

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2020, №4, Том 12 / 2020, No 4, Vol 12 <https://esj.today/issue-4-2020.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/60ECVN420.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Козловская А.И., Юдин С.В., Якушин Д.И. К вопросу о необходимости использования «налоговых каникул» для увеличения эффективности бизнес-процессов полиграфических предприятий // Вестник Евразийской науки, 2020 №4, <https://esj.today/PDF/60ECVN420.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

For citation:

Kozlovskaya A.I., Yudin S.V., Yakushin D.I. (2020). To the question of the need to use «tax holidays» to increase the efficiency of business processes of printing enterprises. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 4(12). Available at: <https://esj.today/PDF/60ECVN420.pdf> (in Russian)

УДК 338

ГРНТИ 06.71.03

Козловская Анна Игоревна

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Филиал в г. Тула, Тула, Россия
Магистрант
E-mail: kozanna2012@yandex.ru
РИНЦ: https://www.elibrary.ru/author_profile.asp?id=909438

Юдин Сергей Владимирович

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Филиал в г. Тула, Тула, Россия
Профессор
Доктор технических наук, профессор
E-mail: svjudin@rambler.ru
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0433-3331>
РИНЦ: https://www.elibrary.ru/author_profile.asp?id=158587

Якушин Дмитрий Иванович

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Филиал в г. Тула, Тула, Россия
Доцент
Кандидат технических наук, доцент
E-mail: yd220174@yandex.ru
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1145-7466>

**К вопросу о необходимости использования
«налоговых каникул» для увеличения эффективности
бизнес-процессов полиграфических предприятий**

Аннотация. В настоящее время желаемый переход российской экономики на инновационно-цифровое направление развития несколько затянулся. Это объясняется тем, что многие промышленные предприятия, функционирующих в обрабатывающих отраслях, являются низкотехнологичными. Дело в том, что особенностью таких предприятий выступает недостаток финансовых ресурсов, которые могли бы быть вложены во внедрение инновационных технологий и трансформацию внутренней бизнес-модели. В данной статье авторами на примере полиграфических предприятий было показано, что финансовая проблема имеет место быть, поэтому бизнесу необходима государственная поддержка. Авторы провели эмпирическое исследование с целью оценки эффективности использования государством

«налоговых каникул» для роста прибыльности процессно-ориентированных полиграфических предприятий. Выдвинутая авторами гипотеза о том, что использование «налоговых каникул» на российских полиграфических предприятиях способствует повышению эффективности процессно-ориентированной модели управления за счёт позитивного изменения прибыли от продаж, была подтверждена приведёнными в статье результатами. В качестве параметра эффективности был выбран коэффициент детерминации. При его сравнительном анализе выяснилось, что в ситуации использования «налоговых каникул» предприятиями величина коэффициента детерминации выше, нежели без применения рассматриваемого инструмента государственной политики. Это подтверждает вывод о том, что грамотное государственное вмешательство в отрасли промышленного производства является необходимым элементом трансформации российской экономики в сторону инновационно-цифровой. При этом на данный момент только 4,2 % полиграфических предприятий вкладывают денежные средства во внедрение инновационных технологий в силу того, что многие из них не имеют постоянных денежных поступлений для финансирования значимых проектов. Представленное авторами эмпирическое исследование может стать одним из показательных, так как даёт возможность развитию новых направлений, касающихся методологии анализа протекания бизнес-процессов и оценки эффективности использования инструментов государственной политики в комплексе.

Ключевые слова: налоговые каникулы; государственная политика; полиграфические предприятия; недостаток финансовых ресурсов; переход российской экономики; оценка эффективности; процессно-ориентированная модель управления

В современных условиях развитие промышленного производства является важной и актуальной темой с учётом перехода российской экономики на инновационный, цифровой курс. Как известно, такая трансформация должна сопровождаться увеличением технологичности предприятий за счёт постоянных финансовых вложений для реализации инновационных и в то же время стратегически значимых проектов для России. Однако существующее положение дел наводит нас на мысль о том, что государственная финансовая политика, принятая в стране, недостаточно эффективна. К такому мнению мы приходим в связи с тем, что низкотехнологичных отраслей в составе обрабатывающих производств насчитывается в процентном соотношении более 50 %¹, хотя инновационная экономика должна ориентироваться на деятельность высокотехнологичных предприятий, которые по своей предпринимательской природе динамично развиваются.

Одной из низкотехнологичных сфер промышленного производства является полиграфическая отрасль, деятельность которой сопряжена с процессно-ориентированной моделью управления [1, с. 142]. Эта особенность важна для того, чтобы понять, насколько эффективно протекание бизнес-процессов в полиграфических предприятиях при финансовой поддержке от государства. Дело в том, что проводимая в стране политика по финансированию отраслей крайне избирательна в настоящее время, поэтому полиграфическая отрасль уже длительное время переживает трудности, связанные с достижением прибыли. Многие предприятия за 2018 год имели убытки от выпуска полиграфической продукции (рисунок 1). При этом для поддержания конкурентоспособности и расширения финансовых возможностей государству необходимо вмешаться в развитие рассматриваемой нами отрасли с помощью действенных инструментов.

¹ Индикаторы инновационной деятельности: 2019: статистический сборник.

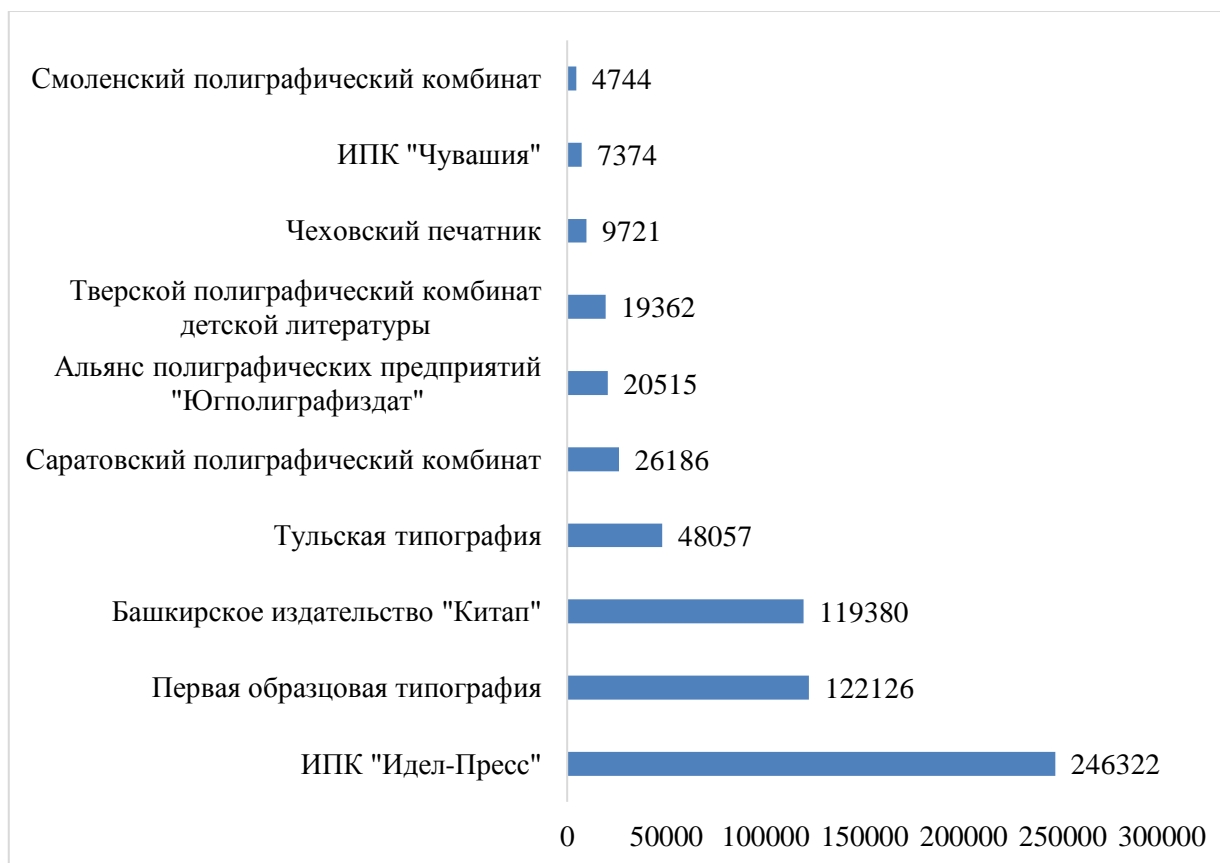


Рисунок 1. Топ-10 полиграфических предприятий, участвующих в эмпирическом исследовании, по величине убытка от продаж (по состоянию на 31.12.2018 года) (составлено авторами на основе данных рейтинга полиграфических предприятий и бухгалтерской отчётности)

Целью данной статьи является оценка эффективности использования государством «налоговых каникул» для роста прибыльности процессно-ориентированных полиграфических предприятий.

«Налоговые каникулы» представляют собой один из инструментов государственной политики, предназначенный для развития малых и средних предприятий (МСП), стимулирования их предпринимательской деятельности в субъектах РФ. Прежде всего, «налоговые каникулы» предоставляются начинающим предпринимателям на максимальный срок, равный два года². Тем не менее, на экономико-правовом уровне введения рассматриваемого инструмента не продуман момент того, что «налоговые каникулы» могут быть полезными и для функционирующих предприятий в промышленном производстве.

Поэтому гипотеза нашего исследования такова: использование «налоговых каникул» на российских полиграфических предприятиях способствует повышению эффективности процессно-ориентированной модели управления за счёт позитивного изменения прибыли от продаж.

Эмпирическое исследование, проводимое на весьма актуальную тематику, включает несколько шагов:

² Налоговые каникулы: кто может «отдохнуть» за счёт государства? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravoved.ru/journal/nalogovye-kanikuly/>.

Шаг 1: определение общей теоретико-методологической концепции эмпирического исследования.

Для того чтобы понять сущность концепции проводимого исследования, нужно акцентировать особое внимание на следующих категориях: «процессно-ориентированная модель управления», «эффективность» и «прибыль».

Процессно-ориентированная модель управления полиграфическим предприятием представляет собой условное разделение осуществляемой предпринимательской деятельности на несколько единиц, называемых бизнес-процессами. Наше эмпирическое исследование будет основано на трёх основных бизнес-процессах, которые имеют место быть при изготовлении печатной продукции: снабжение, производство и сбыт. Это традиционная модель процессного подхода, от которой мы не будем отходить. Теперь, о чём необходимо сказать, – это показатели, характеризующие протекание бизнес-процессов. Не стоит отрицать, что существует многообразие параметров процессно-ориентированного управления и авторских методик анализа бизнес-процессов. Для сбора эмпирических данных мы сопоставляли методологии, предлагаемые исследователями [2–7], и показатели, которые имеются в общедоступной базе бухгалтерской отчётности полиграфических предприятий. Таким образом, нами были выбраны шесть показателей деятельности полиграфических предприятий, каждые из которых раскрывают сущность отдельного бизнес-процесса (рисунок 2).

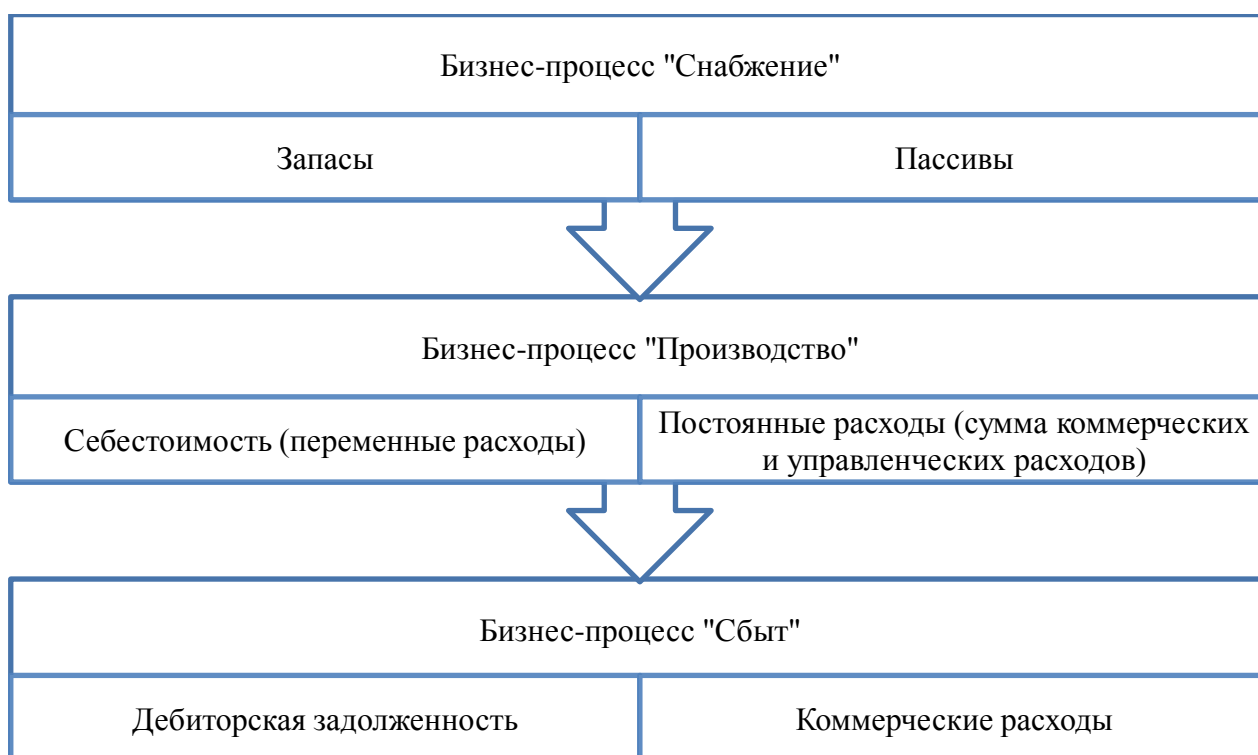


Рисунок 2. Независимые переменные эмпирической модели в соответствии с показателями бухгалтерской отчётности полиграфических предприятий (составлено авторами на основе данных бухгалтерской отчётности полиграфических предприятий)

Количество выбранных нами показателей для каждого бизнес-процесса зависело от числа участвующих в эмпирическом исследовании полиграфических предприятий. Дело в том, что модель основана на данных 43 действующих в настоящее время компаний, осуществляющих деятельность в российской полиграфии. Для того чтобы соблюсти традиционные правила построения эмпирических (эконометрических) моделей, в качестве

независимых переменных (факторов) нам было необходимо выбрать не более семи показателей. В данном случае это требование соблюдено в соответствии с рисунком 2.

Зависимой переменной эмпирической модели выступают два показателя: прибыль от продаж и прибыль от продаж, скорректированная на размер налога на прибыль. Наша главная задача состоит в сравнении эффективности процессно-ориентированной модели управления между тем, когда «налоговые каникулы» предприятиями не используются, и тем, когда «налоговые каникулы» успешно применяются в течение года отраслевого функционирования (статистические данные по показателям были взяты за один год). Согласно этому прибыль от продаж, скорректированная на размер налога на прибыль, соотносится с первой ситуацией, а прибыль от продаж – со второй.

Одним из дискуссионных понятий в научном мире является эффективность. Под ней можно понимать абсолютную величину желаемого результата (в основном это прибыль) или относительное выражение (например, рентабельность предприятия) [8]. В нашем исследовании показатель прибыли участвует как результирующий признак процессно-ориентированной модели управления, однако он не идентифицирует эффективность использования «налоговых каникул». Тогда встаёт вопрос: как понять, что «налоговые каникулы» необходимы отрасли или же стоит отказаться от применения этого инструмента государственной политики, а предпочесть какой-либо другой?

Мы предлагаем использовать в качестве идентификатора эффективности коэффициент детерминации, который считается ключевым параметром эмпирических моделей. Зачастую его применяют для оценки качества и адекватности построенной модели [9], однако есть и несколько другое понимание смыслового содержания коэффициента детерминации: он показывает долю изменчивости результирующего признака, который в конкретный момент находится под влиянием совокупности независимых переменных [10]. Мы же предлагаем в рамках нашей эмпирической модели интерпретировать коэффициент детерминации так: он показывает долю эффективности процессно-ориентированной модели управления полиграфических предприятий, которая оказывает влияние на достижение прибыли от основного вида деятельности. Стоит заметить, что мы не берём во внимание показатели, показывающие дополнительные доходы и расходы компаний, полученные от внебюджетной деятельности, так как не все взятые полиграфические предприятия её осуществляют.

Общая характеристика показателей, участвующих в эмпирической модели, приведена в таблице 1.

Таблица 1

Характеристика показателей, участвующих в эмпирической модели

Наименование показателя	Обозначение в модели	Характеристика показателя
Запасы	Reserves	Часть активов предприятия, необходимая для дальнейшего производства полиграфической продукции
Пассивы	Capital	Финансовые ресурсы, необходимые для закупок сырья и материалов (запасов)
Себестоимость	Cost price	Переменные расходы, возникающие при производстве полиграфической продукции
Постоянные расходы	Constant flow	Сумма управленческих и коммерческих расходов, выступает в качестве условно-постоянных расходов от осуществления основного вида деятельности
Дебиторская задолженность	Receivables	Средства в расчётах предприятия с издательствами или другими экономическими агентами, которые получены с отсрочкой платежа

Наименование показателя	Обозначение в модели	Характеристика показателя
Коммерческие расходы	Commercial expenses	Затраты на рекламу и продвижение полиграфической продукции на рынке для привлечения покупателей
Прибыль от продаж	Profit on sales	Денежные поступления, полученные от осуществления основного вида деятельности за вычетом переменных и постоянных расходов
Прибыль от продаж, скорректированная на размер налога на прибыль	Profit after tax	Денежные поступления, полученные от осуществления основного вида деятельности за вычетом переменных, постоянных расходов и налога на прибыль по ставке 20 %
Коэффициент детерминации	R ²	Показатель эффективности использования «налоговых каникул» полиграфическими предприятиями, принятый за базу сравнения

Составлено авторами

Шаг 2: представление основных результатов проведённого эмпирического исследования и их интерпретация.

Как уже говорилось выше, наше эмпирическое исследование предполагает представление результатов по двум моделям: используемые факторы аналогичны, а зависимые переменные различаются в зависимости от присутствия (отсутствия) налога, отчисляемого с полученной прибыли.

Представление основных результатов проведённого эмпирического исследования стоит начать с описательной статистики контрольных и результирующих признаков, которые мы выбрали для построения двух моделей (таблица 2).

Таблица 2
Описательная статистика показателей, участвующих в эмпирических моделях, тыс. руб.

Показатель	Среднее значение	Среднеквадратическое отклонение	Минимум	Максимум
Reserves	97008,16	141193,40	0,00	590544,00
Capital	579874,80	1216845,00	1931,00	7364637,00
Cost price	553361,00	839517,50	2850,00	3887170,00
Constant flow	79746,23	156804,90	0,00	863135,00
Receivables	101767,60	145618,50	0,00	587257,00
Commercial expenses	11656,30	26386,11	0,00	133415,00
Profit on sales	9318,14	74055,55	-246322,00	259462,00
Profit after tax	1617,78	73153,40	-295586,00	207569,60

Составлено авторами

Теперь же представим сравнительный анализ коэффициентов детерминации эмпирических моделей и ключевых характеристик регрессии в таблице 3.

Таблица 3
Сравнительный анализ коэффициента детерминации и параметров регрессионной модели

Переменная	Первая эмпирическая модель (с учётом использования «налоговых каникул»)			Вторая эмпирическая модель (без использования «налоговых каникул»)		
	коэффициент	t-статистика	p-значение	коэффициент	t-статистика	p-значение
Константа	0,00	-	-	0,00	-	-
Reserves	0,252	1,452	0,155	0,251	1,404	0,169
Capital	0,036	2,131	0,040	0,048	2,776	0,009
Cost price	0,049	2,512	0,017	0,040	2,015	0,051
Constant flow	-0,598	-5,193	0,000	-0,667	-5,619	0,000
Receivables	-0,138	-0,696	0,491	-0,172	-0,845	0,404

Переменная	Первая эмпирическая модель (с учётом использования «налоговых каникул»)			Вторая эмпирическая модель (без использования «налоговых каникул»)		
	коэффициент	t-статистика	p-значение	коэффициент	t-статистика	p-значение
Commercial expenses	0,065	0,091	0,928	-0,111	-0,152	0,880
R ²	0,713			0,682		
F	14,903			12,878		

Составлено авторами

Исходя из представленных результатов в таблице 3, эффективность процессно-ориентированной модели управления полиграфических предприятий увеличится за счёт использования «налоговых каникул» не менее одного года. Это подтверждается величиной коэффициента детерминации, который по первой модели составил 0,713 (высокая взаимосвязь между выбранными показателями), а по второй модели составил 0,682 (заметная взаимосвязь между выбранными показателями). Несмотря на то, что разница между коэффициентами детерминации незначительна по двум моделям (всего 4,5 %), мы считаем, что полученные нами результаты полностью подтверждают выдвинутую нами гипотезу о том, что эффективность процессно-ориентированного управления полиграфических предприятий будет выше, если у них будет возможность применения «налоговых каникул», которой в настоящее время нет.

Непрерывное и сбалансированное протекание бизнес-процессов в большинстве случаев приведёт к желаемому результату – получению прибыли. Если мы говорим о полиграфической отрасли, то на современном этапе эту цель достигают не все функционирующие предприятия, что подтверждается данными на рисунке 1. Кроме того, при переходе российской экономики на инновационный, цифровой курс развития следует учитывать финансовые возможности производственных объединений для роста технологичности. Например, доля полиграфических предприятий, внедряющих в свою деятельность инновационные технологии, по итогам 2017 года составила 4,2 % (рисунок 3). Тем не менее, в некоторых других отраслях рассматриваемый показатель превышает 10 %¹.



Рисунок 3. Доля организаций, внедряющих в свою деятельность инновационные технологии, по группам обрабатывающих отраслей (по состоянию на 2017 год), % (составлено авторами на основе данных статистического сборника «Индикаторы инновационной деятельности»)

Полиграфическая отрасль относится к той функциональной области экономического хозяйствования, где полученные финансовые ресурсы вкладываются не в инновации, а в осуществление бизнес-процессов. При этом их нехватка способствует тому, что продолжительность делового цикла предприятий заметно повышена. Так, эту картину можно наблюдать у ООО «Тулская типография» за 2016–2018 гг., о чём говорят показатели деловой

активности предприятия, также принимавшего участие в эмпирическом исследовании (таблица 4).

Таблица 4

Показатели деловой активности ООО «Тульская типография»

Показатель	2016	2017	2018	Изменение	
				2017/2016	2018/2017
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	44	218	665	174	447
Оборачиваемость запасов, дни	436	507	547	71	40
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	507	748	1229	241	481
Продолжительность операционного цикла, дни	481	725	1212	244	487
Продолжительность финансового цикла, дни	-27	-23	-17	4	6
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	-57,371	-31,950	-4,772	25,421	27,178
Коэффициент оборачиваемости пассивов	0,756	0,496	0,280	-0,260	-0,216

Составлено авторами на основе данных бухгалтерской отчётности ООО «Тульская типография»

Исходя из таблицы 4 и бухгалтерской отчётности предприятия, у него отсутствуют собственные финансовые ресурсы для того, чтобы удовлетворить свои потребности в производственной модернизации: оборудование, на котором постоянно печатаются многотиражные заказы, требует замены, поскольку морально и физически устарело. По рисунку 1 видно, что ООО «Тульская типография» входит в десятку полиграфических предприятий, получивших убыток от продаж. Иными словами, изыскать дополнительные денежные средства с целью повышения технологичности и инновационности руководству полиграфического предприятия весьма трудно. В таких случаях должно вмешиваться государство и помогать промышленному низкотехнологичному бизнесу быть лучше и эффективнее. Для этого, как мы считаем, необходимо принять все возможные меры финансовой поддержки, а не ограничивать какие-то пункты использования инструмента государственной политики, например, «налоговых каникул».

Результаты нашего эмпирического исследования показали, что использование «налоговых каникул» полиграфическими предприятиями позволит увеличить эффективность процессно-ориентированной модели управления. Тогда необходимо внести следующие корректировки на законодательном уровне относительно расширения возможностей их применения в изучаемой отрасли:

1. Ставка налога на прибыль становится 0 %.
2. Минимальный срок использования «налоговых каникул» – один год.
3. Сектор бизнеса по размеру и масштабу деятельности – МСП, включая микробизнес.
4. Территориальная протяженность – все субъекты РФ.

Подводя итог проведённому исследованию, стоит отметить, что эффективность и динамичность российской экономики напрямую зависит от развития бизнеса во всех отраслях. Поскольку наибольший акцент идёт на промышленное производство, то необходимо обратить внимание на эффективность систем управления и предпринимательской деятельности, осуществляемой предприятиями. Столь длительный переход национальной системы к инновационно-цифровой заставляет нас задуматься о том, насколько грамотно разработана государственная политика, нацеленная на промышленный бизнес. В данном случае обозначенные на правовом уровне ограничения в использовании финансовых инструментов ухудшают текущую ситуацию и способствуют приведению российской экономики к технологической стагнации. Мы считаем, что наше исследование показало важность и

значимость государственного вмешательства в развитие промышленного производства через меры финансовой поддержки, среди которых можно выделить «налоговые каникулы». Вместе с тем следует учесть, что эта научная статья даёт толчок к осуществлению новых перспективных исследований, отражающих оценку эффективности процессно-ориентированной модели управления, в которой используется комплекс инструментов государственной политики, а также методологию анализа бизнес-процессов по их видам, по параметрам, характеризующим их протекание на предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Агафонова Г.В., Козловская А.И. Стратегия управления бизнес-процессами как основа успешного пути компании // Финансовые рынки и банки. 2020. № 3. С. 140–143.
2. Егорушкина Т.Н., Козловская А.И. Применение функционально-стоимостного анализа для выявления динамики финансовых параметров // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2017. № Т39. С. 511–515.
3. Валеева Ю.С. Анализ и оценка эффективности бизнес-процессов торгового предприятия // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2017. № 1. С. 146–156.
4. Дубинина Н.А. Показатели оценки бизнес-процессов предприятия // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2016. № 2 (29). С. 179–191.
5. Билалова И.М., Сулейманова Д.Б. Проблемы оценки эффективности бизнес-процессов и пути их решения // Фундаментальные исследования. 2017. № 5. С. 131–136.
6. Тарасова А.Н., Карлина Е.П., Полянская Э.В. Оценка эффективности развития бизнес-процессов на предприятиях нефтегазовой отрасли // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: экономика. 2018. № 2. С. 45–50.
7. Автономов А.Н., Дмитриев А.И. Оценка эффективности бизнес-процессов в логистической цепи предприятия // В сборнике: Управление ассортиментом, качеством и конкурентоспособностью в глобальной экономике. Чебоксары: Чебоксарский кооперативный институт (филиал) автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», 2016. С. 6–11.
8. Пулодова Х.Ш. Краткий обзор научных концепций экономической эффективности: сущность, критерии, классификация и оценка // Учёные записки Худжандского государственного университета им. Академика Б. Гафурова. 2017. № 4 (43). С. 124–130.
9. Кольцов С.Н. Регрессионный анализ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.hse.ru/data/2014/08/29/1313619461/лекция%205.pdf> (дата обращения: 24.07.2020).
10. Орлова И.В., Григорович Д.Б., Галкина Л.А. Эконометрика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://portal.fa.ru/Files/Data/4665749c-adbf-4f6a-93ec-700b17242df7/econometrika_pr.pdf (дата обращения: 24.07.2020).

Kozlovskaya Anna Igorevna

Plekhanov Russian university of economics
Tula branch, Tula, Russia
E-mail: kozanna2012@yandex.ru

РИИЦ: https://www.elibrary.ru/author_profile.asp?id=909438

Yudin Sergei Vladimirovich

Plekhanov Russian university of economics
Tula branch, Tula, Russia
E-mail: svjudin@rambler.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0433-3331>

РИИЦ: https://www.elibrary.ru/author_profile.asp?id=158587

Yakushin Dmitry Ivanovich

Plekhanov Russian university of economics
Tula branch, Tula, Russia
E-mail: yd220174@yandex.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1145-7466>

To the question of the need to use «tax holidays» to increase the efficiency of business processes of printing enterprises

Abstract. Currently, the desired transition of the Russian economy to an innovative digital direction of development has been somewhat delayed. This is due to the fact that many industrial enterprises operating in manufacturing industries are low-tech. The fact is that the peculiarity of such enterprises is the lack of financial resources that could be invested in the introduction of innovative technologies and the transformation of the internal business model. In this article, the authors have shown on the example of printing companies that there is a financial problem, so the business needs state support. The authors conducted an empirical study to assess the effectiveness of the state's use of «tax holidays» to increase the profitability of process-oriented printing enterprises. The hypothesis put forward by the authors that the use of «tax holidays» at Russian printing enterprises contributes to the efficiency of the process-oriented management model due to a positive change in sales profits was confirmed by the results presented in the article. The coefficient of determination was selected as an efficiency parameter. In its comparative analysis, it turned out that in the situation of using «tax holidays» by enterprises, the value of the coefficient of determination is higher than without the use of the considered public policy tool. This confirms the conclusion that competent state intervention in industrial production is a necessary element of the transformation of the Russian economy towards innovation and digital. At the same time, at the moment only 4,2 % of printing companies invest money in the introduction of innovative technologies due to the fact that many of them do not have permanent cash receipts to finance significant projects. The empirical research presented by the authors can become one of the most significant, as it allows the development of new directions related to the methodology for analyzing the flow of business processes and evaluating the effectiveness of using public policy tools in a complex.

Keywords: tax holidays; state policy; printing companies; lack of financial resources; transition of the Russian economy; efficiency assessment; process-oriented management model