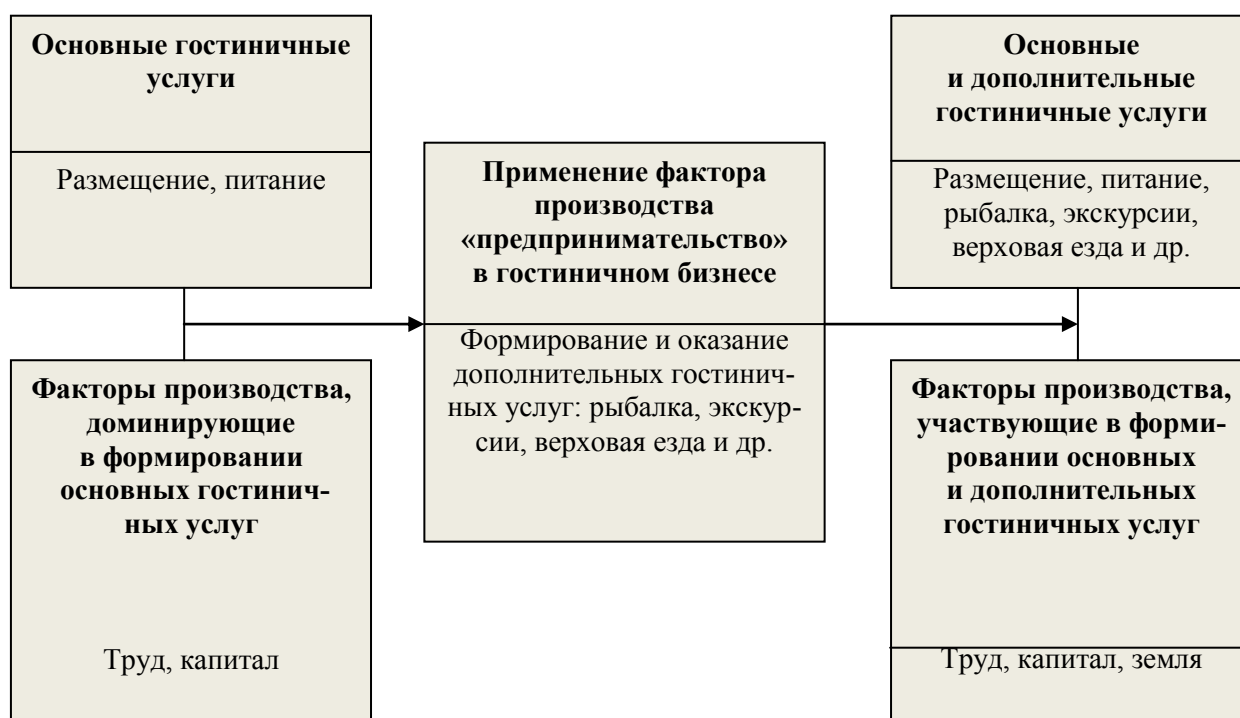


Рис. 1. Структурные изменения при сочетании факторов производства в гостиничном бизнесе

Концепция устойчивого развития начала разрабатываться с начала 70-х гг. прошлого столетия при публикации Декларации, где огромная роль отводилась триединству экономического, социального и экологического развития. Исследования показали, что нарушения экологического равновесия и сокращение природных ресурсов, рост загрязненности окружающей среды к середине XXI в. приведут к кризису, сопровождаемому голодом, эпидемиями, сокращением численности населения и т. д. Поэтому предлагался вариант «нулевого роста» (модель Д. Медоуза), в соответствии с которым необходима стабилизация численности населения, остановка промышленного роста, инвестиции в развитие сель-

ского хозяйства, для того чтобы увеличить производство продовольствия, и сферы услуг. Промышленное производство должно быть ориентировано на возмещение только износа фондов [8, с. 302]. Данная модель, по существу, отражала количественные параметры перехода от индустриального к постиндустриальному пути развития, повышению качества жизни. Эта идея была развита Д. Медоузом в следующей работе «За пределами роста» (1992), в которой подчеркиваются количественные пределы роста, но почти безграничными могут являться качественные изменения [9, с. 133].

Помимо Д. Медоуза свой вклад в формирование Концепции устойчивого развития внесли и другие ученые, среди которых можно выделить участников «Римского клуба» (Международной неправительственной организации): Я. Тинберген, Э. Ласло, Б. Гаврилишин, Б. Шнейдер, М. Месарович и Э. Пестель и др. [10; 1]. Устойчивое развитие может рассматриваться в рамках формирования территорий опережающего развития [11], поиска маркетинговой ниши территории [12].

**Результаты.** Таким образом, Концепция устойчивого развития основывалась на утверждении о том, что нельзя пренебрегать экологическими проблемами, приводящими к значительной деградации окружающей среды, поскольку данный факт препятствует социально-экономическому развитию человечества [13, с. 192]. В связи с этим потребление гостиничными организациями ограниченных рекреационных ресурсов необходимо осуществлять в соответствии с Концепцией устойчивого развития, которая направлена на достижение следующих целей:

- экономической эффективности (определение предельной прибыли от использования в хозяйственной деятельности рекреационных ресурсов в расчете на единицу прироста дополнительно оказываемой гостиничной услуги);
- экологической стабильности (сохранение биосферы, уменьшение деградации природной среды, определение оптимального уровня потребления ограниченных рекреационных ресурсов);
- социальной справедливости (сохранение социальной и культурной стабильности, справедливое распределение рекреационных ресурсов и возможностей в рамках сегодняшнего и будущих поколений людей).

Достижение указанных целей устойчивого развития предполагает установление пределов экономического роста, то есть определение предельной прибыли в расчете на единицу прироста дополнительно оказываемой гостиничной услуги, а также предельного уровня потребления организациями гостиничного бизнеса рекреационных ресурсов в рамках допустимого уровня антропогенной нагрузки, которая предполагает их возобновляемость. Другими словами, для повышения эффективности использования рекреационных ресурсов, не препятствующего экономическому развитию, организациям гостиничного бизнеса необходимо соблюдать допустимые объемы загрязнения окружающей среды, придерживаться нормативной нагрузки при посещении культурно-исторических достопримечательностей и использовании инфраструктуры, а также исполнять нормы труда [14, с. 58]. В связи с этим целесообразно выявить закономерность (устанавливать зависимость) роста валовой выручки организаций гостиничного бизнеса с уровнем потребления рекреационных ресурсов.

На рис. 2 проиллюстрировано соотношение пределов экономического роста организаций гостиничного бизнеса и допустимого уровня потребления рекреационных ресурсов с использованием следующих условных обозначений: А – предельный уровень потребления рекреационных ресурсов в гостиничном бизнесе; В – предельный доход организаций гостиничного бизнеса при достижении предельного уровня потребления рекреационных ресурсов; К – точка безубыточности. По мере начала формирования дополнительных гостиничных услуг нагрузка на рекреационные ресурсы незначительна, т. к. данные услуги проходят первый этап своего жизненного цикла, который характеризуется медленным увеличением объемов реализации на рынке и соответственно минимальным уровнем или отсутствием прибыли.

При прохождении дальнейших стадий жизненного цикла услуг и с учетом повышающегося влияния фактора производства «предпринимательство» в гостиничном бизнесе происходит повышение объема и количества предоставляемых гостиничных услуг, которое сопровождается увеличением уровня потребления рекреационных ресурсов.

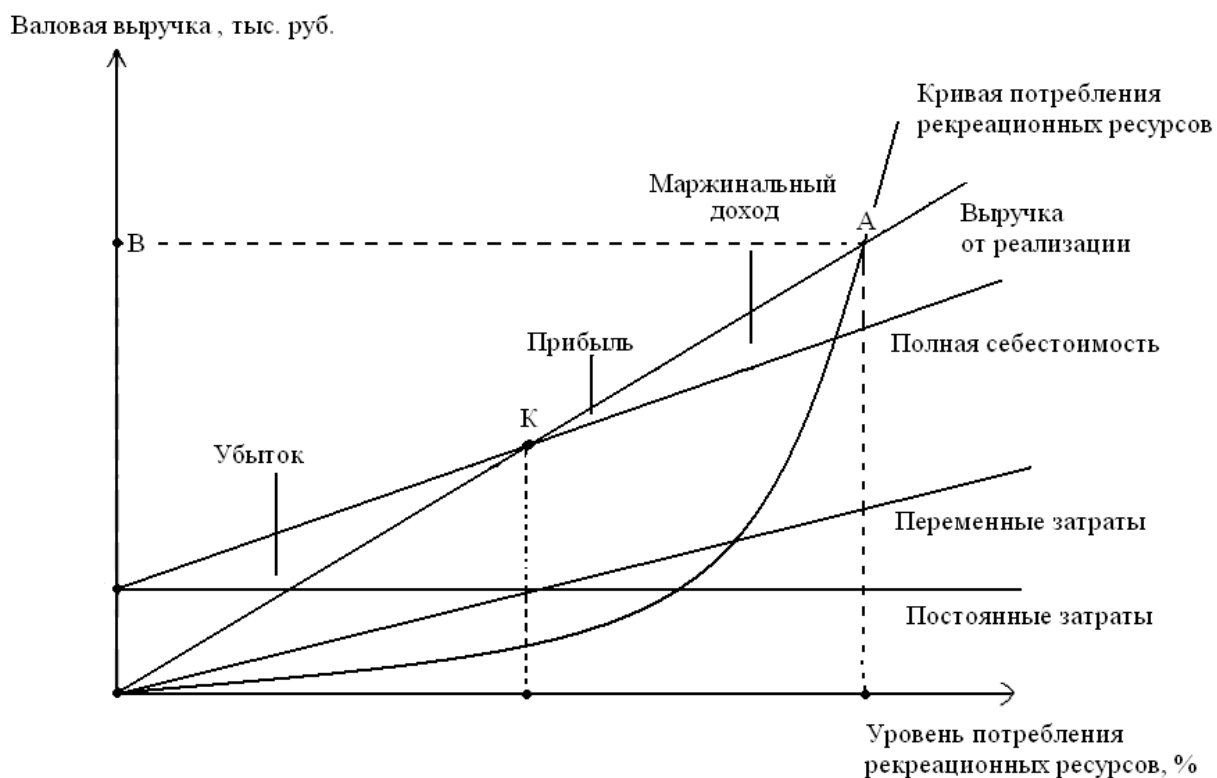


Рис. 2. Соотношение пределов экономического роста организаций гостиничного бизнеса и допустимого уровня потребления рекреационных ресурсов

**Выводы.** Таким образом, повышение эффективности использования рекреационных ресурсов в гостиничном бизнесе предполагает их непосредственное вовлечение в хозяйственную деятельность организаций гостиничного бизнеса, что автоматически трансформирует рекреационные ресурсы в факторы производства. Данное обстоятельство предполагает увеличение объема и количества предоставляемых услуг, что ведет к экономическому развитию организаций гостиничного бизнеса. При этом должен соблюдаться рациональный уровень потребления рекреационных ресурсов, предполагающий их способность к возобновлению, т. к. деградация рекреационных ресурсов не только приводит к утрате их привлекательности, но и снижает потенциальную прибыль от их использования в хозяйственной деятельности организаций гостиничного бизнеса. Вовлечение рекреационных ресурсов в гостиничный бизнес целесообразно проводить с учетом оценки экономической эффективности их использования. Это необходимо для планирования величины инвестиций в освоение рекреационных ресурсов.

### Библиографический список

1. Шумпетер Й. А. Теория экономического развития: Научная монография. Москва: Директмедиа Паб-лишин, 2008. 401с.
2. Боголюбова С.А. Проблемы и перспективы развития рынка рекреационных услуг // Вестник ИНЖЭ-КОНа. Серия: Экономика. 2013. № 7 (66). С. 30–36.
3. Оборин М.С. Устойчивое развитие курортно-рекреационного комплекса как фактор роста экономики региона // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. 2017. Т. 27. № 4. С. 34-45.
4. Кагушонок К.А. Устойчивое развитие в туризме // Казанская наука. 2010. № 5. С. 58-60.
5. Управление инвестиционной привлекательностью в туристско-рекреационной сфере: Монография / Т. П. Левченко, В. А. Янюшкин, А. А. Рябцев. Москва: НИЦ Инфра-М, 2014. 162 с.
6. Сухарев О. С. Экономический рост, институты и технологии. Москва: Финансы и статистика, 2014. 230 с.
7. Kolotova E. V. The use of foreign experience in the tourism development of the northern territories // European Geographical Studies. 2016. Т. 10. № 2. С. 63-71.
8. Козырев В.М. Основы современной экономики. Москва: Финансы и статистика, 2009. 544 с.
9. Медоуз Д. Х. Пределы роста: 30 лет спустя: пер. с англ. Е. С. Оганесян, под ред. Н. П. Тарасовой. Москва : БИНОМ. Лаборатория знаний. 2014. 220 с.
10. Тинберген Я. Пересмотр международного порядка. Москва, 1976. 416 с.

11. Лукина Т. С., Патласов О. Ю. Стратегии формирования территории опережающего развития // Вестник СибАДИ. 2015. № 3 (43). С. 141–148.
12. Лукина Т. С., Патласов О. Ю. Разработка маркетинговых стратегий сельских территорий. // Наука о человеке: гуманитарные исследования. 2014. № 4 (18). С. 225–234.
13. Эйдельман Б.М., Бунаков О.А. Эволюция концепций управления устойчивым развитием туризма в регионах // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2016. № 1 (13). С. 191–194.
14. Matetskaya M.V., Gordin V.E. Creative tourism in Saint Petersburg: the state of the art // Journal of Tourism Consumption and Practice. 2012. Т. 4. № 2. С. 55-77.

*T. P. Levchenko,*  
Doctor of Economics, Professor,  
Professor of the Department of Hotel and Restaurant Business  
Sochi State University,  
94 Plastunskaya st., Sochi, 354003, Russian Federation  
ORCID ID: 0000-0002-5982-8983  
Scopus Author ID: 57205653212  
e-mail: lekonst@mail.ru

*T. A. Tyuleneva,*  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
of the Department of Management Accounting and Analysis,  
T. F. Gorbachev Kuzbass State Technical University,  
28 Vesennyaya st., Kemerovo, 650026, Russian Federation  
ORCID ID: 0000-0001-8187-3687  
Scopus Author ID: 57194032491  
Web of Science ResearcherID: H-6950-2016  
e-mail: krukta@mail.ru

*K. E. Khasenova*  
Candidate of Economic Sciences,  
Head of the Department “Finance and Accounting”  
Shakarim State University of Semey  
20a Glinka st., Semey, 071412, Republic of Kazakhstan  
e-mail: klarita\_khasenova@mail.ru

*M. B. Moldazhanov,*  
PhD in Economics, Senior Lecturer  
of the Department of Finance and Accounting,  
Kazakh Humanitarian-Law Innovative University,  
11 Mangilik el st., Semey, 071400, Republic of Kazakhstan  
ORCID ID: 0000-0003-0872-5797  
e-mail: mmarat84@inbox.ru

## RECREATIONAL RESOURCES AS A FACTOR OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF TOURIST ORGANIZATIONS

**Introduction.** This is the research on the problem of sustainable development of tourist organizations from the standpoint of maximizing the efficiency of recreational resources. The purpose of the article is to assess the impact of recreational resources on the sustainable development of the tourist organization.

**Materials and methods.** The research is conducted using methods of cognition (deduction and induction, synthesis and analysis), systematization, and generalization.

**Results.** The study showed that in order to ensure sustainable development, it is necessary to determine the limits of economic growth, which is to estimate the value of the marginal profit per unit of service growth and the maximum level of consumption of recreational resources by tourist organizations within the permissible level of anthropogenic load.

**Conclusions.** The authors concluded that improving the efficiency of the use of recreational resources involves their direct involvement in economic activities of tourist organizations. In this context, they should be considered as factors of production.

*Keywords:* hotel business, economic development, recreational resources, factors of production, hotel services.

### References

1. Bogolyubova S. A. Problems and prospects of development of the market of recreational services // *Bulletin of INZhEKON. Section: Economics*. 2013. No 7 (66). Pp. 30-36.
2. Oborin M.S. Sustainable development of the resort and recreational complex as a factor of economic growth in the region // *Bulletin of the Udmurt University. Section: Economics and Law*. 2017. Vol. 27. No 4. Pp. 34-45.
3. Katushonok K.A. Sustainable development in tourism // *Kazan Science*. 2010. No 5. Pp. 58-60.
4. *Management of investment attractiveness in tourist and recreational field* : Monograph / T. P. Levchenko, B. A. Yanyushkin, A. A. Ryabtsev. Moscow: NITs Infra-M, 2014. 162 p.
5. Sukharev O. S. *Economic growth, institutions and technologies*. Moscow: Finance and Statistics, 2014. 230 p.
6. Kolotova E. V. Use of foreign experience in tourism development of the northern territories // *European Geographical Studies*. 2016. Vol. 10. No 2. Pp. 63–71.
7. Kozyrev V. M. *Basics of modern Economics*. Moscow: Finance and Statistics, 2009. 544 p.
8. Meadows D. Kh. *Limits to growth: 30 years later* : translated from English by E. S. Oganesyanyan, edited by N. P. Tarasova. Moscow: BINOM, Laboratory of Knowledge. 2014. 220 p.
9. Tinbergen Ya. *Review of the international order*. Moscow, 1976. 416 p.
10. Shumpeter Y. A. *Theory of economic development* : Scientific monograph. Moscow: Directmedia Publishing, 2008. 401 p.
11. Lukina T. S., Patlasov O. Yu. Strategies for the formation of the territory of accelerated development // *Bulletin SibADI*. 2015. No3 (43). Pp. 141–148.
12. Lukina T. S., Patlasov O. Yu. Development of marketing strategies of rural territories. // *The science of person: humanitarian researches*. 2014. No 4 (18). Pp. 225–234.
13. Eidelman B. M., Bunakov O. A. Evolution of the concepts of sustainable development management of tourism in the regions // *Competitiveness in the global world: economy, science, technology*. 2016. No 1 (13). Pp. 191-194.
14. Matetskaya M.V., Gordin V.E. Creative tourism in Saint Petersburg: the state of the art // *Journal of Tourism Consumption and Practice*. 2012. T. 4. No 2. Pp. 55–77.

Поступила в редакцию 25.06.2019

© Т. П. Левченко, Т. А. Тюленева,  
К. Е. Хасенова, М. Б. Молдажанов, 2019

#### Авторы статьи:

**Татьяна Павловна Левченко**, доктор экономических наук, профессор кафедры гостиничного и ресторанного бизнеса, Сочинский государственный университет, 354003, Краснодарский кр., Сочи, Пластунская ул., 94, e-mail: lekonst@mail.ru

**Татьяна Александровна Тюленева**, кандидат экономических наук, доцент кафедры управленческого учета и анализа, Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева, 650026, Кемеровская обл. (Кузбасс), Кемерово, Весенняя ул., 28, e-mail: krukta@mail.ru

**Клара Ергешбаевна Хасенова**, кандидат экономических наук, зав. кафедрой «Финансы и учёт», Государственный университет им. Шакарима города Семей, 071412, Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская обл., Семей, ул. Глинки, 20а, e-mail: klarita\_khassenova@mail.ru

**Марат Бетимбаевич Молдажанов**, доктор PhD, старший преподаватель кафедры «Финансы и учёт», Казахский гуманитарно-юридический инновационный университет, 071400, Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская обл., Семей, ул. Мәңгілік ел, 11, e-mail: mmarat84@inbox.ru

#### Рецензенты:

С. А. Жиронкин, доктор экономических наук, доцент, профессор Школы Инженерного предпринимательства, Национальный исследовательский Томский политехнический университет.

О. А. Секлецова, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения, Кемеровский государственный университет.