

**Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк (ДНР)  
ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт»,  
г. Курск (РФ)  
ГАУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-  
технический институт», г. Невинномысск (РФ)  
Государственное учреждение  
«Институт экономических исследований», г. Донецк (ДНР)**



**Актуальные проблемы  
правового, экономического  
и социально-психологического знания:  
теория и практика**

**МАТЕРИАЛЫ V МЕЖДУНАРОДНОЙ  
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ  
20 мая 2021 года**

**Том 2**

**Секция 2: Теоретические и практические аспекты финансовых и  
налоговых механизмов регулирования экономики**

**Секция 3: Экономическая безопасность: теория и практика**

**ДОНЕЦК-2021**

**УДК 33 : 342.9**  
**ББК 65.05**  
**А 73**

**Актуальные проблемы правового, экономического и социально-психологического знания: теория и практика:** Материалы V Международной научно-практической конференции 20 мая 2021 года. – В 3-х т. - Т.2: Секция 2: Теоретические и практические аспекты финансовых и налоговых механизмов регулирования экономики; Секция 3: Экономическая безопасность: теория и практика - ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия» / Отв. ред.: к.э.н., доц. О.Б. Балакай, Е.В. Ковтун, – Донецк, «Цифровая типография», 2021. – 667 с.

Материалы конференции содержат статьи и тезисы докладов участников конференции по актуальным проблемам налогового права и налогообложения, совершенствования финансовых и правовых механизмов регулирования экономики, вопросам институционального и правового обеспечения цифровой экономики; организационно-правовым проблемам обеспечения экономической безопасности государства и субъектов хозяйствования, социально-экономического развития территорий.

*Рекомендовано к печати решением Ученого совета ДЮА, протокол № 10 от 26.05.2021 г.*

Редакционная коллегия может не соглашаться с аргументами и выводами отдельных авторов и не несет ответственности за правильность и достоверность данных, опубликованных в сборнике. Замечания и претензии к тексту докладов и тезисов предъявляются к авторам. Перепечатка материалов допускается по согласованию с редакционной коллегией и авторами.

2021 © ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»

## СОДЕРЖАНИЕ

### СЕКЦИЯ 2 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВЫХ И НАЛОГОВЫХ МЕХАНИЗМОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ

<b>Абрамова А. А., Чернякова Т. М.</b> Проектное управление, как инструмент совершенствования механизма бюджетно-налогового регулирования развития регионов	10
<b>Андриенко В. Н., Положенцева А.В.</b> Государственное принуждение в сфере налогообложения	12
<b>Антоненко В.А.</b> Перспективы развития антидемпингового законодательства в сфере осуществления демпинга на внутригосударственном рынке	21
<b>Балакай О.Б., Щербань Г.Ю.</b> Применение цифровых технологий в деятельности органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики	27
<b>Белоусов А. Л.</b> Цифровая экономика: вопросы развития рынка труда на примере финансового сектора	33
<b>Бражникова Л.Н., Мызникова М.А.</b> Институциональное обеспечение цифровой трансформации системы стратегического планирования ДНР	37
<b>Вербицкая Т.И., Леонова Ю. А.</b> Влияние институциональных «ловушек» на развитие цифровой экономики	46
<b>Воловодова Е.В., Коршикова И.А., Биденко Т.В.</b> Анализ финансовой составляющей инновационной деятельности Донецкой Народной Республики	49
<b>Волченко И. Я.</b> Специфика элементов правоотношения как формы реализации юридической конструкции налога	58
<b>Галеева Е.И.</b> Налоговая нагрузка на субъекты малого бизнеса и её оптимизация	65
<b>Галеева Е.И.</b> Оценка эффективности использования оборотного капитала предприятия	70
<b>Гареева Н.А., Латыпов Р.Ф.</b> Анализ управления фондами денежных средств в ООО «Торговый дом «Кама»	76
<b>Гареева Н.А., Габидуллин А.Ф.</b> Оценка эффективности деятельности ООО «НИИЦ-А»	79
<b>Гламазда А.В.</b> Проявления цифровой экономики в контексте альтернативных финансов	83
<b>Гусева И.С., Ковтун С.Б., Семенова А.В.</b> Финансовые вопросы формирования системы арендного жилищного фонда социального использования в РФ	86
<b>Данильченко Е.Г.</b> Проблема определения субъектов налогового права (теоретический аспект)	93

<b>Донников И.Ю., Чернякова Т.М.</b> Инструменты бюджетно-налогового регулирования экономики регионов	96
<b>Емельяненко А.В., Подмаркова И.П.</b> Влияние ставки рефинансирования на банковскую систему	101
<b>Емельяненко К.С., Курьянов М.Ю.</b> Порядок лицензионного производства в Донецкой Народной Республике и перспективы его развития	106
<b>Емельянова И.Ф., Викулин Я.Ю.</b> Теоретические подходы к определению понятия «финансовый контроль»	115
<b>Емельянова И.Ф., Ефременков К.Е.</b> Понятие налогового права как отрасли, науки и учебной дисциплины	120
<b>Емельянова И.Ф., Шкарбанов М. А.</b> Особенности налогообложения в особых экономических зонах	126
<b>Жильцова К.И., Бычкова В.В.</b> Валютное регулирование и контроль на территории Донецкой Народной Республики	131
<b>Заремба П.А., Артюх М.К.</b> Специальные налоговые режимы в Донецкой Народной Республике: понятие и перспективы	137
<b>Заремба П.А., Галинтовский М.И.</b> Финансово-правовая ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности	142
<b>Заремба П.А., Охременко С.И.</b> Компетентностный подход в высшем образовании по направлению подготовки «Юриспруденция»	146
<b>Заремба П.А., Чудотворова К.В.</b> Финансовое регулирование экономики в современном мире	155
<b>Заремба П.А., Шишлаков А.Г.</b> Правовая природа виртуальных денег в финансовом праве	161
<b>Калинин Я.А., Балакай О.Б.</b> Базовые принципы правового статуса физических лиц в налоговых отношениях	164
<b>Ковалева В.Д., Расторгуев И.А., Осина Е.Д.</b> Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в соответствии с МСФО	170
<b>Ковтун Е.В.</b> Оценка социально-экономического развития Донецкой Народной Республики	178
<b>Ковтун Е.В., Гавриш Е.А.</b> Организация проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики	181
<b>Корокошко Ю.В.</b> Цифровые экосистемы: вопросы проектного управления и практического обеспечения компаний	189
<b>Косницкий Д.Ю.</b> Правовые основы бюджетного регулирования в Донецкой Народной Республике	195
<b>Косницкий Ю. Ю.</b> Особенности правового регулирования социального обеспечения в Донецкой Народной Республике	205
<b>Кузнецова А.А.</b> Аудиторская палата в Республике Беларусь	211
<b>Лазарева А.Ю., Беличенко С.С.</b> Правовое регулирование налогового контроля	214
<b>Лазарева А.Ю., Ковалева А.Р.</b> Налоговый механизм регулирования и его	219

особенности на территории России	
<b>Лебедь А.Ю., Емельнова И.Ф.</b> Роль налогов в государственном регулировании экономики	223
<b>Лютаревич И.С.</b> Государственный надзор и ответственность за нарушение законодательства о рынке ценных бумаг Российской Федерации	226
<b>Марочко Е.С., Емельянова И.Ф.</b> Научные подходы к определению сущности понятия «хеджирование»	231
<b>Миргалеева И.В., Файзуллин Т.И.</b> Эффективность использования оборотных активов ПАО «Татнефть»	235
<b>Нейло Д.Д.</b> Налоговая льгота как категория права	239
<b>Никитич Ю.В.</b> Задачи и актуальные проблемы науки финансового права в России на современном этапе	242
<b>Осадчая Е.Э.</b> Правовой статус и особенности функционирования Республиканской антимонопольной службы ДНР	246
<b>Охременко С.И., Журавлева Л.И.</b> Актуальные проблемы налогового права и налогообложения	251
<b>Патрушев А.А., Беспалый С.В.</b> Организационно-институциональное обеспечение цифровой трансформации современной экономики	256
<b>Пахомов К.В.</b> Таможенные преступления в Донецкой Народной Республике	262
<b>Педерсен И.А., Гончарова Д.А.</b> Правовые основы современной банковской системы ДНР. организация механизма регулирования банковской системы	269
<b>Педерсен И.А., Еременко Д.П.</b> Способы противодействия уклонения от уплаты налогов в ДНР	278
<b>Педерсен И.А., Журавлев Д.А.</b> Совершенствование нормативной базы государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике	282
<b>Педерсен И.А., Криворучко В.Ю.</b> Денежно-кредитная политика Центрального Республиканского Банка ДНР	289
<b>Педерсен И.А., Пилюгина Т.А.</b> Финансовая деятельность государства как необходимый инструмент реализации функций социального государства	298
<b>Педерсен И.А., Щербань Г.Ю.</b> Налоговый залог как инструмент стимулирования налогоплательщика	304
<b>Петренко Е.И.</b> Совершенствование института экономической несостоятельности (банкротства) в Республике Беларусь	311
<b>Подмаркова И.П., Епифанцева А.И.</b> Акцизы в ДНР и за рубежом	315
<b>Подскребенко Н.Р.</b> Особенности администрирования единого социального взноса в Донецкой Народной Республике	321
<b>Роянов И.Р.</b> Виды налоговых правонарушений и налоговая ответственность за их совершение в Донецкой Народной Республике	327
<b>Сембиева Л.М., Жахметова А.К.</b> Современное состояние использования бюджетных средств на развитие науки	335
<b>Семухин И.Ю.</b> Актуальные направления увеличения доходной части бюджета Республики Крым	341
<b>Соловьева И.П., Данилушкина И.Д., Калмыкова М.А.</b> Проблемы реализации государственного финансового контроля в России	350

<b>Сугань Л.В.</b> Особенности правового обеспечения пенсионного страхования в Донецкой Народной Республике	355
<b>Тур Ю.И.</b> Правовая природа и признаки налоговой ответственности	363
<b>Фонов А.А.</b> Проблемы правового регулирования финансового контроля в Донецкой Народной Республике	371
<b>Федулова К.П.</b> Сущность финансовых рисков кредитной организации	379
<b>Федулова К.П.</b> Управление финансовыми рисками как одно из направлений банковского менеджмента	383
<b>Шалимов И.В.</b> Особенности финансового механизма ипотечного кредитования: теория и практика	387
<b>Шалимов И.В.</b> Особенности функционирования финансов организаций различных форм и видов собственности	393
<b>Золотарев А.А. Шалимов И.В.</b> Современные особенности, факторы, индикаторы экономической безопасности региона	398
<b>Якупова Л.А., Рыбаков П.А.</b> Экономическая амортизация в условиях развития рынка труда в Республике Марий Эл	404
<b>Янгильбаева Л.Ш.</b> Использование методов Data Mining в бухгалтерском учете	407
<b>Ярмоленко Л.И., Вешкурова М.Д.</b> Управление финансовыми рисками предприятия	412
<b>Ярмоленко Л.И., Таран Е.Н.</b> Актуальные проблемы налоговой политики РФ в современных условиях	420

### СЕКЦИЯ 3

#### ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

<b>Александрова Ю.Ф.</b> Экономическая безопасность как необходимое условие стабильного развития государства	427
<b>Ашурков О.А., Орлова Н.А.</b> Правовое регулирование иностранных инвестиций в рамках международной интеграции	432
<b>Балакай О.Б., Голдобина А.М.</b> Правовое регулирование национальной и экономической безопасности в Донецкой Народной Республике	439
<b>Возиянова Н.Ю., Дещенко А.Ю.</b> Экономическая безопасность и развитие предпринимательских структур в экономике знаний	446
<b>Гареева Н.А., Севастьянова М.И.</b> Угрозы экономической безопасности в условиях цифровизации экономики	453
<b>Гареева Н.А., Шаймуратова А.С.</b> Анализ эффективности использования оборотного капитала ПАО «Нижекамскнефтехим»	456
<b>Григорьева Н.С., Дергачева В.С.</b> Цифровая экономика в России: проблемы и перспективы развития	459

<b>Демура Н.А., Верещагина И.В.</b> Истощение природных ресурсов как угроза международной экономической безопасности	465
<b>Демура Н.А., Зайцев И.А.</b> Экономическая безопасность в сфере здравоохранения	470
<b>Демура Н.А., Потапов А.А.</b> Основные угрозы экономической безопасности Российской Федерации	473
<b>Емельянова И.Ф., Балакай О.Б., Заднепровская Е.Л.</b> Генезис и эволюция понятия экономической безопасности государства в России	478
<b>Золотарев А.А., Шалимов И.В.</b> Современные особенности, факторы, индикаторы экономической безопасности региона	488
<b>Иванова Н.М., Чирков Д.А., Волков А.С.</b> Экономическая безопасность субъектов хозяйствования: проблемы и пути их преодоления	494
<b>Киняпин В.С.</b> Проблематика законодательного регулирования обращения криптовалют	499
<b>Колесник А.С.</b> Денежный перевод как форма безналичных расчетов: правовой аспект	503
<b>Комаревцева О.О.</b> Модернизация механизма управления муниципальным образованием с учетом региональных особенностей развития	508
<b>Куруленко Т.А.</b> Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с основными средствами	514
<b>Лабутина М.Э.</b> Продовольственная безопасность как часть национальной безопасности России. Проблема самообеспеченности учреждений уголовно-исполнительной системы	519
<b>Малюта В.И., Несмиянов В.О.</b> Способы борьбы с коррупцией в современной России	524
<b>Мандрица О.В., Джуджиева Г.Н., Черноволов Д.В.</b> Исследование рыночной устойчивости и минимизации рисков предприятия на региональном рынке	529
<b>Матвеева А.В., Тетаренко К.О.</b> Устойчивое развитие бизнес-организаций в сфере жилищного строительства в современных условиях	535
<b>Можаева Л.Е., Савченко Д.Г.</b> Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности государства: теория и практика	541
<b>Моисеев А.М., Кирияк Д.П.</b> Критерии отграничения экспертизы наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров от других видов судебных экспертиз	546
<b>Москалюк К.Р.</b> Зернопродуктовый подкомплекс как важнейшая часть продовольственной безопасности России	554
<b>Муханкина Ж.В.</b> Государственные закупки в период пандемии COVID-19: к вопросу о коррупции в области здравоохранения	560
<b>Нечаева Т.Г., Богданов В.И.</b> Пути совершенствования маршрутной сети города Могилева	565
<b>Охременко С.И., Гаврилюк В.П.</b> Финансово-правовая ответственность в системе юридической ответственности	570
<b>Разбейко Н.В.</b> Организационно-правовые механизмы использования договора энергосбережения в России	577

<b>Рябов А.А., Будченко И.Е.</b> Теневая экономика как угроза экономической безопасности Российской Федерации	587
<b>Смирнов В.П.</b> Развитие института уполномоченного экономического оператора	593
<b>Строкина Л.А., Ковалева Е.О.</b> Теоретический аспект применения методологического подхода к оценке транспарентности управления бюджетно-налоговыми отношениями	597
<b>Сырель В.Н.</b> Обеспечение экономической безопасности как функция таможенных органов Республики Беларусь	607
<b>Тихалева Е.Ю.</b> Формы участия граждан в решении вопросов местного значения как фактор развития муниципальных образований	612
<b>Чернякова Т.М., Охрименко Д.А.</b> Антикоррупционная государственная политика в системе экономической безопасности	615
<b>Чхутиашвили Л.В., Чхутиашвили Н.В.</b> Защита персональных данных граждан в условиях цифровой экономики	618
<b>Шевченко С.А., Рубан А.О.</b> Исследование сущности понятия экономической безопасности региона	626
<b>Юсупова М.Д.</b> Бизнес-модель как базис сущности предпринимательства на товарном рынке	631
<b>Ярмоленко Л.И., Баландина Т.А.</b> Особенности становления и угрозы цифровой экономики в России	639
<b>Ярмоленко Л.И., Ветренко В.В.</b> Экономические преступления в сети Интернет	645
<b>Ярмоленко Л.И., Гельмерт Р.В.</b> Особенности обеспечения экономической безопасности предприятия в современных условиях	650
<b>Ярмоленко Л.И., Керьтив А.В.</b> Роль экономической безопасности в области социальной политики	655
<b>Ярмоленко Л.И., Медведева В.В.</b> Анализ угроз экономической безопасности предприятия	659
<b>Ярмоленко Л.И., Чемезов И.А.</b> Экономическая безопасность в сфере цифровой экономики	664

## **Секция 2. Теоретические и практические аспекты финансовых и налоговых механизмов регулирувания экономики**

УДК 338.24.

### **ПРОЕКТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, КАК ИНСТРУМЕНТ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ**

*Абрамова Александра Александровна, магистрант  
Чернякова Татьяна Михайловна, к.э.н., доцент  
ГОУ ВПО ЛНР «Луганский государственный  
университет имени Владимира Даля»  
г. Луганск, ЛНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены понятие и роль проектного управления, как инструмента совершенствования механизма бюджетно-налогового регулирования развития регионов. Обозначены условия применения проектного подхода в бюджетно-налоговом регулировании развития регионов.

**Ключевые слова:** проект, проектное управление, механизм, бюджетно-налоговое регулирование, развитие регион

### **PROJECT MANAGEMENT AS A TOOL FOR IMPROVING THE MECHANISM OF BUDGET AND TAX REGULATION OF REGIONAL DEVELOPMENT**

**Abramova A.A., Chernyakova T. M.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the concept and role of project management as a tool for improving the mechanism of budget and tax regulation of regional development. The conditions for the application of the project approach in the budget and tax regulation of regional development are outlined

**Keywords:** project, project management, mechanism, budget and tax regulation, development region

**Актуальность проблемы.** Главным условием стабильного развития регионов является формирование эффективного механизма бюджетно-налогового регулирования развития регионов. С распространением рыночных механизмов в постсоветских системах хозяйствования все большую актуальность приобретает внедрение эффективных инструментов управления, в частности применение особых методов проектного менеджмента.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** В последние годы интерес к проектному управлению в целом, и в частности его использование в механизмах бюджетно-налогового регулирования развития регионов резко возрос. Теоретики и практики дискутируют на тему того, каким должно быть проектное управление в системе бюджетно-налогового регулирования. Вопросам задач и особенностей реализации проектного

управления посвящены работы таких исследователей, как: О.А. Петрина, М.Е. Стадолин, Н.Р. Сафонова, С.Р. Абрамкина, Л.Б. Владыкина, А.Н. Лукин, Т.А. Яковлева, М.М. Алексеенко, М.В. Селюков и других.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация предпосылок использования проектного управления, как инструмента совершенствования механизма бюджетно-налогового регулирования развития регионов.

**Основное содержание.** В государстве под названием «проект» реализуется значительное количество конкретных дел – оригинальных, эпизодических, самодостаточных. Часто они не воспринимаются как фрагменты определенной стратегии или программы, не составляют системы и касаются различных сфер и направлений деятельности, а также формируются и реализуются независимо друг от друга, от общественных интересов, от перспектив развития региона в целом. Поэтому роль проектного управления как инструмента совершенствования механизма бюджетно-налогового регулирования развития регионов должна сводиться:

к эффективному управлению проектами, выяснению общих тенденций разноректорных проектов, касающихся развития бюджетно-налогового регулирования развития регионов [1];

к обобщению бессистемных и хаотических проектов [2];

к выявлению реальной потребности во внедрении проектов.

Управление проектами в государственном управлении на сегодня является одной из наиболее актуальных и прогрессивных управленческих технологий, которая продолжает быстро развиваться. Однако на сегодня инструменты проектного менеджмента все еще не нашли широкого применения в бюджетно-налоговом регулировании развития регионов. Для многих организаций осуществляющих бюджетно-налоговое регулирование развития регионов проектный метод остается довольно неизвестным направлением в методике управления [3].

Большинство из них все еще отдают предпочтение традиционным подходам в управлении. Они используют или устаревшие командно-административные методы управления, или единичные новейшие подходы функционального менеджмента. Относительно первых командно-административных методов управления, то они прекращают свое существование, однако остаются доминантными в бюджетно-налоговом регулировании развития регионов республики [4].

Методология проектного управления предполагает разработку, реализацию и развитие проекта как сложной системы, которая воспроизводится и функционирует в динамической внешней среде. Главными элементами проекта является замысел, идея (проблема, задачи), средства их реализации (решения проблемы) и результаты, приобретаемые в процессе реализации проекта.

Проектное управление – это методология организации, планирования, руководства, координации трудовых, финансовых и материально-технических

ресурсов, направленная на эффективное достижение целей проекта и заранее определенных результатов состава объемов работ, стоимости, времени, качества путем применения современных методов, техники и технологии управления. Проектный подход применяют тогда, когда четко определены (рисунок 1) [5]:

оставленные задачи проекта и конечный результат;  
выделены или имеются ресурсы;  
временные рамки и ограничения.

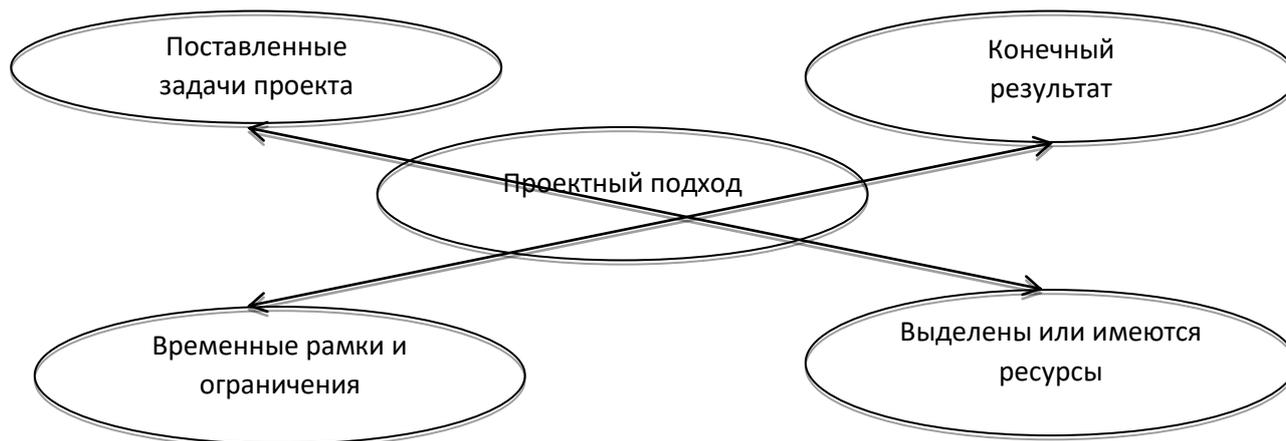


Рисунок 1 – Условия применения проектного подхода в бюджетно-налоговом регулировании развития регионов

Итак, внедрение проектного управления в государственное управление, в частности в бюджетно-налоговом регулировании развития регионов обеспечит конкурентоспособность и структурные изменения экономики. При этом проектное управление будет способствовать прозрачности и расходов, направляемых на региональное развитие, снижению возможностей для коррупции и достижения эффективных результатов бюджетно-налогового регулирования развития регионов.

В целях достижения преимуществ и повышения управляемости взаимосвязанные проекты регионального развития и другие мероприятия, согласованные со стратегическими целями развития республики, группируются в программы. В целях осуществления проектной деятельности в должны формироваться постоянные и временные органы управления проектной деятельностью.

**Выводы.** Проектное управление это применение процессов знаний, навыков, инструментов и методов управления проектами в соответствии с критериями и определённым бюджетом для достижения уникального результата. Методологической основой проектного управления следует считать теорию сетевого моделирования. Теория сетевого моделирования позволяет выполнить разбивку всего комплекса задач на отдельные мелкие работы, определить их продолжительность и необходимые ресурсы. Внедрение

проектного управления в государственное управление, в частности при решении задач бюджетно-налогового регулирования развития регионов обеспечит конкурентоспособность и структурные изменения экономики регионов в целом. При этом проектное управление будет способствовать прозрачности и снижению государственных расходов, снижению возможностей для коррупции и достижению эффективных результатов регионального развития.

#### Список литературы

1. Петрина О.А. Правовые и организационные основы проектного управления в секторе государственного управления / О.А. Петрина, М.Е. Стадолин // Муниципальная академия. – 2020. – № 1. – С. 20-25.
2. Сафонова Н.Р. Управление проектами в государственном секторе / Н.Р. Сафонова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 1-2. – С. 90-93.
3. Абрамкина С.Р. Использование проектного метода в государственном и муниципальном управлении: от декларирования к результативности / С.Р. Абрамкина, Л.Б.Владыкина, А.Н. Лукин // Социум и власть. – 2019. – № 2 (76). – С. 37-45.
4. Яковлева Т.А. Управление проектной деятельностью в органах государственного и муниципального управления / Т.А. Яковлева // Международный журнал прикладных наук и технологий Integral. – 2019. – № 4-1. – С. 61.
5. Алексеенко М.М. Аудит эффективности системы управления финансами в рамках проектного управления в органах власти / М.М. Алексеенко, М.В. Селюков // Экономические исследования и разработки. – 2019. – № 1. – С. 86-92.

#### **Чернякова Татьяна Михайловна**

кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры таможенного дела  
ГОУ ВПО ЛНР «Луганский государственный университет имени Владимира Даля»  
Луганск, квартал Молодёжный, 20А., e-mail: tat.chernyakova51@mail.ru

#### **Абрамова Александра Александровна, магистрант (e-mail: )**

ГОУ ВПО ЛНР «Луганский государственный университет имени Владимира Даля»,  
г. Луганск, квартал Молодёжный, 20А., e-mail: tat.chernyakova51@mail.ru

#### **Chernyakova Tatiana Mikhailovna**

candidate of economic sciences, associate professor, professor of the department of LPR, Lugansk,  
Molodezhny sq., 20A., e-mail: tat.chernyakova51@mail.ru

#### **Abramova Alexandra Alexandrovna**

undergraduate SEI of HE LRP «Lugansk State University named after Volodymyr Dahl», LPR,  
Lugansk, Molodezhny sq., 20A., e-mail: tat.chernyakova51@mail.ru

УДК 336.2

## ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРИНУЖДЕНИЕ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*Андриенко Владимир Николаевич, профессор кафедры, д.э.н.  
Положенцева Анастасия Вячеславовна, студентка 2 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье исследовано понятие, и содержание государственного принуждения в сфере налогообложения, а также принципы осуществления государственного принуждения в сфере налогообложения и его составляющие.

**Ключевые слова:** юридическая ответственность; ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах; налоговая ответственность; налоговое правонарушение.

## STATE ENFORCEMENT IN THE FIELD OF TAXATION

**Andrienko V.N., Polozhentseva A.V.**

**Annotation.** The article examines the concept and content of state coercion in the field of taxation, as well as the principles of implementation of state coercion in the field of taxation and its components.

**Keywords:** legal liability; liability for violation of legislation on taxes and fees; tax liability; tax offense.

**Актуальность проблемы.** Необходимость государственного принуждения в сфере налогообложения обусловлена, по существу, правовым характером налоговых платежей. Известно, что налоги относятся к древнейшим государственным институтам. Основными предпосылками возникновения налоговых механизмов были: переход от натурального хозяйства к денежному и возникновение и образование государства.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросы относительно государственного принуждения в сфере налогообложения, а также относительно метода правового регулирования налоговых отношений, налогово-процессуального принуждения рассмотрены в работах специалистов в области теории права, финансового, административного и иных отраслей права: А.Б. Агапова, С.Н. Братуся, А.В. Брызгалина, А.В. Демина, А.Ю. Денисова, А.Э. Жалинского, А.Н. Козырина, Д.Л. Комягина, И.П. Кучерова, О.Э. Лейста, Д.А. Липинского, В.М. Малиновской, И.В. Пановой, Б.В. Кучерявенко, И.В. Пановой, В.Н. Протасова, Н.А. Саттаровой, В.В. Стрельникова, А.С. Титова, А.А. Ялбулганова и др.

**Целью исследования** является проведение комплексного анализа государственного принуждения в сфере налогообложения, а также выявление недостатков в правовом регулировании налоговой ответственности и определение направлений совершенствования ее нормативно-правового регулирования.

**Основное содержание.** Понимание государства как организации, существующей для общества и не имеющей никаких задач, кроме тех, которые ставятся обществом, определяет необходимость особого порядка взаимодействия общества и государства (как относительно отдельной его части) в сфере собственности. Именно обществу необходимо через свои специально созданные институты представительства точно оценить свои коллективные (общие) потребности, выбрать те из них, которые являются наиболее существенными и подлежат удовлетворению в соответствующий

период; затем принять решение о формах, порядке и способах распределения среди своих членов обязанностей по финансированию мероприятий по их (потребностей) удовлетворению, т.е. определить систему налогов[3, с.278]. Отмеченное означает, что налог призван отражать общий (публичный) интерес общества, который может быть обособлен от конкретного индивидуального интереса, индивидуальных потребностей плательщика.

В различные периоды истории определения налога различались, это обуславливалось различными условиями, включая:

1. уровень товарно-денежных отношений, господствующих в определенном государстве;
2. воззрений научной школы, представителем которой являлся тот или иной автор;
3. разработанных на данный период времени теорий происхождения и сущности государства и т.д. Однако принудительный характер налогов и сборов отмечался в большинстве научных работ как одна из главных их особенностей.

Определяя существенные признаки налога, многие современные специалисты в области финансового права также отмечают принудительный характер его взимания. По мнению Н.И. Кучерявенко, налог есть форма принудительного отчуждения результатов деятельности юридических и физических лиц в собственность государства, вносимый в бюджет соответствующего уровня (или целевой фонд) на основании акта компетентного органа государственной власти и выступающий как нецелевой, безвозмездный, безвозвратный, безусловный и обязательный платеж[4, с.129].

При этом в одном из наиболее признанных в науке определений налог определяется как единственная юридическая (установленная законом) форма отчуждения собственности физическим и юридическим лицам на основе обязательства, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, обеспеченная государственным принуждением, не носящим характера наказания для обеспечения платежеспособности субъектов государственной власти.

В связи с этим подчеркивалось, что, во-первых, посредством налога государством принудительно отчуждается собственность граждан и предприятий, т. е. при его уплате происходит переход права собственности на уплачиваемые денежные средства к государству. Во-вторых, такое отчуждение является законным, оно происходит на основе закона. В-третьих, он имеет индивидуально-безвозмездный характер. Такое законное отступление обеспечивается государственным принуждением, оно необходимо для обеспечения функционирования государственной власти, выполнения ее основных задач.

Тем не менее, из этого следует, что, хотя сам налог является неким имущественным обременением, его ни в коей мере нельзя рассматривать в качестве средства принуждения.

Так, профессор А.А. Соколов в свое время писал, что «принудительность налога отличает его от добровольных пожертвований. С другой стороны, принудительные сборы могут уплачиваться отдельными лицами совершенно добровольно»[5, с.92-94]. Например, многие плательщики с полной добросовестностью декларируют весь свой доход для целей обложения его подходящим налогом, хотя без всякого риска могли бы скрыть ту или иную его часть. Вообще рост материального благосостояния и культуры характеризуется повышением так называемой налоговой дисциплины или налоговой морали.

Поэтому по мере общественного развития налоги утрачивают характер исключительной принудительности и уплата их начинает становиться более или менее добровольной. По этому поводу С.Г. Пепеляев также не без оснований утверждает, что налог устанавливается с целью получения дохода, а не с целью принуждения к определенному поведению. Поэтому регулирующая функция налога не может возобладать над фискальной[6, с.173].

Известно, что взимание налогов и сборов является неотъемлемой частью финансовой деятельности государства. Финансовая деятельность государства определяется наличием объективной экономической необходимости в формировании и использовании специальных имущественных (денежных) фондов, доступных государству и формируемых им для покрытия государственных расходов. Финансовая деятельность государства, в свою очередь, опирается на систему экономических и правовых институтов, сложившихся в ходе многовековой практики функционирования государств различных типов и форм.

Одни из этих институтов непосредственно служат инструментами финансовой деятельности государства - бюджет, налоги, сборы, бюджетное и иное финансирование. Другие создают стабильную среду существования первых-валютную систему, валютное регулирование, ценовую политику и т.д. Третьи обеспечивают законность и государственную дисциплину в такой сложной области, как государственные финансы: бухгалтерский учет, механизмы принуждения к законному поведению участников денежно-финансовых отношений.

Одним из важнейших компонентов налогового управления является прогноз налогового потенциала, суммы сбора налогов для основных групп налогоплательщиков, оценка эффективности мер по соблюдению налоговой дисциплины, прогноз возможных мер по стимулированию и принуждению налогоплательщиков, перспективная оценка платежеспособности различных групп корпоративных структур и физических лиц, прогноз увеличения (уменьшения) числа налогоплательщиков и, наконец, прогноз размера налоговых поступлений в прогнозируемый период [7, с.89].

Налоги составляют основу доходов государственного бюджета, и для обеспечения их доходов государство использует принудительные меры для привлечения налогоплательщиков к ответственности за невыполнение или ненадлежащее исполнение налоговой обязанности. Не случайно для

государства, конечно, очень важно построить эффективную систему принуждения в налоговой сфере.

Среди причин реализации государственного принуждения в сфере налогообложения эксперты выделяют экономические, политические, технические и моральные.

Казалось бы, экономические причины неуплаты налогов в данном случае являются наиболее важными, так как сами отношения, возникающие в связи с налогообложением, во многом наполнены экономическим содержанием. По мнению отдельных авторов, финансовое положение налогоплательщика иногда является решающим экономическим фактором уклонения от уплаты налогов. Налогоплательщик как бы взвешивает: оправдана ли эта выгода от неуплаты налога или неблагоприятных последствий от этого будет гораздо больше. Если уклонение от уплаты налогов с материальной точки зрения оправдывает себя, то налогоплательщик, скорее всего, не будет платить налоги. Экономические причины, вызванные общей конъюнктурой, проявляются в периоды экономических кризисов в государстве или, наоборот, в периоды расцвета экономики и расширения международного сотрудничества.

В такие периоды уклонение от уплаты налогов усиливается в связи с тем, что, наряду с государственным легальным рынком, появляется параллельный неуправляемый «черный», или «теневого» рынок, который действует по своим законам и в нарушение установленных государством правил. Сделки, совершаемые на таком рынке, налогообложению не подлежат, так как не могут быть проконтролированы государством, поэтому соблазн у предпринимателей работать на «черном» рынке и, следовательно, уклоняться от уплаты налогов, достаточно велик.

Не случайно при оценке экономических причин уклонения от уплаты налогов отдельные авторы приходят к выводу, что методы уклонения от уплаты налогов постоянно совершенствуются. Законодательный процесс не способен адаптироваться к постоянно меняющимся условиям. В этой ситуации предпочтительнее высококомобильные и целенаправленные методы влияния, предметом которых являются государственные органы, занимающиеся, в частности, мобилизацией налогов и сборов.

Если учесть высокий уровень налоговой преступности на начальном этапе реформ, можно утверждать, что была допущена существенная недооценка принудительных методов воздействия на процессы в экономике как способа увеличения затрат на совершение налоговых правонарушений.

Политические причины вряд ли являются определяющими, потому что в Донецкой Народной Республике налогообложение в настоящее время не является классовым. Однако использование налогов в качестве инструмента экономической политики по-прежнему указывает на политические причины. На наш взгляд, нежелание платить налоги в некоторых случаях обусловлено существенной разницей в размере налогообложения в сферах и отдельных отраслях предпринимательской деятельности. Политической основой уклонения от уплаты налогов в этом случае является фактически

существующая налоговая дискриминация отдельных групп налогоплательщиков.

В настоящее время выполнение налоговых обязательств поддерживается мощной специализированной системой государственных ограничений. Правоохранительные возможности государства реализуются здесь наиболее рельефно. Однако принуждение не является специфической особенностью налоговой обязанности. Эта особенность прямо вытекает из общей приверженности права как официального регулятора социальных взаимодействий. В то время как моральные, социальные, обычные, религиозные и другие социальные нормы поддерживаются исключительно государственными санкциями, право защищается и гарантируется государством [8, с.250].

В случае необходимости правопорядок обеспечивается государственным принуждением, своего рода «узаконенным насилием». В случае нарушения законодательства, добровольного неисполнения правовых обязанностей и запретов применяются государственные санкции.

Таким образом, государство контролирует соблюдение права участниками правоотношений, останавливает правонарушения, привлекает нарушителей к юридической ответственности. Очевидно, что без санкций юридические обязанности не обходятся. Любая обязательная норма предполагает возможность государственного принуждения к исполнению. И налоговая обязанность здесь не исключение.

Можно с уверенностью утверждать, что в настоящее время в Донецкой Народной Республике развивается, функционирует и совершенствуется система государственного принуждения в сфере налогов и сборов. Их основу составляет прежде всего совокупность мер ответственности за нарушение закона «О налогах и сборах». В зависимости от того, какое нарушение закона «О налогах и сборах» лежит в основе юридической ответственности, оно может рассматриваться как вид финансовой, административной или уголовной ответственности. Ответственность, на наш взгляд, является основным фактором, стимулирующим правильное поведение налогоплательщиков и заставляющим многих из них воздерживаться от незаконного поведения.

Налоговая ответственность представляет собой обязанность лица, виновного в совершении налогового правонарушения, претерпевать меры государственно-властного принуждения, предусмотренные санкциями Закона ДНР «О налоговой системе».

Эта ответственность наступает за налоговые правонарушения, к которым относятся правонарушения, предусмотренные ст. 210 (непредставление или несвоевременное представление налоговой отчетности. Неведение книги учета доходов и расходов), ст. 221 (осуществление хозяйственной деятельности без государственной регистрации в качестве субъекта хозяйствования на территории ДНР, ст. 222 (осуществление хозяйственной деятельности без постановки на учет в органах доходов и сборов по месту регистрации), ст. 223 (нарушение сроков представления информации об открытии или закрытии

счетов в банке), ст. 224 (ответственность за ведение финансово-хозяйственной деятельности без расчетных или других счетов в Центральном Республиканском Банке ДНР (или его отделении) или за нарушение сроков их открытия), ст. 226 (нарушение срока и порядка предоставления информации об открытии либо закрытии налогоплательщика счетов в банках и других финансовых учреждениях)[2].

Основной особенностью финансовой (налоговой) ответственности является то, что она, помимо штрафов, предусматривает и правовые санкции, способствующие выполнению физическими и юридическими лицами обязанностей, предусмотренных финансовым (налоговым) законодательством, и компенсирующие ущерб, причиненный государству в результате их противоправного поведения [1].

К числу праввосстановительных санкций, предусматриваемых законодательством о налогах и сборах, можно отнести принудительное взыскание недоимок, а также способы, его обеспечивающие: приостановление операций по счетам налогоплательщика (налогового агента) в банке, арест имущества и пени. Эксперты подчеркивают, что институт налоговых санкций и все связанные с ним правоотношения являются предметом внимания налогоплательщиков и налоговых органов.

К государственным принудительным мерам относятся также административные штрафы, которые являются мерой ответственности государства за совершение административного правонарушения. Наконец, административная ответственность - это особый вид юридической ответственности, которому присуще свойство принудительной меры. Меры административного принуждения, принятые в налоговых отношениях, имеют целью, прежде всего, предотвращение и пресечение налоговых правонарушений, а также соблюдение правового порядка управления.

Отмечается также, что применение некоторых мер административного принуждения, непосредственно связанных с административным правонарушением, позволяет не только реализовать функцию наказания правонарушителя за противоправное деяние, но и обеспечить выполнение юридическим лицом своих обязанностей и требований государственных органов.

Уголовная ответственность наступает за совершение преступлений, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах (налоговые преступления). К таковым специалисты относят преступления, предусмотренные статьями 220 (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица), 221 (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации), 222 (Неисполнение обязанностей налогового агента) и 223 (Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов) УК ДНР.

Однако система государственного принуждения в сфере налогов и сборов не ограничивается мерами финансовой, административной и уголовной

ответственности. Поэтому обоснованно отмечается, что не все виды противоправного поведения налогоплательщиков (плательщиков сборов) и иных обязанных лиц обеспечиваются именно карательными мерами государственно-правового принуждения, когда правонарушитель вынужден претерпевать определенные лишения и нести дополнительные обязанности.

По нашему мнению, применительно к исполнению налоговых обязанностей и возмещению понесенных казначейством в результате их невыполнения, законодатель вправе принять принудительные меры в связи с несоблюдением законных требований государства.

Такие меры могут быть как правосстановительными, обеспечивающими погашение недоимки и возмещение ущерба казны от несвоевременной и неполной уплаты налога, так и штрафными, возлагающими на нарушителей дополнительные выплаты в качестве меры ответственности.

С учетом всего изложенного полагаем, что система государственного принуждения в сфере налогов и сборов, наряду с мерами юридической (финансовой (налоговой), административной, уголовной) ответственности, включает также иные правовые средства - меры процессуального принуждения, предусмотренные налоговым, административным и уголовно-процессуальным законодательством.

Применение правового государственного принуждения в сфере налогообложения определяется необходимостью удовлетворения государственных налоговых интересов, состоящих в полном и своевременном поступлении налогов и сборов в бюджеты Донецкой Народной Республики в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований, поддержания экономической безопасности, обороноспособности, а также выполнения других общественно значимых действий проводимых государством.

Комплекс принудительных мер в значительной мере призван сократить число нарушителей законодательства о налогах и сборах, стимулировать их правомерное поведение, компенсировать имущественный ущерб, понесенный в результате недополучения в установленный срок налогов и сборов и, а также, повысить уровень налоговой дисциплины в Донецкой Народной Республике.

Налоговые органы являются единственными законными сборщиками налогов и сборов, формирующими бюджеты на разных уровнях государства. Эффективное функционирование всего народного хозяйства страны зависит от того, как правильно выстроена система налогообложения и система налоговых органов.

Налоговая политика – составная часть финансовой политики государства, направленная на формирование налоговой системы, обеспечивающей экономический рост, способствующей гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономической ситуации.

Одной из основных целей налоговой политики является повышение налоговой эффективности. Налоговая политика оказывает большое влияние

практически на все социальные и экономические сферы страны и связана с многочисленными элементами государственного управления: денежно-кредитной политикой, ценообразованием, структурной реформой экономики, торговой политикой и др. Манипулируя налоговой политикой, государство стимулирует экономическое развитие либо сдерживает его. Но основным направлением налоговой политики в конечном итоге является обеспечение экономического роста. Непосредственно с экономическим ростом связаны показатели развития производства и его эффективности, возможность повышения материального уровня и качества жизни.

Однако Донецкая Народная Республика нуждается не просто в развитой налоговой политике, а именно в эффективной налоговой политике. Такая политика обязана заключаться в компромиссе между интересами государства и налогоплательщиков.

**Выводы.** На основании проведенного исследования мы установили, что в настоящее время проблема уклонения от уплаты налогов считается актуальной. Основными обстоятельствами уклонения предприятий от уплаты налога можно назвать: тяжесть налогового бремени, ограниченные знания в области налогового законодательства, корыстные намерения предпринимателей, нежелание выполнять свои обязанности перед государством.

Явным недостатком налоговой политики также является нестабильность налогового законодательства. В закон «О налоговой системе ДНР» очень часто вносятся поправки. Это предоставляет возможность недобросовестным налогоплательщикам манипулировать нормами законодательства.

Еще одна весомая проблема - излишне большая доля косвенных налогов. В случае потребительских товаров физические лица считаются основными носителями косвенных налогов. Косвенные налоги регрессивны, что часто приводит к значительному снижению жизненного уровня малообеспеченного населения, что, в свою очередь, рассматривается как предпосылка недостаточной реализации социальной налоговой функции.

Главным же преимуществом налоговой системы ДНР является ее простота и доступность для рядового плательщика налогов, упрощенность и стремительное совершенствование, на основании использования опыта предшествующих лет и развитых стран, а кроме этого отсутствие налога на добавленную стоимость и наличие налога с оборота.

Сегодня к основным направлениям совершенствования налоговой системы ДНР можно отнести:

- снижение общей налоговой нагрузки;
- рационализация и упрощение налогового законодательства;
- увеличение доходов бюджета за счет удаления бизнеса "из тени»;
- реформа системы налогового управления с целью снижения уровня затрат на выполнение налогового законодательства как для государства, так и для субъектов налогообложения;
- обеспечение стабильности налогового законодательства, по крайней мере, в среднесрочной перспективе;

- совершенствование методов расчета налогов;
- совершенствование налоговой документации.

#### Список литературы

1. Закон Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса» от 28.06.2019 г., № 46-ПНС // Народный Совет Донецкой Народной Республики. – 2019 г.
2. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 г., № 99-ПНС // Народный Совет Донецкой Народной Республики. – 2015 г.
3. Винницкий, Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Д.В. Винницкий. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 360 с.
4. Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. – М.: КноРус, 2012. – 439 с.
5. Килехсанов, И.Ш. К вопросу о правовой природе и содержании юридической ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах // Актуальные проблемы административного и финансового права: сб. науч. трудов. / И.Ш. Килехсанов.: – М., 2002. – 89-104 с.
6. Лазурина, О.М. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под общей редакцией Лазуриной О.М. – Ярославль: МФЮА, 2014. – 220 с.
7. Лешина, Е.А. Налоговый учет: учебное пособие / Е.А. Лешина М.А. Суркова, Н.А. Богданова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 143 с.
8. Пепеляев С. Г. Налоговое право. Учебник для вузов. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 800 с.

#### **Андрienko Владимир Николаевич**

профессор кафедры, доктор экономических наук  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Положенцева Анастасия Вячеславовна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Andrienko Vladimir Nikolaevich**

Professor of the Department, Doctor of Economics  
State educational institution of higher education «DonbassLawAcademy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Polozhentseva Anastasia Vyacheslavovna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 347.73:339.137.44:339.3

## **ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АНТИДЕМПИНГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕМПИНГА НА ВНУТРИГОСУДАРСТВЕННОМ РЫНКЕ**

*Антоненко Владислав Алексеевич, студент 2 курса  
Гомельский государственный университет имени*

*Франциска Скорины, Гомель Республика Беларусь*

**Аннотация.** В статье рассмотрен один из способов недобросовестной конкуренции – демпинг. Раскрыто понятие данного способа, изучены его виды и формы, а также цели применения, разработаны предложения по совершенствованию законодательства Республики Беларусь.

**Ключевые слова:** демпинг, внутренний демпинг, таможенный демпинг, антидемпинговое законодательство, антидемпинговая пошлина.

## **PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF ANTI-DUMPING LEGISLATION IN THE FIELD OF DUMPING ON THE DOMESTIC MARKET**

**Antonenko V. A.**

**Annotation.** The article considers one of the ways of unfair competition – dumping. The concept of this method is revealed, its types and forms are studied, as well as the purpose of application, proposals for improving the legislation of the Republic of Belarus are developed.

**Keywords:** dumping, internal dumping, customs dumping, anti-dumping legislation.

**Актуальность проблемы.** Поддержание и стимулирование честной конкуренции является одним из важнейших факторов, способствующих нормальному функционированию рынка и противодействию установления монополии.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам правовой регламентации осуществления демпинга как на международном рынке, так и на рынке внутри государства посвящены работы российских ученых Багратуни А. В., Ворониной А. К., Кондратьева Е. М., Гориной М. С. И др.

**Целью исследования** является изучение демпинга, его форм и видов, раскрытие целей его применения, изучение примеров использования демпинга и разработка предложений по совершенствованию законодательства на основании проведенного исследования.

**Основное содержание.** Слово «демпинг» произошло от английского слова «dumping» (сброс). Демпинг – это такая политика ценообразования, при которой реализация товаров производится по ценам значительно более низким, чем рыночные, как правило, они сопоставимы с себестоимостью. Однако на практике встречаются и такие крайние формы демпинга, когда товар реализуется по цене ниже, чем его себестоимость. Иначе говоря, демпингом является продажа товара по искусственно заниженным ценам.

Следует отметить, что таким маркетинговым ходом, как правило, пользуются представители крупного бизнеса. Демпинг может затрагивать компании как внутри одной страны, так и носить международный характер. В случае международного проявления демпинга причиной является необходимость закрепиться на внешних рынках и устранить там конкуренцию. В связи с этим, за рубежом цена на товар может быть установлена гораздо ниже, чем у себя в стране [1].

Довольно часто трудно сказать однозначно, в каком случае речь идет об обоснованном и необходимом снижении цен, а когда кто-то намеренно «скинул» их из корыстных побуждений. Так или иначе, всегда найдутся стороны, от которых поступят жалобы на осуществление демпинга.

В литературе выделяют различные виды и формы демпинга.

Так, существует демпинг по ценам и демпинг по стоимости. Рассмотрим их.

Демпинг по ценам, или, как его еще называют, ценовой демпинг больше используется для внешних рынков. Примером может служить Китай. С середины 90-х годов он активно поставлял свою продукцию за рубеж по очень низким ценам. Это возможно из-за низкой стоимости сырья и небольших расходов на оплату труда. Той же стратегии придерживались российские металлургические компании примерно в середине-конце 2000-х годов, устанавливая свое влияние на американском рынке.

Что касается внутреннего демпинга, то он активно используется региональными представителями бизнеса. Это возможно из-за того, что сырье, материалы и рабочая сила для них дешевле. Возьмем, к примеру, крупнейшие торговые сети, которые могут открывать свои супермаркеты даже в очень отдаленных регионах и получать от этого хорошую прибыль. Это происходит за счет большого объема перевозок и достаточно жестких условий сотрудничества с поставщиками. При этом цены лишь немного выше обычных, но они все равно представляют серьезную конкуренцию местным торговым сетям (у них большие транспортные и другие издержки).

Демпинг по стоимости, или же, стоимостный демпинг – это агрессивная форма демпинга, при которой товар выводится на рынок по цене равной себестоимости этого товара, либо еще дешевле. При таких махинациях используется точный расчет, поскольку любая ошибка, даже самая незначительная, может привести к разорению. При этом компании, практикующие такой вид демпинга, в первую очередь становятся объектами внимания антимонопольных служб.

Различают также несколько форм демпинга.

Постоянный демпинг – на товар устанавливается цена, равная себестоимости (или даже ниже), и удерживается до тех пор, пока он весь не будет распродан. Это маркетинговый ход, направленный на то, чтобы побудить покупателей активнее покупать другие товары.

Взаимный демпинг – ситуация, в которой две страны продают свой товар на территории друг друга по очень заниженной цене.

Обратный демпинг – товар продается по более низкой цене именно у себя в стране, а не за рубежом.

Преднамеренный демпинг – используется с целью устранения конкурента, чтобы занять его место на рынке и заполучить его клиентов. Однако он эффективен только в том случае, если конкуренция в сфере, где осуществляется такой демпинг, невысока, в противном случае любой другой соперник может быстро занять место вышедшего конкурента.

Спорадический демпинг – цены снижаются ненадолго, лишь с целью освободить склад от залежавшихся товаров, которые не пользуются большим спросом.

Часто компании осуществляют демпинг по товару по той причине, что для них это единственный способ занять устойчивую позицию на рынке, либо избежать разорения. Бывает и так, что у фирмы попросту нет другого способа получить прибыль. Компании, прибегающие к такому снижению цен, могут преследовать следующие цели:

1. Необходимость в сжатые сроки закрепиться на рынке и завоевать необходимую долю спроса.

2. Необходимость произвести впечатление на потребителя и сделать так, чтобы он запомнил товар и знал он нем тогда, когда цена вновь вернется на рыночный уровень.

3. Необходимость представить полный ассортимент товаров непрямым путем.

4. Необходимость быстрой реализации неликвидных товаров [2].

В любом случае данные цели достигаются путем подавления конкурентов. Из этого можно сделать вывод о том, что такая практика приводит к созданию олигополии или даже монополии в той или иной отрасли. Это приводит к формированию мнения о необходимости принятия антидемпинговых мер, разработки антидемпингового законодательства и введения новых налогов и пошлин. Для обоснования данной позиции можно привести следующие утверждения:

1) демпинг позволяет предприятию сокрушить своих конкурентов и, после «чистки» рынка, установить цены более высокие, чем рыночные.

2) честная конкуренция может поддерживаться только путем ограничения ценовой политики.

3) для всех товаров должна существовать определенная «справедливая» цена, порог которой переступать запрещается.

В Республике Беларусь приняты Закон Республики Беларусь от 25 ноября 2004 г. № 346-З «О мерах по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами» и Положение о порядке проведения расследования в целях применения специальных защитных, антидемпинговых или компенсационных мер, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 июня 2005 г. № 612, в соответствии с которыми разработаны специальные защитные меры (специальная импортная квота; временная и специальная временная пошлина), антидемпинговые меры (временная антидемпинговая пошлина и антидемпинговая пошлина) и компенсационные меры (временная компенсационная пошлина и компенсационная пошлина).

Начиная с 2012 года Республика Беларусь фактически выполняет большинство условий и правил Всемирной торговой организации – с того времени, как к организации присоединилась Российская Федерация и ее обязательства легли в основу права Евразийского экономического союза.

Всемирная торговая организация также регулирует борьбу с демпингом только в сфере международной торговли. Хотя ВТО не рассматривает демпинг как правонарушение, но принимая во внимание тот факт, что демпинговый импорт может причинить или угрожать причинить ущерб отрасли национальной экономики или препятствовать ее формированию, в рамках Генерального соглашения по тарифам и торговле Всемирной торговой организацией разработан механизм борьбы с такой недобросовестной конкуренцией. В ВТО применение антидемпинговых мер регулируется Соглашением по применению статьи VI ГАТТ 1994 года.

Однако все указанные выше нормы применяются только в том случае, если демпинг осуществляется по товарам, импортируемым в Республику Беларусь. В то же время, при достаточной регламентации демпинга при осуществлении внешней торговли, демпинг на национальном рынке остается совершенно неурегулированным как в Республике Беларусь, так и в других государствах, хотя также является довольно популярным методом среди представителей крупного бизнеса.

Самым знаменитым примером демпинга на внутреннем рынке государства является деятельность Джона Рокфеллера, владельца компании Standard oil, который с помощью технологического превосходства, наличия договоренностей между Standard oil и компаниями-перевозчиками (Pennsylvania Railroad, Erie и New-York Central) и иных факторов мог удерживать цены на нефть настолько низкими, что при появлении на нефтяном рынке новой компании ей приходилось бы снижать цены, чтобы конкурировать с технологической оснащенностью и развитием компании Рокфеллера, в результате чего компания неминуемо становилась банкротом и Standard oil благополучно выкупили ее. Как результат, за счет такого ценового демпинга, Standard oil во главе с Рокфеллером стала владельцем всего топливного производства в США в XIX веке.

Можно привести еще массу примеров такого демпинга, но проблема заключается в том, что бороться с ним в соответствии с законодательством практически невозможно, поскольку такой вид демпинга им не предусмотрен.

В Законе Республики Беларусь от 12 декабря 2013 г. № 94-З «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции» закреплен запрет на установление монополюно низкой цены (тарифа), но действует он только в отношении доминирующего хозяйствующего субъекта или нескольких хозяйствующих субъектов на рынке определенного товара.

**Выводы.** В результате проведенного исследования следует заключить, что проблема осуществления демпинга на внутригосударственном рынке вовсе не урегулирована законодательством. В связи с этим предлагается внести следующие корректировки в действующее законодательство:

1) Дополнить Закон «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции» нормой, в соответствии с которой, установление цены на товар, ниже, чем сумма себестоимости товара с учетом НДС и минимальной прибыли, либо суммы, меньшей, чем цена товара,

сформировавшаяся в условиях конкуренции на сопоставимом товарном рынке, при наличии такого рынка на территории Республики Беларусь не допускается, тем самым установив «справедливую» цену на товар для всех субъектов рынка, порог которой переступать запрещается.

Исключением из названной нормы является установление акций и скидок на при условии, что они вводятся на кратковременной основе и в определенном размере.

2) На основании норм Закона «О мерах по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами», регулирующих применение антидемпинговой пошлины и норм постановления Совета Министров «О порядке проведения расследования в целях применения специальных защитных, антидемпинговых или компенсационных мер» ввести антидемпинговую пошлину для компаний, осуществляющих демпинг на внутригосударственном рынке.

В соответствии с нормами Закона по защите экономических интересов и постановления о порядке проведения расследования, расследование проводит республиканский орган государственного управления, определяемый Президентом или по его поручению Правительством.

При таможенном демпинге расследование проводится на основании заявления, поданного отраслью белорусской экономики или отраслевым органом государственного управления при наличии у него достаточных доказательств. Применительно к демпингу на национальном рынке круг субъектов должен быть расширен. Следует предоставить возможность подавать заявление не только отрасли белорусской экономики, но и отдельным субъектам рынка.

Антидемпинговая пошлина при таможенном демпинге взимается сверх ставки таможенной пошлины и применяется только на основании результатов расследования, но при наличии достаточных сведений об осуществлении демпингового импорта, орган, ведущий расследование может применить временную антидемпинговую пошлину. Размер пошлины не должен превышать размера демпинговой маржи.

Вводя антидемпинговую пошлину при осуществлении демпинга на внутригосударственном рынке следует исходить из положения, указанного выше, однако размер пошлины должен соответствовать незаконно полученному доходу и взиматься в пользу государства.

При этом субъекту рынка, который понес ущерб в форме упущенной выгоды при осуществлении конкурентом демпинга, должна быть предоставлена возможность на подачу искового заявления в экономический суд с целью истребования компенсации причиненного ущерба. Обязанность доказывать, что ущерб причинен в результате осуществления демпинга и размер этого ущерба должна быть возложена на истца.

### Список литературы

1. Кондратьева Е. М., Горина М. С. Экономическая и правовая сущность демпинга как формы недобросовестной конкуренции / Е. М. Кондратьева, М. С. Горина. Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского, 2013 // Электронный ресурс. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-i-pravovaya-suschnost-dempinga-kak-formy-nedobrosovestnoy-konkurentsii> (дата обращения: 20.04.2021).

2. Багратуни А. В. Демпинг / А. В. Багратуни. Экономика и бизнес: теория и практика, 2017 // Электронный ресурс. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/demping> (дата обращения: 20.04.2021).

**Антоненко Владислав Алексеевич,**

Гомельский государственный университет имени

Франциска Скорины, Гомель, Республика Беларусь

г. Гомель, ул. Советская, 104, e-mail: antonenkovlad883@gmail.com

**Antonenko Vladislav Alekseevich,**

Gomel State University named after Franciska Skaryna, Gomel, Republic of Belarus ,

Gomel, Sovetskaya str., 104, e-mail: antonenkovlad883@gmail.com

УДК 336.225

## ПРИМЕНЕНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ДОХОДОВ И СБОРОВ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

*Балакай Оксана Борисовна, к.э.н., доцент*

*Щербань Глеб Юрьевич, студент 4 курса*

*ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** Анализируется уровень использования цифровых технологий органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики, даётся общая характеристика цифровых сервисов, нормативно-правовой базы их функционирования.

**Ключевые слова:** налоговое право, налоговое законодательство, цифровые технологии, налоги и сборы, Министерство доходов и сборов ДНР.

## THE USE OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN THE ACTIVITIES OF THE REVENUE AND TAX AUTHORITIES OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

**Balakai O.B., Shcherban G.Yu.**

**Annotation.** The article analyzes the level of use of digital technologies by the revenue and tax authorities of the Donetsk People's Republic, gives a general description of digital services, the regulatory framework for their functioning.

**Keywords:** tax law, tax legislation, digital technologies, taxes and fees, Ministry of Revenue and Duties of the DPR.

**Актуальность проблемы** определяется необходимостью изучения современных тенденций в развитии государственного управления и в налоговом администрировании, совершенствования нормативной базы в данной области.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования цифровизации и цифрового права посвящены работы ученых-правоведов и экономистов: Радченко М.Ю., Кабашова С.Ю., Курбатова А.Я., Белозерова С.А., Головкина Р.Б., Амосовой О.С, Сваловой Н.А., Матвеева А.С., Нестерова А.В., Семенюка К.О., Добряковой Н.И. и других авторов.

**Целью исследования** является изучении особенностей процессов цифровизации деятельности органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики и их нормативно-правового обеспечения.

**Основное содержание.** Приказом № 228 Министерства доходов и сборов ДНР от 06.06.2017 года. «Об утверждении Временного порядка предоставления доступа к ресурсам электронного сервиса «Личный кабинет плательщика», в соответствии с Инструкцией по подготовке и предоставлению электронных документов при использовании электронного сервиса «Личный кабинет плательщика» создан электронный сервис «Личный кабинет плательщика» (далее ЛКП) для предоставления электронных документов в Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики и его территориальным органам [1, с. 285].

Главное целью этого сервиса является упрощение процедуры предоставления документов в электронном виде, а именно подача отчётности.

Можно выделить преимущества использования ЛКП:

- 1) возможность отправки электронного документа в течении 24 часов через Интернет;
- 2) подтверждение о приеме документов без посещения органов доходов и сборов;
- 3) отсутствие необходимости дублировать документы на бумажных носителях;
- 4) подача в электронном виде уточненных документов для исправления ошибочных показателей;
- 5) повышение оперативности получения сведений об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом и оформлении разрешительных документов.

Чтобы создать «Личный кабинет плательщика» гражданину нужно пройти ряд процедур, которые описаны в приказе Министерства доходов и сборов ДНР № 228 от 06.06.2017 года [2].

Доступ пользователям к ЛКП предоставляется администратором данного сервиса (ответственным лицом подразделения ИТ и электронных сервисов) по согласованию с подразделением налогообложения юридических лиц или налогообложения физических лиц органа доходов и сборов.

Основанием для подготовки решения о предоставлении доступа является полученное заявление на предоставление доступа в электронный сервис «Личный кабинет плательщика» [2].

В заявлении указываются:

- 1) полное наименование юридического лица;
- 2) ИНН;

3) тип субъекта хозяйственной деятельности (юридическое лицо или физическое лицо-предприниматель);

4) должность ответственного лица, налогоплательщика (директор, главный бухгалтер или иное ответственное лицо);

5) фамилия, имя, отчество ответственного лица плательщика – пользователя ЛКП;

6) контактный телефон ответственного лица;

7) адрес электронной почты (e-mail) ответственного лица

8) идентификатор пользователя в системе (ИНН налогоплательщика) [1, с. 286].

После принятия решения о предоставлении доступа к ЛКП и получения заявления плательщика с соответствующей отметкой подразделения налогообложения юридических лиц или физических лиц, сотрудником подразделения ИТ и электронных сервисов, ответственным за работу и сопровождение ЛКП, производится ввод и регистрация учетной записи пользователя. При этом формируется пароль доступа пользователя в ЛКП.

После формирования учетной записи и предоставления доступа пользователю ЛКП, указанным сотрудником делается соответствующая отметка в заявлении [2].

Сотрудниками подразделения ИТ и электронных сервисов проводится инструктаж с плательщиком о порядке использования и обращения с персональными ключевыми данными, а также выдача в электронном виде инструкции пользователя в электронном сервисе «Личный кабинет плательщика» [1, с. 286].

Непосредственный доступ пользователя ЛКП к ресурсам осуществляется через подключение рабочего места в Web-браузере пользователя ЛКП – ответственного лица субъекта хозяйствования к интернет ресурсу который является закрытым для других лиц [2].

С помощью ЛКП налогоплательщик создает электронный документ, производит подписание электронного документа электронной подписью и направляет электронный документ в районную налоговую инспекцию или Министерство доходов и сборов по телекоммуникационным каналам связи (сеть Интернет).

Второй экземпляр электронного документа в электронном виде хранится у налогоплательщика.

Далее, после всех нужных процедур создаётся две квитанции.

Первая квитанция является подтверждением налогоплательщику о передаче его электронных документов в РНИ средствами телекоммуникационной связи.

Второй экземпляр первой квитанции в электронном виде хранится в районной налоговой инспекцией. В случае не поступления налогоплательщику ЛКП первой квитанции, электронный документ считается неполученным районной налоговой инспекцией.

Вторая квитанция является подтверждением налогоплательщику о принятии (непринятии) его электронных документов в базу данных Министерства [1, с. 287].

Вторая квитанция в электронном виде содержит:

- 1) реквизиты принятого электронного документа;
- 2) информацию о налогоплательщике;
- 3) электронную подпись;
- 4) дату и время приема;
- 5) регистрационный номер;
- 6) период, за который подается электронный документ;
- 7) данные о целостности и соответствии электронного документа (контрольная сумма);
- 8) данные об отправителе квитанции.

Второй экземпляр второй квитанции в электронном виде хранится в районной налоговой инспекцией.

Если направленные электронные документы сформированы с ошибкой, налогоплательщику направляется вторая квитанция в электронном виде о непринятии налоговых и таможенных документов с указанием причин.

Необходимо отметить, что средний показатель количества пользователей ЛКП, в первые 10 месяцев функционирования сервиса, вырос с 31,7 % до 45,4 % от общего количества налогоплательщиков, действующих на территории Донецкой Народной Республики [1, с. 287].

На данный момент, большинство субъектов, занимающихся предпринимательской деятельностью используют ЛКП для бесконтактной подачи отчётов.

Появление этой системы в Донецкой Народной Республике – знаковое событие, которое ознаменовало более инновационный вариант в подаче отчётов и в передаче документов в электронном виде.

Можно сделать вывод, что введение ЛКП в практику очень полезно и эффективно, облегчает процедуру подачи отчётов, передачу документов в Министерство Доходов и сборов ДНР.

Несомненно, что процесс внедрения цифровых технологий облегчает жизнь граждан и деятельность государственных органов исполнительной власти в лице Министерства доходов и сборов ДНР.

В Таможенной службе ДНР существует единое программное обеспечение «Таможня офлайн».

«Таможня офлайн» – автоматизированная информационная система. Данная информационная система дает возможность работы инспектора без постоянного подключения к сети Интернет, работа по необходимости производится в офлайн режиме и при подключении к глобальной сети происходит синхронизация данных с центральной базой данных Таможенной службы и Министерства доходов и сборов ДНР.

В онлайн режиме производится оформление провозной ведомости, регистрации авто на въезд/выезд с возможностью контроля и проверки за соблюдением таможенных правил.

Целями данного программного обеспечения являются:

1) ведение объективного и достоверного учета данных о перемещении товаров, транспортных средств и иных предметов через таможенную границу ДНР;

2) сбор, формирование, обработка, обобщение, всесторонний анализ и хранение статистической информации по вопросам государственного таможенного дела и внешней торговли товарами;

3) обеспечение оперативного предоставления информации.

Основными функциями данного программного обеспечения является:

1) помощь сотрудникам таможенного поста в таможенном контроле и таможенном оформлении транспортных средств, перемещаемых гражданами через таможенную границу Донецкой Народной Республики [3];

2) регулирование порядка заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации [4];

3) формирование грузовой таможенной декларации с помощью программы «Таможенный брокер» [5];

4) помощь в заполнении должностным лицом таможенного поста Квитанции ТД-1, которая используется для взимания таможенными органами с физических лиц, юридических лиц и физических лиц-предпринимателей таможенных платежей, если на момент проведения таможенных процедур невозможно осуществить их взимание по грузовой таможенной декларации, транзитной декларации или заявлению на товары, перемещаемые через таможенную границу Донецкой Народной Республики, таможенная стоимость которых не превышает 1000 евро;

5) создаёт номер квитанции, помогает вносить изменения в квитанцию ТД-1 и т.д. [6].

6) помощь в осуществлении контроля за соблюдением сроков временного ввоза транспортных средств, которые были временно ввезены на таможенную территорию ДНР гражданами, осуществляется таможенным органом въезда таких транспортных средств [7].

Помимо АИС «Таможня офлайн» Таможенная служба ДНР применяет в своей деятельности единую автоматизированную информационную систему «Налоговый блок», которая работает непосредственно в онлайн режиме.

Данная ЕАИС используется для учета экспортируемых товаров, просмотра наличия у субъекта хозяйствования разрешения на осуществление внешнеэкономической деятельности и пр.

**Выводы.** Таким образом, применение цифровых технологий в деятельности органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики выражается в создании и применении таких сервисов как: Личный кабинет плательщика» (ЛКП), «Таможня офлайн», а также единой автоматизированной информационной системы «Налоговый блок». Необходимо совершенствование

и развитие электронных сервисов, обеспечивающих работу МДС ДНР, что предполагает развитие нормативной базы и институционального обеспечения в данной сфере.

#### Список литературы

1. Щербань Г.Ю., Балакай О.Б. Цифровые технологии в области налогообложения ДНР: сервис «Личный кабинет плательщика». // Молодежная наука: вызовы и перспективы: материалы I Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых (24 апреля 2018 г.). – Т.Х. – Макеевка: ГОУ ВПО Донбасская аграрная академия, 2018. – С. 285-288.

2. Инструкция по подготовке и предоставлению электронных документов при использовании электронного сервиса «Личный кабинет плательщика» в Министерстве доходов и сборов ДНР и его территориальных органах средствами телекоммуникационной связи [Текст электронный] : Инструкция [принята Приказом Министерства доходов и сборов ДНР 06 июня 2017 г.]. – Режим доступа : <https://gb-dnr.com/normativno-pravovye-akty/4881>

3. Об утверждении Изменений во Временный порядок таможенного контроля и таможенного оформления транспортных средств, перемещаемых гражданами через таможенную границу Донецкой Народной Республики [Текст электронный] : Временный порядок [принят Приказом Министерства доходов и сборов ДНР 24 декабря 2018 г.]. – Режим доступа : <http://mdsdnr.ru/index.php/tamozhnya/15-tamozhnya/1819-prikaz-ot-24-12-2018-493>.

4. О внесении изменений в Инструкцию о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации, утвержденную приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 01 июля 2016 года № 188 [Текст электронный] : Инструкция [принята Приказом Министерства доходов и сборов ДНР 17 сентября 2018 г.]. – Режим доступа : <http://mdsdnr.ru/index.php/tamozhnya/15-tamozhnya/1731-prikaz-ot-17-09-2018-312>

5. О внесении изменений в Инструкцию о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации, утвержденную приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 01 июля 2016 года № 188 [Текст электронный] : Инструкция [принята Приказом Министерства доходов и сборов ДНР 03 ноября 2017 г.]. – Режим доступа : <http://www.mdsdnr.ru/tamozhnya/15-tamozhnya/1278-prikaz-ot-03-11-2017-208>

6. Порядок использования унифицированной таможенной квитанции ТД-1 [Текст электронный] : Порядок [принят Приказом Министерства доходов и сборов ДНР 09 января 2018 г.]. – Режим доступа : <http://npa.dnronline.su/2020-07-10/ob-utverzhdenii-poryadka-ispolzovaniya-unifitsirovannoj-tamozhennoj-kvitantsii-td-1.html>

7. О внесении изменений во Временный порядок таможенного контроля и таможенного оформления транспортных средств, перемещаемых гражданами через таможенную границу Донецкой Народной Республики, утвержденный приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 14.08.2015г. № 281 [Текст электронный] : Временный порядок [принят Приказом Министерства доходов и сборов ДНР 17 сентября 2018 г.]. – Режим доступа : <http://mdsdnr.ru/index.php/tamozhnya/15-tamozhnya/1739-prikaz-ot-17-09-2018-311>

#### **Балакай Оксана Борисовна**

кандидат юридических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

#### **Щербань Глеб Юрьевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Balakai Oksana Borisovna**

Candidate of Law, Associate Professor

State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy", Donetsk, DPR

Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Shcherban Gleb Yurievich**

State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy", Donetsk, DPR

Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 336.7

**ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА: ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ РЫНКА  
ТРУДА НА ПРИМЕРЕ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА**

*Белоусов А. Л., к.э.н., доцент,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
Москва, Российская Федерация*

**Аннотация.** В рамках настоящей статьи автор останавливается на вопросах, посвященных современным процессам цифровизации, которые оказывают влияние на структуру рынка труда в финансовой сфере, а также на потребности финансового сектора в специалистах с финансово-техническим профилем. Это, в свою очередь, требует изменения подходов к подготовке специалистов в данной области и адаптации существующих образовательных программ.

**Ключевые слова:** цифровизация, образование, финансовый сектор, информационные технологии, рынок труда.

**DIGITAL ECONOMY: ISSUES OF LABOR MARKET DEVELOPMENT ON THE  
EXAMPLE OF THE FINANCIAL SECTOR**

**A.L. Belousov**

**Annotation.** Within the framework of this article, the author dwells on issues related to modern digitalization processes that affect the structure of the labor market in the financial sector, as well as the needs of the financial sector for specialists with a financial and technical profile. This, in turn, requires a change in approaches to the training of specialists in this field and the adaptation of existing educational programs.

**Keywords:** digitalization, education, financial sector, information technology, labor market.

**Актуальность проблемы.** В качестве основного фактора, обуславливающего актуальность исследования, выступает необходимость пересмотра сложившихся подходов к подготовке специалистов для нужд

финансового сектора в соответствии с новыми требованиями формирующейся экономики цифрового типа.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования вопросов смены парадигмы образовательных процессов под влиянием активно внедряемых на практике новых цифровых решений посвящены работы таких специалистов как Однораленко С.Ю. [1], Гоглева Е.Б. [2] и ряда других ученых.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация вопросов, посвященных современным процессам цифровизации, которые оказывают влияние на структуру рынка труда в финансовой сфере, а также на потребности финансового сектора в специалистах с финансово-техническим профилем.

**Основное содержание.** Активное развитие современных информационных технологий оказывает серьезное влияние на процессы происходящее как в общественной жизни в целом, так и в экономической сфере в частности. Внедрение новых цифровых решений перестраивает сложившиеся социальные связи, дает возможность получения практически неограниченного объема информации, обуславливает появление новых каналов коммуникации между людьми. Это оказывает воздействие и на предпринимательские отношения. Представители бизнеса активно отслеживают и стараются внедрять на практике достижения научно-технического процесса, которые позволяют снижать издержки и повышать эффективность работы.

Так, специалисты инновационного центра «Сколково» подготовили концепцию машиночитаемого права. При реализации данной идеи станет возможным замена действующих юристов цифровыми алгоритмами, которые смогут воспринимать и обрабатывать правовую информацию и предоставлять результат заказчику<sup>1</sup>.

Не стал исключением в данном случае и финансовый сектор, который, получив активное развитие в Российской Федерации за последние 20 лет, является на сегодняшний день одним из лидеров по внедрению в свою операционную деятельность новых технологических решений. В настоящее время можно наблюдать со стороны крупнейших представителей финансового рынка попытки построения на базе действующих кредитных организаций своеобразных платформ, называемых экосистемами. Подобные платформы включают в себя широкий набор продающих товары, работы и услуги онлайн сервисов, выходящих за рамки только финансовых продуктов. Наиболее ярким примером такой организации можно назвать ПАО «Сбербанк», являющийся флагманом российского финансового рынка [3].

При этом цифровизация финансового сектора проходит в Российской Федерации уже достаточно продолжительное время. Однако, прошедший 2020

---

<sup>1</sup> Власти подготовили план привлечения искусственного интеллекта в суды. Электронный ресурс. Режим доступа: [https://www.rbc.ru/technology\\_and\\_media/05/04/2021/60690bed9a7947e1fb2426eb](https://www.rbc.ru/technology_and_media/05/04/2021/60690bed9a7947e1fb2426eb) (дата обращения: 08.04.2021 г.).

год дал определенный импульс для более активного использования современных цифровых решений. Это обусловлено появлением в прошлом году «черного лебедя» в виде пандемии. Введение ограничительных мероприятий как ответ на распространение COVID-19 одновременно резко сократило возможности нормального функционирования представителей финансового сектора. Актуальным стал поиск новых каналов коммуникации между финансовыми организациями и их клиентами. Спустя год после начала введения локдауна можно уже с уверенностью говорить о том, что наиболее успешными оказались те финансовые институты, которые смогли на основе современных цифровых решений адаптировать свои бизнес-процессы под новые условия внешней среды.

Вместе с тем внедрение современных цифровых технологий в деятельности представителей финансового сектора со временем приведет к неизбежным изменениям, связанным с потребностями финансовых организаций в квалификации их работников. Уже сейчас использование технологий искусственного интеллекта обуславливает замену линейного операционного персонала на специалистов в области машинного обучения, роботизации и т.д. При этом, как представляется, при росте спроса на технических специалистов в финансовой сфере, более значительным является сокращение работников, которые выполняют текущую, рутинную работу, замещаемую при помощи новых технологий. Проводимые в международной практике исследования подтверждают данный тезис. В качестве примера можно привести работу, выполненную по данному направлению представителями McKinsey Global Institute и Boston Consulting Group (BCG). В качестве эмпирической базы авторы исследования использовали данные американской базы профессий O\*NET. В результате было установлено, что к 2027 г. в банковском секторе не менее 30% функций в рамках работы конкретных специалистов могут быть автоматизированы, а также на 29% может снизиться количество рабочих часов благодаря внедрению искусственного интеллекта<sup>2</sup>.

Об изменениях на рынке труда, вызванных воздействием новых технологических решений, не раз высказывался президент Всемирного Экономического Форума Клаус Шваб. В частности, в своем труде «Четвертая промышленная революция» он пишет о том, что «Причинами, по которым новая технологическая революция может спровоцировать больше потрясений, связанных с переформатированием рынка труда, чем предыдущие, являются темпы изменений (все происходит значительно быстрее, чем когда-либо), их широта и глубина (большое количество радикальных изменений происходит одновременно) и полное преобразование всех систем» [4].

---

<sup>2</sup> McKinsey Global Institute (2017) A future that works: Automation, employment and productivity. New York: McKinsey Global Institute. Режим доступа: <https://www.mckinsey.com/~media/mckinsey/featured%20insights/Digital%20Disruption/Harnessing%20automation%20for%20a%20future%20that%20works/MGI-A-future-that-works-Executive-summary.ashx> (дата обращения 08.04.2021)

В этой связи, как для образовательных учреждений, готовящих специалистов для финансового сектора, так и для абитуриентов, являющихся их потенциальными обучающимися, важнейшим в настоящее время становится вопрос выбора образовательных программ, которые позволяют получить знания, навыки и компетенции актуальные не столько на сегодняшний день, сколько на перспективу нескольких десятилетий. Как представляется, на смену ставшим популярными с конца 90-х годов прошлого века направлениям подготовки специалистов и бакалавров для финансового сектора таких как «Менеджмент», «Финансы и кредит», «Экономика» придут специальности, нацеленные на подготовку кадров, обладающих компетенциями в области ИТ-сервисов и технологий обработки данных в финансах. Помимо этого, все более востребованными становятся знания в сферах, связанных с обеспечением безопасности автоматизированных систем в финансовой сфере.

Поэтому сложившиеся на данный момент в подавляющем большинстве высших учебных образовательных учреждений программы подготовки требуют переосмысления и пересмотра. В вопросах подготовки специалистов для финансового сектора заинтересованы как ВУЗы, которые, работая на конкурентном рынке образовательных услуг, должны предлагать актуальные образовательные программы, так и сами работодатели, понимая растущую потребность именно в специалистах с финансово-техническим профилем. Об этом, в частности, говорит один из представителей финансовой отрасли, председатель правления ПАО «Геобанк» Михаил Сахин: «При должном уровне развития технологий искусственных нейронных сетей банки смогут значительно сэкономить на бэк-офисном персонале. Рутинные задачи по бухгалтерии, андеррайтингу, по исковой работе и т.д. можно будет с легкостью поручить искусственному интеллекту. При реализации данного сценария часть банковских специалистов окажется без работы, но при этом еще больше усилится кадровый голод в части разработчиков ПО». Подобную точку зрения разделяет и Дмитрий Монастыршин, главный аналитик ПАО «Промсвязьбанк»: «Применение искусственного интеллекта и автоматизация процессов приведут к высвобождению рутинных профессий. У квалифицированных кадров появится больше возможностей работать удаленно» [5].

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно сделать заключение о том, что внедрение современных информационных технологий в финансовом секторе уже сейчас постепенно меняет рынок труда. Те высшие учебные образовательные учреждения, кто сможет адаптировать свои программы под эти изменения, получают большее внимание абитуриентов. Последние, в свою очередь, выбрав для себя актуальные образовательные программы, смогут освоить те навыки и компетенции, которые помогут им в успешном трудоустройстве в организациях финансового сектора.

#### Список литературы

1. Однораленко, С. Ю. Система высшего образования в условиях становления цифровой экономики / С. Ю. Однораленко // Финансовые рынки и банки. – 2021. – № 1. – С. 27-29.
2. Гоглева Е.Б. Дополнительное профессиональное образование в эпоху цифровой экономики - стратегические цели // Сборник трудов по проблемам дополнительного профессионального образования. 2020. № 38. С. 3-9.
3. Белоусов А.Л., Шустров А.А. Возможности применения технологии блокчейн в сфере страхования // Финансы и кредит. 2019. Т. 25. № 1 (781). С. 196-210.
4. Четвертая промышленная революция / Клаус Шваб: [перевод с английского]. – Москва: Эксмо, 2016. – 208 с. – (Библиотека Сбербанка. Т.63).
5. Трансформация публично-правовых средств развития экономики и финансов / Л. В. Голоскоков, А. В. Куракин, З. А. Саидов [и др.]. – Москва : Компания КноРус, 2019. – 410 с.

**Белоусов Андрей Леонидович**, кандидат экономических наук, доцент,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва Российская Федерация.  
E-mail: andreybelousov@mail.ru

**Belousov Andrey Leonidovich**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation.  
E-mail: andreybelousov@mail.ru

УДК 338.24:004.9

## **ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ СИСТЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ДНР**

***Бразжникова Л.Н.**, д-р экон. наук, проф.,  
ГУ «Институт экономических исследований»,  
г. Донецк, ДНР*

***Мызникова М.А.**, канд. экон. наук  
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** Статья посвящена исследованию вопросов цифровой трансформации Республиканской системы стратегического планирования (РССП) как инструмента достижения приоритетов стратегического развития Донецкой Народной Республики (ДНР), а также обоснованию ее институционального обеспечения. Обобщены и систематизированы проблемы, условия и обязательные элементы цифровой трансформации РССП.

**Ключевые слова:** цифровая трансформация, Республиканская система стратегического планирования, институциональное обеспечение.

## **INSTITUTIONAL SUPPORT OF DIGITAL TRANSFORMATION OF THE DNR STRATEGIC PLANNING SYSTEM**

**Brazhnikova L.N., Myznikova M.A.**

**Annotation.** The article is devoted to the study of digital transformation issues of the Republican Strategic Planning System (RSPS) as a tool to achieve the strategic development priorities of the Donetsk People's Republic (DPR), as well as to substantiate its institutional support. Generalized and systematized the problems, conditions and mandatory elements of the digital transformation of the RSPS.

**Keywords:** digital transformation, Republican Strategic Planning System, institutional support.

**Актуальность проблемы.** Формирование системы стратегического планирования Республики ориентировано на корректное выстраивание приоритетов стратегического развития, а также механизмов и инструментов их достижения в условиях высокой неопределенности социально-экономического развития с признаками мобилизационного типа. Современными инструментами, позволяющими трансформировать приоритеты стратегического развития в режиме реального времени и на разных иерархических уровнях государственного управления, являются возможности цифровой экономики, которые активно используются во многих экономиках мира. Темпы социально-экономических изменений в Республике напрямую зависят от своевременной включенности государственного управления в процессы цифровизации, в том числе от качества цифровой трансформации РССП.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросам теоретико-методологического базиса цифровой экономики посвящены труды ряда исследователей, среди которых С. Holroyd, Coates K.S. [1], F. Vossia, R. Leonardi [2], D. Elder-Vass [3], О.В. Дьяченко, Е.А.Истомина [4] и др. Вопросы институционального обеспечения процессов формирования цифровой экономики раскрывали в своих трудах В. Ф. Исламутдинов [5], К. А. Семячков [6], Е. В. Попов [7] и др. Среди работ отечественных авторов следует выделить работы А.В. Половяна, Н.В. Шемякиной, С.Н. Гриневской, Р.Н. Лепы [8-11] и др. Анализ существующих подходов позволил выявить позиции, не учитывающие проблемы и условия институционального обеспечения цифровой трансформации РССП развития экономики мобилизационного типа.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация проблем, условий и обязательных элементов цифровой трансформации РССП и обоснование на этой основе целесообразности ее трансформации и ее институционального обеспечения в ДНР.

**Основное содержание.** Проблемы, которые затрудняют использование стратегического планирования в Республике, носят как теоретико-методологический так и организационно-прикладной характер. К ним относятся:

- отсутствие законодательно-закрепленного стратегического видения в отношении будущего состояния Республики;
- затрудненность макроэкономического прогнозирования вследствие высокого уровня неопределенности;

- неопределенность в методологическом подходе к управлению социально-экономическим развитием Республики;
- отсутствие контура стратегического планирования;
- отсутствие или слабое развитие транспарентности информационного обеспечения процесса стратегического планирования;
- острая потребность в получении результата в кратчайший срок, вызванная влиянием внешних, экстремальных факторов, угрожающих целостности и жизнеспособности системы;
- большие массивы подлежащей аналитике информации, требующие генерации, накопления, обработки и обмена в реальном времени;
- слабое институциональное обеспечение цифровой трансформации РССП.

Решить обозначенные проблемы в значительной мере позволяет использование цифровых технологий. Превращение цифровых технологий из инструмента обработки и передачи информации в самостоятельный инструмент создания стоимости и, как следствие, в инструмент влияния на традиционные сектора экономики и коррекции экономических отношений между государством и хозяйствующими субъектами является главным аргументом актуализации цифровой трансформации РССП. Одним из императивов цифровой экономики является возможность предвидения в развитии экономики глобальных сдвигов в режиме реального времени. Такая возможность позволяет выполнить качественный прогноз, который является системообразующим компонентом РССП и основным инструментом государственной стратегического управления в условиях неопределенности. Актуальность изучения влияния цифровой экономики на ее традиционные сектора и на институциональную среду в перспективе будет только возрастать в связи с возникновением институциональных ловушек в процессе цифровизации, следовательно, будут актуализироваться вопросы цифровой трансформации РССП.

В качестве основных вызовов и рисков, связанных с невключенностью Республики в движение по цифровому вектору развития системы стратегического планирования, выделены следующие:

- потеря потенциальной конкурентоспособности моделей государственного стратегического управления на фоне практик моделирования управленческой деятельности на основе обработки потоков «больших» данных;
- угроза воздействия на процессы экономического развития и на процессы сохранения экономической безопасности Республики со стороны обладателей доминирующих глобальных цифровых платформ.

В связи с этим в качестве объекта исследования цифровой экономики нами была выделена проблема трансформации «традиционных» институтов в хозяйственную практику в связи с проникновением в нее нового технологического уклада (Рис. 1).



Рис. 1 Теоретико-методологический базис теории цифровой экономики

(Составлено на основе [4])

В настоящее время вопросу построения цифровой экономики в Республике, процессам цифровизации уделяется пристальное внимание на государственном уровне и в научных кругах. Согласно данным ГУ «Института экономических исследований» эти вопросы входят в число приоритетных. «Цифровизация в долгосрочной перспективе может стать значимым фактором экономического роста при любом из сценариев развития экономики ДНР» [8]. При этом в составе ключевых секторов цифровизации экономики ДНР для обеспечения новых возможностей экономического роста выделено государственное управление. Причем, внедрение системы стратегического планирования названо одним из ключевых факторов создания эффективной системы государственного управления

В сфере государственного управления необходимо внедрение новых организационных методов и управленческих технологий, новое время требует освоения новых технологий управления, в том числе IT-управления, цифровизации [12, 13] – новых подходов к использованию цифровых ресурсов, что является приоритетным направлением общей политики развития ДНР [10]. Цифровое планирование экономики представляет собой качественно новую систему организации и реализации функций органов государственной власти в сфере стратегического планирования, построенную на базе интегрированных и цифровизированных процессов и перспективных технологий технологии blockchain, smart contracts, суперкомпьютеры [11].

В то же время Республиканские стратегические программы носят вероятностный характер и представляют неоднозначную перспективу для

цифровой трансформации РССП. Эта неопределенность обусловлена следующими факторами: отсутствие инструментария для описания происходящих изменений в экономическом пространстве Республики, гипотетичность и спорность суждений о перспективах развития цифровой экономики, следовательно, недостаточная обоснованность государственных стратегий в процессе цифровизации и возможности государственной поддержки этого процесса среди приоритетных направлений социально-экономического развития.

Успех реализации государственной экономической политики в значительной степени зависит от качества стратегического планирования, которое, в свою очередь, обеспечивается степенью познания нескольких обязательных взаимосвязанных и взаимозависимых элементов (Рис. 2).



Рис. 2 Обязательные элементы, необходимые для качественного стратегического планирования

В свою очередь, цифровая трансформация РССП обеспечивает максимально полное раскрытие потенциала цифровых технологий через их использование во всех аспектах – в стратегическом анализе, в формировании прогнозов, стратегий, программ, планов, в подходах к принятию стратегических решений. Кроме того, наличие исключительно цифровых технологий не является достаточным условием для реализации процесса цифровой трансформации РССП. Для полноценной реконструкции РССП кроме собственно технологий необходимо наличие сформулированного стратегического видения и аналитических данных в полном объеме (Рис. 3).



Рис. 3 Условия, обеспечивающие цифровую трансформацию РССП

Целесообразность формулирования положения о стратегическом видении в Законе «О системе стратегического планирования в Донецкой Народной Республике», как основы формирования РССП, с целью обеспечения единой логики стратегических приоритетов и целей всеми участниками процесса стратегического управления, во всех документах целеполагания, на всех этапах планирования, обоснована в работе [14].

Под цифровой трансформацией длительное время понимался перевод в цифровой формат или хранение в цифровом формате традиционных форм данных, т.е. оцифровка. Сравнительная характеристика оцифровки и цифровизации представлена работе [15]:

- digitization (оцифровка) – представляет собой преобразование информации «с физических носителей на цифровые». В рамках оцифровки не происходит изменений качества и содержания информации;

- digitalization (цифровизация) – это изначально создание нового продукта в цифровой форме. Поэтому ключевое отличие цифровизации состоит в создании нового инновационного продукта, с новым функционалом и потребительскими свойствами. И если оцифровка в первую очередь направлена на совершенствование существующих бизнесмоделей и изменение бизнес-процессов, то цифровизация позволяет получить существенный рывок в бизнесе и новые конкурентные преимущества. Digitalization (цифровизация) – это уже элемент 4-й промышленной революции (Industry 4.0).

Следовательно, оцифровка, цифровизация, цифровая трансформация – это три самостоятельных этапа формирования цифровой экономики.

Под цифровой трансформацией РССП мы понимаем процесс преобразования концепции и формата функции стратегического планирования на всех уровнях государственного управления, включающий в себя этапы оцифровки, цифровой инфраструктуризации, цифровизации (Рис. 4).

Таким образом, цифровая трансформация РССП включает все этапы формирования цифровой экономики. Перевод всех возможных элементов РССП в цифровое пространство на цифровое взаимодействие власти, науки и бизнеса с максимальным использованием цифровых технологий предполагает формирование институциональной среды, что будет способствовать гармоничному развитию системообразующих элементов цифровой экономики.

**Выводы.** Таким образом, в рамках исследования выявлены проблемы, затрудняющие использование стратегического планирования в Республике и обоснована целесообразность цифровой трансформации РССП. В качестве объекта исследования выделена проблема трансформации «традиционных» институтов в хозяйственную практику в связи с проникновением в нее нового технологического уклада. Определены обязательные элементы, необходимые для качественного стратегического планирования, а так же условия, обеспечивающие цифровую трансформацию РССП. Выполнено структурирование процесса формирования цифровой экономики в области РССП. Предметом дальнейшего исследования являются вопросы обеспечения гибкости, адаптивности,

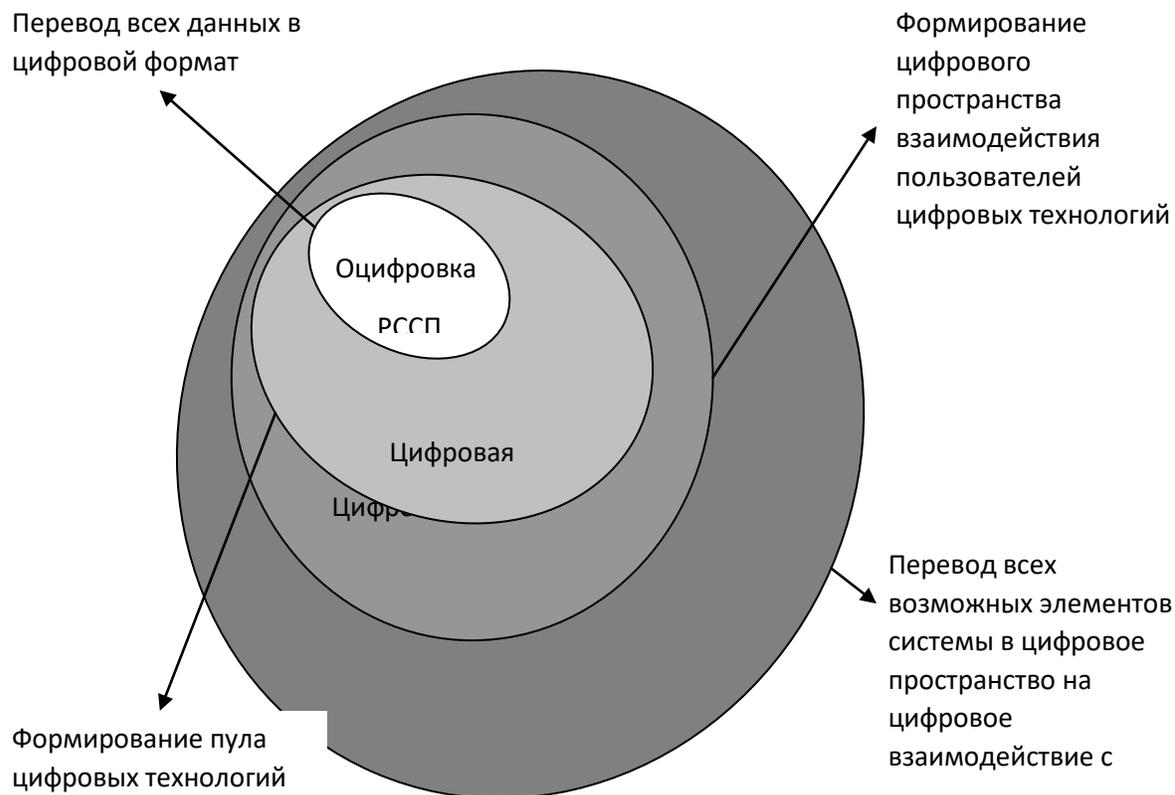


Рис. 4 Структурирование процесса формирования цифровой экономики в области трансформации РССП

эффективности и допустимой транспарентности РССП путем использования инструментов цифровой экономики, а также - внедрения инструментов цифровой экономики в формирование РССП.

#### Список литературы

1. Holroyd C., Coates K.S. The Global Digital Economy: A Comparative Policy Analysis. New York, Cambria Press, 2015. 286 p.
2. Boccia F., Leonardi R. The challenge of the digital economy: Markets, taxation and appropriate economic models. Palgrave Macmillan, 2016. 142 p.
3. Elder-Vass D. Profit and Gift in the Digital Economy. Cambridge, New York, Cambridge University Press, 2016. 257 p.
4. Дьяченко, О.В. Теоретические основы цифровой экономики в документах стратегического планирования / О.В. Дьяченко, Е.А.Истомина// *Вестн. ЧелГУ.* - 2018. - № 8 (418). – С. 90 - 102.
5. Исламутдинов, В. Ф. (2020). Институциональные изменения в контексте цифровой экономики // *Journal of Institutional Studies*, 12(3), 142-156. DOI: 10.17835/2076-6297.2020.12.3.142-156

6. Семячков, К. А. (2019). Инструментарий развития институциональной среды в условиях цифровизации // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление, 18(6), 766–782.

7. Попов, Е. В. (2019). Экономические институты цифровизации хозяйственной деятельности // Управленец, 10(2), 2–10. DOI: 10.29141/2218-5003-2019-10-2-1.

8. Половян А.В., Шемякина Н.В., Гриневская С.Н. Цифровизация экономики: новые возможности экономического роста. / А.В. Половян, Н.В. Шемякина С.Н. Гриневская // Вестник ИЭИ - 2020. - № 3(19). - С. 5-13.

9. Гриневская С. Н. Модели стратегического планирования на территориях с неопределенным государственным статусом // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки. 2018. № 1.С. 74–79. DOI:10.21603/2500-3372-2018-1-74-79.

10. 15. Половян, А.В. Проблемы и ключевые приоритеты развития экономики ДНР/ А.В. Половян, Р.Н. Лепа, С.Н. Гриневская // Современные проблемы хозяйственного законодательства: материалы 1 Междунар. научн.-практ. конф. Донецк: Сб.тр. Института экономических исследований. – Изд-во ФЛП Кириенко С.Г., 2019. – 338 с. – С 119– 131.

11. Половян, А.В. О необходимости цифрового планирования экономики. Народный Совет ДНР. Дискуссионная площадка «Народный клуб»: Актуальность разработки и внедрения системы государственного планирования в ДНР. 14.08.2018 г. [Электронный ресурс]. – URL: <https://dnrsovet.su/v-narodnom-sovete-sostoyalos-pervoe-zasedanie-diskussionnoj-ploshhadki-narodnyj-klub/>

12. В ДНР проведут цифровизацию органов власти. 13.11.2018. DNR LIVE: [Электронный ресурс]. URL: <http://dnrlive.ru/v-dnr-provedut-tsifrovizatsiyuorganov-vlasti-dpushilin/>

13. Цифровизация – это вопрос стратегии и организации. 12.06.2018 г. [Электронный ресурс]. – URL: [https://w5.siemens.com/web/ua/ru/news\\_pre ss/news/2018/pages/tsifrovazatsiya-eto-vopros-strategii-i-organizatsiyi.aspx](https://w5.siemens.com/web/ua/ru/news_pre ss/news/2018/pages/tsifrovazatsiya-eto-vopros-strategii-i-organizatsiyi.aspx)

14. Бражникова Л.Н., Мызникова М.А. Система стратегического планирования как действенный инструмент стратегического управления экономикой ДНР. / Л.Н. Бражникова, М.А. Мызникова // Вестник ИЭИ - 2021. - № 1. - С. 5-17.

15. Коптелов А. Готов ли ваш бизнес к цифровой трансформации? Электронный ресурс. URL: <https://www.executive.ru/management/itforbusiness/1985479-gotov-li-vash-biznes-k-tsifrovoi-transformatsii>

**Бражникова Лариса Николаевна**

доктор экономических наук, профессор

ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Университетская, д. 77, e-mail: brazhnik0908@gmail.com

**Мызникова Мария Александровна**

кандидат экономических наук

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Университетская, д. 24, e-mail: maryalex.myz@gmail.com

**Larisa N. Brazhnikova**

Dr. Sci. (Econ.), Professor

Economic Research Institute, Donetsk, DPR

Donetsk, Universitetskaya Street, 77, e-mail: brazhnik0908@gmail.com

**Mariya A. Myznikova**

Cand. Sci. (Econ.)

Donetsk National University, Donetsk, DPR

Donetsk, Universitetskaya Street, 24, e-mail: maryalex.myz@gmail.com

УДК 330.3

## **ВЛИЯНИЕ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ «ЛОВУШЕК» НА РАЗВИТИЕ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

*Вербицкая Татьяна Игоревна*

*ведущий экономист*

*Леонова Юлия Александровна*

*ведущий экономист*

*ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация:** В работе определены условия, играющие большую роль в преобразовании институциональной среды цифровой экономики. Обозначены проблемы государственного регулирования институциональной среды цифровой экономики. Выявлены основные меры, способствующие ускорению цифровизации экономики.

**Ключевые слова:** институты, институциональная среда, цифровая экономика, цифровизация.

## **THE IMPACT OF INSTITUTIONAL «TRAPS» ON THE DEVELOPMENT OF THE DIGITAL ECONOMY**

**Verbitskaya Tatyana Igorevna, Leonova Yulia Aleksandrovna**

**Abstract:** The paper defines the conditions that play an important role in the transformation of the institutional environment of the digital economy. The problems of state regulation of the institutional environment of the digital economy are identified. The main measures that help accelerate the digitalization of the economy are identified.

**Key words:** institutions, institutional environment, digital economy, digitalization.

**Актуальность проблемы.** Стремительный переход к цифровой экономики невозможен без формирования соответствующей институциональной среды. Данная среда предполагает создание непротиворечивой системы формальных и неформальных институтов. На пути формирования институциональной среды в сфере цифровой экономики возникает ряд определенных проблем, среди которых значительную роль имеют институциональные ловушки.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Исследования влияния цифровизации экономики на институциональную среду начались недавно, практически одновременно с исследованием самой цифровой экономики. Большинство из них посвящено изучению отдельных институтов цифровой экономики, а также влиянию цифровых технологий на институциональную среду.

Исследования в данной области проводят такие российские ученые, как Е.В. Попов [1], Т.Н. Юдина и Е.В. Купчишина [2], К.А. Семячков[3], Т.Д. Санникова [4] и другие.

**Целью** исследование является выявление и анализ влияния институциональных «ловушек» на развитие цифровой экономики.

**Основное содержание.** В современных условиях огромную роль в преобразовании институциональной среды цифровой экономики играет государство. К основным проблемам государственного регулирования институциональной среды цифровой экономики можно отнести:

1. децентрализацию пространства Интернета и цифровой экономики, которая приводит к созданию проблемы юрисдикции и согласования различных подходов;
2. несоответствие между темпами развития интернет-технологий и законодательными нормами, и правилами, вводимыми в экономическую действительность;
3. увеличение взаимозависимости телевидения, мобильной связи, Интернета, что приводит к смешению рынков и создает вызовы для монопольных органов [5].

Кроме того, созданию эффективной институциональной среды цифровой экономики препятствуют институциональные «ловушки», под которыми следует понимать неэффективные нормы и правила, которые имеют самоподдерживающий характер. Институциональные «ловушки» классифицируются по разным признакам в зависимости от: уровня действия (региональные, местные); сферы действия (политические, экономические, социальные); срока действия (кратковременные, долговременные действия); высоты барьера (трудно- легкопреодолимые); уровня легальности (легальные и нелегальные).

Причинами возникновения институциональных «ловушек» в развитии цифровизации следует считать:

- разрыв между скоростью разработки и внедрения цифровых технологий и практикой их нормативного регулирования;
- дисбаланс динамики развития формальных и неформальных правил и норм общественного поведения;
- несогласованность целей государственных структур, отвечающих за развитие экономики в сфере цифрового развития;
- риски, связанные с взаимодействием людей в цифровой среде.

Первая «ловушка» имеет два вида: прерывистость институциональной среды цифрового развития и отсутствие эффективных механизмов контроля, исполнения законов регулирующих цифровую среду. Данная «ловушка» подразумевает наличие вредоносного контента, взломы аккаунтов, вторжение и похищение

персональных данных, нарушение авторских прав, различные типы мошенничества, обход законодательной базы, нормативно-правовых актов.

Вторая ловушка связана с цифровой культурой, что означает знание современных информационных технологий, а также умение правильно применять их в работе и в повседневной жизни. Основная причина замедления процесса цифровизации является относительно невысокая доля населения, имеющая знания в области цифрового потребления и цифровой безопасности.

Возникновение третьей ловушки приводит к несоответствию целей ответственных органов, отвечающих за движение экономики по цифровому вектору развития, и части населения с неразвитой цифровой культурой.

Четвертой институциональной ловушкой является беспринципное поведение в Интернет среде. Это выражается в формировании определенных, особых правил поведения в интернете (использование ненормативной лексики, «троллинг», хамство) отличающиеся от норм и правил, прививаемых людям с ранних лет.

Пятая институциональная ловушка образуется из-за несовпадения целей построения цифровой экономики и института образования. Чаще всего это возникает из-за непоследовательных и малопродуманных образовательных реформ, вследствие чего снижается научный потенциал страны, а также возникает отставание в технологическом развитии. Все утвержденные государственные цели и предпринимаемые усилия попадают в ловушку отсутствия высококвалифицированных научных и инженерных кадров [4].

Преодоление неэффективности институциональной среды довольно сложная проблема, которая требует пересмотра стратегий поведения экономических агентов и согласованных действий. Институциональные ловушки можно преодолеть с помощью создания эффективных институтов. Анализирую опыт большинства государств, можно определить, что институциональная трансформация становится успешной в условиях сбалансированности государственного и рыночного регулирования, когда существует основа для широкого применения новых институтов.

**Выводы.** Обозначенные в работе институциональные «ловушки» существенно затормаживают процесс цифровизации экономики. Институциональные ловушки устранить очень проблематично, так как неформальные институты невозможно изменить моментально с помощью воздействия управленческих усилий, в связи с тем, что они по своей природе являются достаточно устойчивыми. Тем не менее, нельзя считать противоречия между неформальными и формальными институтами непреодолимыми. Это должно учитываться при планировании деятельности в сфере цифровой экономики.

### Список литературы

1. Попов Е.В. Принципы применения новых цифровых коммуникационных технологий в обществе // Креативная экономика. – 2020. – Том 14. – № 11. – С. 2773-2788.
2. Юдина Т.Н., Купчишина Е.В. // Формирование институциональной инфраструктуры «цифровой экономики» в Российской Федерации // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. – 2019. – Том 12. - № 4. – С. 9-19.
3. Семячков К.А. Инструментарий развития институциональной среды в условиях цифровизации // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2019. – Том 18. – № 6. – С. 766-782.
4. Санникова Т.Д. Институциональные и ресурсные ограничения на пути решения задачи перехода к цифровой экономики // Вопросы инновационной экономики. – 2019.- Том 9. - №3. – С.633-646.
5. Исламутдинов В.Ф. Институциональные изменения в контексте цифровой экономики // Journal of Institutional Studies. – 2020. – № 12(3). – С. 142-156.

#### **Вербицкая Татьяна Игоревна**

ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк, ДНР  
г.Донецк, ул. Университетская, 77, e-mail: reutskaya2012@yandex.ua

#### **Леонова Юлия Александровна**

ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк, ДНР  
г.Донецк, ул. Университетская, 77, e-mail: leonowa.iule4ck@yandex.ua

#### **Verbitskaya Tatyana Igorevna**

State Institution "Institute of Economic Research", Donetsk, DPR  
Donetsk, ul. Universitetskaya, 77, e-mail: reutskaya2012@yandex.ua

#### **Leonova Yulia Aleksandrovna**

State Institution "Institute of Economic Research",  
Donetsk, DPR Donetsk, ul. Universitetskaya, 77, e-mail: leonowa.iule4ck@yandex.ua

УДК 335.02:351.72

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

*Воловодова Елена Владимировна, к.с.н., ведущий научный сотрудник*

*Коршикова Ирина Александровна, научный сотрудник*

*Биденко Татьяна Викторовна, ведущий экономист*

*ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрена финансовая составляющая инновационной деятельности, как основание для формирования механизма развития инновационной деятельности Донецкой Народной Республики. Обобщен опыт государственного финансирования инноваций в мировой практике, представлена специфика российской системы финансирования инноваций, а также даны рекомендации о возможности применения инструментов стимулирования инновационной деятельности в Донецкой Народной Республике.

**Ключевые слова:** законодательство, инновационная деятельность, финансовая составляющая, государственное финансирование, налоговое стимулирование.

## ANALYSIS OF THE FINANCIAL COMPONENT OF INNOVATIVE ACTIVITIES OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

**Volovodova E.V., Korshikova I.A., Bidenko T.V.**

**Annotation.** The article examines the financial component of innovation as a basis for the formation of a mechanism for the development of innovation in the Donetsk People's Republic. The experience of state financing of innovations in world practice is generalized, the specifics of the Russian system of financing innovations are presented, and recommendations are given on the possibility of using tools to stimulate innovation in the Donetsk People's Republic.

**Key words:** legislation, innovation, financial component, government funding, tax incentives.

**Актуальность проблемы.** Развитие инновационной деятельности является одним из приоритетных направлений экономического роста государства, при этом финансовые ресурсы играют ключевую роль в обеспечении инновационного процесса. В настоящее время происходит переход к новому этапу развития общества, где основным фактором роста экономики выступают наука и технологии. Инновации приобретают огромное значение, обеспечивая возможность структурной трансформации и переход от сырьевой модели развития к инновационной. Экономический рост, основанный только на экспорте сырьевых ресурсов, не может быть стабилен в течение длительного времени и в этой связи финансовая поддержка инновационной деятельности приобретает особую актуальность.

Однако, в настоящее время Донецкая Народная Республика (далее – ДНР), несмотря на частичную модернизацию экономики, пока не смогла отказаться от инерционного пути развития, что в будущем может стать угрозой экономической безопасности. Стоит также отметить, что современное состояние экономики Республики определяется во многом низкой общей инвестиционной активностью предприятий. Стоимость нововведений довольно высокая, а условия для их осуществления недостаточно благоприятные, поэтому немаловажной составляющей инновационной деятельности, как достаточно капиталоемкого процесса, являются финансовые ресурсы, которые обеспечивают условия реализации всех элементов инновационного процесса, поступления в них финансовых средств, а также стимулирование инновационной активности предприятий и содействие эффективному расходованию их средств на инновации.

Переход к инновационному развитию экономической системы сегодня в ДНР осложняется рядом обстоятельств, среди которых можно выделить: высокий уровень износа материально-технической базы; несоответствие финансирования масштабам деятельности; низкая степень инновационной восприимчивости экономики [1]. Все эти проблемы обуславливают отставание экономики Республики от большинства стран по ряду показателей, характеризующих развитие инновационной сферы в условиях неадекватной институциональной среды. Поэтому существует острая необходимость незамедлительного

восстановления промышленного потенциала, налаживания хозяйственных связей и активизации инновационно-инвестиционных процессов, являющихся средством достижения экономического роста и возможным способом преодоления технологической зависимости и технического отставания.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросам финансового обеспечения инновационной деятельности посвящены работы большого числа авторов, среди которых можно выделить таких как Н.В. Шемякина [1; 7], Е.В. Красова [2], А.И. Александрова, Л.А. Королева, С.В. Павлова [3], Е.В. Кучина, Е.С. Вахитова [4], А.В. Боговиз [5] и др.

**Целью исследования** является обобщение мирового опыта государственного финансирования инноваций и на этой основе даны рекомендации о возможности применения инструментов стимулирования инновационной деятельности в Донецкой Народной Республике.

**Основное содержание.** Инновационная деятельность выступает особым видом человеческой активности, которая связана с трансформацией в новый, видоизмененный или усовершенствованный продукт. Именно новизна и непредсказуемость инновационной деятельности делают ее высокорискованной с экономической точки зрения. Американский ученый Б. Твисс отмечает, что коммерческий успех достигается лишь в 10% начатых проектов, следовательно, уровень неудачи можно оценить в 90% [2, С.48].

Финансовая составляющая играет ключевую роль среди инновационных элементов, поскольку все экономические отношения обеспечиваются финансовыми потоками [3]. Более того, как отмечают Е.В. Кучина и Е.С. Вахитова, несмотря на то, что на разных этапах жизненного цикла инновационного проекта требуются разные виды ресурсов, финансовые – являются обязательным элементом на всех стадиях развития инновационного проекта [4]. Под финансовой составляющей инновационной деятельности А.В. Боговиз, М.Я. Веселовский, Е.С. Кутукова и Ю.В. Рагулина [5] предлагают считать комплекс системообразующих элементов – принципов, источников и форм финансирования, скоординированных методов и инструментов, которые целенаправленно влияют на инновационные процессы в государстве.

Ученые ГУ «Институт экономических исследований» под финансовым обеспечением развития промышленности рассматривают процесс мобилизации, получения и распределения денежных средств, направленный на покрытие потребности промышленных предприятий в капитале для осуществления инноваций в их деятельности. Этот процесс сопутствует обмену промежуточными продуктами в процессе производства, потреблению продукции конечными потребителями и является по отношению к производству и распределению управляющим процессом [6, С. 112].

Государственное финансирование инноваций в разных странах осуществляется посредством бюджетного механизма, который представляет собой

совокупность способов, применяемых государством для обеспечения благоприятных условий инновационного развития. Государственное финансирование преобладает во всех развивающихся странах, а также в отдельных среднеразвитых в экономическом отношении государствах (Греция, Португалия, Турция), в странах Центральной и Восточной Европы, и СНГ. Высокая степень государственного финансирования объясняется важностью государственной поддержки НИОКР на их начальной стадии развития для создания базы инновационной экономики, а также неразвитостью частного сектора в бывших социалистических странах. Частный капитал преобладает практически во всех экономически развитых государствах. Характерно, что в них наблюдается постоянный рост доли частного финансирования и сокращение государственного. После того, как государством была создана научно-техническая и образовательная база, налажена инновационная и институциональная инфраструктура, сфера НИОКР становится выгодной для частных фирм, которые и являются главными производителями технологических инноваций в мире. На развивающихся рынках потоки финансирования по линии фондов прямых инвестиций и фондов венчурного финансирования составляют 0,05%ВВП, в то время, как на зрелых рынках степень проникновения, как правило, превышает 0,25%. Это еще раз подтверждает существование различий в доходах, инструментах, методах финансирования инноваций, используемых странами, имеющими разный уровень экономического развития [7, С. 92].

Важным элементом государственной поддержки инновационной деятельности являются прямые (подготовка кадров, финансирование НИОКР) и косвенные (улучшение законодательной базы, льготное налогообложение) меры воздействия. Практический опыт развитых стран показывает значительное положительное влияние косвенных мер на инновационное развитие. Например, в США успешно используются налоговые исследовательские кредиты, в европейских странах – льготные кредиты и налоговые вычеты, в Японии и Республике Корея – налоговые льготы по подоходному налогу и налогу на прибыль, в Китае – государственные стимулирующие программы для малых предпринимателей и т.д. (табл. 1) [8].

Таблица 1 – Зарубежный опыт применения инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности

Страна	Инструмент
Великобритания	- инвестиционные скидки по налогу на прибыль; - льготные условия амортизации основных средств; - льготные ставки по НДС при реализации товаров с инновационной составляющей.
США	- исследовательский налоговый кредит; - инвестиционный налоговый кредит.
Германия	- льготные условия амортизации основных средств;

	- льготные ставки по НДС при реализации товаров с инновационной составляющей.
Франция	- исследовательский налоговый кредит; - льготные условия амортизации основных средств.
Италия	- исследовательский налоговый кредит; - льготные ставки по НДС при реализации товаров с инновационной составляющей.
Сингапур	- инвестиционные скидки по налогу на прибыль; - инвестиционные субсидии.
Япония	- налоговые льготы по подоходному налогу и налогу на прибыль.
Республика Корея	- исследовательский налоговый кредит; - налоговые льготы по подоходному налогу и налогу на прибыль; - налоговые каникулы.
РФ	- освобождение от НДС при реализации НИОКР и реализации прав на результаты инновационной деятельности; - льготы при учете расходов на НИОКР по налогу на прибыль (повышающие коэффициенты); - освобождение от налога на прибыль средств целевого финансирования; - применение повышающих коэффициентов амортизации основных средств, используемых в научно-технической деятельности (ускоренная амортизация); - предоставление инвестиционного налогового кредита, налогоплательщикам, осуществляющим НИОКР.

Инновационное развитие ДНР объективно требует устойчивого роста финансирования инновационной деятельности, повышения эффективности использования выделяемых средств. Наблюдаемое в ДНР снижение темпов финансирования инноваций, преобладание прямого бюджетного финансирования в структуре источников обуславливают торможение инновационного процесса, в ходе которого пока не могут быть преодолены такие проблемы, как низкая инновационная активность предприятий, невысокая эффективность косвенных мер стимулирования инновационной деятельности, недостаточный выпуск высокотехнологичной продукции при существенном технологическом потенциале и другие.

В Республике пока еще не сформирована законодательная база, которая регулирует вопросы инновационной деятельности и не разработан механизм применения инструментов финансового обеспечения инноваций. На сегодняшний момент на смену действующему Налоговому кодексу Украины Народным Советом ДНР принят Закон ДНР «О налоговой системе», который, по сути, представляет собой компиляцию норм российского и украинского налоговых кодексов и содержит ряд дискуссионных моментов, требующих пояснений и доработки [9]. Ключевое отличие состоит в отказе от налога на добавленную стоимость и введении налога с оборота. При этом для предприятий малого бизнеса

предусматривается упрощенная система налогообложения. В ДНР предпринимаются определенные попытки усовершенствования налоговой политики в направлении стимулирования вложения средств в развитие производства, однако принятые меры налогового стимулирования не принесли пока существенного экономического эффекта.

Следующим законодательным актом в обеспечении эффективного финансирования инновационных проектов с помощью государства является Закон ДНР «О государственно-частном и муниципально-частном партнерстве» [10], однако, в нем не представлен механизм по перераспределению рисков, взятых на себя обязательств и полученного дохода между участниками инновационного проекта. При этом для обеспечения заинтересованности частных партнеров в инновационном проекте государство должно предоставить им различные льготы и гарантии, а частные партнеры, в свою очередь, брать на себя ответственность за рациональное расходование бюджетных средств и достижение запланированного эффекта от процесса в инновационной сфере.

Инновационная деятельность неразрывно связана с инвестиционной, регулирование которой, закреплено в Концепции инвестиционного сотрудничества в Донецкой Народной Республике и Порядке рассмотрения обращений потенциальных инвесторов, и согласовании инвестиционных проектов в рамках инвестиционного сотрудничества в ДНР [11]. Республиканским органом исполнительной власти общей компетенции, на который возложено проведение государственной политики и осуществление как инвестиционной, так и инновационной деятельности в ДНР является Министерство экономического развития Донецкой Народной Республики, при котором функционирует инвестиционный портал [12], дающий представление о возможных направлениях инвестирования, а также об инвестиционных площадках и предложениях.

До настоящего времени в Республике на стадии разработки находится еще ряд законопроектов: «О научной и научно-технической деятельности», «Об инвестиционной деятельности» и «Об иностранных инвестициях на территории ДНР», что неудовлетворительно сказывается на финансировании инновационной деятельности, использовании разнообразных форм, методов и инструментов как бюджетных, так и внебюджетных источников поддержки. Принятие этих законов позволит использовать наиболее активные формы бюджетной финансовой поддержки инновационно-инвестиционной деятельности.

На стадии разработки закон о предпринимательстве, но в нем нет статьи об инновационной деятельности, поэтому необходимо ускорить принятие закона «О развитии малого и среднего предпринимательства», в котором должна быть закреплена статья о государственной поддержке субъектов предпринимательства в области инноваций за счет: создания условий для привлечения субъектов малого и среднего предпринимательства к заключению договоров субподряда в области инноваций и промышленного производства; создания акционерных

инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов и др. Также должна быть закреплена: адресная безвозмездная помощь малым инновационным предприятиям на ранних стадиях их жизненного цикла; бесплатное консультирование инновационных предпринимателей и др.

Кроме бюджетного финансирования существуют различные формы финансовой поддержки помимо государства. В настоящее время функционирование внебюджетных фондов, создаваемых для финансирования инновационной деятельности, является основным решением в связи с дефицитом бюджета Республики и необходимостью целенаправленного решения проблем развития инновационной деятельности, финансируемой за счет этих фондов. Главная причина создания внебюджетных фондов – необходимость выделения чрезвычайно важных для ДНР расходов и обеспечение их самостоятельными источниками дохода. В связи с этим, необходимо принятие комплекса документов, касающихся внебюджетного финансирования: «О частных инвестициях», «О порядке образования и использования отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ», «О венчурном фонде» и др.

**Выводы.** На основе проведенного анализа можно заключить что, стратегическое направление инновационного развития Республики в период поствоенного восстановления экономики должно быть основано на переходе к реализации регулирующих функций налоговой системы. Остается открытым вопрос выбора налоговых стимулирующих инструментов, которые уместно внедрить в отечественную практику налогообложения, что является перспективой дальнейших исследований по данной проблематике. Снижение инновационной и инвестиционной активности является ключевой проблемой в условиях кризиса для большинства стран мира. В зарубежной практике разработан комплекс мер по антикризисному налоговому регулированию для каждой страны, которое осуществляется посредством изменений в механизме корпоративного налога.

К основным направлениям такого регулирования относятся: сокращение или отказ от повышения налоговых ставок; налоговые инвестиционные кредиты и скидки (например, канадский кредит для определенных видов научной деятельности); поддержка малого и среднего бизнеса; ускоренная амортизация и разовое списание на расходы амортизируемого имущества; скидки и кредиты для целевых инвестиций и для создания рабочих мест [13].

Поэтому, используя опыт развитых стран по применению налоговых стимулов (льгот, преференций, налоговых кредитов, амортизационной политики, вычетов и др.), можно создать более благоприятный к инновациям и инвестициям климат в Республике, но для этого необходимо разработать механизмы практической реализации инструментов налогового стимулирования инноваций. Также требуется разработка и принятие нормативно-правовых актов, касающихся вопросов инвестиционной и инновационной политики. Указанные меры будут

способствовать увеличению доходности субъектов хозяйствования при разработке, использовании и коммерциализации инновационных проектов, способствовать активизации инвестиционной активности, что повлечет за собой повышение уровня конкурентоспособности экономики и улучшение качества жизни населения.

#### Список литературы

1. Шемякина, Н.В. Финансовое обеспечение развития инновационного процесса: институциональный подход / Н.В. Шемякина, А.А. Пономаренко // Вестник института экономических исследований. – 2016. – № 4. – С. 69-74.
2. Красова, Е.В. Государственное финансирование инноваций в России: динамика и специфика / Е.В. Красова // Территория новых возможностей. Вестник ВГУЭС. – 2019. – № 1. – С. 47-58.
3. Александрова, А.И. Финансовое обеспечение инновационной деятельности / А.И. Александрова, Л.А. Королева, С.В. Павлова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». – 2017. – № 2. – С. 1-7.
4. Кучина, Е.В. Ресурсное обеспечение малых инновационных предприятий [Электронный ресурс] / Е.В. Кучина, Е.С. Вахитова. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/resursnoe-obespechenie-malyh-innovatsionnyh-predpriyatij> (дата обращения: 19.12.2020).
5. Боговиз, А.В. Управление финансовым механизмом развития инновационных территориальных кластеров / А.В. Боговиз, М.Я. Веселовский, Е.С. Кутукова, Ю.В. Рагулина // Инновационный менеджмент. – № 4. – 2016. – С. 105-111.
6. Институты развития инновационной экономики в условиях новой индустриализации: монография / кол. авт. ГУ «Институт экономических исследований»; под науч. ред. А.В. Половяна. – Донецк: Изд-во ФЛП Артамонов Д.А., 2019. – 416 с.
7. Шемякина, Н.В. Новая модель финансирования инновационного развития в условиях цифровизации / Н.В. Шемякина, А.А. Пономаренко // Вестник института экономических исследований. – 2019. – № 4(16). – С. 85-94.
8. Малинина, Ю.И. Современные формы и способы стимулирования и финансирования инноваций: российский и зарубежный опыт / Ю.И. Малинина, Т.Д. Тихонова // Восточноевропейский научный журнал. Экономические науки. – 2017. – № 11 (2). – С. 78-82.
9. О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 г. № 99-ІНС, по состоянию на 01.04.2021 г. [Электронный ресурс] // Сайте Народного Совета ДНР. – URL: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki> (дата обращения: 21.11.2020).
10. О государственно-частном и муниципально-частном партнерстве: Закон ДНР от 11.08.2017 г. № 188-ІНС в ред. от 06.02.2019 г. [Электронный ресурс] // Официальный сайт Народного Совета ДНР. – URL: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-gosudarstvenno-chastnom-i-munitsipalno-chastnom-partnerstve/> (дата обращения: 14.11.2020).
11. Об утверждении концепции инвестиционного сотрудничества в Донецкой Народной Республике: Постановление Совета Министров Донецкой Народной Республики от 02.12.2015 г. № 23-3 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Правительства ДНР. – URL: <https://pravdnr.ru/npa/postanovlenie-soveta-ministrov-doneczkoj-narodnoj-respubliki-ot-02-dekabrya->

2015-g-%E2%84%96-23-3-ob-utverzhdennii-konceptzii-investiczionnogo-sotrudnichestva-v-doneczkoj-narodnoj-respublike/ (дата обращения: 03.12.2020).

12. В Донецкой Народной Республике начал работу специализированный веб-портал для инвесторов – Официальный сайт Совета Министров ДНР. – 23.05.17 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства экономического развития ДНР. – URL: [http://mer.govdnr.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=2910:invest-portal-260517&catid=17:stati&Itemid=172](http://mer.govdnr.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2910:invest-portal-260517&catid=17:stati&Itemid=172) (дата обращения: 15.11.2020).

13. Main recent tax measures by country [Electronic resource] // European Commission. – Available at: [http://www.ec.europa.eu/taxation\\_cus-toms/resources/.../taxation/.../tax.../ ntl\\_release.pdf](http://www.ec.europa.eu/taxation_cus-toms/resources/.../taxation/.../tax.../ ntl_release.pdf) (date of request: 25.01.2021).

### **Воловодова Елена Владимировна**

кандидат социологических наук, ведущий научный сотрудник отдела планирования социально-экономического развития территориальных систем

ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Университетская, 77, e-mail: [volovodova.ev@yandex.ru](mailto:volovodova.ev@yandex.ru)

### **Коршикова Ирина Александровна**

научный сотрудник отдела планирования социально-экономического развития территориальных систем

ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Университетская, 77, e-mail: [ikorshikova@yandex.ru](mailto:ikorshikova@yandex.ru)

### **Биденко Татьяна Викторовна**

ведущий экономист отдела планирования социально-экономического развития территориальных систем

ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Университетская, 77, e-mail: [bidenko.tatyana@gmail.com](mailto:bidenko.tatyana@gmail.com)

### **Volovodova Elena Vladimirovna**

Candidate of Sociology Sciences, Leading Research Associate of the Department of Socio-Economic Development of Territorial Systems Planning, SI “Economic Research Institute”, Donetsk, DPR

Donetsk, st. University, 77, e-mail: [volovodova.ev@yandex.ru](mailto:volovodova.ev@yandex.ru)

### **Korshikova Irina Alexandrovna**

Research Associate of the Department of Socio-Economic Development of Territorial Systems Planning, SI “Economic Research Institute”, Donetsk, DPR

Donetsk, st. University, 77, e-mail: [ikorshikova@yandex.ru](mailto:ikorshikova@yandex.ru)

### **Bidenko Tatyana Victorovna**

Leading Economist of the Department of Socio-Economic Development of Territorial Systems Planning, SI «Economic Research Institute», Donetsk, DPR

Donetsk, st. University, 77, e-mail: [bidenko.tatyana@gmail.com](mailto:bidenko.tatyana@gmail.com)

УДК 346.9:347.775

## СПЕЦИФИКА ЭЛЕМЕНТОВ ПРАВООТНОШЕНИЯ КАК ФОРМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОЙ КОНСТРУКЦИИ НАЛОГА

*Волченко Ирина Ярославовна, студентка 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены основные элементы правоотношения как формы реализации юридической конструкции налога, выделены различные подходы к пониманию сущности различных составляющих правоотношения, определена значимость каждого из них для полноценного и рационального применения на практике.

**Ключевые слова:** налоговое правоотношение, права, обязанности, юридическая конструкция.

## SPECIFICITY OF ELEMENTS LEGAL RELATIONSHIP AS A FORM OF IMPLEMENTATION THE LEGAL CONSTRUCTION OF TAX

**Volchenko I.Y.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the main elements of a legal relationship as a form of implementation of the legal structure of a tax, highlights various approaches to understanding the essence of various components of a legal relationship, determines the importance of each of them for full and rational application in practice.

**Key words:** tax legal relationship, rights, obligations, legal structure.

**Актуальность выбранной темы** заключается в том, что устранение юридико-технических дефектов в действующем законодательстве, а также их предупреждение, возможны лишь при определенных предпосылках и с помощью определенных средств. Их можно разделить на теоретические и практические. К первым относятся научные положения, выводы, рекомендации, конструкции по юридико-техническим вопросам, а ко вторым – нормативно-правовые акты и организационные мероприятия [3, с. 21].

Основное значение юридической конструкции в теоретическом аспекте заключается в том, что она дает готовый типовой образец, схему, в которую «облечется» правовой материал. Эти схемы играют важную роль в различных сферах правовой действительности. Так, в сфере правотворчества использование юридических конструкций облегчает формулировку нормативных предписаний, придает нормативно-правовым актам четкость, логичность, последовательность, обеспечивает формальную определенность права. При этом в определенной степени юридические конструкции ограничивают свободное усмотрение законодателя, требуя от него соблюдения законов правовой логики, заставляя высказывать свое мнение заранее заданными структурами мышления.

Данные нормы непосредственно затрагивают и налоговое право. Несоблюдение этих правил или неправильная их трактовка могут привести к

нарушению норм действующего законодательства и повлечь за собой определённые санкции.

Весомый вклад в исследование природы понятия правоотношения как формы реализации юридической конструкции налога внесли такие ученые-правоведы и экономисты как Д. В. Винницкий [1], Ю.А. Крохина [2], Л.Л. Арзуманова, Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова [3], М. Фридман [4], О.М. Жидовленко [5].

**Целью работы** является анализ понятия правоотношения как формы реализации юридической конструкции налога, а также определение сущности составляющих его элементов и качественная оценка каждого из них, что необходимо для установления однозначности для констатации значения и способов реализации данного правоотношения.

В налоговом праве сформировался относительно устойчивый подход к определению понятия налогового правоотношения как общественного отношения, урегулированного нормами налогового права. Так, учитывая дифференциацию трактовок термина «налоговые правоотношения», необходимо отметить, что налоговыми правоотношениями являются:

- урегулированные нормами налогового права общественные отношения;
- отношения между государственными контролирующими органами и лицами (физическими и юридическими) по поводу обязательных платежей в бюджеты всех уровней;
- урегулированные нормами финансового права общественные отношения, связанные с аккумуляцией налогов (обязательных платежей) в государственный и местные бюджеты, в которых один из субъектов наделен властными полномочиями [2, с. 258].

Налоговые правоотношения имеют властно-имущественный характер. Имущественный характер налоговых правоотношений обусловлен тем, что выполнение налогового обязательства означает передачу в распоряжение государства определенных денежных средств. Поэтому невыполнение обязательства или его нарушение имеет следствием причинение материального ущерба государству, нарушение общегосударственных интересов. Государство, в свою очередь, обладая монополией на взимание налогов и сборов, обеспечивает свое право с помощью власти. В налоговых правоотношениях государство как носитель власти реализует право собственности на часть прибыли плательщиков налогов и сборов путем юридического принуждения, что, в свою очередь, предопределяет правовое неравенство субъектов.

Властный характер налоговых правоотношений обусловлен императивностью норм налогового права, реализующихся по принципу «распоряжение – исполнение». Государство в лице его органов издает распоряжения, а другие субъекты их выполняют. При этом субъекты не могут по

своему желанию повлиять на содержание таких распоряжений, в частности на условия налогообложения, размер налогов и тому подобное [1, с. 49].

Необходимо выделить такие признаки императивности характера налоговых правоотношений как:

- содержат требования по выполнению определенных действий;
- точно определяют объем прав и субъектов, не позволяя их определять или изменять по взаимному согласию;
- предоставляют субъекту право выполнять любые действия, во многих случаях обязывающие его к их осуществлению.

В теории права утвердилось мнение о том, что содержание любых правоотношений рассматривается в двух аспектах: материальном и юридическом. Кроме того, в структуре правоотношения, кроме участников, имеются следующие элементы:

- права и обязанности, их взаимосвязь;
- реальное поведение участников правоотношения в соотношении с правами и обязанностями.

Некоторые исследователи предлагают не разделять содержание правоотношений на материальное и юридическое. Так, в данном контексте некоторые ученые считают целесообразным говорить о содержании правоотношений как о едином понятии, что охватывает субъективные права и обязанности последних, поскольку юридическая связь между определенными субъектами (взяты в совокупности субъективное право и юридическая обязанность) по своей сущности является ничем иным как правовым отношением с участием этих субъектов. Следует также согласиться с тем, что юридическое содержание как совокупность субъективных прав и обязанностей присуще только правоотношению, тогда как материальное содержание в момент возникновения правоотношения может и не существовать [5, с. 44].

Права и обязанности участников как элементы правоотношений, их связь, создают лишь возможность определенного поведения. Как бы точна ни была определенная модель поведения в совокупности прав и обязанностей участников, это все-таки еще возможность, а не действительность. Возникновение у лица четко определенных прав и обязанностей, установление определенных санкций в случае нарушения обязанностей – это действительность. Но эта реальность особого рода. Правовое распоряжение, содержащееся в норме, конкретизированное в применении к участникам в виде их прав и обязанностей, превратится в действительность тогда, когда оно будет соотносено с реальным поведением.

Исследуя бюджетные правоотношения необходимо отметить, что субъективные бюджетные права и обязанности, как правовую абстракцию, превращает в правовую реальность юридический факт, воспроизводящий модель бюджетных правоотношений в бюджетной деятельности и тем самым происходят

бюджетные правоотношения [4, с. 130]. Развивая приведенное положение, следует отметить, что при определенных законом обстоятельствах (юридических фактах) юридическое содержание, закрепленное в модели налоговых правоотношений, обеспечивает возможность трансформации модели в реальные налоговые отношения, и одновременно составляет совокупность субъективных юридических прав и обязанностей, их взаимосвязей. Следовательно, юридическое содержание налоговых правоотношений охватывает субъективные юридические права и обязанности, обеспечивающие возможность трансформации нормативной модели налоговых правоотношений при определенных законом обстоятельствах (юридических фактах) в реальное поведение субъектов этих отношений.

Реальное поведение участников правоотношений детерминировано их интересами. Содержанием налоговых правоотношений является надлежащее и безусловное выполнение налогоплательщиком обязанностей перед государством с целью обеспечения удовлетворения его публичных интересов. Итак, в налоговых правоотношениях доминирует публичный интерес государства в поступлении налогов и сборов в публичные фонды денежных средств. Само же поведение субъектов направлено на достижение определенного результата. Исследуя налоговые правоотношения можно отметить, что основное содержание налогового правоотношения составляет обязанность плательщика налогов и сборов внести определенную сумму в государственный бюджет в четко установленные сроки, указанные в законе или ином нормативном правовом акте.

Существует также мнение, что основным содержанием налогового правоотношения является обязанность налогоплательщика внести в бюджетную систему или внебюджетный государственный (местный) фонд денежную сумму в соответствии с установленными ставками и в предусмотренные сроки, и обязанность компетентных органов обеспечить уплату налогов. Неисполнение плательщиками налогов и сборов своей обязанности имеет следствием причинение материального ущерба государству или муниципальному образованию, ограничивает их возможности в реализации своих задач и функций [2, с. 27].

Подводя итоги, следует отметить, что содержанием налоговых правоотношений можно признать юридические права и обязанности субъектов этих отношений и их реальное поведение, детерминированное публичными интересами и направленное на достижение соответствующего результата – формирования публичных фондов денежных средств. Юридические права и обязанности – это равнозначные элементы правоотношения, хотя содержание их неодинаково. Без их взаимосвязи и взаимодействия общественная жизнь в цивилизованной правовой форме были бы невозможными. В этом контексте следует говорить, что нет прав без обязанностей, как и обязанностей без прав. Субъективное налоговое право не может существовать без субъективной налоговой обязанности. Субъективная обязанность – это предписанная

обязанному лицу мера в целях обеспечения необходимого поведения в настоящем правоотношении, реализуемая путём предоставления возможности требовать от обязанного лица исполнения предписаний, опираясь на аппарат государственного принуждения.

Обязанности плательщиков налогов и сборов реализуются в двух основных формах, которыми являются исполнение (уплата) и условно исполнение (взыскание). Уплата означает передачу соответствующей денежной суммы из собственности физических и юридических лиц в публичные фонды денежных средств. Принудительное же исполнение налоговой обязанности означает взыскание суммы налогов и сборов, а также средств в форме штрафа или пени как финансовую санкцию за налоговое правонарушение.

С учетом специфики налоговых правоотношений можно выделить такие особенности их содержания:

- закрепление юридического содержания в нормативной модели налоговых правоотношений;

- установление прав и обязанностей по воле государства. Только государство в лице законодательного органа вправе устанавливать налоговые обязанности и права как плательщиков налогов и сборов, так и контролирующих органов;

- связь прав и обязанностей с уплатой налогов и сборов. Все субъективные права и обязанности связаны с уплатой налогов и сборов в публичные фонды денежных средств. В целях удовлетворения своих публичных интересов в поступлении налогов и сборов в публичные фонды денежных средств государство устанавливает связанные с этим налоговые субъективные права и обязанности;

- значительная детализация прав и обязанностей, вызванная объективными потребностями правового регулирования отчуждения частной собственности. В детализации прав и обязанностям субъектов должен быть предел, чтобы это не имело чрезмерного характера;

- преобладание обязанностей над правами плательщиков налогов и сборов, налоговых агентов. Плательщик налогов и сборов имеет больше обязанностей по сравнению с правами, предусмотренными налоговым законодательством;

- невозможность индивидуального определения и изменения содержания прав и обязанностей, их приобретения или осуществления (нормативная определенность). Это обусловлено тем, что ни плательщик налогов и сборов, ни контролирующий орган не имеют права по своему усмотрению приобретать налоговые права и выполнять налоговые обязанности, отличные от тех, которые установлены налоговым законодательством. Все права и обязанности четко определены нормами налогового права;

- обеспеченность прав государства (контролирующих органов) устанавливается обязанностями плательщиков налогов и сборов и налоговых агентов и наоборот. Например, плательщик налогов и сборов имеет право на

возврат излишне уплаченных налогов и сборов, а контролирующий орган обязан их вернуть. Право контролирующего органа применять финансовые санкции за нарушение налогового законодательства обеспечивается обязанностью плательщика налогов и сборов нести ответственность и в связи с этим претерпеть меры подобного принудительного воздействия и т. п;

– соответствие прав контролирующих органов их обязанностям. Обеспечивая удовлетворение интересов государства по поводу полного и своевременного поступления налогов в бюджеты, контролирующие органы обязаны выполнять предписания по осуществлению налогового контроля и деятельности по привлечению к финансовой ответственности за нарушение налогового законодательства.

Таким образом, юридическая конструкция, прежде чем быть воплощенной в законодательстве, моделируется учеными. Юридические конструкции, которые распространяются на всю систему и определяют ее характер, содержание, именуется общеправовыми конструкциями, которые в последствии становятся образцом для определённых отраслей. Они отражают правовые явления в предельно обобщенном виде и пригодны для использования в большинстве отраслей права.

Несоблюдение данных конструкций может привести к неправильности образования правоотношений, что в последствии может найти своё отражение в нарушении норм действующего законодательства. Лишь в случае правильного применения и создания всех вышеперечисленных условий можно использовать правоотношения как одну из форм реализации конструкции налогов.

#### Список литературы

1. Аналогия в налоговом праве: Монография / Юзвак М. В.; Под ред. Щекина Д. М. - 2-е изд. - Москва : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 138 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль) (Обложка. КБС) ISBN 978-5-369-01533-9 - Текст : электронный. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/504342>

2. Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. М.: Норма, 2019. - 52 с.

3. Винницкий Д. В. Налоговое право: учебник для бакалавров. 2-е изд. М.: Юрайт, 2018. - 360 с

4. Жидовленко, О.М. Совершенствование налогообложения в российских коммерческих организациях // Молодой ученый. – 2019. – № 3 (241). –177 с.

5. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для бакалавров. 6-е изд. М., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2013. 495 с

**Волченко Ирина Ярославовна**

студентка 4 курса

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Хлебодарная 12, e-mail: iravolchenko22gmail.ru

УДК 336.201.3

## НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА СУБЪЕКТЫ МАЛОГО БИЗНЕСА И ЕЁ ОПТИМИЗАЦИЯ

*Галеева Евгения Исаевна, д.э.н.*

*ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет  
имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)», г. Казань, РФ*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены теоретические и практические аспекты регулирования налоговой нагрузки субъектов малого бизнеса. Сформулированы предложения по оптимизации налоговой нагрузки для малого предприятия.

**Ключевые слова:** законодательство, налоговая нагрузка, малый бизнес, оптимизация.

### TAX BURDEN ON SMALL BUSINESSES BUSINESS AND ITS OPTIMIZATION

**Galeeva E.I.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the theoretical and practical aspects of regulating the tax burden of small businesses. Proposals for optimizing the tax burden for small businesses are formulated.

**Keywords:** legislation, tax burden, small business, optimization.

**Актуальность проблемы.** Тема оптимизации налоговой нагрузки для налогоплательщика особенно актуальна, так как играет особую роль в построении и совершенствовании налоговой системы любого государства – как с развитой экономикой, так и находящегося в переходном периоде. Эффективное применение налогового планирования требует глубоких знаний в таких вопросах, как особенности применения налоговых льгот, исчисления базы налогообложения, знания систем налогообложения, специальные налоговые режимы и другие нюансы налогового законодательства.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов: Усенко Л. Н., Чернышевой Ю. Г., Гончаровой Л. В., Кондракова Н. П., Горфинкеля В. Я., Попадюк Т. Г., Мешковой Д. А., Топчи Ю. А., Тепман Л. Н., Эриашвили Н. Д., Яшиной Н. И., Гинзбург М. Ю., Чесноковой Л. А. и других.

Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулирующего воздействия на негативные явления рынка. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Современная отечественная система налогообложения субъектов малого

бизнеса требует совершенствования. Характерными чертами на данном этапе являются множество проблем, которые возникают на пути эволюционного и динамического ее развития, связанные с налоговой нагрузкой субъектов малого бизнеса [1-6].

Таким образом, с одной стороны, без налоговой системы немислимо существование государства, с другой стороны, налоговая нагрузка существенно влияет на эффективность деятельности субъектов малого бизнеса.

**Целью исследования** является оценка налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и разработка предложений по ее оптимизации.

**Основное содержание.** Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян». Данная компания управляет жилищно-коммунальным хозяйством в поселке городского типа Камские Поляны Республики Татарстан. ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» применяет общий режим налогообложения. Структура уплачиваемых налогов за период с 2017 по 2019 гг. представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Структура уплачиваемых налогов ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» за 2017-2019 гг.

Согласно рисунку 1, наибольший удельный вес в общей сумме налогов занимают взносы во внебюджетные фонды. Их удельный вес составляет 75-77%. Также значительный удельный вес занимает земельный налог. В 2017 году он составил 16,59%, в 2018 году – 14,29%, а в 2019 году – 15,87%. Доля транспортного налога невысока. Величина его на протяжении исследуемого

периода менее 1%. Налоги на добавленную стоимость, прибыль организаций, имущество организаций занимают примерно равные доли (2-2,5%).

Для расчета налоговой нагрузки в ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» воспользуемся различными методиками расчета налогового бремени организации.

Рассмотрим расчет налогового бремени исследуемой организации за 2017-2019 гг. по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет налогового бремени в ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» за 2017-2019 гг. по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+, -)	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Совокупные доходы (выручка от реализации + прочие доходы), тыс. руб.	117190	120993	120286	+3803	+117190
Совокупные налоговые платежи, тыс. руб.	9795	8296	8363	-1499	+9795
Совокупная налоговая нагрузка, %	8,36	6,86	6,95	-1,50	+0,09

Динамика налогового бремени в исследуемой компании за 2017-2019 гг. по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ представлена на рисунке 2.

На рисунке 2 мы видим, что в 2017 году налоговая нагрузка составляла 8,36%, в 2018 году она уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 1,5%, а в 2019 году увеличилась по сравнению с 2018 годом на 0,09%.

Расчет налоговой нагрузки исследуемой организации за 2017-2019 гг. по методике Т. К. Островенко представлен в таблице 2.

Из данных таблицы 2 видно, что налоговая нагрузка имеет колебательную динамику. В 2018 году по сравнению с 2017 годом налоговая нагрузка на доходы организации и финансовые ресурсы уменьшилась на 1,64% и 2,73% соответственно. Напротив, в 2019 году по сравнению с 2018 годом налоговая нагрузка на доходы организации увеличилась на 0,1%, а налоговая нагрузка на финансовые ресурсы уменьшилась на 0,99%.

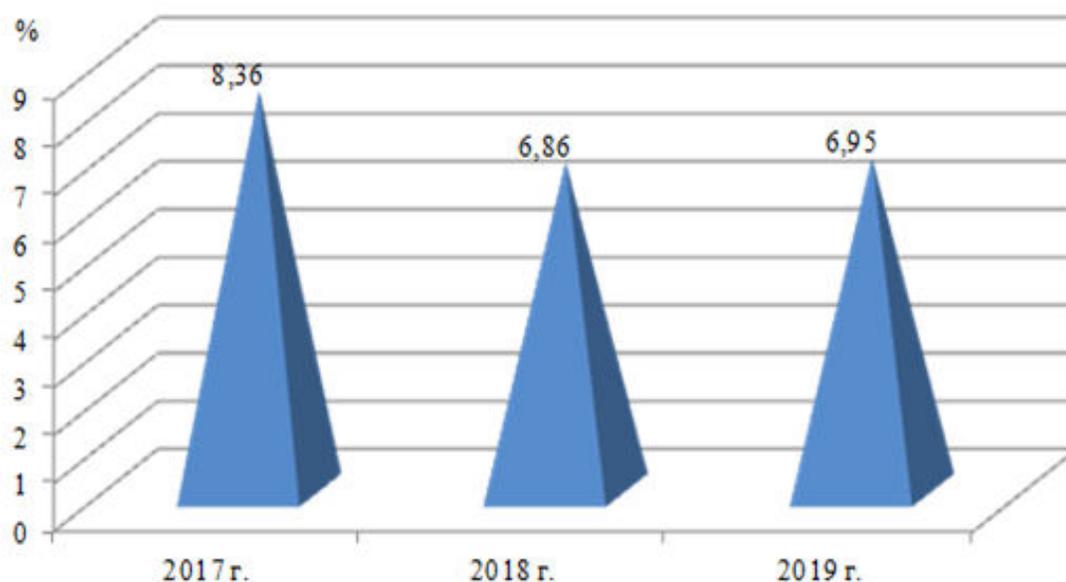


Рисунок 2. – Динамика налогового бремени в ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» за 2017-2019 гг. (по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ)

Таблица 2 – Расчет налоговой нагрузки в ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» за 2017-2019 гг. по методике Т. К. Островенко

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+, -)	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Налоговые издержки, тыс. руб.	9795	8296	8363	-1499	+9795
Выручка, тыс. руб.	113342	118496	117841	+5154	+113342
Среднегодовая валюта баланса, тыс. руб.	38514	36543	38524	-1971	+38514
Налоговая нагрузка на доходы организации, %	8,64	7,00	7,10	-1,64	+0,10
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы, %	25,43	22,70	21,71	-2,73	-0,99

Более наглядно динамика налоговой нагрузки в ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» за 2017-2019 гг. (по методике Т. К. Островенко) представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 –Динамика налоговой нагрузки ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» за 2017-2019 гг. (по методике Т.К. Островенко), %

Несмотря на то, что Правительство России разрабатывает мероприятия по снижению налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, тем не менее, предприниматели вынуждены сами искать пути оптимизации налоговой нагрузки с целью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Законная налоговая оптимизация – это выбор субъекта предпринимательства (юридическое или физическое лицо), режима налогообложения, договорных отношений с партнером с учетом итоговой суммы налогов, подлежащей уплате. Следует отметить, что достижение того же экономического результата с большей налоговой выгодой, полученной налогоплательщиком путем совершения других предусмотренных или не запрещенных законом операций, не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

В качестве основных направлений оптимизации налоговой нагрузки для исследуемой организации можно предложить следующие:

- оптимизировать налог на прибыль путем создания резерва по сомнительным долгам. Это увеличит сумму чистой прибыли организации, которую можно будет вложить в новое дело. Формирование резерва по

сомнительным долгам позволит повысить величину нераспределенной прибыли и рентабельность капитала;

- оптимизировать налог на имущество путем продажи неиспользуемых основных средств. В ходе проведения инвентаризации в ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» были обнаружены неиспользуемые основные средства, продажа которых позволит получить дополнительный доход в сумме 500 тыс. руб. Полученный доход можно будет направить на погашение части кредиторской задолженности. При этом организация сможет снизить налог на имущество на 11 тыс. руб., а также уменьшить коэффициент налоговой эффективности на 0,09%.

Оптимизация налоговой нагрузки в ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» позволит улучшить показатели деятельности организации и, соответственно, ее финансовое состояние.

**Выводы.** На основе проведенного исследования сформулированы предложения, которые будут способствовать оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян»:

1. В современных рыночных условиях налоговая система является одним из важнейших регуляторов экономики как в России, так и в странах ближнего и дальнего зарубежья. Отечественная система налогообложения малого бизнеса требует совершенствования, связанного с оптимизацией налоговой нагрузки.

2. Исследуемая организация – ООО «Управляющая компания «Мой дом Камских Полян» применяет общий режим налогообложения. Наибольший удельный вес в общей сумме налогов, уплачиваемых организацией за 2017-2019 гг., занимают взносы во внебюджетные фонды. В 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается рост налоговой нагрузки на субъект малого бизнеса. Это связано с отсутствием налогового планирования и неэффективным использованием финансовых ресурсов организации.

3. В качестве основных направлений оптимизации налоговой нагрузки предложены следующие меры: оптимизировать налог на прибыль путем создания резерва по сомнительным долгам; оптимизировать налог на имущество путем продажи неиспользуемых основных средств.

Внедрение данных мероприятий позволит улучшить экономические показатели деятельности организации и ее финансовое состояние.

#### Список литературы

1. Бизнес-анализ деятельности организации : учебник / Л. Н. Усенко, Ю. Г. Чернышева, Л. В. Гончарова [и др.] ; под ред. проф. Л. Н. Усенко. – М. : Альфа-М : ИНФРА-М, 2019. – 560 с.

2. Кондраков, Н. П. Основы малого и среднего предпринимательства : практическое пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондакова. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 446 с.

3. Малый инновационный бизнес : учебник / под ред. проф. В. Я. Горфинкеля, проф. Т. Г. Попадюк. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 264 с.

4. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 160 с.

5. Тепман, Л. Н. Концепции организации малого и среднего бизнеса : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям экономики и управления / Л. Н. Тепман, Н. Д. Эриашвили. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 287 с.

6. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. – 2-е изд. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. – 87 с.

**Галеева Евгения Исаевна**

доктор экономических наук,  
ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет  
имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)», г. Казань, РТ, РФ  
г. Нижнекамск, ул. Чишмале, дом 17, кв. 8,  
e-mail: [galeeva@nzh.ieml.ru](mailto:galeeva@nzh.ieml.ru)

**Galeeva Evgeniya Isaevna**

Doctor of Economics, CHOU VO «Kazan Innovative University  
named after V. G. Timiryasov (IEPU)»,  
Kazan, RT, Russian Federation, Nizhnekamsk, Chishmale str., 17, sq. 8,  
e-mail: [galeeva@nzh.ieml.ru](mailto:galeeva@nzh.ieml.ru)

УДК 336.6

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Галеева Евгения Исаевна, д.э.н.*

*ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет  
имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)», г. Казань, РФ*

**Аннотация.** В статье представлены теоретические и практические аспекты оценки эффективности использования оборотного капитала предприятия общественного питания. Сформулированы предложения по повышению эффективности его использования на исследуемом предприятии.

**Ключевые слова:** оборотный капитал, предприятие общественного питания, оценка эффективности использования, совершенствование.

**EVALUATION OF THE USE EFFICIENCY WORKING CAPITAL OF THE  
ENTERPRISE**

**Galeeva E.I.**

**Annotation.** The article presents the theoretical and practical aspects of assessing the efficiency of using the working capital of a public catering enterprise. Proposals are formulated to improve the efficiency of its use in the studied enterprise.

**Keywords:** working capital, catering enterprise, evaluation of the efficiency of use, improvement.

**Актуальность проблемы.** Эффективное управление оборотным капиталом представляет наиболее значимую часть краткосрочной финансовой политики предприятия, поскольку именно оборотный капитал обеспечивает платежеспособность и целевые финансовые результаты его деятельности. Сложность управления этими активами связана с наличием большого количества их элементов и постоянной трансформацией их видов. Рациональное использование оборотного капитала позволяет минимизировать затраты, улучшить финансовые результаты, ведет к ритмичной и слаженной работе предприятия.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов: В. В. Гардиной, Ю. И. Трещевского, Ю. В. Вертаковой, Л. П. Пидоймо, Ван Хорн, В. Я. Горфинкеля, Т. Г. Попадюк, Б. Н. Чернышева, Г. В. Савицкой и других, а также законодательные и нормативные акты, соответствующие методики, отчет о финансовых результатах деятельности исследуемого предприятия за 2017-2019 гг. [1-6].

**Целью исследования** является оценка эффективности использования оборотного капитала предприятия общественного питания на примере ООО «УОП «Нефтехим».

**Основное содержание.** Общество с ограниченной ответственностью «Управление общественного питания «Нефтехим», далее ООО «УОП «Нефтехим», – предприятие общественного питания для работников ПАО «Нижнекамскнефтехим» – крупнейшего нефтегазохимического предприятия Республики Татарстан и России. Данное предприятие обслуживает не только работников ПАО «Нижнекамскнефтехим», но и население г. Нижнекамска [6].

В таблице 1 представлена выручка предприятия в разрезе видов деятельности ООО «УОП «Нефтехим» за 2017-2019 гг.

Таблица 1 – Динамика и структура выручки в ООО «УОП «Нефтехим» за 2017-2019 гг.

Наименование	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Выручка, всего, в т.ч.:	567741	100,0	547441	100,0	572377	100,0
- оказание услуг общественного питания	236781	41,7	212553	38,8	209283	36,6
- выручка от розничной и оптовой торговли	105450	18,6	97517	17,8	108124	18,9
- выручка от реализации собственной продукции	169548	29,9	173707	31,8	188653	32,9
- выручка от сдачи в аренду свободных торговых площадей и прочие услуги	3506	0,6	4023	0,7	4582	0,8
- гостиничные услуги	52456	9,2	59641	10,9	61735	10,8

По данным, представленным в таблице 1, видно, что по основному виду деятельности – оказанию услуг общественного питания выручка с каждым годом уменьшается, в 2017 г. составила 41,7%, в 2018 г. – 38,8%, в 2019 г. – 36,6% от всей выручки ООО «УОП «Нефтехим». Уменьшение удельного веса выручки по оказанию услуг общественного питания в 2018 г. связано с тем, что в 2018 г. АО «ТАНЕКО» – также одно из крупнейших нефтеперерабатывающих предприятий Татарстана – отказалось от услуг ООО «УОП «Нефтехим» в связи с открытием своего аналогичного предприятия общественного питания.

Выручка от реализации собственной продукции в 2017 г. составила 29,9%, в 2018 г. – 31,8%, в 2019 г. – 32,9% всей выручки.

Положительным является то, что с 2016 г. ООО УОП «Нефтехим» стало оказывать гостиничные услуги. Выручка, полученная от оказания гостиничных услуг в 2017 г. составила 9,2%, в 2018 г. – 10,9%, в 2019 г. – 10,8% от всей выручки предприятия.

Исследуемое предприятие в 2018 г. получило убыток от продаж в сумме 14144 тыс. руб. Причиной убытка стало высокие затраты на 3,58%, по сравнению с 2017 г. и коммерческие расходы, которые также увеличились на 8,10%. Предприятие приобрело новое оборудование: пароконвектоматы, тестомесы, холодильники. Это также привело к убытку до налогообложения, сумма убытка составила 14603 тыс. руб.

Чистая прибыль в ООО «УОП «Нефтехим» в 2017 г. составила 22 тыс. руб., в 2018 г. получен убыток в сумме 12348 тыс. руб., в 2019 г. получена чистая прибыль в сумме 1152 тыс. руб.

Динамика активов ООО «УОП «Нефтехим» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 1.

На рисунке 1 видно, что имущество исследуемого предприятия состоит из внеоборотных и оборотных активов. Динамика активов положительная.

Внеоборотные активы в 2017 г. составили 53791 тыс. руб. В 2018 г. увеличились по сравнению с 2017 г. на 41,35% и составили 76035 тыс. руб., в 2019 г. уменьшились по сравнению с 2018 г. на 15,52% и составили 64282 тыс. руб. На изменение суммы внеоборотных активов в основном повлияло изменение основных средств.

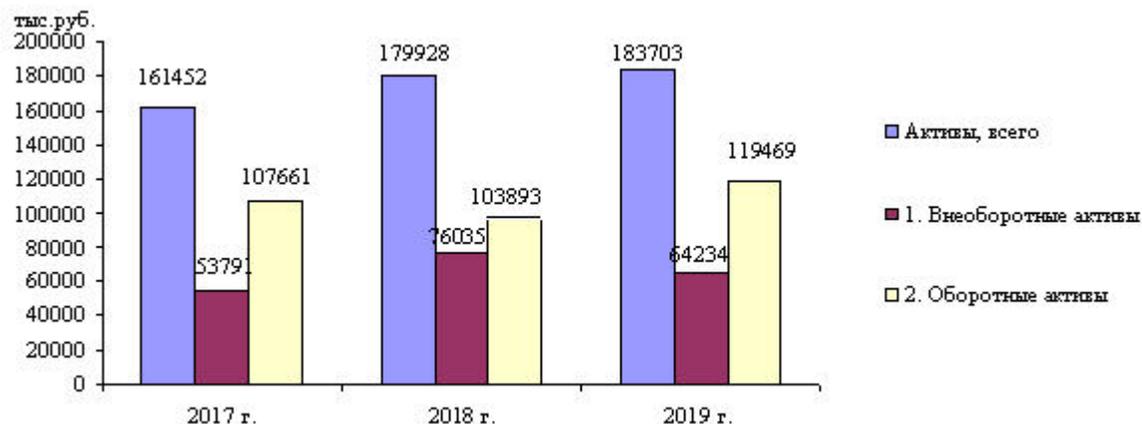


Рисунок 1– Динамика активов ООО «УОП «Нефтехим» за 2017-2019 гг.

Оборотный капитал предприятия в 2017 г. составил 107661 тыс. руб. В 2018 г. уменьшился по сравнению с 2017 г. на 3,509% и составил 103893 тыс. руб. В 2019 г. увеличились по сравнению с 2018 г. на 14,99% и составили 119469 тыс. руб.

В таблице 2 представлена динамика состава и структуры оборотного капитала ООО «УОП «Нефтехим» за 2017-2019 гг.

Таблица 2 – Динамика состава и структуры оборотного капитала ООО «УОП «Нефтехим» за 2017-2019 гг.

Показатели	Сумма на конец года, тыс. руб.			Доля в структуре, %			Оптимальная структура, %
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	
Производственные запасы с НДС	58173	58043	50623	54,04	55,87	42,37	65
Дебиторская задолженность	43391	43898	61248	40,30	42,25	51,27	25
Денежные средства и финансовые вложения	6097	1952	7598	5,66	1,88	6,36	10
Итого оборотный капитал	107661	103893	119469	100,0	100,00	100,00	100

Запасы в 2017 г. составили 57991 тыс. руб., в 2018 г. – 57982 тыс. руб., в 2019 г. – 50434 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в 2017 г. составила 43391 тыс. руб., в 2018 г. – 43898 тыс. руб. В 2019 г. она увеличилась по сравнению с 2018 г. на 39,52% и составила 61248 тыс. руб., то есть значительно выросла.

Денежные средства в 2017 г. составили 6097 тыс. руб., в 2018 г. – 1952 тыс. руб., в 2019 г. – 7598 тыс. руб.

Согласно данным таблицы 2 видно, что структура оборотного капитала исследуемого предприятия неоптимальная, нормативные значения по структуре

оборотного капитала в 2017-2019 гг. не выполнялись.

Для оценки эффективности использования оборотного капитала служат показатели оборачиваемости и рентабельности.

На рисунке 2 представлена динамика оборачиваемости оборотных активов ООО «УОП «Нефтехим» за 2017-2019 годы.

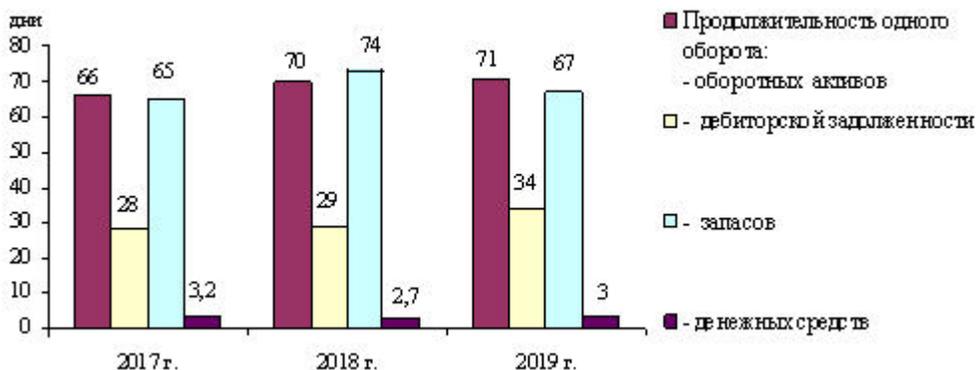


Рисунок 2 – Динамика продолжительности одного оборота оборотного капитала ООО «УОП «Нефтехим» за 2017-2019 гг.

Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности с каждым годом увеличивается – от 28 дней в 2017 году до 34 дней в 2019 году.

Продолжительность одного оборота запасов имеет колебательную динамику. В 2017 г. она составила 65 дней, в 2018 г. продолжительность одного оборота увеличилась на 19 дней и составила 74 дня. В 2019 г. уменьшилась по сравнению с 2018 г. до 67 дней.

Продолжительность одного оборота денежных средств в 2017 г. составила 3,2 дня, в 2018 г. – 2,7 дней, в 2019 г. – 3 дня.

Рентабельность оборотного капитала в 2017 г. составила – 5,29%, в 2018 г. – (-13,37%), в 2019 г. – 3,65%.

На основании проведенного исследования выявлены проблемы использования оборотного капитала в ООО «УОП «Нефтехим»:

1. Выручка в ООО «УОП «Нефтехим» по основному виду деятельности с каждым годом уменьшается: от 41,7% – в 2017 г., до 36,6% – в 2019 г. Уменьшение удельного веса выручки по оказанию услуг общественного питания в 2018-2019 гг. связано с потерей крупного заказчика – АО «ТАНЕКО».

2. Исследуемое предприятие в 2018 г. получило убыток от продаж в сумме 14144 тыс. руб. по сравнению с 2017 г. Причиной убытка в 2018 г. стали высокие затраты на 3,58%, при снижении выручки предприятия и увеличении коммерческих расходов на 8,10%.

3. Структура оборотного капитала в ООО «УОП «Нефтехим» неоптимальная, преобладает дебиторская задолженность. Денежных средств

недостаточно для обеспечения текущей платежеспособности предприятия.

4. Оборачиваемость оборотного капитала в 2018-2019 гг. замедлилась, рентабельность оборотного капитала очень низкая.

**Выводы.** На основе проведенного исследования сформулированы предложения по повышению эффективности использования оборотного капитала в ООО «УОП «Нефтехим»:

- необходимо осваивать новые рынки сбыта для продукции и услуг ООО «УОП «Нефтехим»;

- совершенствовать финансовую дисциплину экономических служб предприятия путем разработки внутреннего регламента, который должен содержать информацию о порядке прохождения всех заявок на оплату, сроках и ответственных за согласование и последовательность действий по оплате и возврате денежных средств;

- пересмотреть договоры с теми покупателями, срок погашения задолженности которых превысил 12 месяцев. При нарушении сроков оплаты за товары и услуги, необходимо взыскивать с дебиторов сумму неустойки в размере 0,1% от суммы просроченной задолженности за каждый день просрочки.

Внедрение вышеназванных предложений будет способствовать повышению эффективности использования оборотного капитала в ООО «УОП «Нефтехим».

#### Список литературы

1. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами : Пер. с англ. Под ред. И.И. Елисейевой. – М. : Финансы и статистика, 2008. – 442 с.
2. Вертакова, Ю.В. Экономика и организация производства : учеб. пособие [Электронный ресурс] / Ю.И. Трещевский, Ю.В. Вертакова, Л.П. Пидоймо. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 381 с. – Режим доступа <http://www.znaniyum.com>
3. Гардина, В.В. Организационно-методические аспекты формирования системы финансового контроллинга на предприятиях / В.В. Гардина // Финансовый менеджмент. – 2017. – № 4. – С.3-13.
4. Горфинкель, В.Я. Экономика фирмы (организации, предприятия) : учебник / В.Я. Горфинкель, Т.Г. Попадюк, Б.Н. Чернышев. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. – 296 с.
5. Савицкая, Г.В. Экономическая сущность оборотного капитала как объекта бухгалтерского учета и анализа / Г.В. Савицкая, Е.А. Гудкова // Экономический анализ : теория и практика. – 2018. – № 4. – Т.17. – С.768-782.
5. [www.uop\\_neftehim.ru](http://www.uop_neftehim.ru) – сайт ООО УОП «Нефтехим» (дата обращения: 21.03. 2021).

#### Галеева Евгения Исаевна

доктор экономических наук,  
ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет  
имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)», г. Казань, РТ, РФ  
г. Нижнекамск, ул. Чишмале, дом 17, кв. 8.  
e-mail: [galeeva@nzh.ieml.ru](mailto:galeeva@nzh.ieml.ru)

**Galeeva Evgeniya Isaevna**

Doctor of Economics, CHOU VO «Kazan Innovative University named after V. G. Timiryasov (IEPU)»,  
Kazan, RT, Russian Federation, Nizhnekamsk, Chishmale str., 17, sq. 8,  
e-mail: [galeeva@nzh.ieml.ru](mailto:galeeva@nzh.ieml.ru)

УДК 338

## **АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ФОНДАМИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «КАМА»**

*Гареева Наиля Альфритовна, к.э.н., доцент  
Латыпов Руслан Фазылович, магистрант 1 курса*

*ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова  
(ИЭУП)» Нижнекамский филиал, г. Казань, Россия*

**Аннотация.** В статье проведен анализ управления фондами денежных средств ООО «Торговый дом «Кама». Рассчитаны коэффициенты оборачиваемости денежных средств. Проведен анализ поступлений и платежей денежных средств.

**Ключевые слова:** денежные средства, фонды денежных средств, оборачиваемость денежных средств, поступления, платежи, чистое увеличение, сальдо.

## **CASH FUND MANAGEMENT ANALYSIS IN LLC «TRADING HOUSE «KAMA»**

**Gareeva N.A., Latipov R.F.**

**Annotation.** The article analyzes the management of funds of cash funds of LLC «Trading House «Кама». The coefficients of cash turnover are calculated. The analysis of cash receipts and payments is carried out.

**Keywords:** cash, cash funds, cash turnover, receipts, payments, net increase, balance.

**Актуальность проблемы.** Тема проблемы актуальна, так как анализ управления фондами денежных средств предприятия позволяет обеспечить их эффективное управление и обеспечивает финансовое равновесие в текущий период времени и на перспективу.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования управления движением денежных потоков предприятия посвящены работы А.А. Гребенникова (1), Е.Б. Маевской (2), Г.В. Савицкой (3) и других.

**Целью исследования** является анализ управления фондами денежных средств предприятия и разработка на этой основе рекомендаций по совершенствованию механизма управления денежными потоками в ООО «Торговый дом «Кама».

**Основное содержание.** ООО «Торговый дом «Кама» – генеральный дистрибьютор шин производства нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть». Основная цель Торгового дома – дистрибуция шинной продукции марок КАМА,

КАМА EURO и VIATTI и создание наиболее комфортных условий ее приобретения. Основная задача компании – оптовая реализация шин. Выручка предприятия в 2017 г. составила 45144400 тыс. руб., в 2018 г. – 67252400 тыс. руб., в 2019 г. – 71795000 тыс. руб.

По мнению Г.В. Савицкой, управление движением денежных потоков является составной частью общей системы управления. Все элементы управления направлены на достижение задач и целей предприятия. Наилучшим способом получения капитала является эффективное управление движением денежных средств. Для развивающихся предприятий управление денежными средствами является более значимым, чем для зрелых предприятий, так как в зрелых предприятиях вопросы внешнего финансирования отработаны [3, с.145].

Любая хозяйственная операция, проводимая на предприятии, согласно А.А. Гребенникова, связана с получением доходов и осуществлением расходов, поэтому порождает движение денежных средств, т.е. денежные потоки (потоки наличности). Управление денежными средствами и их потоками должно обеспечивать в любой момент достаточное их количество для погашения прошлых денежных обязательств и поддержания платежеспособности. Самой ликвидной частью оборотных средств являются денежные средства предприятия, они обеспечивают ликвидность предприятия [1, с.16].

Важным этапом управления денежными средствами является анализ коэффициентов, рассчитанных на основе показателей движения денежных средств. Аналитиками предложено достаточно много коэффициентов, раскрывающих связь денежных потоков со статьями баланса и отчета о финансовых результатах и характеризующих финансовую устойчивость, платежеспособность и рентабельность компаний [2, с.65].

Денежные средства предприятия в 2018 г. совершили 130,5046 оборотов. В 2019 г. количество оборотов увеличилось по сравнению с 2018 г. на 11,6654 оборотов и составило 142,1700 оборотов.

В 2018 г. продолжительность одного оборота денежных средств составила 2,8 дней, в 2019 г. – 2,6 дней. Следовательно, с каждым годом оборачиваемость ускоряется.

Поток денежных средств может осуществляться не только по операционной (текущей) деятельности, также по инвестиционной и финансовой деятельности.

Общая сумма поступлений в 2018 г. составила 49878566 тыс. руб., платежи 49986625 тыс. руб. В составе поступлений 49857126 тыс. руб. или 99,95% составили поступления от основной деятельности, то есть от покупателей. Уплачено поставщикам, сотрудникам и налоги в сумме 49961533 тыс. руб. – 99,95% всех платежей. Чистое уменьшение по текущей деятельности составило 104407 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности ООО «Торговый дом «Кама» в 2018 г. поступило 21071 тыс. руб. – 0,04% всех поступлений – получены дивиденды,

проценты.

Направлено по инвестиционной деятельности 25092 тыс. руб., что составило 0,05% всех платежей, направлено на приобретение основных средств. Чистое уменьшение по инвестиционной деятельности составило 4021 тыс. руб.

Поступления по финансовой деятельности составили 369 тыс. руб. от увеличения долей участия – 0,01% всех поступлений денежных средств. Чистое увеличение по финансовой деятельности составило 369 тыс. руб.

Чистое уменьшение остатка денежных средств в 2018 г. составило 108059 тыс. руб. Величина влияния изменений курса иностранной валюты к рублю в 2018 г. была положительная – 11149 тыс. руб. Сальдо денежных средств на конец 2018 года составило 466871 тыс. руб.

Общая сумма поступлений в 2019 г. составила 59010568 тыс. руб., платежи 58919689 тыс. руб.

В составе поступлений 51773742 тыс. руб. или 87,74% составили поступления от основной деятельности, то есть от покупателей. Уплачено поставщикам, сотрудникам и налоги в сумме 51869872 тыс. руб., что составило 88,03% всех платежей. Чистое уменьшение по текущей деятельности составило 96130 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности ООО «Торговый дом «Кама» в 2019 г. поступило 439 тыс. руб. – от продажи внеоборотных активов – 0,01% всех поступлений. Направлено по инвестиционной деятельности 22417 тыс. руб., что составило 0,04% всех платежей, направлено на приобретение основных средств. Чистое уменьшение по инвестиционной деятельности составило 21978 тыс. руб.

Поступления по финансовой деятельности составили 7236387 тыс. руб. – 12,25% всех поступлений. Из них получены кредиты 7027400 тыс. руб., 208987 тыс. руб. поступило денежных вкладов участников. 7027400 тыс. руб. - возврат кредитов. Чистое увеличение по финансовой деятельности составило 208987 тыс. руб.

Чистое увеличение остатка денежных средств в 2019 г. составило 90879 тыс. руб.

Величина влияния изменений курса иностранной валюты к рублю в 2017 г. была отрицательная – 14633 тыс. руб. Сальдо денежных средств на конец 2019 года составило 543117 тыс. руб.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, что эффективность использования денежных средств повышается, к такому выводу мы пришли после проведения расчетов коэффициентов оборачиваемости денежных средств. В 2019 г. поток денежных средств увеличился по сравнению с 2018 г. Негативным является то, что платежи по текущей деятельности в 2018-2019 гг. оказались больше поступлений. Влияние на уменьшение остатка денежных средств в 2019 г. оказало отрицательное изменение курса иностранной валюты к рублю.

Для совершенствования механизма управления денежными потоками необходимо увеличить выручку, это приведет к увеличению поступлений по текущей деятельности и уменьшит поступления по финансовой деятельности в виде платных ресурсов.

#### Список литературы

1. Гребенников, А.А. Методология построения системы финансовых показателей для оперативного принятия управленческих решений / А.А. Гребенников // Справочник экономиста. – 2017. – № 12. – С.60-69.
2. Маевская, Е.Б. Стратегический анализ и бюджетирование де-нежных потоков коммерческих организаций : монография / Е.Б. Маевская. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 108 с.
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учебник [Электронный ресурс] / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 519 с.
4. www.tdkama.tatneft.ru – сайт ООО «Торговый дом Кама»

УДК 338

### ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «НИИЦ-А»

*Гареева Наиля Альфритовна, к.э.н., доцент  
Габидуллин Азат Фанилович, магистрант I курса  
ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова  
(ИЭУП)» Нижнекамский филиал, г. Казань, Россия*

**Аннотация.** В статье оценена эффективность деятельности предприятия, путем расчета чистых активов, экономического потенциала. Рассчитаны и оценены показатели рентабельности. Внесены предложения по совершенствованию финансового состояния предприятия.

**Ключевые слова:** эффективность деятельности, чистые активы, экономический потенциал, темп прироста прибыли, рентабельность продаж, рентабельность активов.

#### EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF THE ACTIVITIES OF LLC «NIITS-A»

**Gareeva N.A., Gabidullin A.F.**

**Annotation.** The article evaluates the efficiency of the enterprise by calculating its net assets and economic potential. The profitability indicators are calculated and evaluated. Proposals were made to improve the financial condition of the enterprise.

**Keywords:** performance, net assets, economic potential, profit growth rate, return on sales, return on assets.

**Актуальность проблемы.** Оценка эффективности деятельности предприятия весьма важна как для оперативной финансовой работы, так и для принятия стратегических решений в области инвестиций, кроме того, это основная составляющая в системе антикризисного управления предприятия.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования оценки эффективности деятельности предприятия посвящены работы А.П. Гарнова (1), М.В. Мельника, Е.Б. Герасимова (2) и других.

**Целью исследования** является оценка эффективности деятельности предприятия и разработка на этой основе рекомендаций направлений совершенствования финансового состояния ООО «НИИЦ-А».

**Основное содержание.** ООО «НИИЦ-А» зарегистрировано и действует с 22.12.2015 г. Основным видом деятельности компании является деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях. Также предприятие работает еще по 30 направлениям.

Эффективность финансовой деятельности предприятия характеризуется наличием чистых активов. Размер чистых активов в 2017 г. составил 73 тыс. руб. – 1,2% активов. В 2018 г. чистые активы увеличились по сравнению с 2017 г. на 737 тыс. руб. или 1009,6% и составили 810 тыс. руб. – 6,9% активов. В 2019 г. увеличились по сравнению с 2018 г. на 720 тыс. руб. или 88,9% и составили 1530 тыс. руб.

Далее определен экономический потенциал, характеризующий эффективность деятельности предприятия. Ю.Г. Чернышева полагает, что для определения достаточности финансовых ресурсов целесообразно сравнить за ряд периодов изменения средней величины имущества организации с изменениями финансовых результатов ее деятельности. Для этого необходимо оценить динамику следующих показателей:

- Тп – темпы роста прибыли – прибыль до налогообложения за отчетный и базисный периоды соответственно;
- Тр – темпы роста выручки от реализации;
- Тсп – темпы роста себестоимости продаж.

Оптимальным является следующее соотношение указанных величин:

$$Тп \geq Тр \geq Тсп \geq 100\%$$

Более высокие темпы роста прибыли по сравнению с темпами роста объема реализации свидетельствуют об относительном снижении издержек производства, что отражает повышение экономической эффективности деятельности организации. Более же высокие темпы роста выручки по сравнению с активами свидетельствуют о повышении эффективности использования имущества предприятия [3. С.154].

Для этого в таблице 1 представлены показатели деятельности ООО «НИИЦ-А» за 2017-2019 гг.

Таблица 1 – Расчет экономического потенциала  
ООО «НИИЦ-А» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	Темп роста 2018 г. к 2018 г.	2019 г.	Темп роста 2018 г. к 2018 г.
Чистая прибыль	63	762	1209,5	738	96,9
Выручка	19273	15881	82,4	23300	146,7
Расходы от основной деятельности	19161	14877	77,6	22304	149,9

Экономический потенциал предприятия наращивается, если выполняется условие: темп роста прибыли должен быть выше темпа роста объема выручки, что в свою очередь должно быть выше темпа роста себестоимости продаж.

За 2018 год  $1209,5\% > 82,4\% > 77,6\% < 100\%$

В 2017 г. соотношение, установленное формулой не выполняется. Несмотря на то, что прирост прибыли выше прироста выручки, а прирост выручки, в свою очередь, выше прироста расходов от основной деятельности, сумма выручки и расходов оказалась ниже показателя за предыдущий 2017 г. Следовательно, имущество ООО «НИИЦ-А» в 2018 г. использовалось неэффективно.

За 2019 год  $96,9\% < 146,7\% < 149,9\% > 100\%$

В 2019 г. имущество предприятия использовалось неэффективно, так как темп прироста себестоимости продаж оказался выше темпа прироста выручки, темп прироста выручки – выше темпа прироста прибыли.

Расчет финансовых коэффициентов является одним из наиболее известных и часто используемых приемов анализа финансовой отчетности. Данный прием позволяет увидеть взаимосвязи между показателями и оценить тенденции их изменения. Использование финансовых коэффициентов, разделенных на отдельные группы, дает возможность представить информацию отчетности в наиболее удобном для ее понимания виде. Тот факт, что финансовые коэффициенты являются относительными показателями, позволяет проводить оценку динамики, а также заниматься отраслевыми сравнениями [1. С.205].

Рентабельность – один из важнейших показателей эффективности производства, используемых для оценки деятельности предприятия. Предприятие работает рентабельно в том случае, если доходы, полученные им в результате производственно-хозяйственной деятельности, превышают расходы на производство работ [4. С.116].

Рентабельность продаж (Рпродаж) еще называют рентабельностью оборота. Характеризует величину прибыли, полученной с каждого рубля выручки. Низкая прибыль на единицу продаж свидетельствует о невысоком спросе на продукцию

предприятия и высоких затратах на ее изготовление [2. С.69].

Рентабельность продаж в 2017 г. составила 0,6%, в 2018 г. – 6,3%, в 2019 г. – 4,3%. Снижение значения показателя в 2019 г. указывает на повышение затрат на 1 руб. выручки. В целом значение показателя неудовлетворительное.

Рентабельность производства характеризует величину прибыли от продаж, полученную на рубль расходов по обычным видам деятельности, в 2017 г. значение показателя составило 0,6%, в 2018 г. увеличилось по сравнению с предыдущим 2017 г. на 6,1% и составило 6,7%. В 2019 г. уменьшилось по сравнению с 2018 г. на 2,2% и составило 4,5%.

Рентабельность чистая показывает, сколько чистой прибыли приходится на единицу выручки. Чистая рентабельность предприятия в 2017 г. составила 2,1%, в 2018 г. – 10,7%, в 2019 г. – 3,2%. Значение неудовлетворительное.

Рентабельность активов отражает величину прибыли, приходящейся на 1 рубль, вложенный в активы предприятия. Рентабельность активов в 2017 г. составила 2,1%, в 2018 г. увеличилась по сравнению с 2017 г. на 8,5% и составила 10,7%. В 2019 г. уменьшилась по сравнению с 2018 г. на 1,8% и составила 8,9%.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, что деятельность ООО «НИИЦ-А» неэффективна, так как экономический потенциал в 2018-2019 гг. низкий, так как имущество предприятия использовалось неэффективно, рентабельность деятельности и использования активов не удовлетворительная.

Для повышения эффективности деятельности предприятия необходимо увеличить выручку путем привлечения новых заказов. При этом следует снизить затраты на один рубль выручки, что позволит повысить рентабельность.

#### Список литературы

1. Гарнов, А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник [Электронный ресурс] / под ред. А.П. Гарнова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 366 с.

2. Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. – 208 с.

3. Чернышева, Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник [Электронный ресурс] / Ю.Г. Чернышева. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 421 с. – Режим доступа <http://www.znaniium.com>

4. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практич. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 208 с.

5. [www.niis-a.ru](http://www.niis-a.ru) – сайт ООО «НИИЦ-А»

**Гареева Наиля Альфритовна**, к.э.н., доцент

ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязева (ИЭУП)»

Нижекамский филиал, г. Казань, Россия г. Нижнекамск, пр. Шинников, 44 Б, e-mail:

[nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

**Латыпов Руслан Фазылович,**

ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)»

Нижекамский филиал, г. Казань, Россия

г. Нижнекамск, пр. Шинников, 44 Б, e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

**Gareeva Nailya Alfritovna, PhD, Associate Professor**

CHOU VO «Kazan Innovative University named after V. G. Timiryasov (IEPU)»

Nizhnekamsk branch, Kazan, Russia , Nizhnekamsk, 44 B Shinnikov Ave.,

e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

**Latypov Ruslan Fazylovich,**

CHOU VO «Kazan Innovative University

named after V. G. Timiryasov (IEPU)»

Nizhnekamsk branch, Kazan, Russia , Nizhnekamsk, 44 B Shinnikov Ave.,

e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

УДК 336.225

УДК 330.342

## **ПРОЯВЛЕНИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В КОНТЕКСТЕ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ФИНАНСОВ**

*Гламазда Артем Витальевич, магистрант 1 курса  
ФГАОУ ВО «Южный Федеральный университет», г. Ростов-на-Дону,  
Россия*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены основные проявления цифровой экономики в контексте альтернативных финансов. Рассмотрено это направление в контексте сектора P2P, рассмотрены две основные конфигурации компаний на этом рынке. Помимо этого, выделены основные преимущества в получении альтернативных финансов.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, альтернативные финансы, P2P, кредитование, цифровизация, экономика.

## **MANIFESTATIONS OF THE DIGITAL ECONOMY IN THE CONTEXT OF ALTERNATIVE FINANCE**

**Glamazda A.V.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the main manifestations of the digital economy in the context of alternative finance. This direction is considered in the context of the P2P sector, two main configurations of companies in this market are considered. In addition, the main advantages in obtaining alternative finance are highlighted.

**Keywords:** digital economy, alternative finance, P2P, lending, digitalization, economy..

Бурное развитие технологий на пересечении глобализационных процессов актуализируют проблематику нашего исследования. На сегодняшний день, особую популярность приобретает сектор P2P (person-to-person), как одна из сфер

альтернативных финансов, которая основывается на кредитовании предприятий при формальном отсутствии компаний-посредников. По мнению ученых, соответствующий маркетплейс является мейнстримом цифровизации экономики. То есть, современная модель P2P позволяет максимально использовать диджитал-тренды для минимизации затрат и обеспечения прозрачности кредитования и сопутствующих финансовых операций. В целом, существует две ключевые конфигурации компаний на рынке P2P, а именно:

- онлайн-платформа, требующая обязательной регистрации и которая позволяет автоматизировать процесс поиска и отбора заемщика и кредитора, тем самым снижая уровень затрат. Для участников рассчитывается кредитный рейтинг, с учетом которого формируются процентная ставка и условия кредитования;
- классический посредник, обеспечивает юридическое сопровождение сделок по поводу прямого кредитования с акцентом на залог как фактора минимизации риска.

В развитых странах наиболее популярным является использование первой модели, что обусловлено технологическим уровнем развития и наличием надежных институтов, которые гарантируют возврат вложенных средств. В то же время, в развивающихся странах сектор P2P представлен компаниями второго типа, в первую очередь, из-за низкого уровня гарантий для инвестирования. Исследуя мировой опыт, целесообразно отметить, динамичный рост P2P компаний. В случае верно выбранного перспективного рыночного сегмента, быстрый рост прямого кредитования и инвестирования отражает перспективность и актуальность данного сегмента. Главным сосредоточением прямого кредитования являются такие страны, как США, Великобритания, Китай, Германия и Франция. В 2020 году совокупный объем данного сегмента составил 898 млрд долл. США.

Вместе тем, отметим, что российский сектор P2P также развивается в соответствии мировым тенденциям, с учетом условий диджитализации. Лидер рынка компания «КредитВсем» активно использует международный инструментарий в секторе прямого кредитования, обеспечивая отечественные предприятия дешевыми и надежными возможностями для займа и получение пассивного дохода.

В условиях цифровизации конкурентное преимущество предоставляется компаниям, которые способны объединить роль посредника в схеме прямого кредитования с принципом выдачи кредитных средств под залог недвижимости. Соответствующие условия являются наиболее приемлемыми для предприятий, поскольку обеспечивают:

- быструю проверку и обработку данных;
- лояльное отношение к кредитной истории;

- низкие процентные ставки по кредиту, примерно от 1,5% на месяц;
- возможность привлекать кредиты в размере до 80% от рыночной стоимости займа;
- отсутствие контроля над использованием выданных кредитных средств.

Современные тенденции на рынке кредитования и инвестирования и вектор тотальной цифровизации бизнеса способствует развитию предприятий в сфере альтернативных финансов. Поскольку, нестабильность курса национальной валюты и уровень инфляции значительно замедляют экономический рост, что в свою очередь деструктивно влияет на классическое банковское кредитование малого и среднего бизнеса. Бесспорно, благоприятные условия кредитования обуславливают экономический рост как предприятий, так и государства в целом, что является необходимым в условиях становления четвертой промышленной революции.

#### Список литературы

8. Экономика: социальные аспекты инновационной модели развития: монография / В. А. Пищейко, Т. В. Лебедева, А. В. Заворотько и др.; под ред. В. Ф. Беседина, А. С. Музыченко; м-во экономики, Ум. гос. пед. ун-т им. П. Тычины. - К.: НДЕИ, 2007. – 546 с.

9. Andriushchenko K. State-private partnership as a factor of development of transport communications maritime industry. "Středoevropský věstník pro vědu a výzkum" Чехия. (2014). 2 (21). Pp. 43-48 [in English].

10. Швиданенко Г. А., Теплюк М. А. современные тенденции развития инновационного предпринимательства // экономика и государство. – 2018. – №. 5. – С. 89-92

11. Zhang B. Sustaining momentum: the 2nd European alternative finance industry report / Bryan Zhang, Robert Wardrop, Tania Ziegler, Alexis Lui and others // Cambridge Centre for Alternative Finance. September 2016. – 84 p. [Электронный ресурс] – URL:[https://www.jbs.cam.ac.uk/fileadmin/user\\_upload/research/centres/alternativefinance/downloads/2016-european-alternativefinance-report-sustaining-momentum.pdf](https://www.jbs.cam.ac.uk/fileadmin/user_upload/research/centres/alternativefinance/downloads/2016-european-alternativefinance-report-sustaining-momentum.pdf) (15.02.2021)

#### **Гламазда Артем Витальевич**

ФГАОУ ВО «Южный Федеральный университет», г. Ростов-на-Дону, Россия  
г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая 105/42, e-mail: [info@sfedu.ru](mailto:info@sfedu.ru)

#### **Glamazda Artem Vitalievich**

«Southern Federal University», Bolshaya Sadovaya Str. 105/42, Rostov-on-Don, Russia,  
e-mail: [info@sfedu.ru](mailto:info@sfedu.ru)

УДК 332.05

**ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ  
АРЕНДНОГО ЖИЛИЩНОГО ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В РФ**

*Гусева Ирина Сергеевна, к.э.н., доцент  
Ковтун Светлана Борисовна, магистрант 2 курса  
Семенова Анна Владимировна, магистрант 2 курса  
НОУ ВПО «Санкт-Петербургский гуманитарный университет  
профсоюзов», г. Санкт-Петербург, РФ*

**Аннотация.** Статья посвящена одному из актуальнейших социальных вопросов в современной России - решению проблемы обеспечения жильем малоимущих граждан. Особый интерес авторы уделяют исследованию финансовых условий формирования и развития института некоммерческого найма жилья социального использования. Рассматривается новый опыт реализации инвестиционно-строительных проектов наемных домов социального типа в Санкт-Петербурге. Подчеркивается, что в решении проблемы развития рынка некоммерческой аренды в России особую значимость имеет создание условий для привлечения инвесторов в эту сферу.

**Ключевые слова:** жилищное строительство, инвестиции, некоммерческий найм, социальное жилье.

**FINANCIAL ISSUES RELATED TO THE FORMATION OF A RENTAL SOCIAL  
HOUSING FUND IN THE RUSSIAN FEDERATION**

**Guseva I.S., Kovtun S.B., Semenova A.V.**

**Annotation.** The article is devoted to one of the most pressing social issues in modern Russia - solving the problem of providing housing for low-income citizens. The authors pay particular interest to the study of financial conditions for the formation and development of the institution of non-commercial rental housing for social use. A new experience in the implementation of investment and construction projects for rented social-type houses in St. Petersburg is considered. It is emphasized that in solving the problem of developing the non-commercial lease market in Russia, the creation of conditions for attracting investors to this area is of particular importance.

**Keywords:** housing, investment, non-profit rental, social housing.

**Актуальность проблемы.** На современном этапе социально-экономического развития России представляется актуальным понимание того, что жилищная политика как важная составляющая политики государства занимает ключевое место в его управлении. Следует заметить, что в российском законодательстве сформирована необходимая база создания условий, позволяющих каждому человеку использовать свое право на жилище, однако государственные гарантии, действующие по отношению к ограниченным категориям граждан,

выполняются в небольшом объеме [1, 2]. Вместе с тем, остается множество вопросов, которые недостаточно полно изучены. К ним относятся вопросы взаимодействия рынка жилищных услуг с другими элементами рыночной системы, развитие спроса на услуги жилищной сферы. Кроме того, важно уточнить финансовые вопросы (схемы) развития системы некоммерческого найма жилья социального использования. При этом арендное жилье социального использования – это жилье для различных социальных групп населения, которое позволит повысить качество жизни нуждающихся в жилье граждан. Все это особо подчеркивает актуальность выполненного исследования.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Актуальность решения жилищной проблемы в России, в том числе жителей Санкт-Петербурга, практически не требует обоснования. По состоянию на начало апреля 2021 г., согласно отчетным данным администраций районов Санкт-Петербурга, 135260 семей состоят на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий. В это число входят 124273 семьи, состоящие на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, и 10987 семей в качестве нуждающихся в содействии Санкт-Петербурга в улучшении жилищных условий. Из общего числа семей, состоящих на жилищном учете, 16 754 семьи относятся к льготным категориям граждан [3]. В Жилищном комитете также уточнили, что в соответствии с планом на 2021 г. и имеющимися обязательствами по планам 2019-2020 гг., предусмотрено улучшение жилищных условий 2849 семей. На фоне улучшающейся динамики обеспечения жильем малоимущих граждан, стоит отметить, длительный период ожидания получения жилья и снижение объема строительства социального жилья, по причине недостатка выделяемых на эти цели финансовых ресурсов [4]. Договорные отношения в сфере жилищной политики и практика предоставления жилых помещений в срочное возмездное пользование и/или владение регулируются Гражданским и Жилищным кодексами Российской Федерации (далее ГК РФ и ЖК РФ). Договор найма жилого помещения регулируется нормами главы 35 ГК РФ. При этом название «договор коммерческого найма» прямо не обозначается в главе 35, в отличие от договора социального найма, обозначенного в статье 672 данной главы. Целью этих двух договоров является содействие в обеспечении населения России жильем [5]. На данный момент к договорам, регулирующим использование жилищного фонда, принадлежащего государству, можно отнести: социального найма жилого помещения (гл. 8 ЖК РФ); коммерческого найма жилого помещения: найма жилого помещения, находящегося в государственной или муниципальной собственности жилищного фонда коммерческого использования и договоры коммерческого найма из частного жилищного фонда; найма жилого помещения специализированного жилищного фонда.

Квартирами или отдельными жилыми помещениями/комнатами, находящимися в государственной и муниципальной собственности (и

формирующими соответствующий жилищный фонд), по договорам социального найма обеспечиваются граждане, состоящие на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий. К данным жилым помещениям относятся коммунальные квартиры, специализированные наемные дома и отдельные жилые помещения в данных домах. Такой тип жилья предоставляется в пределах нормы жилой площади. Особенность данного фонда заключается в том, что помещения предоставляются на бессрочный срок пользования, с последующей бесплатной приватизацией в частную собственность для граждан, состоящих на учете нуждающихся в жилье. К данной категории людей можно отнести малоимущих граждан, особо нуждающихся граждан и (или) людей с ограниченными возможностями. Однако существенным минусом является то, что время ожидания в очереди может растянуться от года до десятков лет. В связи с бесплатной приватизацией данного жилья, по мнению авторов, понятие «социальное жилье» теряет свою главную суть, ибо из «социального фонда» оно переходит в частную собственность и становится объектом, подлежащим наследованию, дарению, купле-продаже и т.д.

**Целью исследования** является анализ проблем, возникающих в современной практике социального жилищного строительства в РФ, оценка существующих способов предоставления арендного жилья для нуждающихся граждан на примере Санкт-Петербурга и предложение перспективных направлений содействия государства при строительстве наемных домов социального типа с акцентом на основных участниках инвестиционного процесса.

**Основное содержание.** Органы государственной власти в России ведут активное обсуждение вопросов введения в законодательство новых институтов, связанных непосредственно со строительством и эксплуатацией наемного жилья, идет поиск решения вопросов взаимодействия государства и частного бизнеса для развития отношений найма на рынке жилой недвижимости [6]. Национальный проект «Доступное жилье» предоставил решение только части вопросов, касающихся квартирной проблемы – создание рынка жилья, покупаемого в личное пользование граждан, создание и развитие института ипотечного кредитования. 14 декабря 2020 г. на рабочем совещании губернатора Санкт-Петербурга с членами городского правительства были рассмотрены вопросы развития фонда арендного жилья. На сегодняшний момент это является одним из самых перспективных направлений развития жилищной политики города [7]. Главное отличие найма жилого помещения социального использования от социального жилого фонда заключается в том, что его будут предоставлять нуждающимся петербуржцам, не относящимся к категориям ранее упомянутых граждан. Одна из немаловажных проблем социального жилья заключается в том, что на рынке жилья социальный найм, в конкуренции уступает коммерческому найму, потому что большая часть домов социального использования строятся на окраинах города. Также существует мнение о низком качестве постройки данного типа жилья [8]. В силу данных

проблем и заблуждений популярность наемного жилья социального использования намного уступает найму коммерческого типа на рынке недвижимости. Тем не менее, стоимость аренды данного жилья регулируется ЖК РФ, ст. 156.1. «Плата за наем жилого помещения по договору найма жилого помещения жилищного фонда социального использования» и на 40-50% ниже среднерыночных ставок. Такая низкая стоимость аренды по сравнению со среднерыночной достигается в связи с тем, что основной целью наймодателя (государственных и муниципальных органов) является окупаемость расходов на эксплуатацию наемного дома или же отдельных помещений, не предусмотрена коммерческая выгода [9]. Отличие некоммерческой аренды от коммерческой – отсутствие получения прибыли.

В Санкт-Петербурге одним из первых в России появилась программа сдачи в аренду квартир гражданам, стоящим в очереди на получение социального жилья. За период с 2011 по 2017 г. 1200 петербургских семей улучшили свои жилищные условия. В 2017 г. действие программы было завершено, при этом участники получили возможность выкупа занимаемых квартир, в том числе с возможностью рассрочки. Таким образом, данное жилье может перейти из категории социального в частную собственность, как и в случае с социальным наймом. На сегодняшний момент в Санкт-Петербурге действует запущенная в 2016 г. правительственная программа по предоставлению жилых помещений по договорам найма в наемных домах [10]. Первый наемный дом был построен в Петербурге на улице Еремеева в Невском районе. В нем 178 квартир, большая часть – однокомнатные, площадью от 35 до 45 кв. м. Наниматель должен самостоятельно оплачивать коммунальные услуги, не сможет приватизировать и, соответственно, совершить куплю-продажу или иную сделку по отчуждению квартиры [11]. При этом, так как квартиры в наемных домах являются собственностью Санкт-Петербурга и не передаются в собственность граждан, они не несут расходов по уплате налога на имущество и капитального ремонта. Арендная ставка в наемных домах на I кв. 2021г. в зависимости от района составляет 30-50% от рыночной ставки (табл.).

Таблица – Сравнение арендной ставки в наемных домах и среднерыночной арендной ставки

Вид объекта (квартиры)	В наемных домах, тыс. руб. (дифференцируется в зависимости от района)	По среднерыночной ставке (аналитика), тыс. руб.
Однокомнатная	6-8	20,5
Двухкомнатная	9-11	31,3
Трехкомнатная	15-16	49,7

Квартиры некоммерческого найма предоставляются в новостройках или прошедших капремонт домах и включают в себя чистовую отделку и в некоторых случаях полную меблировку. На наш взгляд, немаловажный аспект в выборе между некоммерческой и коммерческой арендой квартир. Зачастую бывает так, что наймодатель предоставляет жилое помещение с низким качеством отделки, без мебели и требуемой техники, а это дополнительные расходы для нанимателя, что в целом повышает стоимость затрат на аренду коммерческого жилья.

Таким образом, данная программа позволяет частично решить проблему улучшения жилищных условий граждан, проживающих в Санкт-Петербурге, которым не позволяет финансовое положение самостоятельно или с помощью заемных средств приобрести жилье либо же улучшить свои жилищные условия. Тем не менее, как уже было отмечено, существует несколько очевидных минусов для потенциального пользователя такого жилья. В первую очередь, удаленность районов, в которых предоставляется жилье. Также многие специалисты и ученые [12, 13] считают недостатком то обстоятельство, что при заключении договора найма жилых помещений социального использования гражданин снимается с учета нуждающихся в улучшении жилищных условий, т.е. не сможет претендовать на жилье по договору социального найма и в дальнейшем получить его в собственность.

Исходя из вышеизложенного, актуальность в существовании договоров социального найма жилого помещения не исчезает, но при должном внимании и развитии программа некоммерческого найма может помочь решить проблему улучшения жилищных условий граждан. Для формирования жилищного фонда социального использования можно рассмотреть следующие варианты: постройка наемных домов; выкуп отдельных квартир в новостройках у частного инвестора; выкуп вторичного жилья у физических лиц; использование имущества выморочного фонда. Создание наемных домов было рассмотрено в статье ранее, кроме строительства для этих целей нового жилья и капремонта имеющегося в распоряжении государства жилого фонда, могут быть рассмотрены следующие варианты. Например, 13 ноября 2019 г. комитет имущественных отношений города Санкт-Петербург заключил контракт с девелопером «Группа ЛСР» на 33-42 кв. м в жилом комплексе «Цветной город» Красногвардейского района. Квартиры предназначены для проживания льготных категорий граждан, а именно: многодетные семьи, дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей и инвалидов [14]. Таким же образом квартиры могут использоваться, в том числе, для формирования фонда некоммерческой аренды. Но пока в Жилищном кодексе РФ не закреплена возможность передачи в фонд отдельных квартир в жилых домах. Можно выделить следующие проблемы формирования наемного жилья социального использования:

- Высокие затраты на строительство и капремонт, средства на которые отсутствуют в бюджете города. Частным инвесторам не выгодно строить наемные

дома из-за долгого срока окупаемости, проще будет построить жилой дом с более быстрым получением прибыли.

- Социальные факторы: удаленное местоположение наемных домов, невозможность получить жилье в собственность от государства.

Для того чтобы программы некоммерческого найма жилья социального использования получили развитие, можно предложить следующие меры, основанные на формах государственно-частного партнерства. Необходимо, в первую очередь, стимулировать инвесторов таким образом, чтобы предполагаемая доходность отвечала требованиям современного инвестирования. Поддержка застройщиков зависит от того, кто является собственником наемного дома – государство (муниципалитет) или частное лицо [15]. Если же в качестве собственника выступает государство, то для создания жилищного фонда социального использования могут использоваться бюджетные средства. Во втором случае за счет этих же источников может осуществляться государственная поддержка частного партнера. Однако наилучшим вариантом решения проблемы строительства социального жилья является государственно-частное партнерство – объединение ресурсов публичной и частной стороны. Необходимо предусмотреть различные варианты снижения финансовой нагрузки частного партнера:

- Налоговые льготы.

- Предоставление земельного участка под цель строительства социального жилья в аренду без проведения торгов согласования мест размещения объектов. Также могут быть предложены земельные участки большего размера, чтобы у застройщика была возможность постройки нескольких домов, только часть из которых, будут домами социального использования.

- Не исключен вариант поддержки частного инвестора в плане субсидирования строительства наемных домов. Вследствие этого застройщик сможет сдавать нежилые помещения в наемных домах под коммерческие цели для получения выгоды, тем самым компенсировать свои расходы.

**Выводы.** Для успешной реализации государственно-частного партнерства необходима разработка и внедрение индивидуальной законодательной базы, позволяющей производить контроль над жилыми помещениями в наемных домах. При разработке новых законопроектов, необходимо учесть и пересмотреть понятие, типы и виды социального жилья, условия их предоставления и способы финансирования строительства наемных домов. Должны быть конкретизированы стандарты проживания в социальном жилье с учетом современных стандартов, принятых в обществе. Например, для государственных стандартов на данный момент не приемлемы квартиры-студии, не имеющие отдельной кухни, которые на данный момент уже являются значительной частью рынка жилой недвижимости. Выкуп подобных квартир у застройщика и строительство новых позволит большему числу граждан улучшить жилищные условия. Также при разработке и актуализации законодательной базы необходимы четкие критерии и

нормы ответственности государства и инвестора в сфере строительства, распределения и управления жилым фондом социального использования. Таким образом, приоритетными направлениями развития арендного жилищного фонда социального использования должны стать актуализация законодательной базы и внедрение в практику новых моделей взаимодействия органов власти, строительных фирм, финансовых и кредитных организаций на основе государственно-частного партнерства.

#### Список литературы

12. Ракова В.А. Участие государства в решении жилищной проблемы граждан в современных условиях / В.А. Ракова // *Фундаментальные исследования*. – 2015. – № 12-4. – С. 823-827.
13. Селютина Л.Г. Методологические проблемы оптимизации структуры жилищного фонда и жилищного строительства в крупном городе в современных условиях: Дис. ... док. экон. наук: 08.00.05 / Санкт-Петербург, 2003. – 340 с.
14. Официальный сайт Жилищного комитета Санкт-Петербурга // Электронный ресурс. – URL: <http://gilkom-complex.ru/housing-policy> (дата обращения: 21.04.2021)
15. Maleeva T.V. Analysis and evaluation of financial resources of social housing construction in city / T.V. Maleeva // *Materials Science Forum*. – 2018. – V. 931. – С. 1118-1121.
16. Пайгусов А.А. Социальное жилье – стратегическое направление развития строительства в регионах России / Пайгусов А.А. // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. – 2016. – № 6-1. – С. 142-144.
17. Евсеева Е.И. Социальное жилищное строительство в России: реалии и перспективы развития / Е.И. Евсеева // *Научное обозрение*. – 2015. – № 21. – С. 218-220.
18. Булгакова К.О. Выявление рисков зон и систематизация рисков, возникающих при реализации инвестиционных программ при строительстве социального жилья // *Научное обозрение*. – 2015. – № 22. – С. 366-369.
19. Egorova M.A. Modelling of investment processes in the sphere of social house building / M.A. Egorova // *Innovations in science and education. International Conference Proceedings*. – Central Bohemia University, 2017. – pp. 67-72.
20. Булгакова К.О. Развитие некоммерческого жилищного фонда как способ формирования доступного и комфортного жилья в Санкт-Петербурге / К.О. Булгакова // *Теория и практика общественного развития*. – 2014. – № 1. – С. 374-376.
21. Булгакова К.О. Анализ и оценка источников финансирования строительства социального жилья в крупном городе / К.О. Булгакова // *Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика*. – 2018. – Т. 45 – № 2. – С. 289-297.
22. Статистика цен на аренду квартир в Санкт-Петербурге. Поисковая система Naydidom.com. URL: <https://sankt-peterburg.naydidom.com> (дата обращения: 21.04.2021)
23. Селютина Л.Г. Методологические основы формирования и развития системы управления процессом преобразования жилого фонда крупного города. – *Общество. Среда. Развитие (Terra Humana)*. – 2009. – № 2. – С. 212-218.
24. Васильева Н.В. Развитие форм воспроизводства жилищного фонда: терминологический аспект проблемы // *Известия высших учебных заведений. Строительство*. – 2003. – №1. – С. 114-118.
25. Смольный заселит льготниками 454 квартиры в ЖК «Цветной город». Новострой. СПб // Электронный ресурс. – URL: <https://novostroy.spb.ru> (дата обращения: 21.04.2021)

26. Frolova N. Acceleration of regional housing development in Russia on the basis of industrial housing construction modernization / N. Frolova // Construction the Formation of Living Environment. E3S Web of Conferences. – 2019. – V. 97. – p. 06003.

**Гусева Ирина Сергеевна**

кандидат экономических наук, доцент

Санкт-Петербургский гуманитарный университет профсоюзов, г. Санкт-Петербург, РФ  
г. Санкт-Петербург, ул. Фучика, д. 15, e-mail: annaspb20@mail.ru

**Ковтун Светлана Борисовна**

Санкт-Петербургский гуманитарный университет профсоюзов, г. Санкт-Петербург, РФ  
г. Санкт-Петербург, ул. Фучика, д. 15, e-mail: annaspb20@mail.ru

**Семенова Анна Владимировна**

Санкт-Петербургский гуманитарный университет профсоюзов, г. Санкт-Петербург, РФ  
г. Санкт-Петербург, ул. Фучика, д. 15, e-mail: annaspb20@mail.ru

**Guseva Irina Sergeevna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Saint-Petersburg University of the humanities and social sciences, Saint-Petersburg, Russia  
Saint-Petersburg, Fuchika str. 15, e-mail: annaspb20@mail.ru

**Kovtun Svetlana Borisovna**

Saint-Petersburg University of the humanities and social sciences, Saint-Petersburg, Russia  
Saint-Petersburg, Fuchika str. 15, e-mail: annaspb20@mail.ru

**Semenova Anna Vladimirovna**

Saint-Petersburg University of the humanities and social sciences, Saint-Petersburg, Russia  
Saint-Petersburg, Fuchika str. 15, e-mail: annaspb20@mail.ru

УДК 336.22

**ПРОБЛЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО ПРАВА  
(ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ)**

*Данильченко Елена Геннадьевна, студентка 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская Юридическая Академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные подходы к определению сущности налоговых правоотношений. Изучено законодательство ДНР, регламентирующее налоговые правоотношения. Определены правовые нормы, устанавливающие круг субъектов налогового права в ДНР.

**Ключевые слова:** налоговые правоотношения, налоговая система, субъект налоговых правоотношений, участники налоговых правоотношений, налогоплательщики, правосубъектность.

**PROBLEMS OF DETERMINING THE SUBJECTS OF TAX LAW (THEORETICAL  
ASPECT)**

**Danilchenko E.G.**

**Annotation.** The article considers the main approaches to determining the essence of tax legal relations. The DPR legislation regulating tax relations has been studied. The legal norms establishing the range of subjects of tax law in the DPR are defined.

**Keywords:** tax legal relations, tax system, subject of tax legal relations, participants of tax legal relations, taxpayers, legal personality.

**Актуальность проблемы.** С принятием Закона ДНР «О налоговой системе» № 99-ІНС от 25.12.2015 и на сегодняшний день ключевым остается вопрос исследования полного субъектного состава участников налоговых правоотношений в соответствии с реалиями, которые будут способствовать дальнейшим теоретическим разработкам и внедрению полученных результатов в законотворческую деятельность.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемы исследования субъектного состава участников налоговых правоотношений в своих научных работах отразили такие ученые, доктора юридических наук, как Алексеев С. С. [2], Винницкий Д. В. [3], Кучерявенко Н. П. [4], Орлюк О. П. [5], Халфина Р. О. [6] и другие.

**Целью исследования** является рассмотрение различных подходов ученых к данному вопросу, а также изучение законодательной базы ДНР в сфере налогообложения. Правильное определение субъектов налогового права и налоговых правоотношений.

**Основное содержание.** Как справедливо считает Н. П. Кучерявенко, налоговые правоотношения достаточно прозрачно определяют свой экономический смысл, формы экономических механизмов налогов и сборов, регулирующих правом. Вряд ли можно без налоговых правоотношений представить функционирование действенных социальных механизмов, социальные отношения, поскольку через налогообложение осуществляется как перераспределение доходов между различными слоями населения, так и формирование фондов для финансирования социальных программ [4, с. 96].

Развитие и содержание налоговых правоотношений в Донецкой Народной Республике, их современное состояние определяется правовым регулированием налоговой системы государства, налоговых и других обязательных платежей, с одной стороны, и полномочиями органов взыскания, в том числе налоговых органов, предоставленных им законом, - с другой.

Сейчас определение круга субъектов налоговых правоотношений осложняется тем, что законодателем не закреплено определение понятия «субъект налоговых правоотношений». При этом не существует единого мнения по этому вопросу и в научном сообществе. Также определенные споры наблюдаются вокруг отождествления понятий субъект права и субъект правоотношений.

По этому поводу С. С. Алексеев отмечает, что субъект права - это лицо, обладающее правосубъектностью, то есть лицо, потенциально способное быть участником правоотношений. А субъект правоотношения - это реальный участник этих правовых отношений [2, с. 140]. Указанная позиция ученого заслуживает внимания, однако более аргументированной можно считать позицию Р. О. Халфиной, которая анализируя понятие субъекта права и субъекта правоотношения, выделяет, что правоотношение более узкое понятие нежели право и подчеркивает, что, занимаясь исследованием правоотношения как единства формы и содержания, необходимо акцентировать внимание на области правоприменения и непосредственной реализации норм налогового права, а в свете субъектов налогового права необходимо исследование всех потенциальных способностей и возможностей лиц, определяющих возможность их участия в этих правоотношениях [6, с. 115].

А. П. Орлюк считает, что субъектами налогового права являются лица, обладающие правосубъектностью и потенциально способные быть участниками налоговых правоотношений, а субъектами налоговых правоотношений являются реальные участники конкретных налоговых правоотношений [5, с. 67].

Аналогичной точки зрения придерживается и М. П. Кучерявенко, который утверждает, что субъектом налогового права может быть любое лицо, поведение которого регулируется нормами налогового права и которое может выступать участником налоговых правоотношений, носителем субъективных прав и обязанностей [4, с. 70].

Как уже было сказано выше, Закон ДНР «О налоговой системе» № 99-ИНС не определяет понятие субъектов налогового права. Однако данный закон содержит положения, определяющие круг плательщиков налогов, сборов и других обязательных платежей (налогоплательщики, плательщики). Ими признаются юридические лица, физические лица-предприниматели, филиалы юридических лиц – нерезидентов, налоговые агенты, физические лица, на которых в соответствии с данным Законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы [1].

Более конкретно определяется перечень субъектов налоговых правоотношений в трудах ученых, исследующих налоговое право.

В исследовании данного вопроса необходимо обратить внимание на мнение Д. В. Винницкого. Автор выделяет следующие виды субъектов налогового права: 1) государственные органы, которые включают: органы государственной налоговой (фискальной) службы, таможенные и финансовые органы, органы казначейства, органы налоговой милиции; 2) налогоплательщики - физические и юридические лица (филиала и представительства юридических лиц); 3) лица, которые способствуют уплате налогов, сборов, - обязанные лица, от действий которых зависит надлежащее выполнение обязанностей и реализация прав

уполномоченных органов, или лица, которые владеют информацией о плательщике налогов, необходима для исчисления налогов [3, с. 131].

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно сделать такие выводы: субъекты налогового права объективно делятся на властных и обязанных, что отображается в соотношении их прав и обязанностей. Все субъекты налогового права должны отвечать следующим критериям: обладать правосубъектностью в сфере налоговых правоотношений; их деятельность должна находиться в сфере регулирования норм налогового права; нести налоговые права и обязанности и реализовать их.

#### Список литературы

1. Закон ДНР «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99 – ПНС (ред. от 05.10.2020) [Электронный ресурс] – Режим доступа : <https://dnrsoviet.su/> (дата обращения 22.10.2020)
2. Алексеев С. С. Общая теория права : в 2-х т. / С. С. Алексеев. – Т. 2. – М. : Юрид. лит., 1982. – 360 с.
3. Винницкий Д. В. Субъекты налогового права / Д. В. Винницкий. – М. : НОРМА. – 192 с.
4. Кучерявенко Н. П. Налоговое право / Н. П. Кучерявенко. – Х. : Консум, 1998. – 447 с.
5. Орлюк О. П. Финансовое право: учеб. пособие. / А. П. Орлюк. - М.: Одиссей, 2003. - 528 с.
6. Халфина Р. О. Общее учение о правоотношении / Р. О. Халфина. – М. : Юрид. лит., 1974. – 351 с.

**Данильченко Елена Геннадьевна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Danilchenko Elena Gennadievna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 336.225

## ИНСТРУМЕНТЫ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНОВ

*Донников Игорь Юрьевич, магистрант  
Чернякова Татьяна Михайловна, к.э.н., доцент  
ГОУ ВПО ЛНР «Луганский государственный  
университет имени Владимира Даля»  
г. Луганск, ЛНР*

**Аннотация.** В статье проанализировано понятие и рассмотрена сущность бюджетно-налогового регулирования экономики регионов и его составляющих элементов. Обобщены

инструменты бюджетно-налогового регулирования экономики регионов. Дано определение механизма бюджетно-налогового регулирования экономики регионов.

**Ключевые слова:** налоги, бюджетно-налоговое регулирование, экономика, регион инструментарий

## **TOOLS FOR BUDGET AND TAX REGULATION OF THE REGIONAL ECONOMY**

**Donnikov I.Y., Chernyakova T. M.**

**Annotation.** The article analyzes the concept and considers the essence of budget and tax regulation of the regional economy and its constituent elements. The tools of budget and tax regulation of the regional economy are summarized. the definition of the mechanism of budget and tax regulation of the regional economy is given.

**Keywords:** taxes, fiscal regulation, economics, region toolkit

**Актуальность проблемы.** Для обеспечения экономического роста, высоких темпов общественного воспроизводства и социальной справедливости в обществе особое значение приобретает проведение государством бюджетно-налоговой политики. При осуществлении государственного регулирования внутренних социально-экономических процессов должны быть учтены интересы всех регионов, что требует корректировки целей и задач бюджетно-налоговой политики с учетом современных тенденций финансовой глобализации. Согласование стратегических ориентиров при формировании единого механизма бюджетно-налогового регулирования экономики регионов обуславливает необходимость трансформации инструментов отечественной бюджетной и налоговой практики в соответствии с современными требованиями.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Различные аспекты применения инструментов бюджетно-налогового регулирования экономики регионов исследуют такие ученые, как: И.В. Ватаман, В.Г. Стецюк, В.В. Коровий, О.А. Шапорова, Е.А. Кирпиченко, Н.А. Сучкова, В.С. Михайлов, К.В. Новоселов и другие.

**Целью исследования** является систематизация инструментария бюджетно-налогового регулирования экономики регионов.

**Основное содержание.** Важным вопросом сегодня является определение сущности механизма бюджетно-налогового регулирования экономики регионов и его составляющих элементов. Для выяснения сути этого понятия рассмотрим категорию бюджетно-налогового регулирования. Бюджетно-налоговое регулирование – это изменения в правительственных расходах и налогообложении, направленные на достижение полной занятости и неинфляционного внутреннего объема производства [2]. Под этим понятием понимают также политику правительства, касающуюся объемов правительственных закупок, трансфертных платежей и налогов [3].

Большинство отечественных ученых бюджетно-налоговое регулирование отождествляет с процессом изменений в системе налогообложения и

правительственных расходах, осуществляемых с целью уменьшения колебаний деловых циклов, содействия быстрому росту экономики со значительной занятостью и при отсутствии высокой неконтролируемой инфляции [4]. Такое регулирование рассматривают как способ реализации или обеспечения функционирования бюджетно-налогового механизма, который, в свою очередь, является структурным элементом бюджетно-налоговой политики.

Сущность последней большинство ученых трактует как совокупность государственных правовых, финансовых и организационных мероприятий в сфере регулирования бюджетных и налоговых отношений, направленных на формирование и использование финансовых ресурсов в системе регулирования экономического развития региона [5]. Бюджетно-налоговая политика – одна из составляющих финансового механизма государства. Для лучшего восприятия функций бюджетно-налогового механизма в финансовом необходимо выяснить его место в этой системе.

Сегодня нет однозначного толкования понятия Бюджетной политики. Ее часто отождествляют с фискальной (fiscal policy), определяя как деятельность государства в сфере налогообложения и государственных расходов, направленную на достижение определенных макроэкономических задач [1]. Регулирование включает совокупность правил и инструментов, позволяющих обеспечить систематизацию в определенной деятельности и эффективное взаимодействие соответствующих частей механизма. Обобщая подходы различных специалистов к толкованию сущности бюджетно-налогового регулирования его можно определить как согласованное и сбалансированное влияние фискальных инструментов на объекты фискального регулирования экономики регионов [2].

От степени научной обоснованности механизма бюджетно-налогового регулирования экономики зависит влияние государства на экономику в целом и, в частности, отдельную отрасль регионы. Этот механизм является одной из форм государственного регулирования экономики, общим направлением управления социально-экономическими процессами, происходящими в регионах, и осуществляется путем применения бюджетных (государственных расходов, субсидий, субвенций, дотаций) и налоговых (ставки налогообложения, сроки уплаты налогов, налоговый кредит, налоговые каникулы, налоговые льготы) мероприятий.

Механизм бюджетно-налогового регулирования экономики регионов – это взаимосвязанное функционирование как налоговых, так и бюджетных методов, инструментов и рычагов для эффективного достижения целей развития экономики регионов. То есть речь идет о согласованной мобилизации финансовых ресурсов в бюджет и их использование для решения проблем социально-экономических проблем регионов. Учитывая это, бюджетный механизм тесно связан с налоговым. Составляющими фискального механизма является бюджетный, который представляет собой систему специально разработанных в государстве форм и

методов создания и использования финансовых ресурсов с целью эффективного развития экономики регионов, и налоговый, который влияет на формирование доходов бюджета, балансирует доходы и расходы, определяет динамику эколого-экономического развития экономики регионов.

Таким образом, соответствующее отраслевое регулирование предполагает использование налоговой и неналоговой (бюджетной) составляющих, реализация которых осуществляется путем применения соответствующих инструментов (рисунок 1).

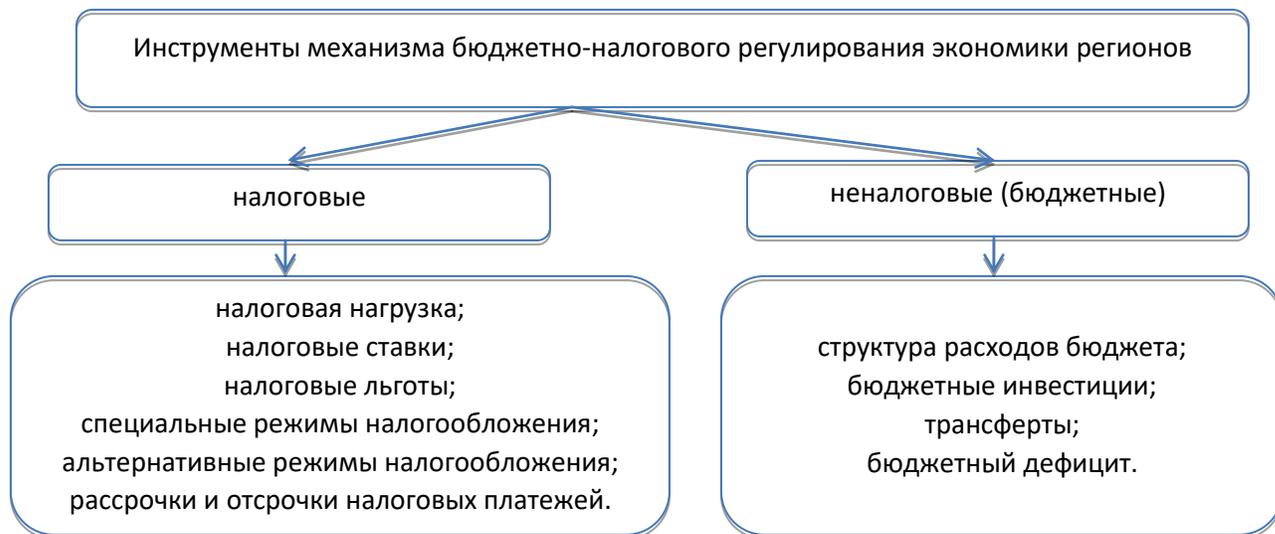


Рисунок 1 – Инструменты механизма бюджетно-налогового регулирования экономики регионов

Целесообразно дополнить налоговую составляющую такими инструментами, как: взыскание штрафов за нарушение законодательства, плата за получение разрешения на специальное использование лесных экосистем, плата за транзакции с природными ресурсами, выплата различных платежей стимулирующего характера и предоставление фискальных преференций. Оптимальное сочетание налоговых и бюджетных инструментов, то есть фискальное регулирование, является самым безопасным в отношении последствий воздействия на экономику.

Инструментами фискального регулирования являются средства, применяемые государством для выполнения своих функций, то есть это конкретные способы воздействия на процесс формирования ресурсов бюджета, их размещение и эффективное использование, стимулируя или ограничивая при этом характер действия. Во-первых, это касается доходов и расходов бюджета, их сбалансирования и оптимизации (бюджетные инструменты). Во-вторых, это налогообложение и регулирование социально-экономических процессов, а также их влияние на экономику регионов (налоговые инструменты).

Итак, фискальное регулирование в механизме бюджетно-налогового регулирования экономики регионов целесообразно рассматривать как систему взаимосвязи бюджетного и налогового механизмов, которая должна обеспечивать достаточный уровень поступлений в бюджеты и внебюджетные фонды, а также стимулировать субъектов хозяйствования относительно сбалансированного использования ресурсов и развития экономики регионов.

**Выводы.** Устойчивое развитие экономики регионов невозможно без эффективного механизма бюджетно-налогового регулирования. В законодательстве все еще остаются узкие места, которые приводят к значительному сокращению источников доходов местных бюджетов, низкой заинтересованности местных органов власти в наращивании налоговой базы и мобилизации финансовых ресурсов регионов. Поэтому упорядочить интересы и поведение участников хозяйственных процессов посредством совершенствования фискального инструментария.

#### Список литературы

1. Ватаман И.В. Методологические аспекты бюджетно-налогового регулирования экономики / И.В. Ватаман, В.Г. Стецюк // Вестник Приднестровского университета. Серия: Физико-математические и технические науки. Экономика и управление. - 2020. - № 3 (66). - С. 168-173.
2. Коровий В.В. Основные инструменты монетарной политики государства / В.В. Коровий // Бизнес информ. - 2019. - № 9 (500). - С. 230-238.
3. Шапорова О.А. Совершенствование налогового регулирования инвестиционных процессов / О.А. Шапорова, Е.А. Кирпиченко, Н.А. Сучкова // Вестник ОрелГИЭТ. - 2020. - № 1 (51). - С. 165-170.
4. Михайлов В.С. Экономические эффекты налогового маневра / В.С. Михайлов // Экономика и управление: научно-практический журнал. - 2020. - № 6 (156). - С. 24-28.
5. Новоселов К.В. Организация системы экономической безопасности в сфере бюджетно-налоговых отношений / К.В. Новоселов // Инновационное развитие экономики. - 2019. - № 4-2 (52). - С. 114-117.

#### **Чернякова Татьяна Михайловна**

кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры таможенного дела  
ГОУ ВПО ЛНР «Луганский государственный университет имени Владимира Даля»  
e-mail: [tat.chernyakova51@mail.ru](mailto:tat.chernyakova51@mail.ru)

#### **Гайдукова Анна Сергеевна, магистрант**

ГОУ ВПО ЛНР «Луганский государственный университет имени Владимира Даля», г. Луганск, ЛНР

#### **Chernyakova Tatiana Mikhailovna**

candidate of economic sciences, associate professor, professor of the department of customs (e-mail: [tat.chernyakova51@mail.ru](mailto:tat.chernyakova51@mail.ru))

#### **Gaidukova Anna Sergeevna, undergraduate**

SEI of HE LRP «Lugansk State University named after Volodymyr Dahl», LPR, Lugansk, Molodezhny sq., 20A.

УДК 330

## **ВЛИЯНИЕ СТАВКИ РЕФИНАНСИРОВАНИЯ НА БАНКОВСКУЮ СИСТЕМУ**

*Емельяненко Алина Владимировна,  
Подмаркова Ирина Павловна, к.э.н., доц.  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В работе рассмотрена ставка рефинансирования как инструмент денежно-кредитной политики. Ставка рефинансирования – это размер процентов в годовом исчислении, подлежащий уплате центральному банку страны за кредиты, предоставленные кредитным организациям.

**Ключевые слова:** рефинансирование, ставка рефинансирования, денежно-кредитная политика, банковский надзор, стабильность банковской системы.

### **IMPACT OF THE REFINANCING RATE ON THE BANKING SYSTEM**

**Emelianenko A.V., Podmarkova I.P.**

**Annotation.** In our work we considered the refinancing rate as an instrument of monetary policy. The refinancing rate is the interest rate on an annual basis, payable to the Central Bank of the country for loans granted by credit institutions.

**Key words:** refinancing, refinancing rate, monetary policy, banking supervision, stability of the banking system.

**Актуальность исследования.** Современное экономическое состояние многих государств в условиях пандемии Covid-19 характеризуется экономическим кризисом, который несет значительное негативное влияние и касается всех субъектов экономической деятельности. Не являются исключением и банки, которые можно считать достаточно чувствительными к любым изменениям экономической конъюнктуры. Соответственно, многие банковские учреждения утрачивают стабильность и финансовую устойчивость, что в дальнейшем может привести к их банкротству и ликвидации. Так, только с начала 2021 года в Российской Федерации прекратили свою деятельность вследствие ликвидации или отзыва лицензии Банком России 17 коммерческих банков [9].

Такое положение требует значительной поддержки коммерческих банков. Одним из главных рычагов поддержки и направлением банковского надзора является рефинансирование со стороны Центрального Банка и управление ставкой рефинансирования. Это в свою очередь требует выработки эффективной политики рефинансирования, которая должна обеспечить стабильность и временную ликвидность коммерческих банков, которые оказались в затруднительном

положении.

**Цель исследования** – показать взаимосвязь ставки рефинансирования, курса валют, индекса инфляции и процентных ставок по кредитам и депозитам и выявить пути совершенствования политики рефинансирования коммерческих банков.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** В отечественной и зарубежной экономической литературе существует многообразие мнений по поводу сущности рефинансирования. Представители уральской банковской школы (А.Ю. Казак и М.С. Марамыгин) считают, что рефинансирование является одним из наиболее эффективных инструментов денежно-кредитного регулирования в странах с развитой рыночной экономикой. Под рефинансированием они понимают предоставление центральным банком кредитов головным кредитным организациям [3]. Профессор О. И. Лаврушин понимает под рефинансированием возможность кредитных институтов получать при необходимости кредиты центрального банка путем переучета векселей или под залог ценных бумаг [2]. По мнению К. Р. Тагирбекова, под рефинансированием банков понимается предоставление Центральным банком кредитных ресурсов в форме прямых кредитов, переучета векселей, ссуд под залог ценных бумаг, а также через механизм организации кредитных аукционов [7]. К.Р. Макконнелл и С.Л. Брю под рефинансированием понимают процесс получения кредитными организациями ссуд от федеральных резервных банков, что влечет за собой увеличение своих резервов/активов в обмен на долговые обязательства [6]. Вместе с тем в российской экономической литературе рефинансирование кредитных организаций рассматривается в более узком смысле и выступает как один из основных инструментов денежно-кредитной политики Центрального банка Российской Федерации (далее – ЦБ РФ, Банк России).

**Основное содержание.** Политика рефинансирования призвана обеспечивать стабильность и временную ликвидность банка, который в ней нуждается. Предоставление кредитов рефинансирования осуществляет Центральный Банк. Он и соответственно определяет определенные условия и соответствующие банковские критерии для получения такой поддержки.

Рефинансирование – это операции, связанные с предоставлением кредитов банкам, порядок которых установлен Центральным Банком.

С помощью этих операций Центральный Банк осуществляет регулирования ликвидности банков и обеспечивает стабильность их работы. В данном случае он выступает кредитором последней инстанции.

С этих позиций выработка эффективной политики поддержки коммерческих банков на основе их рефинансирования является очень актуальной. С помощью ставки рефинансирования центробанки всех стран, в том числе Федеральная резервная система США, Европейский центральный банк и Банк России, влияют на ставки по депозитам и кредитам, предоставляемым коммерческими банками

своим клиентам (предприятиям и населению).

Доходность депозитов устанавливается примерно на том же уровне, что и ставка Центрального Банка. Фактически ставки по вкладам – не что иное, как цена денег для банков. Купив деньги у населения по одной цене, продавать их предприятиям или другим гражданам нужно дороже, чтобы окупать свое существование и получать прибыль. Поэтому ставки по кредитам должны быть выше ставок по депозитам.

Изменение ставки рефинансирования Центрального Банка, как правило, влечет за собой изменение ставок по вкладам и кредитам, причем в ту же сторону. Процентную политику банк определяет сам, и снижение ставок по кредитам – обязательная процедура, следующая за снижением ставки рефинансирования, что является требованием рынка. Банкам необходимо поддерживать привлекательность и конкурентоспособность предлагаемых ими услуг. Но снижение ставок по уже выданным кредитам или принятым вкладам они, как правило, не практикуют.

При падении ставок, с одной стороны, выигрывают желающие взять кредит – ведь их расходы снижаются. С другой – желающие вложить средства лишаются части прибыли, так как уменьшаются проценты по депозитам.

Сегодня мало кого удивляет, что ставки доходов по депозитам могут быть выше ставки рефинансирования. И это понятно: конкуренция за вкладчиков высока, поэтому банки могут привлекать их выплатой высоких процентов. Но очень высокая доходность ставок по депозитам – сигнал к тому, чтобы обратить более пристальное внимание на деятельность кредитной организации.

Для расчета реальной доходности по депозиту с учетом инфляции используется формула:

$$\frac{\text{Фактически заявленная ставка по депозиту}}{(1 + \text{Инфляция})}$$

Банк России с 2018 года снизил учетную ставку с 7,75 % до 7,25 %, объяснив снижение улучшением макроэкономической ситуации в стране. С 2019 года ставка рефинансирования составила 6,25 % [11]. В 2020 году ставка рефинансирования снизилась до 4,25 %, но в 2021 году повысилась снова до 4,50 % (рис. 1).

### Ключевая ставка

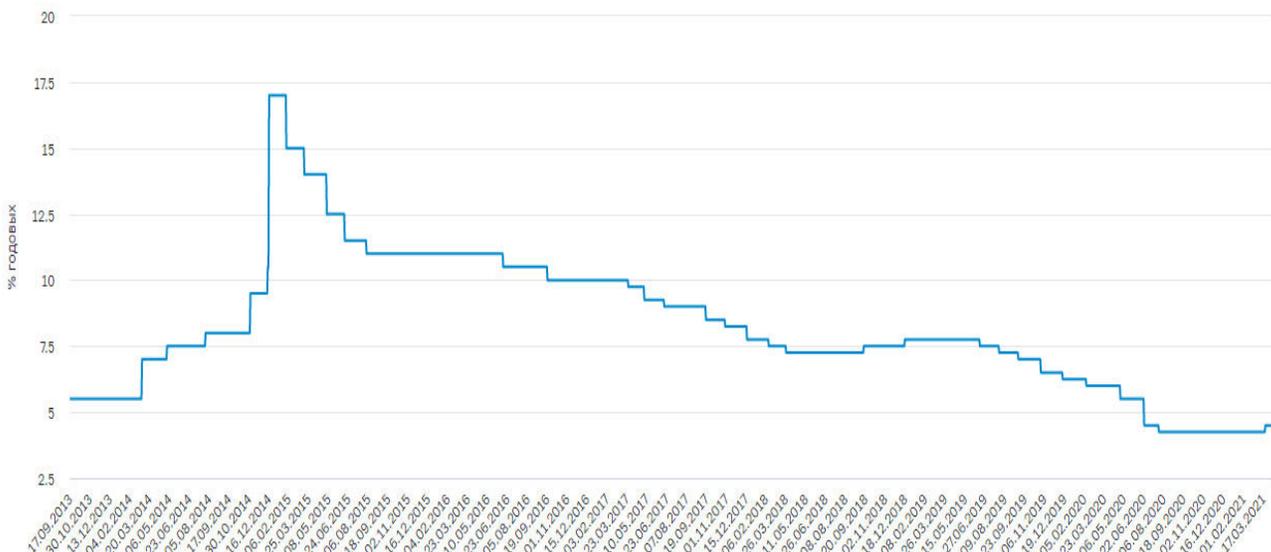


Рисунок 1 – Динамика ключевой ставки Банка России [5].

Инфляционные ожидания остаются на повышенном уровне. Темпы роста российской экономики складываются ниже ожиданий Банка России. Слабая экономическая активность наряду с временными факторами ограничивает инфляционные риски на краткосрочном горизонте. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция вернется к 4% к концу 2021 года [8].

Каждое изменение ставки рефинансирования – это вестник того, что в ближайшем будущем возможны изменения коммерческими банками процентных ставок по депозитам и кредитам.

Повышение размера ставки рефинансирования заставляет банки сокращать размеры кредитов, получаемых от Центрального Банка, то есть уменьшать кредитные вложения в экономику. Повышение ставки соответствует стремлению Центрального Банка ограничить предложение кредитов, а, следовательно, денег в экономике [10].

На практике снижение ставки рефинансирования означает, что Центробанк дает деньги кредитным организациям на более выгодных условиях, стимулируя их самых активно выдавать кредиты. Чем банки и пользуются всюду, привлекая все новых и новых заемщиков.

**Выводы.** В последнее время Центральный Банк установил новые рекорды в рефинансировании банков. При этом речь идет как об объемах, так и о сроках кредитов. Чаще всего рефинансирование предоставляется с помощью РЕПО-сделок (кредит под залог ОВГЗ).

Примечательно, что новые порции рефинансирования часто получают банки, которые не полностью рассчитались по старым долгам. Стоит также

отметить, что, как показывает практика, доступ к кредитованию имеют банки, которые в больших объемах покупают ОВГЗ, тем самым финансируя дефицит госбюджета. Речь идет в первую очередь о финучреждениях с государственным капиталом.

В современной Европе ключевыми индикаторами монетарной политики являются ставки по основным операциям рефинансирования. При этом Европейский центральный банк (ЕЦБ) использует так называемую «модель коридора», которая предусматривает, что, ориентируясь на уровень процентных ставок рефинансирования, формируется прозрачный и симметричный диапазон возможной вариации ставок по кредитам и депозитам в банковской системе. Согласно «модели коридора» ЕЦБ стремится регулировать рыночные процентные ставки по займам овернайт и давать четкий сигнал о направлении монетарной политики при нормальных обстоятельствах. Согласно теории монетарной трансмиссии, регулирования краткосрочных ставок на денежном рынке позволяет формировать желаемый уровень краткосрочной экономической активности, удерживая инфляцию в желаемых пределах.

Изучение современной системы рефинансирования банков в России свидетельствует, что в отличие от зарубежных стран она, будучи одним из инструментов единой государственной денежно-кредитной политики, ориентированной исключительно на регулирование уровня инфляции. Вместе с тем в современных условиях важной задачей рефинансирования является не только обеспечение стабильности цен, но и стимулирование экономического роста. Банку России целесообразно обратить внимание на усиление охранно-информационной функции процентных рычагов системы рефинансирования, возможно реализовать путем перехода к модели «процентного коридора» с соответствующим регламентированием возможных отклонений ставок процентных инструментов, используемых в финансовом механизме на разных уровнях хозяйствования, от динамики основных видов ставок рефинансирования.

#### Список литературы

1. О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02 декабря 1990 г. № 395-1 (ред. от 04.11.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Банковское дело: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / Лаврушин О.И. и др.; под ред. Лаврушина О.И. 6-е изд., стереотип. – М.: КноРус, 2010. – 378 с.
3. Деньги. Кредит. Банки: учебник для вузов / Казак А.Ю., Марамыгин М.С., Прокофьева Е.Н., Шатковская Е.Г., Солодова О.А., Сиколенко Т.Д. Екатеринбург: АМБ, 2008. – 688 с.
4. Долан Э. Дж. и др. Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика / Долан Э. Дж., Кэмпбелл К.Д., Кэмпбелл Р.Дж. / пер. с англ. В. Лукашевича и др.; под общ. ред. В. Лукашевича. – М.: Туран, 1996. – 448 с.

5. Ключевая ставка Банка России [Электронный ресурс] / Банк. – 2020. - Режим доступа: [https://www.cbr.ru/hd\\_base/KeyRate/](https://www.cbr.ru/hd_base/KeyRate/)
6. Кэмпбелл Р. Макконнелл, Стэнли Л. Брю. Экономикс. Принципы, проблемы и политика. Т. 1. – М.: Республика, 1992. – 785 с.
7. Основы банковской деятельности (Банковское дело) /под ред. К.Р. Тагирбекова. – М.: Инфра-М, Весь Мир, 2003. – 718 с.
8. Финансовые рынки [Электронный ресурс] / Банк. - 2013. - Режим доступа: [www.bank.gov.ua/files/4-Financial\\_markets\(4.1\).xls](http://www.bank.gov.ua/files/4-Financial_markets(4.1).xls)
9. Прекратившие существование кредитные организации. Полный список банков, прекративших свою деятельность вследствие ликвидации или отзыва лицензии Банком России в период с 1991 по 2021 гг. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.banki.ru/banks/memory/>
10. Процентная ставка рефинансирования (учетная ставка), установленная Банком России [Электронный ресурс] / Банк. – 2020. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12453/c8144b5ee23295f6ecdf3da3a09ec81f707aac3c/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12453/c8144b5ee23295f6ecdf3da3a09ec81f707aac3c/)

**Емельяненко Алина Владимировна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Подмаркова Ирина Павловна**

кандидат экономических наук, доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: irina\_podmarkowa@list.ru

**Emelianenko Alina Vladimirovna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Podmarkova Irina Pavlovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: irina\_podmarkowa@list.ru

УДК 346.9:347.775

**ПОРЯДОК ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ДОНЕЦКОЙ  
НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ**

*Емельяненко Константин Сергеевич, к.ю.н., доцент  
Курьянов Максим Юрьевич, студент 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены порядок, виды и стадии лицензионного производства, организационно-правовые механизмы проведения производства, внесены предложения по совершенствованию действующего законодательства.

**Ключевые слова:** законодательство, стадии, лицензионное производство, лицензия, порядок, решение.

## **PROCEDURE FOR LICENSE PRODUCTION IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC AND THE PROSPECTS OF ITS DEVELOPMENT**

**Emelianenko K.S., Kuryanov M.Y.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the order, types and stages of licensed production, organizational and legal mechanisms of production, made proposals for improving the current legislation.

**Keywords:** legislation, stages, licensed production, license, order, decision.

**Актуальность проблемы.** Введение института лицензирования связано с необходимостью регулирования отношений государства и субъектов предпринимательства, деятельность которых требует специального контроля. Поэтому довольно часто именно наличие лицензии есть тем фактором, который позволяет среди многих хозяйствующих структур найти именно ту, которая работает на рынке товаров и услуг цивилизованно, с соблюдением установленных государством требований и стандартов. Необходимость исследования лицензирования вызвана тем, что в теоретических исследованиях этому институту уделялось недостаточное количество внимания.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Отдельные аспекты данной проблематики нашли свое отражение в трудах представителей науки административного права: В.Б. Аверьянова, Ю.С. Шемшученка, Ю.П. Битяка, А.П. Алехина, Ю.М. Козлова, В.И. Новоселова, О.А. Олейник и других.

**Целью исследования** является комплексное исследование сущности лицензионного производства, включает в себя выяснение его порядка, стадий и видов, пробелов и противоречий действующего законодательства ДНР по вопросам лицензирования.

**Основное содержание.** В настоящее время Донецкая Народная Республика как молодое государство находится на стадии формирования и развития. С каждым днём ДНР совершенствует свою законодательную базу, внося какие-либо изменения или дополнения и кирпичик за кирпичиком, выстраивает правовой фундамент государства. Это касается и республиканского законодательства в сфере лицензирования.

Производство по выдаче лицензии начинается со стадии возбуждения производства по делу. Данная стадия имеет очень важное значение, поскольку именно в ходе ее реализации должен быть решен вопрос о дальнейшем движении дела. В частности, на стадии возбуждения производства по делу выясняются такие принципиальные положения как:

- есть в наличии достаточные документы для постановки вопроса о выдаче лицензии;

- выступает заявитель от своего имени или нет;
- если заявитель выступает не от своего имени, то уполномочен, ли он представлять интересы другого лица, имеет ли он в наличии необходимые документы, подтверждающие его право на представительство;
- является ли заявитель правоспособным и дееспособным [4].

Для возбуждения лицензионного производства заявитель обязан представить органу, уполномоченному рассматривать дело и решать вопрос о предоставлении лицензии или отказывать в ее предоставлении, документы, требуемые в соответствии с действующим законодательством. Более того, Закон ДНР «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности» [5] четко указывает на то, что орган лицензирования не имеет права требовать от субъектов хозяйствования документы, обязательность наличия которых не определена законодательством. Эта норма имеет принципиальное значение, поскольку сегодня наблюдается практика, когда орган лицензирования, исходя из потребностей бюджета в пополнении средств требует от соискателя уплаты так называемых «добровольных взносов» и без документа, подтверждающего такую уплату лицензионное производство не начинается или не переходит в следующую стадию.

Исходя из требований Закона ДНР «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности» заявитель обязан предоставить следующие документы:

Заявлении о выдаче лицензии, в котором должны содержаться следующие данные:

- 1) сведения о субъекте хозяйствования – заявителе:
  - наименование, местонахождение (юридический адрес), банковские реквизиты, идентификационный код – для юридического лица, филиала юридического лица – нерезидента;
- 2) вид хозяйственной деятельности, указанный согласно ст. 10 (полностью или частично), на осуществление которого заявитель намеревается получить лицензию.

В случае наличия у заявителя – юридического лица филиалов, других обособленных подразделений, по месту которых будет осуществляться заявленная деятельность, а у заявителя – физического лица-предпринимателя место осуществления заявленной деятельности в заявлении отмечается их местонахождением.

Так же Законом предусмотрено, что для отдельных видов хозяйственной деятельности, подлежащих лицензированию, к заявлению о выдаче лицензии также прилагаются документы, исчерпывающий перечень которых устанавливается Правительством Донецкой Народной Республики по представлению специально уполномоченного органа по вопросам лицензирования или в соответствии со специальными нормативными правовыми актами [5].

Началом рассматриваемой стадии является регистрация заявления о выдаче лицензии на осуществление того или иного вида деятельности. К сожалению, Закон ДНР «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности» не предусматривает возможности органа лицензирования отказывать заявителю в регистрации заявления, если заявление составлено неправильно или подано органу, который не осуществляет лицензирование указанного в заявлении вида деятельности или по другим причинам. Таким образом, как мы видим, законодатель не предусмотрел, в каком порядке может быть решено дело, если заявление соискателя не будет зарегистрировано. Поэтому считаем целесообразным дополнить ст. 11 Закона ДНР «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности» частью такого содержания: «в случае, когда заявление составлено с нарушением установленных требований или подано не по подведомственности, или когда вид хозяйственной деятельности, определенный в заявлении, не подлежит лицензированию, орган лицензирования имеет право отказать заявителю в регистрации заявления с указанием причин такого отказа. Отказ в регистрации может быть обжалован в вышестоящий орган или суд» [5]. Если в регистрации заявления будет отказано по другим причинам, то, по нашему мнению, вышестоящий орган или суд должен не только признать отказ в регистрации необоснованным, но и вынести решение о регистрации заявления и направить дело по подведомственности.

При обжаловании в административном порядке соискателем лицензии отказа органа лицензирования в выдаче лицензии, соискатель лицензии имеет право требовать проведения независимой экспертизы.

В соответствии со ст. 12 Закона ДНР «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности» [5] орган лицензирования должен принять решение о выдаче или об отказе в выдаче лицензии в срок, не позднее, чем 30 рабочих дней с даты поступления заявления о выдаче лицензии и документов. Такая конструкция нормы является достаточно удачной, поскольку определяет максимальный срок, в течение которого орган лицензирования обязан принять соответствующее решение, и позволяет последнему сделать это в более короткие сроки. Далее статья указывает, что другие сроки выдачи лицензии на отдельные виды деятельности могут быть предусмотрены специальными законами, регулирующими отношения в соответствующих сферах хозяйственной деятельности (исходя из особенностей осуществления такой деятельности и других условий). Итак, в одном предложении отождествляются понятия «принятие решения о выдаче лицензии или отказе в ее выдаче» и непосредственно понятие «выдача лицензии», что недопустимо, поскольку это разные сроки и они предполагают разные процессуальные сроки. То есть, если в специальном нормативном акте, который предусматривает особые условия осуществления лицензирования определенного вида хозяйственной деятельности не определен срок принятия решения о выдаче лицензии или об отказе в ее выдаче, то

возникает, естественно, вопрос о том, в течение какого же срока должно быть принято одно из указанных решений и в какие сроки должен быть оформлен соответствующий документ разрешительного характера: в тридцатидневный срок, как это определено в ст. 12 или в трехдневный срок, как того требует ст. 15 Закона ДНР «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности». Исходя из этого, считаем целесообразным ст. 12 Закона ДНР «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности» изложить в следующей редакции: «Орган лицензирования принимает решение о выдаче лицензии или отказе в ее выдаче в срок не позднее тридцати рабочих дней с даты поступления заявления о выдаче лицензии и документов, прилагаемых к заявлению, если специальным законом, регулирующим отношения в определенных сферах хозяйственной деятельности, не предусмотрен иной срок принятия решения о выдаче лицензии на отдельные виды деятельности, исходя из особых условий их осуществления». Таким образом, в законодательстве будет четко определено, что во всех случаях, кроме прямо предусмотренных специальными нормативными актами, решение о выдаче лицензии принимается в течение тридцати дней, а соответствующая лицензия оформляется в течение трех рабочих дней [5].

Орган лицензирования обязан уведомить соискателя лицензии о принятии решения о выдаче лицензии в течении трех рабочих дней после принятия указанным органом соответствующего решения. Сообщение о выдаче лицензии или об отказе в ее выдачи направляется (выдается) соискателю лицензии в письменной форме, причем в решении об отказе в выдаче лицензии указываются основания такого отказа, предусмотренных Законом ДНР «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности». Указанный Закон предусматривает только два основания для отказа в выдаче лицензии: 1) – недостоверность данных в документах, поданных заявителем, для получения лицензии; 2) – несоответствие соискателя лицензии согласно поданным документам лицензионным условиям, установленным для вида хозяйственной деятельности, указанного в заявлении о выдаче лицензии. По нашему мнению второе из указанных оснований требует некоторого уточнения. Так, анализируя правовую основу по вопросам лицензирования, можно найти такие причины несоответствия заявителя: невменяемость, запрет в уголовном или административном порядке заниматься определенным видом деятельности, отсутствие в уставных документах заявителя предусмотренного права на занятие определенным видом деятельности, отсутствие у заявителя соответствующей материально-технической базы, квалификации и т.д. Как правило, указанные причины несоответствия содержатся в инструктивном материале, то есть толкование понятия «несоответствие» является достаточно широким [7].

Исходя из выше сказанного, учитывая основания отказа в выдаче лицензии на осуществление отдельных видов хозяйственной деятельности, следует создать единый унифицированный перечень оснований отказа в выдаче лицензии и

закрепить его путем внесения изменений и дополнений в Закон ДНР «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности».

Таким образом, итогом первой стадии лицензионного производства является возбуждение производства по делу или вынесения решения об отказе в возбуждении производства. Производство по делу считается возбужденным с даты подачи заявления.

Итак, учитывая все вышеизложенное, считаем целесообразным принятие решения по результатам данной стадии оформлять самостоятельным административно-процессуальным актом.

Следует иметь в виду, что ход основных процессуальных сроков, в том числе срока рассмотрения дела по существу, начинает исчисляться с даты регистрации заявления, а не с момента возбуждения производства по делу, хотя более правильной была бы ситуация, при которой течение процессуальных сроков начиналось с даты поступления заявления.

После регистрации заявления, документы, представленные вместе с ним, могут быть направлены на доработку. Это означает, что потраченное на устранение недостатков время может равняться срокам рассмотрения дела, следовательно, орган лицензирования автоматически вынесет решение об отказе в выдаче лицензии без возбуждения производства по делу, что противоречит принципам административного процесса и юридического процесса в целом.

Наиболее содержательной является стадия проверки соответствия соискателя определенным требованиям. Ее основу составляет процесс доказывания. Как правило, предметом процессуального доказывания признаются все факты и обстоятельства, а также сведения о фактах, имеющих значение для объективного и всестороннего разрешения дела. Это обстоятельства и факты прошлого и настоящего, которые должны быть доказаны, имеющие юридическое значение и способствующие выяснению объективной истины в определенном деле в административном процессе [6].

Соискатель должен доказать наличие у него квалификационной подготовки, материально-технической базы и т.д., что позволяет ему безопасно осуществлять деятельность подлежащую лицензированию, выполнять в соответствии с требованиями правовых актов нормативно-технические требования, применять надлежащим образом специальные знания, придерживаться экономических нормативов и организационно-административных правил при выполнении лицензиатом некоторых управленческих функций.

Сегодня не существует четко определенных стандартов и характера требований ведения лицензионной деятельности. Вместе с тем, в Российской Федерации, предлагается ввести общероссийские стандарты на ведение отдельных видов деятельности, требующих наличия специальных знаний. В частности, для аудиторов они могут быть выражены в форме методических рекомендаций для проведения аудиторских проверок [8]. Знание этих стандартов и рекомендаций

должно выясняться органом лицензирования, как при решении вопроса о выдаче лицензий, так и в течение ведения определенного в лицензии вида хозяйственной деятельности. Считаем, что такой положительный опыт должен быть применен и в ДНР.

Соискатель в лицензионном производстве выполняет функцию предоставления доказательных фактов и только логично аргументирует представленные им доказательства, а процессом доказывания в широком смысле этого слова занят только орган лицензирования.

В лицензионном производстве все субъекты являются не только субъектами доказывания [1], но и субъектами обязанности доказывания, выраженной для соискателя в необходимости доказывания положительных фактов, на основании которых ему может быть предоставлена лицензия, а для органа исполнительной власти - в процессуальном оформлении предоставленных доказательных фактов, их исследовании, оценке с позиций относимости, допустимости и достоверности.

В производстве по выдаче лицензий особенно проявляются свойства доказательств: их относительность, допустимость, достаточность и достоверность.

По итогам производства по выдаче лицензий возможно принятие одного из двух основных решений:

а) о выдаче лицензии;

б) об отказе в выдаче лицензии в связи с тем, что соискатель предоставил недопустимые, недостаточные или недостоверные доказательства.

К сожалению, органы власти не всегда придерживаются нормативно-определенных оснований для отказа в выдаче лицензий. Так, анализируя статистику, можно утверждать, что наиболее распространенными нормативно незакрепленными основаниями отказа в выдаче лицензий является перенасыщенность рынка, нецелесообразность (с точки зрения государственного органа) осуществление того или иного вида хозяйственной деятельности и т.д.

Решение о выдаче или об отказе в выдаче лицензии являются основными видами актов управления, и завершают производство по выдаче лицензий. По нашему мнению, необходимо законодательное закрепление возможности вынесения третьего вида решения - о прекращении производства по делу, хотя в законодательстве данный институт отсутствует.

Если по делу было вынесено решение об отказе в выдаче лицензии, оно может быть обжаловано соискателем в судебном порядке, то есть без применения так называемого «административного обжалования» и внесудебных процедур. Специальными нормативными актами могут быть установлены исключения из этого правила.

Особый порядок обжалования отказа в выдаче лицензии установлен в аттестационном производстве, то есть там, где специально созданный орган (аттестационная или квалификационная комиссия) осуществляет проверку специальных знаний соискателя, наличие которых является обязательным

условием получения лицензии. Обжалование решения экзаменационной комиссии осуществляется в апелляционном порядке. Апелляционная комиссия рассматривает вопрос о выдаче лицензии, по сути, снова исследуя и оценивая представленные соискателем доказательства.

Еще одной стадией, которую выделяют в лицензионном производстве, является стадия внесения информации в лицензионный реестр. Орган лицензирования формирует и ведет лицензионный реестр определенного вида хозяйственной деятельности. Специально уполномоченный орган по вопросам лицензирования ведет Единый лицензионный реестр, содержащий сведения лицензионных реестров.

Заключительной стадией лицензионного производства является выполнение принятого решения. На этой стадии невластный субъект именуемый лицензиатом, обязан выполнять установленные для него требования и условия, а орган исполнительной власти должен контролировать их выполнение. То есть именно на этой стадии происходит добровольное изменение правового статуса заявителя, в результате чего он имеет право осуществлять запрещенный для других видов хозяйственной деятельности, определенный в лицензии и на него возлагаются определенные обязанности, которых не имеют другие субъекты. Но следует отметить, что юридическими последствиями выдачи уполномоченным органом управления лицензии является не обязанность лица осуществлять соответствующую деятельность, указанную в лицензии, а возможность иметь субъективные права и нести юридические обязанности в пределах того вида деятельности, который определен в лицензии [3].

Наличие стадии выполнения принятого решения еще не означает, что лицензиат в своей деятельности не вступает в правовые отношения с органом лицензирования или другими государственными органами, поскольку в течение всего времени осуществления определенного вида хозяйственной деятельности может осуществляться и контрольное производство. Последнее представляет собой особый вид административного производства, который характеризуется следующими особенностями:

а) множественностью контролирующих органов, большинство из которых не относится к органам лицензирования, и выступают субъектами общего административного надзора;

б) его признаком является оперативность реагирования, самостоятельность контролирующего органа в выборе методики проведения проверок и ревизий;

в) контроль осуществляется в течение всего времени действия лицензии, а также после ее прекращения выполнения обязательств лицензиата перед государством и третьими лицами, и не ограничивается исключительно сроком действия разрешительного документа;

г) контроль может носить и последующий, и предварительный характер;

д) основной объем контрольной деятельности выполняют низшие звенья органов исполнительной власти, а центральные органы выступают, как правило, в качестве инициаторов проведения контрольных проверок (хотя это не лишает низшие звенья осуществлять контрольные проверки по собственной инициативе);

е) завершается актом, согласно которому лицензиат в принудительном порядке обязуется выполнить лицензионные условия должным образом.

В общетеоретической литературе высказано мнение о том, что применение норм права не должно включать стадию исполнения решения, так как применение правоприменительного акта и физические действия людей по их фактическому исполнению - разные действия. Если последние считать правоприменением, то ими становится деятельность граждан, а реализация ими прав, обязанностей и запретов к правоприменению не принадлежит [2].

**Выводы.** Говоря о дальнейших перспективах развития лицензирования в Донецкой Народной Республике можно предположить, что Закон «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности» будет изменён и дополнен неоднократно.

При исследовании стадий лицензионного производства хотелось бы обратить внимание на необходимость нормативного закрепления четко определенных процессуальных сроков каждой из стадий (кроме контрольного производства, где это практически невозможно). Это позволило бы осуществлять более качественный контроль над органами лицензирования, не давало бы возможности последним неоправданно затягивать процесс и позволило бы определить временные рамки продолжительности лицензионного производства. Кроме того, в случае нарушения определенных сроков заявитель получил бы право на возмещение ущерба, что будет способствовать утверждению конституционного принципа об ответственности государства перед человеком.

#### Список литературы

1. Додин, Е. В. Доказательства в административном процессе. / Е. В. Додин – М., «Юридическая литература» – 1973. – 192 с.
2. Дюрягин, И.Я. Применение норм советского права. / И.Я. Дюрягин. – Свердловск, 1973. – 247 с.
3. Кудашкин, В.В. Отказ лица от действий, разрешенных лицензией, как средство реализации правоспособности и субъективного права. / В.В. Кудашкин // Государство и право. – 1999. – № 11. – С. 22-24.
4. Магомедрасулова, П.Г. Лицензирование как институт административного права / П.Г. Магомедрасулова // Сборник научных статей студентов юридического факультета СКФ РПА Минюста России. - Махачкала: РПА Минюста России, 2012, Вып. 18. - С. 127-134
5. О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности. Постановление Народного Совета ДНР от 27.02.2015 № 18-ИНС [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-litsenzirovanii/> — Дата обращения: 20.04.2019. — Загл. с экрана.
6. Панова, И. В. Административно-процессуальное право России: монография / Панова И.В. - 4-е изд., пересмотр. – М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 288 с.

7. Пастух І. Д. Підстави відмови у видачі ліцензії на здійснення окремих видів підприємницької діяльності / І. Д. Пастух // Право України. – 2000. – №9. – С. 37-38.

8. Стуков, Л. Ответственность аудитора в Российских условиях / Л. Стуков // Хозяйство и право. – М., 1994. – № 11. – С. 52-60

**Емельяненко Константин Сергеевич**

кандидат юридических наук, доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Хлебодарная, 12, e-mail: sveta.kolos@mail.ru

**Курьянов Максим Юрьевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Хлебодарная, 12, e-mail: kuryanovmax@mail.ru

**Emelianenko Konstantin Sergeevich**

Candidate of Legal Sciences, Associate Professor  
GOU VPO "Donbass Law Academy", Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Khlebodarnaya, 12, e-mail: sveta.kolos@mail.ru

**Kuryanov Maxim Yurievich**

GOU VPO "Donbass Law Academy", Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Khlebodarnaya, 12, e-mail: kuryanovmax@mail.ru

УДК 336.025

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ  
«ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ»**

*Емельянова Ирина Федоровна, к. экон. н., доцент  
Викулин Ярослав Юрьевич, студент 2 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье раскрыта экономическая и правовая сущность понятия «финансовый контроль» и уточнено его содержание. Предложено авторское определение понятия «финансовый контроль», которое, в отличие от существующих, учитывает его наиболее существенные признаки и свойства, что позволяет выделять его среди других видов контроля.

**Ключевые слова:** контроль, финансовый контроль, проверка, управление, институт финансового права, система надзора.

**THEORETICAL APPROACHES TO DEFINITION OF THE CONCEPT "FINANCIAL CONTROL"**

**Emelyanova I. F., Vikulin Y. Y.**

**Annotation.** The article reveals the economic and legal essence of the concept of "financial control" and clarifies its content. The author's definition of the concept of "financial control" is proposed, which, in contrast to the existing ones, takes into account its most essential features and properties, which makes it possible to distinguish it from other types of control.

**Keywords:** control, financial control, verification, management, institution of financial law, supervision system.

**Актуальность проблемы.** В современных политических и социально-экономических условиях становления Донецкой Народной Республики одной из самых главных и актуальных проблем является проблема эффективности управления государственными финансами. Система управления государственными финансами путем их централизованной аккумуляции и перераспределения зависит от созданной системы финансового контроля, эффективность которой во многом зависит от правовых норм, устанавливающих права и обязанности (полномочия) проверяющих и проверяемых лиц, регулирующие порядок проведения мероприятий финансового контроля. Правовое регулирование финансового контроля в Донецкой Народной Республике требуют дальнейшего научного осмысления и совершенствования.

В этой связи, прежде всего, необходимо определить и сформировать теоретическое обоснование данной проблематики, что является основой любого исследования. Четкое понимание сущности и составляющих финансового контроля является основой для создания надлежащих условий его управления.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Большой вклад в развитие теоретических основ и методических подходов финансового контроля внести такие отечественные и зарубежные ученые-экономисты, как: Т.А. Жадан [1], А. Ю Ильин [2], Ю.А. Крохина [3], Т. В. Литвинчук [5], Е. Ю. Грачева [7], Г. В. Станкевич [8], В. Н. Фадейкина, В. А. Воронов [9], И.М. Юркова [10] и др.

Однако, наличие широкого разнообразия толкований понятия «финансовый контроль» в научной экономической и правовой литературе, иногда противоречат друг другу, приводят к неоднозначному пониманию этой категории, в конечном итоге затрудняет выбор форм, методов и инструментов контроля при осуществлении контрольно-ревизионных мероприятий.

**Нерешенной частью общей проблемы** является формирование единой терминологической базы или понятийно-категориального аппарата государственного финансового контроля.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация научных подходов к определению сущности финансового контроля как экономико-правовой категории и уточнения его сущности.

**Основное содержание.** Прежде, чем раскрыть сущность, содержание и значения финансового контроля как финансово-правовой категории выясним как в справочной и научной экономической и правовой литературе толкуются более общее понятия «контроль».

Термин «контроль» является производным от французского выражения *contrôle*, - список, ведущийся в двух экземплярах. Словарь Ожегова трактует это

как: «проверка, а также постоянное наблюдение в целях проверки или надзора» [6, с.292].

Исследователь Т.В. Литвинчук [5] понятие контроль рассматривает как «форму обратной связи, с помощью которой управляющая система получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и использование управленческих решений». Исследователи Т.А. Жадан и С.О. Яценко [1] существующие определения категории "контроль" объединяют в пять подходов, согласно которых он понимается, как: наблюдение и проверка; система наблюдения и проверки; процесс наблюдения и проверки; функция или составляющая часть управления; средство предупреждения, обнаружения и предотвращения нарушений.

В Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX конгрессом Международной организации высших контрольных органов (INTOSAI) в 1977 г. (статья 1), указано, что контроль - не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является выявление отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии использования материальных ресурсов на как можно ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность предпринять корректирующих мер, а в отдельных случаях – привлечь к ответственности, получить компенсацию за причиненный государству ущерб или осуществить меры для предотвращения или сокращения нарушений в будущем [4].

Систематизация и обобщение существующих подходов к определению сущности категории «контроль» позволяет уточнить ее содержание. По нашему мнению контроль как экономико-правовая категория представляет собой совокупность форм, методов, инструментов и процедур контроля, посредством которых субъект контроля получает информацию о показателях, характеризующих фактическое состояние подконтрольного объекта, устанавливает отклонение этих показателей от целевых, заданных или нормативных, выявляет причины таких отклонений и принимает меры, направленные на их устранение, недопущение и предупреждение в будущем, с целью повышения эффективности управленческих решений.

Следуя логике исследования, далее рассмотрим, как в законодательстве и в научной экономико-правовой литературе толкуется понятия «финансовый контроль». Следует отметить, что в законодательстве отсутствует единый подход к данному понятию. Проведенный анализ нормативно-правовой базы, которая непосредственно регулирует осуществление контроля в области финансовой деятельности, дает основания утверждать, что данная сфера деятельности недостаточно урегулирована, а законодательная база в этой области отстает от экономической реальности и задач государства в финансовой сфере. Эту мысль подтверждает и то, что на сегодняшний день остается не принятым Закон ДНР «О финансовом контроле», который должен стать основным нормативно-правовым

актом, который будет регламентировать систему отношений финансового контроля. Чаще всего в законодательстве финансовый контроль определяется либо как комплекс мер, обеспечивающих реализацию установленного правового порядка осуществления того или иного вида деятельности, либо путем перечня контрольных действий (форм контроля).

В современной экономической и правовой литературе по данной проблематике чаще всего встречаются следующие толкования «финансового контроля», которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Определение сущности дефиниции «финансовый контроль»

Автор	Определение
Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, О. Ю. Бубнова, Е. Ю. Грачева [7]	контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства в целях эффективного социально-экономического развития страны
А. Ю. Ильин, М. А. Моисеенко [2]	особая форма деятельности специально уполномоченных государственных органов и хозяйствующих субъектов, основанную на властных предписаниях правовых норм, направленную на проверку своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования, установление оснований для применения мер ответственности за нарушение финансового законодательства
Ю. А. Крохина [3]	совокупность действий, осуществляемых специально уполномоченными органами, основной целью которых выступает контроль за соблюдением органами государственной власти и местного самоуправления норм права в процессе образования, распределения и использования финансовых ресурсов
И. М. Юркова [10]	предусмотренная на законодательном уровне деятельность государственных контрольных органов с целью обеспечения законности, целесообразности и эффективности формирования, распределения и использования государственных финансовых ресурсов
Г. В. Станкевич [8]	деятельность органов государственной власти и управления по выявлению, предупреждению и пресечению ошибок и злоупотреблений в управлении государственными денежными и материальными ресурсами, несоблюдения финансового законодательства; недостатков в организации систем управления финансово-хозяйственной деятельностью государственных организаций и их объединений, организаций с государственным участием или связанных с деятельностью государства

Проведенный анализ сущности финансового контроля, позволяет констатировать, что данное понятие многогранное, включающее в себя множество значений: это и «институт финансового права» и «экономические отношения» и «система надзора» и т. п. Различные подходы к понятию финансового контроля связаны не столько со стремлением дать его универсальную трактовку, сколько с интересами представителей разных научных направлений: философии; теории управления; политики; права; и др.

Анализ трактовок понятия «финансовый контроль», приведенных в табл. 1, позволяет обобщить и систематизировать основные подходы к его пониманию, основанные на определении финансового контроля как вида финансовой деятельности государства; функции управления; деятельности органов финансового контроля; системы наблюдения и проверки, действий и контрольных мероприятий, совокупности мер государственного регулирования.

**Выводы.** По нашему мнению, финансовый контроль как финансово-правовая категория является разновидностью контроля как функции управления и представляет собой систему действий и контрольных мероприятий органов государственной власти и отдельных субъектов хозяйствования в процессе управления финансами, которая направлена на предупреждение и устранение финансовых правонарушений, неэффективного управления финансовыми ресурсами и активами со стороны организаций, учреждений и предприятий процессе их финансово-хозяйственной деятельности.

Особое место финансового контроля в общей системе контроля как элемента в системе управления общественными процессами обусловлено его спецификой, которая проявляется в контрольной функции самих финансов. Объективно свойственна финансам способность выражать специфическую сторону производственно-хозяйственной деятельности в любой сфере делает финансовый контроль всеохватывающим и всеобъемлющим.

Таким образом, финансовый контроль служит важным способом обеспечения законности и целесообразности осуществляемой финансовой деятельности.

#### Список литературы

1. Жадан Т. А. Внутрішній контроль як економічна категорія: систематизація наукових підходів та уточнення змісту [Електронний ресурс] / Т. А. Жадан, С. О. Яценко // Глобальні та національні проблеми економіки : електрон. наук. фахове вид. – 2017. – № 16. – С. 845-850. – Режим доступа: <http://global-national.in.ua/archive/16-2017/167.pdf>.
2. Ильин А. Ю. Правовая доктрина финансового контроля / А. Ю. Ильин, М. А. Мойсеенко // Финансовое право. - Москва: Юрист, 2014. - №4. - С. 14-23.
3. Крохина Ю. А. Финансовое право России: учебник / Ю. А. Крохина. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Норма: ИНФРА-М, 2014. - 623 с.

4. Лимская декларация руководящих принципов контроля. 1977 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ksp.mos.ru/documents/deklaratsii>.
5. Литвинчук Т.В. Методологічні засади сутності контролю як функції управління / Т.В. Литвинчук // Вісник Технологічного університету Поділля. – 2000. – № 2 (20). – С. 30–33
6. Ожегов С. И. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений / С. И. Ожегов и Н. Ю. Шведова; Российская акад. наук, Ин-т рус. яз. им. В. В. Виноградова. - 4-е изд., доп. - Москва: А ТЕМП, 2006. - 944 с.
7. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы / [Арзуманова Л. Л. и др.]; отв. ред.: Е. Ю. Грачева; Московский гос. юридический ун-т им. О. Е. Кутафина (МГЮА). - 2-е изд., доп. - Москва: Норма: Инфра-М, 2014. – 382с.
8. Станкевич Г. В. Современные подходы к пониманию института финансового контроля / Г. В. Станкевич // Инновационная наука. - 2015. - № 8-2. - С. 123-126.
9. Фадейкина Н. В. Финансовый контроль в сфере государственного сектора экономики: монография // Н. В. Фадейкина, В. А. Воронов. - Новосибирск: СИФБД. - 2002. - 414 с.
10. Юркова И. М. Сущность и значение государственного финансового контроля и аудита / И. М. Юркова // Вести Автомобильно-дорожного института. - 2019. - №3. - С. 44-50.

**Емельянова Ирина Федоровна**

кандидат экономических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Викулин Ярослав Юрьевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Emelyanova Irina Fedorovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Vikulin Yaroslav Yurievich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 336

**ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВА КАК ОТРАСЛИ, НАУКИ И  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

*Емельянова Ирина Федоровна, к. экон. н., доцент  
Ефременков Кирилл Евгеньевич, студент 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В работе рассмотрены научные подходы к определению «налоговое право» как отрасли права. Особое внимание уделяется определению налогового права как науки и

учебной дисциплины. Установлена их взаимосвязь и приведено авторское понимание этих понятий

**Ключевые слова:** налоговое право, отрасль права, финансово- правовой институт, наука налоговое право

**Emelyanova I. F, Efremenkov K. Y.**

**Annotation.** The paper considers scientific approaches to the definition of "tax law" as a branch of law. Special attention is paid to the definition of tax law as a science and academic discipline. Their interrelation is established and the author's understanding of these concepts is given

**Keywords:** tax law, branch of law, financial and legal institute, science tax law

**Актуальность проблемы.** Новые экономические, социальные и политические реалии Донецкой Народной Республики актуализируют вопрос совершенствования законодательства, регулирующего сферу налогообложения. Однако совершенствование налоговой сферы в ДНР невозможно без содержательного осмысления налогового права как отрасли права, качественной определенности структуры фундаментальных знаний о налоговом праве, определение логики их развития, что проявляется в формировании правовых понятий, категорий и терминов. Правильное понимание сущности налогового права как отрасли, науки и учебной дисциплины является основой построения эффективной налоговой системы.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** В науке финансового права вопрос определения налогового права всегда было остро дискуссионным. Проблемы становления и развития налогового права исследовались такими украинскими и российскими учеными, как Ю. Ф. Кваша, А. П. Зрелов, М. Ф. Харламов [1], Ю. А. Крохина [2], С.Г. Пепеляева [3], В. Л. Ортинського [4], А. А. Тедеев, В. А. Парыгина [5], Б.Н. Топорнин [6] и др.

Отдавая должное научным исследованиям по данной проблематики, следует отметить, что в отечественной экономико-правовой науке не существует комплексного, системного научного исследования понятийно-категориального аппарата налогового права, что обуславливает актуальность темы исследования и важность научного поиска путей решения проблем понятийно-категориального аппарата налогового права ДНР.

**Цель исследования** заключается в обобщение и систематизация научных подходов к определению сущности налогового права как отрасли права, его анализе как науки и учебной дисциплины и установлении взаимосвязи между ними.

**Основное содержание.** Следует отметить, что понятие «налоговое право» употребляется в юриспруденции в разных аспектах: как совокупность норм права, регулирующих общественные отношения, возникающие при установлении, введении, взимании налогов и сборов в бюджеты различных уровней бюджетной системы, а также отношения, возникающие при осуществлении налогового

контроля и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; как совокупность научных теорий и концепций, изучающими нормы права, регулирующие налоговые отношения, правоприменительную практику по установлению, введению, взиманию налогов и сборов; как совокупность научных знаний, представлений о сущности и значении норм права, регулирующих налоговые отношения.

Поэтому с целью всестороннего исследования сущности налогового права, его следует одновременно рассматривать в трех аспектах: как отрасль права, как научную правовую теорию и как учебную дисциплину, изучаемую в юридических и экономических высших образовательных учреждениях.

По вопросу о месте налогового права в системе права в юридической науке сегодня не существует единого мнения. Анализ научных подходов к определению сущности налогового права как отрасли право представлен в таб. 1.

Таблица 1 - Научные подходы к определению термина «налогового право» как отрасли права

Автор	Определение
<b>Налоговое право, как одна из подотраслей финансового права</b>	
Ю.А. Крохина	Подотрасль финансового права, которая регулирует общественные отношения, складывающиеся в процессе финансовой деятельности государства или органов местного самоуправления [2, с. 60]
<b>Налоговое право, как относительно самостоятельный сектор финансового права</b>	
В. Л. Ортинский	Обособленный комплекс юридических норм, которые обеспечивают целостное регулирование разновидности отношений, связанных с поступлением в бюджеты налогов и сборов. Относительно самостоятельный сектор финансового права, занимает автономное положение относительно других институтов этой отрасли [4, с. 110]
<b>Налоговая право, как комплексная автономная правовая отрасль</b>	
Ю.Ф. Кваша, А.П. Зрелов, М. Ф. Харламов	Комплексная автономная правовая отрасль, формируемая на стыке государственно-правовых и экономико-финансовых правовых наук и входящей в состав единой комплексной налоговой науки - форосологии, которая изучает современное состояние и историческое развитие сущности налогов и налоговых правоотношений [1, с. 11]
<b>Налоговое право, как составная часть административного права</b>	
Б.Н. Топорнин	Составная часть административного права, регулирует общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов. В рамках административного права налоговое право образует особую подсистему [6]

<b>Налоговое право, как самостоятельная отрасль права</b>	
А.А. Тедеев В.А. Парыгина	самостоятельная отрасль российского права, представляющая собой совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения, возникающие в процессе функционирования налоговой системы РФ [5, с. 12].

Проведенный анализ позволяет констатировать, что доминирующей является точка зрения, согласно которой налоговое право представляет собой часть финансового права. Одни авторы считают его самостоятельным институтом финансового права, другие — разделом, третьей подотраслью.

Специфика отношений, регулируемых нормами налогового права, состоит в том, что они складываются в особой сфере жизни общества — финансовой деятельности государства и местного самоуправления, направленной на аккумуляцию денежных средств в доход публичных субъектов.

Если придерживаться сложившейся в теории права триады «правовая норма — правовой институт — отрасль права», то налоговое право представляет собой сложный институт финансового права, который регулирует основы доходной части бюджета.

По нашему мнению, налоговое право, как подотрасль финансового права представляет собой совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов с юридических и физических лиц в бюджетную систему, по осуществлению налогового контроля, по привлечению к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Второй аспект понятия «налоговое право» заключается в том, что налоговое право определяется как научная правовая теория. Наука налогового права является составной частью науки финансового права и в общем виде представляет собой некую систему категорий, выводов и суждений о правовых и экономико-правовых явлениях, составляющих ее предмет.

Наука налогового права – постоянно развивающаяся система знаний в области налогообложения. Нормативную основу науки налогового права составляет налоговое законодательство - акты законодательства государств о налогах и сборах, а также правоприменительная и судебная практика в этой сфере. Теоретическую основу науки налогового права положения теории государства, теории финансов и экономической теории.

В науке налогового права выделяют следующие составляющие (части): налогово-правовые категории; нормы налогового права (причем как действующие, так и отмененные); принципы налогового права; методы налогового права; источники налогового права; анализ правоприменительной и правотворческой (законодательной) практики; история развития налогообложения; научные

практические рекомендации, направленные на совершенствование налогово-правовых норм, правоприменительной практики и используемых научных категорий.

Следует отметить, налогового права как наука развивается в рамках единой системы юридических наук и активно использует новейшие научные достижения таких наук, как: финансового права; теории права и государства; бюджетного права; предпринимательского права; гражданского права и др. В свою очередь исследования в области налоговых отношений способствуют развитию вышеперечисленных наук. Идет процесс взаимного обогащения правовой и экономической науки, изучающих процессы, связанные с использованием налогов и сборов в системе социального управления обществом.

Таким образом, налоговое право, как наука представляет собой определенную совокупность структурированных и материально закреплённых знаний, теоретических положений и выводов о содержании, роли, значении, а также о развитии налогового права как составной части финансового права. Предметом изучения налогового права как научной теории и науки являются: общественные отношения, складывающиеся в процессе функционирования и развития налоговой системы государства; общественные отношения, формирующиеся в процессе установления, введения и взимания налогов и сборов, нормы налогового права и их развитие; пути совершенствования законодательства.

Следует обратить внимание на то, что каждая наука, как правило, решает и образовательную проблему, то есть ставит перед собой и выполняет задачу не только передачи информации от одних субъектов к другим, но и обучает субъектов познания соблюдать правила работы с этой информацией.

Одной из важных задач науки налогового права, как и каждой науки в частности, является создание научной основы налогового права как учебной дисциплины, которая изучается в вузах Донецкой Народной Республики, а также разработка и доработка понятийно-категориального аппарата, который она использует.

Целью налогового права как учебной дисциплины является обеспечение надлежащего уровня знаний студентов вузов, в частности освоение ими как теоретических положений науки налогового права, так и законодательных актов этого правового института. Изучение курса дает возможность разобраться в механизме налогообложения, усвоить принципы налоговых правоотношений и порядок взимания налогов и сборов. В курсе налогового права формируется ряд значимых компетенций, которые оказывают важное влияние на качество подготовки выпускников.

**Выводы.** Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать следующие выводы:

1. Сущность налогового права следует одновременно рассматривать в трех аспектах: как отрасль права; как научную правовую теорию и как учебную дисциплину, изучаемую в юридических и экономических высших образовательных учреждениях.

2. Налоговое право – это сложный финансово-правовой институт, нормы которого регулируют общественные отношения, складывающиеся по поводу установления, введения, администрирования налогов и сборов (в т.ч. уплаты, взимания и взыскания налогов и сборов, обжалования решений контролирующих органов), а также осуществления налогового контроля, привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Наука налогового права - это система знаний о нормах соответствующей отрасли права, теории, практике, о порядке, формах и способах применения норм той или иной отрасли права.

4. Между регулятором общественных отношений – отраслью права и наукой права – существует теснейшая взаимная связь. Правовая отрасль активно влияет на развитие науки. В свою очередь, наука способствует развитию отрасли права и законодательства, помогая законодателю выявить и устранить недостатки в правовом регулировании, установить социальные адекватные современным общественным отношениям правовые нормы и институты и, кроме общих вопросов, исследует также закономерности развития отрасли права, рассматривает другие теоретические проблемы. Поэтому система правовой науки по кругу вопросов шире системы отрасли права.

5. Наука налогового права является теоретической и методологической основой для налогового права как учебной дисциплины.

#### Список литературы

1. Кваша Ю. Ф. Налоговое право : краткий курс лекций / Ю. Ф. Кваша, А. П. Зрелов, М. Ф. Харламов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2011. - 161 с.
2. Крохина Ю. А. Налоговое право : учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. — 6-е изд., перераб. и доп.- М. : Издательство Юрайт, 2013. - 495 с.
3. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Альпина Паблишер, 2015. - 796 с.
4. Податкове право : навчально-методичний посібник / за заг. ред. д-ра юрид. наук, проф., заслуженого юриста України В. Л. Ортинського. - Львів : ННПП НУ“ЛП”, 2014. - 708 с.
5. Тедеев А. А. Налоговое право России : учебник для среднего профессионального образования / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2018. - 370 с
6. Топорнин Б.Н. Налоговое право в правовой системе России / Б.Н. Топорнин // Налоговый кодекс: сегодня и завтра – Саратов, 2010. – С. 23-26.

#### **Емельянова Ирина Федоровна**

кандидат экономических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Ефременков Кирилл Евгеньевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Emelyanova Irina Fedorovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Efremenkov Kirill Evgenievich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 331.108.2

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОСОБЫХ  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ**

*Емельянова Ирина Федоровна, к.э.н., доцент  
Шкарбанов Михаил Александрович, студент 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** Особые экономические зоны в современном обществе является эффективным способом привлечения инвестиций и развития внутренней экономики страны. На данных территориях действуют налоговые льготы что и привлекает предпринимателей. Однако по сей день нет четкого понимания какие льготы и как именно применять для достижения наилучшего результата. В работе проанализированы и обобщены особенности налогообложения в ОЭЗ, и особое внимание уделено рассмотрению существующих моделей налогообложения в них.

**Ключевые слова:** особые экономические зоны, налогообложение, резиденты особых экономических зон, налоговые льготы, налоги.

**Emelyanova I.F., Shkarbanov M.A.**

**Annotation.** Special economic zones in modern society is an effective way to attract investment and develop the country's domestic economy. There are tax incentives in these territories, which attracts entrepreneurs. However, to this day there is no clear understanding of what benefits and how exactly to apply to achieve the best result. The paper analyzes and summarizes the features of taxation in the SEZ, and special attention is paid to the consideration of the existing models of taxation in them.

**Keywords:** special economic zones, taxation, residents of special economic zones, tax incentives, taxes.

**Актуальность проблемы** заключается в том, что практика применения особых экономических зон с льготными режимами налогообложения для

привлечения инвестиций, расширения экспорта и/или создания импортозамещающих производств, а также создания новых рабочих мест получает все большее распространение во многих странах. Однако, для эффективного применения налоговых льгот на территориях особых экономических зон, данный вопрос требует более детального изучения.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций** изучением данной темы посвящены работы таких ученых, как Гордеев О.В. [1], Древаль Л. Н. [2], Королев Л.П. [3], Кучеров В.Н. [4], Смородинская Н. В. [5].

**Целью исследования** является комплексный анализ особенностей налогообложения на территориях особых экономических зон.

**Основное содержание.** Проведенный анализ научных подходов к определению сущности ОЭЗ, как экономической категории, свидетельствует о том, что в настоящее время нет однозначного понятия термину особые экономические зоны, однако из её сущности можно определить, что ОЭЗ являются четко установленные территории, создаваемые государством, в пределах которых действуют различные льготы. Основной целью создания таких зон является развитие данных территорий путем привлечения в них денежных средств.

ОЭЗ, в широком определении, – это часть национального экономического пространства (в том числе территория, предприятие или сектор хозяйственной деятельности), где введена и применяется определенная система преференций, не используемая в его других частях [5].

С точки зрения правового подхода, особые экономические зоны можно расценивать как правовой институт, регулирующий общественные отношения между государством и резидентами ОЭС, целью которого является воспроизводство хозяйственной и иной деятельности на определенной территории [3].

Для того, чтобы лучше разобраться в функционировании ОЭЗ и налогообложении резидентов, необходимо иметь в виду, что разные государства имеют свою собственную модель налогообложения.

Кучеров И.И. выделяет 4 базовых модели налогообложения: англосаксонская; евроконтинентальная, латиноамериканская и смешанная системы.

Евроконтинентальная модель налогообложения характеризуется значительным косвенным налогообложением и высокой долей отчислений на социальное страхование. Подобные модели систем налогов и сборов существуют в Австрии, Бельгии, Германии, Нидерландах, Франции и Италии.

Латиноамериканская модель налогообложения в большой степени основывается на косвенном налогообложении, которое является наиболее эффективным в условиях высокой инфляции. Кроме того, во внимание принимается то обстоятельство, что косвенные налоги лучше собираются и контролируются. Это является немаловажным для тех стран, которые не имеют

мощного податного аппарата. К примеру, доли косвенных налогов в доходах бюджетов составляют в Боливии 42%, в Чили – 46%, а в Перу – 49 %.

Смешанная модель налогообложения, сочетает в себе черты всех упомянутых моделей. К числу государств со смешанной моделью относятся те, системы налогообложения, которые не могут быть однозначно отнесены к той или иной модели налогообложения. Смешанной можно признать модель налогообложения, сложившуюся в Японии. В этой стране структура налоговых поступлений в целом примерно такая же, как и в государствах, имеющих англосаксонскую модель налогообложения. Однако в отличие от них в Японии приоритет отдан не подоходному налогообложению, а взиманию страховых взносов [4].

Существует и оффшорная модель налогообложения (оффшоры в пер. с англ. «offshore» — «вне берега», означает «действующий вне территории страны»), которая предполагает максимально льготные условия для налогоплательщиков на всей территории страны. Ее использует малое количество государств. К ним относятся Ямайка, Сейшельские острова, Панама и др., которые обладают небольшой территорией.

Крупные страны применяют оффшорную модель налогообложения только на небольших территориях своих государств, на так называемых «свободных (специальных) экономических зонах».

Иностранные государства при создании специальных экономических зон применяют два различных концептуальных подхода: территориальный и функциональный (точечный).

В первом случае зона рассматривается как обособленная территория, где юридические лица-резиденты пользуются льготным режимом хозяйственной деятельности.

Согласно второму подходу, зона — это льготный режим, применяемый к определенному виду предпринимательской деятельности на всей территории государства, независимо от местоположения организаций [1].

Сами по себе различия в налоговых условиях не являются недостатком и могут быть даже необходимы, если в достаточной степени обоснованы, отражают специфику целей применения конкретного режима деятельности и не приводят к взаимной конкуренции соседних территорий с альтернативными режимами деятельности за инвестиции и капитал. Примером обоснованных различий среди налоговых правил, регулирующих деятельность в границах ОЭЗ, служит освобождение от уплаты НДС операций по проведению работ и оказанию услуг резидентами ОЭЗ портового типа, направленное на увеличение товарооборота и экспорта [2, с.33].

Посредством использования особого налогового режима происходит сокращение совокупного уровня расходов на реализацию инвестиционного проекта. Благодаря льготам по налогу на прибыль, налогу на имущество

организаций и земельному налогу, налоговая нагрузка, под которой обычно понимается совокупный объем денежных средств, уплачиваемый хозяйствующим субъектом в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды по итогам отчетного периода, в значительной степени уменьшается.

Это способствует стимулированию деятельности компаний, производящих конечную конкурентоспособную продукцию, и привлечению большего числа потенциальных инвесторов на территории особых экономических зон.

Сэкономленные денежные средства позволяют резидентам более эффективно развивать собственные производства, а также способствуют увеличению числа рабочих мест, росту внешней торговли, обеспечению потребностей рынка. Упущенная выгода, связанная с предоставлением различного рода налоговых льгот, приводит к увеличению поступлений от налога на добавленную стоимость, платежей в социальные фонды, НДС и других сборов. В этом выигрывают, прежде всего, компании технологического сектора, в которых высока доля зарплаты в издержках. Несмотря на то, что снижения издержек за счет налоговых льгот намного меньше, чем снятия инфраструктурных и административных барьеров, именно особый налоговый режим считают главным стимулом для резидентов ОЭЗ [3].

Анализ научной литературы по данной проблематике [2,3,4] позволяет констатировать, что главной проблемой применения налоговых льгот в ОЭЗ является недостаточное понимание самого статуса такой зоны, её основных характеристик. Так, территория, которая, казалось бы, обладает всеми признаками особой экономической зоны может ею не являться. Как нет и четкой классификации особых экономических зон. В каждом государстве они устанавливаются самостоятельно.

Из вышеуказанного вытекает также отсутствие четких критериев, по которым бы определялись какие именно льготы на каких территориях целесообразно применять.

Установление единого специального режима налогообложения резидентов особых экономических зон, по нашему мнению, также является не эффективным. Так как характер территорий и вид деятельности различается. В одних условиях определенные льготы будут иметь большую эффективность, в других же они будут не на столько эффективны.

Эффективным выходом является разработка единой классификации особых экономических зон и определение наиболее эффективных преференций для каждого из видов.

Это позволит резидентам заранее понимать, на какие льготы они могут рассчитывать, исходя из территории, на которой они планируют осуществлять свою деятельность и непосредственно от самой деятельности, которой они планируют заниматься.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, что особые экономические зоны являются эффективным инструментом для привлечения инвестиций и развития экономики страны. Это происходит путем предоставления преференций резидентам особых экономических зон. Кроме того, это способствует развитию слаборазвитых территорий страны. Однако существует и ряд проблем, которые мешают эффективному функционированию особых экономических зон. Одной из таких проблем является недостаточное правовое регулирование вопросов налогообложения резидентов особых экономических зон. Также, при создании ОЭЗ должна учитываться её специфика, которые определяются расположением, характером объектов, локальными условиями и задачами региона, города и т.п.

#### Список литературы

1. Древаль Л.Н., Сергеев С.А. О некоторых проблемах налогообложения резидентов в особых экономических зонах Российской Федерации / Л.Н. Древаль, С.А. Сергеев // Современная наука. – 2016 – № 1. – С. 26-30.
2. Гордеева О. В. Особые экономические зоны: налоговый аспект / О. В. Гордеева // Финансы. – 2009. – № 7. – С. 32–35.
3. Королева Л.П., Васяева Е.С. Проблемы правового регулирования налогообложения резидентов особых экономических зон в России / Л.П. Королева, Е.С. Васяева // Финансовое право. – 2011. – N 8. – С. 26 - 29.
4. Кучеров И. И. Налоговое право зарубежных стран: курс лекций. [Электронный ресурс]. / И.И.Кучеров // - М. : центр ЮрИнфоР, – 2003. – 374 с. // – Режим доступа: <https://mynalog.com.ua/planirovanie/46-nalogovoe-planirovanie/64-pattern.html> (дата обращения: 17.04.2021 )
5. Смородинская Н.В. Организация особых экономических зон в мировой и российской практике: концептуальные аспекты [Электронный ресурс]. / Н.В. Смородинская // Вестник института экономики РАН. 2011. Вестник ТвГУ. Серия "Экономика и управление". – 2017. – №4 12 №3. – С. 16–36.– Режим доступа: [http://www.postcrisisworld.org/files/vestnik\\_instituta\\_economiki\\_ran\\_3.2011.pdf](http://www.postcrisisworld.org/files/vestnik_instituta_economiki_ran_3.2011.pdf) (дата обращения: 18.04.2021 )

#### **Емельянова Ирина Фёдоровна**

кандидат экономических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР г. Донецк, ул. Лебединского, 9,  
e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Шкарбанов Михаил Александрович**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР г. Донецк, ул. Лебединского, 9,  
e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Emelyanova Irina Fedorovna**

Candidate of economics Sciences, Associate Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Шкарбанов Михаил Александрович**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 336.71.078.3

## **ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ НА ТЕРРИТОРИИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

*Жильцова Кристина Игоревна, старший преподаватель  
Бычкова Виктория Вячеславовна, магистрант  
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли  
имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье анализируются особенности валютного регулирования как формы государственного воздействия на экономику, имеющей особое практическое значение для ДНР в контексте происходящих процессов интеграции отдельных стран в мировую экономику и глобализации финансовых рынков.

**Ключевые слова:** валютное регулирование, валютная политика, валютный контроль, денежно-кредитная политика, центральный банк, трансграничные переводы, экспортно-импортные операции.

## **CURRENCY REGULATION AND CONTROL IN THE TERRITORY OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**

**Zhiltsova K.I., Bychkova V.V.**

**Annotation.** The article analyzes the features of currency regulation as a form of state influence on the economy, which is of particular practical importance for the DPR in the context of the ongoing processes of integration of individual countries into the world economy and the globalization of financial markets.

**Keywords:** currency regulation, currency policy, currency control, monetary policy, central bank, cross-border transfers, export-import operations.

**Актуальность проблемы.** Валютное регулирование является частью единой системы государственного финансового контроля. Они напрямую связаны с валютной системой, валютными рисками, национальной экономикой, международными платежами и потоками капитала между странами. В свою очередь, валютный контроль помогает защитить экономику от возможных серьезных последствий крупного оттока капитала, что особенно важно в нынешней напряженной экономической и политической ситуации в стране.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросам валютного регулирования и контроля посвящены работы ученых М.А. Гайтрова, А.А. Кучеренко, В.П. Лаухина, Е.В. Жегалова и др.

**Целью исследования** является изучение теоретических аспектов валютного регулирования, его основных задач, обобщение существующих правовых актов, используемых для реализации валютного регулирования и контроля в Донецкой Народной Республике.

**Основное содержание.** Валютное регулирование – набор мер, используемых для управления внутренними валютными потоками, платежами и внешними переводами с целью воздействия на экономику страны и валютный рынок. Валютное регулирование является одним из инструментов денежно-кредитной политики государства.

На рисунке 1 показаны основные принципы валютного регулирования [5].



Рисунок 1 – Принципы валютного регулирования

С помощью валютного регулирования и валютного контроля Центральный банк во взаимодействии с международным валютным рынком создает условия для функционирования внутреннего валютного рынка, вырабатывает эффективные механизмы контроля валютных потоков [4].

В условиях продолжающейся глобализации роль валютного регулирования и контроля как инструментов экономической политики возрастает. Это требует практических действий для формирования режима оптимального обменного курса. Также большое значение имеет степень влияния механизмов регулирования и валютного контроля на внешнеэкономическую деятельность хозяйствующих субъектов, а также их согласованность в контексте таможенного союза.

Международный опыт денежно-кредитного регулирования показывает взаимозависимость национальных, региональных и мировых валютных систем. На стабильность национальной валюты влияет не только внутреннее экономическое положение страны, но и состояние мировых финансов, в том числе валютных рынков [6].

Проблемы валютной политики и, как следствие, ее регулирования напрямую связаны с внутренней и внешней экономической ситуацией в стране. К макроэкономическим показателям, наиболее ярко отражающим слабые стороны нынешней экономики, относятся низкая конкурентоспособность товаров и услуг

на мировом рынке, недостаточная эффективность инвестиций, а также их снижение в последние годы, высокая инфляция, низкий уровень развития современных рыночных институтов и неадекватное регулирование имущественных отношений.

Для осуществления валютного регулирования представительными органами ДНР были созданы специальные структуры: комитеты и комиссии Народного Совета ДНР и департаменты Совета Министров ДНР.

Указом Народного Совета от 12 декабря 2014 года создан Комитет Народного Совета по бюджету, финансам и экономической политике. В его компетенцию входит подготовка законопроектов и постановлений Народного Совета по следующим вопросам:

- налоговое и таможенное законодательство;
- денежно-кредитная политика;
- ратификация международных договоров во избежание двойного налогообложения;
- внешнеэкономическая деятельность и валютный контроль.

Некоторые функции финансового и валютного контроля выполняет Контрольно-ревизионное управление, созданное Указом Главы ДНР как структурное подразделение Администрации Главы ДНР. Среди его функций: государственный финансовый контроль за использованием и сохранностью государственных средств; состоянием и достоверностью бухгалтерского учета и финансовой отчетности в министерствах и иных органах исполнительной власти, в государственных фондах, бюджетных учреждениях и компаниях независимо от формы собственности.

Важнейшее место в системе валютного контроля исполнительных органов занимает Министерство финансов ДНР, которое не только разрабатывает финансовую, денежно-кредитную политики страны, но и непосредственно контролирует их реализацию. Министерство финансов ДНР непосредственно осуществляет финансовый контроль и участвует в валютном контроле.

6 октября 2014 года Совет Министров ДНР принял Постановление №37-8 «Об утверждении Временного положения и временной организационной структуры Министерства доходов и сборов». Министерство гарантирует контроль за соблюдением налогового законодательства в сфере валютного регулирования [1].

Дальнейшее развитие финансового контроля в ДНР и его эффективность во многом зависят от создания новой концептуальной и законодательной базы, мер по стабилизации и улучшению социально-экономической ситуации, от состояния республики в целом.

Для предотвращения незаконного оттока средств из ДНР Центральный Республиканский банк продолжает совершенствовать систему валютного контроля.

Правительство приняло нормативные акты, оптимизирующие действующие правила трансграничных денежных переводов (переводов денежных средств из Донецкой Народной Республики за пределы республики или через ее границы на ее территорию) и правила, регулирующие экспортно-импортные операции.

Согласно Указу Главы ДНР от 12.02.2021 г. № 41 от 12.02.2021 г. «О некоторых вопросах валютного регулирования», до принятия закона в сфере валютного регулирования, в целях создания механизма продления установленных предельно допустимых сроков расчетов по экспортным и импортным операциям, установлено, что Правительство ДНР наделено полномочиями по их продлению [2].

Во избежание незаконного оттока капитала, продолжена практика установления исключительного перечня причин, по которым могут осуществляться трансграничные переводы за пределы Республики, определения максимально разрешенных сумм переводов, установлен механизм обмена информацией между учреждениями и Центральным Республиканским банком с целью предотвращения превышения резидентами лимитов, установленных для международных переводов.

Кроме того, создан механизм обмена информацией между учреждениями и Республиканским Центральным банком при осуществлении валютного контроля по соглашениям об экспортно-импортных операциях.

22 июня 2020 года вступил в силу совместный приказ Министерства финансов ДНР и Центрального Республиканского банка № 193/209. Документ утверждает необходимый перечень информации о перемещении товаров через таможенную границу Донецкой Народной Республики и порядок предоставления информации о правилах экспортно-импортных операций в целях денежно-кредитного и валютного контроля [3].

С 1 января 2019 года ЦРБ ДНР сопровождает сделки и осуществляет валютный контроль в рамках внешнеэкономических соглашений. По сравнению с концом 2018 г. количество предприятий-импортеров в 2019 г. увеличилось на 9%, предприятий-экспортеров - на 12% (рисунок 2) [8].

Ежемесячно ЦРБ ДНР предоставляет более 4 тысяч услуг по переводу денежных средств на импорт и более 2 тысяч на экспорт. Общий объем экспортно-импортных операций составляет более 6 миллиардов рублей, или 90 миллионов долларов в месяц.

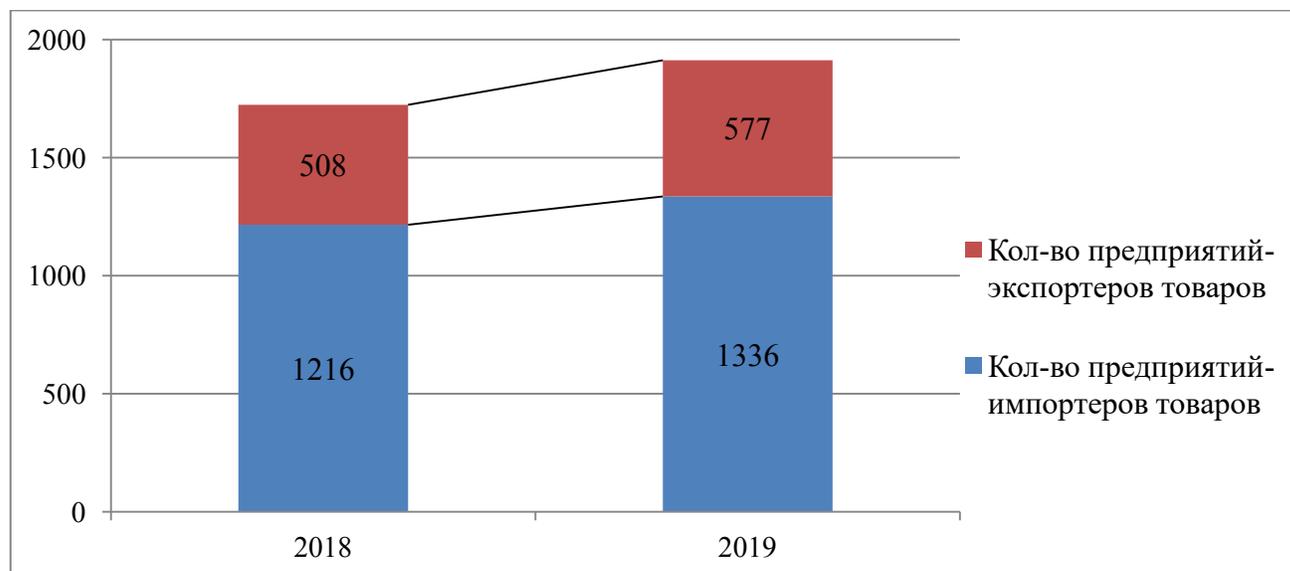


Рисунок 2 – Количество предприятий-участников экспортно-импортных операций в ДНР за 2018-2019 гг.

ЦРБ ДНР осуществляет функцию контроля секторов экспортно-импортных операций и валютных операций по внешнеэкономическим договорам. Большая часть операций осуществляется в рублях – 96%, а также долларах США – 3,4%. Остальная часть операций приходится на гривны и евро (рисунок 3) [7].

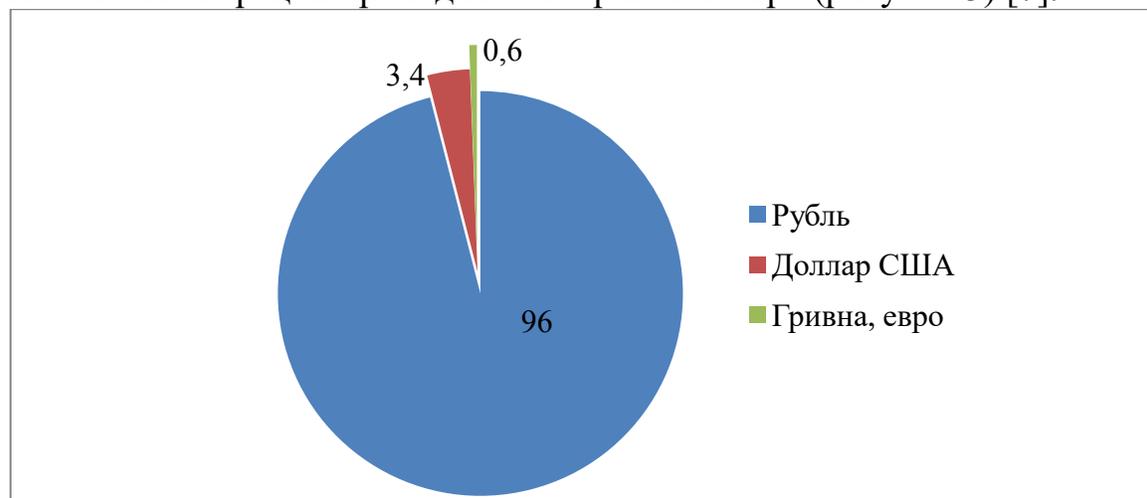


Рисунок 3 – Доля валют в экспортно-импортных операциях

Это указывает на начало формирования экономических предпосылок использования евро в качестве иностранной валюты при расчетах по купле-продаже товаров и услуг с другими странами.

Поэтому Центральный Республиканский банк принимает масштабные меры по совершенствованию действующей системы валютного регулирования и контроля.

**Выводы.** Валютное регулирование и контроль - одно из звеньев системы контроля за состоянием экономики, развитием социально-экономических процессов в обществе. Их цель - способствовать эффективной реализации финансовой политики государства, обеспечивать создание и эффективное использование финансовых ресурсов во всех сферах и всех звеньях национальной экономики.

В контексте продолжающихся процессов интеграции отдельных стран в мировую экономику и глобализации финансовых рынков, государственное валютное регулирование необходимо для поддержания платежного баланса, борьбы с оттоком капитала и обеспечения поступления иностранных инвестиций и достижения других целей валютной политики.

#### Список литературы

1. Постановление Совета Министров Донецкой Народной Республики от 06 октября 2014 г. № 37-8 «Об утверждении Временного Положения и Временной организационной структуры Министерства доходов и сборов»
2. Указ Главы Донецкой Народной Республики от 12.02.2021 № 41 «О некоторых вопросах валютного регулирования»
3. Приказ Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики и Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 22.05.2020 г. № 193/209 «Об обмене информацией, содержащей банковскую тайну и налоговую тайну, в целях осуществления валютного контроля»
4. Валютное регулирование и валютный контроль : учебник для вузов / под редакцией Ю. А. Крохиной. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 231 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00081-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/398455> (дата обращения: 24.03.2021).
5. Лаухина, В. П. Теоретические подходы к понятиям валютного регулирования и валютного контроля / В.П. Лаухина, Е. В. Жегалова // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: межвуз. сб. научных трудов. – Самара, 2017. – № 1. – С. 350–353
6. О валютном регулировании: тенденции развития и проблемы / А.А. Кучеренко // Science Innovations: сб. статей Международной науч.-практ. конференции. – Петрозаводск, 2019. – С. 102–107
7. Экономика Донецкой Народной Республики: состояние, проблемы, пути решения: научный доклад / коллектив авторов ГУ «Институт экономических исследований»; под науч. ред. А.В. Половяна, Р.Н. Лепы; Н.В. Шемякиной; ГУ «Институт экономических исследований». – Донецк, 2020. — 260 с.
8. Экономика Донецкой Народной Республики: состояние, проблемы, пути решения: научный доклад / коллектив авторов ГУ «Институт экономических исследований»; под науч. ред. А.В. Половяна, Р.Н. Лепы; ГУ «Институт экономических исследований». — Донецк, 2018. – 260 с.

**Жильцова Кристина Игоревна**

старший преподаватель

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк, ул. Щорса, 31, e-mail: peshko\_kristina@mail.ru

**Бычкова Виктория Вячеславовна**

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк, ул. Щорса, 31, e-mail: by4kova.victoria@yandex.ua

**Zhiltsova Kristina Igorevna**

State organization of higher professional education «Donetsk national university of economics and trade named after Mikhail Tugan-Baranovskiy»

Donetsk, str. Shchorsa, 31, e-mail: peshko\_kristina@mail.ru

**Bychkova Victoria Vyacheslavovna**

State organization of higher professional education «Donetsk national university of economics and trade named after Mikhail Tugan-Baranovskiy»

Donetsk, str. Shchorsa, 31, e-mail: by4kova.victoria@yandex.ua

УДК 347.73

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ  
РЕСПУБЛИКЕ: ПОНЯТИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

*Заремба Павел Александрович, д.э.н., профессор  
Артюх Максим Константинович, студент 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В данном исследовании проведен анализ специальных налоговых режимов на территории Донецкой Народной Республики, а также приведены примеры из зарубежных стран. Рассмотрены понятие, характерные черты и перспективные направления развития данной сферы налогового механизма.

**Ключевые слова:** специальные налоговые режимы, налоговый механизм, предпринимательство, упрощенный налог, льготы.

**SPECIAL TAX REGIMES IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC: CONCEPT  
AND PROSPECTS**

**Zaremba P.A., Artyukh M.K.**

**Annotation.** This study analyzes the special tax regimes in the territory of the Donetsk People's Republic, as well as provides examples from foreign countries. The concept, characteristic features and perspective directions of development of this area of the tax mechanism are considered.

**Key words:** special tax regimes, tax mechanism, entrepreneurship, simplified tax, benefits.

**Актуальность проблемы.** Специальные режимы налогообложения являются эффективным налоговым механизмом государства. Обусловлено это тем, что развитие данного аспекта экономической политики весьма важно для предпринимательской деятельности, а также для повышения статуса и значимости предпринимательства в государстве и обществе в целом.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Если обратиться к практике налоговой системе Российской Федерации, то можно увидеть, что специальные налоговые режимы появились в конце 1990-х гг. Это было российское ноу-хау. Данное нововведение было вынужденной мерой «борьбы с теневыми предпринимателями», что являлось частой проблемой налогообложения.

Принято считать, что специально налоговый режим - это льготный режим налогообложения. Однако введение альтернативных налоговых режимов в большей степени связано со сложностями обложения обычными налогами определенных видов деятельности или определенных доходов. Указанный режим направлен на достаточно узкий контингент налогоплательщиков, в основном нуждающихся в государственной поддержке [1].

В экономически развитых государствах, таких как Япония или США, доля малого и среднего бизнеса составляет примерно 50%, в Евросоюзе – в среднем 70%. В развивающихся странах малое предпринимательство прогрессирует столь же внушительными темпами – например, в Бразилии и Китае весь производимый ВВП на 60% обеспечивается малым предпринимательством. Такой вид бизнеса имеет существенное значение для обеспечения занятости населения, поскольку активно создает новые рабочие места. Так, в некоторых государствах (Япония, Египет, Китай) до 80% трудоспособного населения занято именно в малом предпринимательстве. В США и Европейском союзе эта цифра находится в диапазоне от 55 до 70% [2].

**Целью исследования** является анализ специальных налоговых режимов на территории Донецкой Народной Республики и рассмотрение понятий, характерных черт и перспективных направлений развития данной сферы налогового механизма.

**Основное содержание.** Специальный налоговый режим налогообложения устанавливается налоговым законодательством. В то же время регулируется и неналоговым законодательством, например законодательством о лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности, и другими отраслями законодательства.

В Законе «О налоговой системе» [3] есть отдельная Глава 25 «Специальные налоговые режимы», которая детально регламентирует элементы налогообложения отдельных видов налогов.

В настоящее время функционирует перечень специальных налоговых режимов. Согласно статье 14.3 Закона «О налоговой системе» к специальным налоговым режимам относятся:

- 1) упрощенный налог;
- 2) патент;
- 3) сбор за осуществление валютно-обменных операций;
- 4) сельскохозяйственный налог;
- 5) налогообложение субъектов хозяйствования, осуществляющих транспортировку и поставку природного газа и энергоносителей на территорию и по территории Донецкой Народной Республики;
- 6) патент на добычу угля (угольной продукции) артелями;
- 7) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства.

Законом от 26.03.2021 № 263-ПНС введен новый специальный налоговый режим подпунктом 8 пункта 14.3 статьи 14 Закона «О налоговой системе»:

- 8) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере животноводства.

Характерными чертами всех специальных налоговых режимов являются:

- введение специального налогового режима регламентируется налоговым законодательством;
- специальные налоговые режимы устанавливаются на определенный период времени;
- специальные налоговые режимы имеют льготный характер действия налогового механизма, предоставляющего определенные экономические преимущества отдельным субъектам хозяйствования;
- цели и механизмы введения специальных налоговых режимов подчиняются требованиям проведения налоговой политики государства [4].

На наш взгляд будет целесообразно уделить большее внимание льготам, устанавливаемым в отношении расходов, для эффективного налогового стимулирования развития предпринимательства в Донецкой Народной Республике.

Основной используемой формой налоговых инструментов для государственной поддержки предпринимательства должна стать упрощенная система налогообложения. Данный режим налогообложения должен способствовать снижению налоговой нагрузки на коммерческую деятельность и, в то же время, помогать развитию экономики государства в целом.

Однако следовало бы ограничить сектор деятельности, в условиях которой предпринимателям бы разрешалось переходить на упрощенную систему налогообложения. Такая система действовала бы на благо государства, если будет применяться к приоритетным и экономически важным отраслям государства, таким как развитие промышленности и сельского хозяйства.

Таким образом, специальные налоговые режимы выступают в качестве дополнительных стимулов экономического развития предпринимательской деятельности в ходе установления особого налогового механизма. Рациональная налоговая политика обложения доходов должна содействовать повышению благосостояния и развитию предпринимательской активности населения. Без решения проблемы сбора налогов и пополнения ими в необходимых объемах государственного бюджета, переход к полноценной реализации социальных обязательств государства представляется трудно неосуществимым.

На данный момент существует потребность в выработке определенной программы действий с целью получения положительных социальных и экономических эффектов в масштабах государства.

Хижак Н.П. в своем исследовании обосновывает применение экспертного подхода, в рамках которого целесообразно использовать метод сценарного анализа. Как отмечает, этот метод применяется для управления процессами с высоким уровнем неопределенности и основывается на построении экспертом вариантов событий, которые могут привести к определенному конечному результату [5].

Для планирования сценарного плана реализации специальных налоговых режимов следует провести анализ внутренней «погоды» в государстве, затем следует этап непосредственной разработки и формулирования сценариев.

В теории налоговых правоотношений сформулированы подходы к налоговому планированию, которые обобщены в четыре основных группы [6].

*Экстраполяционный подход.* Подход основывается на анализе распространенных тенденций за фиксированный период в прошлом и построении динамики развития в будущем налоговом периоде.

*Детерминированный подход.* Расчет плана на основании жестко определенной связи (функции, формулы или алгоритма) между доходами и их факторами, который способствует прогнозу налоговых показателей.

*Эконометрический подход.* Подход предполагает планирование на основе регрессионных «переменных» и внешних факторов, то есть использование временных налоговых поступлений и взаимосвязанных факторов.

*Экспертный подход.* Использование всей доступной информации о налогах для выработки субъективной прогнозной оценки изменения определенного элемента налогообложения.

На наш взгляд, последний вышеизложенный подход является самым целесообразным, так как предполагает полный и всесторонний анализ налогообложения субъектов хозяйствования.

В соответствии с теоретическими подходами, представляется возможным разработка плана реализации права использования специальных налоговых режимов для предпринимательской деятельности.

**1 этап.** Определение направления предпринимательской деятельности и

соотношение её с выбранными государством приоритетными направлениями для льгот в налогообложении, что обусловит ожидаемое состояние деятельности в будущем.

**2 этап.** Анализ внешних факторов — «ключевых переменных», которые будут являться основой будущих сценариев.

**3 этап.** Непосредственная разработка сценариев, в ходе которых составляются возможные исходы деятельности, устанавливается взаимосвязь между составляемым сценарием и «переменными».

**Выводы.** В целом можно сделать вывод, что специальные налоговые режимы в налоговой системе Донецкой Народной Республики на сегодняшний день являются недостаточно развитыми в силу малосущественного сектора предпринимательства в экономике, однако при должной доработке законодательства и развития предпринимательства возможен высокий спрос на пользование специальными налоговыми режимами.

#### Список литературы

1. Малис Н.И. Налоговый потенциал специальных налоговых режимов / Н.И. Малис // Финансовый журнал, 2013. - №1. – с. 73-80.
2. Митюрникова Л.А., Ревякина Т.Ю. Сравнительный анализ налоговых систем Канады, России, Японии // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №7. – С. 52-58.
3. Закон Донецкой Народной Республики № 99-ІНС от 25.12.2015 «О налоговой системе» (действующая редакция по состоянию на 01.04.21 г.) / Официальный сайт Народного Совета ДНР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su> (дата обращения: 05.04.2021)
4. Жемчугова И.О. Специальные налоговые режимы, эффективность и перспективы \ И.О. Жемчугова, А.П. Денисенко // Символ науки: международный научный журнал, 2017. - №6. – с. 64-66.
5. Хижак Н.П. Прогнозная оценка налоговых доходов бюджетов при применении специальных налоговых режимов \ Н.П. Хижак // Налоги и налогообложение, 2020. – №1. – с. 16-28.
6. Кокин А. С., Едронов А. В. Сравнительная характеристика подходов к планированию налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации // Финансы и кредит. 2009. №47 (383). С. 2–11.

#### **Заремба Павел Александрович**

д.э.н., профессор

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,

г. Донецк, ДНР г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

#### **Артюх Максим Константинович**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,

г. Донецк, ДНР г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

#### **Zaremba Pavel Aleksandrovich**

Doctor of Economic Sciences

State Educational Institution of Higher Professional Education «Donbass Law Academy»,

Donetsk, DPR Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Artyukh Maxim Konstantinovich**

State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy",  
Donetsk, DPR Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 347

## **ФИНАНСОВО-ПРАВОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КАК САМОСТОЯТЕЛЬНЫЙ ВИД ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

*Заремба Павел Александрович, д.э.н., профессор  
Галинтовский Максим Иванович, студент 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены теоретические и практические положения о финансовой ответственности как о самостоятельном виде юридической ответственности. Проведен анализ соответствия финансовой ответственности критериям, данным теорией права, юридической ответственности. В результате исследования внесены обобщения в науку о финансовой ответственности, а также аргументированы предложения по усовершенствованию финансового законодательства.

**Ключевые слова:** финансовые санкции, финансовая ответственность, налоговая ответственность, меры государственного принуждения, юридическая ответственность.

### **FINANCIAL AND LEGAL LIABILITY AS AN INDEPENDENT KIND OF LEGAL LIABILITY**

**Zaremba P.A., Galintovsky M.I.**

**Annotation.** This article discusses the theoretical and practical provisions on financial responsibility as an independent form of legal responsibility. The analysis of compliance of financial responsibility with the criteria given by the theory of law and legal responsibility is carried out. As a result of the research, generalizations have been made in the science of financial responsibility, as well as proposals for improving financial legislation have been substantiated.

**Keywords:** financial sanctions, financial liability, tax liability, government enforcement measures, legal liability.

**Актуальность проблемы.** На данном этапе Донецкая Народная Республика находится на этапе становления как сильное и самостоятельное государство, тем самым ставит перед собой ряд сложных правовых, экономических и социальных задач, требующих незамедлительного решения. Таким образом, наше государство оказалась в ситуации, когда за сравнительно короткий период времени необходимо решить задачи, на реализацию которых другие страны, считающиеся сейчас развитыми в экономическом плане, потратили не одно десятилетие. Одним из направлений построения правового государства является обеспечение правопорядка в финансовой сфере. Однако в данной сфере государственного

ведения прослеживаются серьезные проблемы, которые обусловлены многочисленными изменениями в финансовом законодательстве, пробелами в правоприменительной деятельности и динамичностью роста финансовых правонарушений.

В связи с этим, исследования, направленные на дальнейшее развитие и совершенствование финансового законодательства, в современных условиях являются актуальными и чрезвычайно необходимыми.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Анализ следует начать с того, что основой функционирования экономики любого государства являются финансы. Вопросам изучения и анализа финансовых экономических отношений уделяли внимание Бойко Н.Н., Ильин А.Ю., Кобзарь-Фролова М.Н., Ленева И.Г., Крохина Ю.А., Шибаршина О.Ю. Яговкина В. А. Под финансами следует понимать определенные экономические отношения в денежной форме, с помощью которых осуществляются процессы распределения ВВП, национального дохода и богатства, а также совокупного общественного продукта [1].

Финансовые санкции же определены финансово-кредитным энциклопедическим словарём как меры принудительного воздействия, выраженные в денежной форме, применяемые к предприятиям в результате нарушения действующего законодательства в финансово-хозяйственной деятельности [2].

Следует обратиться к Закону Донецкой Народной Республики ? 99-ІНС от 25.12.2015 года «О налоговой системе», в котором согласно статье 208.1 штрафная (финансовая) санкция – это плата в виде фиксированной суммы и/или процентов, взимаемая с налогоплательщика в связи с нарушением им требований законодательства о налогообложении и/или другого законодательства, контроль, за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов [3].

На практике существует достаточно оснований считать, что в системе финансового права уже сформирован и действует институт финансово-правовой ответственности. Однако данный процесс нуждается в дальнейшей регламентации.

**Целью исследования** является рассмотрение теоретических и практических положений о финансовой ответственности как о самостоятельном виде юридической ответственности с целью разработки предложений по усовершенствованию финансового законодательства.

**Основное содержание.** В теории финансового права существует два подхода к определению финансовых санкций:

1) как мера принудительного воздействия за нарушение финансового законодательства (блокировка счетов, штраф, пеня и т. д.). Основными отраслям права, использующими финансовые санкции, являются бюджетное, налоговое, валютное и таможенное.

Следует отметить, что денежная форма финансовых санкций обусловлена

характером финансовых обязанностей субъектов финансового права, которые также выражены в денежной форме [4].

2) как мера ответственности в денежной форме за нарушение норм законодательства или условий договора. В таком случае финансовые санкции выступают как «измерители» ответственности в результате осознанного нарушения норм и правил финансово-хозяйственной деятельности субъектами соответствующего права.

Наличие финансовых санкций обуславливает возможность выделения финансовой ответственности как самостоятельного вида в системе государственных мер принуждения. Уже достаточно долгое время ведутся дискуссии, направленные на разрешение вопроса об определении необходимости понятия «финансовой ответственности». Следовательно, в научной литературе нет единства мнений о значении финансовой ответственности.

Так как данное понятие нигде не закреплено, его исследование следует проводить с учетом достижений науки теории государства и права. Наумов С.Ю. в учебнике «Общая теория государства и права» приводит перечень критериев для отделения юридической ответственности от любой иной социальной [5, с. 231]. На основании указанного учебника можно вывести понятие «юридическая ответственность» как мера государственного принуждения, устанавливаемая государством в правовых нормах и применимая специально уполномоченными государственными органами к лицу, совершившему правонарушение, и выражается в определенных отрицательных последствиях личного, имущественного и организационного характера.

На основании данного определения нет сомнений касательно отнесения финансовой ответственности к системе государственного принуждения, так как указанный вид соответствует всем критериям юридической ответственности.

Следует учитывать, что данное понятие уже неоднократно используется в деловой речи, но пока что не нашло своего законодательного закрепления. Так на официальном сайте электронно-информационного издания о законодательной базе в Донецкой Народной Республике (<https://gb-dnr.com/>) в разделе блог, где издание сайта дают ответы на часто задаваемые вопросы, употребляя понятие «финансовая ответственность».

Как на теоретическом, так и на практическом уровне не разрешены проблемы разграничения финансовой ответственности от иных видов, а в действующем законодательстве содержатся противоречивые и дублирующие друг друга нормы.

На примере уже вышеупомянутого Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» можно рассмотреть различие специальной ответственности от понятия «ответственность за нарушение налогового законодательства».

«Ответственность за нарушение налогового законодательства» включает не

только налоговую ответственность, но и административную, и уголовную ответственности за нарушение законодательства, предусмотренные соответственно Кодексом об административных правонарушениях Украины и Уголовным кодексом Донецкой Народной Республики.

Согласно статье 205.4 этого же Закона привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового нарушения не освобождает его должностных лиц от административной, уголовной или иной ответственности в случаях, предусмотренных законодательством Донецкой Народной Республики. Из текста указанной нормы следует, что законодатель выделяет административную и уголовную ответственность как дополнительные виды ответственности к основной, в данном случае налоговой.

**Выводы.** Таким образом, на основании вышерассмотренных положений представляется разумным выделить финансовую ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности, под которым подразумевается обязанность претерпевать предусмотренные законодательством о налогах и сборах меры государственного принуждения, носящие имущественный характер и применяемые к правонарушителю за совершенное правонарушение.

Данное нововведение решит проблему «смешивания» видов ответственности, которые возникают из-за недостаточно проработанного механизма привлечения к ответственности за финансовые правонарушения.

Анализ проблем становления и развития финансово-правовой ответственности как самостоятельного вида юридической ответственности является одним из приоритетных направлений финансово-правовой науки и необходим для повышения роли отрасли финансового права на современном этапе.

#### **Список литературы:**

1. Шибаршина, О.Ю. Роль финансов в экономике государства / О.Ю. Шибаршина. – Текст : непосредственный // Экономика и управление народным хозяйством: генезис, современное состояние и перспективы развития. – 2018. – С. 54-58.
2. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под ред. А. Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. - 1168 с. - ISBN 5-279-02306-X. – Текст : непосредственный.
3. Закон Донецкой Народной Республики ? 99-ІНС от 25.12.2015 «О налоговой системе» (действующая редакция по состоянию на 24.01.2021 / Официальный сайт Народного Совета ДНР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su> (дата обращения: 27.03.2021).
4. Финансовое право : учебник для академического бакалавриата / А. Ю. Ильин, М. Н. Кобзарь-Фролова, И. Г. Ленева, В. А. Яговкина ; под ред. А. Ю. Ильина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2014. – 623 с.
5. Общая теория государства и права: учебник / под ред. С.Ю. Наумова, А.С. Мордовца, Т.В. Касаевой. – Саратов : Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2018. – 392 с.

**Заремба Павел Александрович**

д.э.н., профессор  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР г.Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Галинговский Максим Иванович**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Zaremba Pavel Aleksandrovich**

Doctor of Economic Sciences  
State Educational Institution of Higher Professional Education «Donbass Law Academy»,  
Donetsk, DPR Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Galintovsky Maxim Ivanovich**

State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy",  
Donetsk, DPR Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 340:378

**КОМПЕТЕНТНОСТНЫЙ ПОДХОД В ВЫСШЕМ ОБРАЗОВАНИИ ПО  
НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ «ЮРИСПРУДЕНЦИЯ»**

*Заремба Павел Александрович, д.э.н., профессор,  
Охременко Светлана Игоревна, к.т.н, доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопрос формирования профессиональных компетенций у будущих юристов в процессе обучения в вузе по направлению подготовки «Юриспруденция». Рассматриваются виды профессиональных компетенций будущих юристов согласно стандарту высшего профессионального образования и особенности их формирования в процессе обучения.

**Ключевые слова.** Компетентностный подход, компетентность, профессиональные компетенции, уровни образования, образовательное пространство.

**COMPETENCE APPROACH IN HIGHER EDUCATION ON THE DIRECTION OF  
TRAINING "JURISPRUDENCE"**

**Zaremba P.A., Okhremenko S.I.**

**Annotation.** The article deals with the formation of professional competencies in future lawyers in the process of studying at a university in the direction of training "Jurisprudence". The types of professional competencies of future lawyers in accordance with the standard of higher professional education and the peculiarities of their formation in the learning process are considered.

**Key words:** competence-based approach, competence, professional competencies, levels of education, educational space.

**Актуальность проблемы.** Последние годы достижение обучающимися высокого уровня профессиональной компетентности рассматривается специалистами высшего образования как главная цель процесса обучения. Образовательные стандарты приводятся в соответствие с базовыми принципами Болонского процесса. Процесс реформирования высшей школы уже не представляется без разработки и включения ключевых компетенций в стандарты образования всех направлений подготовки, что в конечном итоге приводит к необходимости модернизации методов учебной работы.

Активные перемены в области высшего образования обуславливают актуальность проблемы обеспечения качества профессиональной подготовки юриста. Достижение необходимого уровня квалификации современного юриста предполагается достичь, используя инновационные подходы к процессу профессиональной индивидуальной подготовки обучающихся в высших юридических учебных заведениях на основе принципов компетентностного подхода.

Назначение обучения юриста при компетентностном подходе состоит в создании необходимых условий для формирования у обучающихся опыта, необходимого для самостоятельного решения организационных, познавательных, коммуникативных, нравственных, и иных проблем, которые в совокупности составляют содержание высшего юридического образования. Критерием качества подготовки современного профессионала в области юриспруденции и права на основе норм компетентностного подхода должна являться актуализация общей и профессиональной культуры личности юриста, его нравственная активность. А это в совокупности формирует необходимый потенциал прямого и опосредованного воздействия на содержание и характер профессиональной деятельности юриста [6].

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблеме подготовки профессионально компетентного специалиста в системе высшего образования посвящены многочисленные работы отечественных ученых: Абдалиной Л. В., Анисимова В. Г., Бальжиева Б. А., Белозерцева Е. П., Головиновой Е. П., Жуковой И. А. Зимней И. А., Ильиной Л. А. Казанцевой Л. А., Кравцова Д. И., Максимовой Н. В., Наумкиной В. В., Соловьевой Н. А., Усанова Е. Е., Хуторского А., Чхутиашвили, Л. В. и др. Это связано, прежде всего, с формированием и развитием компетентностного подхода в образовании.

По мнению Е. П. Белозерцева, попытки сегодня решить проблему повышения качества образовательного процесса в высшей школе на основе традиционной, преимущественно вербальной лекционно-аудиторной системы не дают необходимых результатов [5].

Многие ученые поднимают сегодня вопрос о замене традиционного подхода обучения на компетентностный. По их мнению, задача любого образовательного

учреждения состоит не только в том, чтобы дать знания, но и в том, чтобы повысить уровень компетенций обучающихся [2].

Среди многочисленных определений компетентности заслуживает внимания определение, предлагаемое И. А. Зимней, которая трактует компетентность как «основывающийся на знаниях, интеллектуально и личностно обусловленный опыт социально-профессиональной жизнедеятельности человека» [8].

**Целью исследования** является рассмотрение содержания и особенностей формирования профессиональных компетенций у будущих юристов согласно положениям стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки «Юриспруденция» в процессе обучения в вузе на основе методологии компетентностного подхода.

**Основное содержание.** Юридическое образование – это целенаправленный процесс получения обучающимся фундаментальных знаний в области юриспруденции, отвечающих современному уровню развития юридической теории и практики.

На сегодня требуется качественно новая подготовка специалиста в юридической отрасли, позволяющая сочетать фундаментальные профессиональные знания с инновационностью мышления и исследовательским подходом к разрешению конкретных образовательных проблем [13].

В условиях глобализации мирового хозяйства и погружения в международное образовательное пространство в юридической сфере обуславливается необходимость поиска и использования качественно новых подходов в отечественной вузовской подготовке юристов, развитие их компетентности и конкурентоспособности на основе стратегии изменения качества общенаучной и профессионально-правовой подготовки обучающихся [9].

Качественно новая модель подготовки специалистов к юридической деятельности в условиях современного информационного общества должна быть направлена на формирование у них совершенно новых, необходимых для новых условий личных качеств и навыков [14].

Формирование новых качеств и навыков связано также и с ужесточением требований к конкурентоспособности, профессиональной мобильности и уровню квалификации выпускников вузов в условиях рынка. Обозначенные качества определяются их личностной компетентностью. В свою очередь, компетентность обучающегося напрямую зависит от повышения качества высшего профессионального образования [3].

Если компетенции являются важными результатами образования, то они должны быть сформированы у всех обучающихся, должны пронизывать все предметы, проходить через все уровни образования, так как в процессе преподавания любой дисциплины можно развивать и специальную, и коммуникативную, и информационную, и психологическую и другие виды компетенций будущего юриста [12].

Компетентностный подход применительно к высшей школе в ДНР активно осмысливается и уже находит свое применение в образовательной практике, что находится в полном соответствии с мировой тенденцией.

Государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования (ГОС ВПО) по направлению 40.03.01 «Юриспруденция» образовательного уровня бакалавриат, утвержденный 4 апреля 2016 года МОН ДНР, разработан на принципах компетентностного подхода и устанавливает два вида квалификации: академический бакалавриат и прикладной бакалавриат [1].

Согласно требованиям данного стандарта деятельность юриста должна быть направлена на реализацию правовых норм, обеспечение законности и правопорядка в различных сферах общества. Для ее осуществления юрист должен обладать следующими общепрофессиональными и профессиональными компетенциями:

- способностью работать на благо общества и государства;
- способностью противостоять действиям, наносящим ущерб интересам государства, общества, физических и юридических лиц;
- способностью сохранять и укреплять доверие общества к юридическому сообществу;
- способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;
- способностью разрабатывать нормативные правовые акты в соответствии с профилем профессиональной деятельности;
- способностью осуществлять профессиональную деятельность на основе развитого правосознания, правового мышления и правовой культуры;
- способностью обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права;
- способностью принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;
- способностью применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности;
- способностью юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;
- владением навыками подготовки юридических документов;

К выпускнику направления подготовки 40.03.01 «Юриспруденция» предъявляется высокий уровень требований по обладанию общекультурными компетенциями:

- способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции;
- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

- способностью работать с информацией в глобальных компьютерных сетях;
- способностью к коммуникации в устной и письменной формах для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия;
- способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия;

Реализация компетентностного подхода в соответствии с ГОС ВПО по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция» предусматривает следующее:

- формирование у обучающихся профессиональных и общекультурных компетенций;
- разработку на основе стандарта основной образовательной программы (ООП) с делением на базовую и вариативную части;
- установление требований к результатам освоения отдельных разделов ООП.

Компетентностный подход, заложенный в ГОС ВПО, несомненно, имеет преимущества, так как способствует формированию одновременно гибкости и вариативности образования. Однако приступать к его реализации необходимо путем постепенного и взвешенного подхода к нему с учетом наличия определенных предпосылок объективного и субъективного характера [10]. Свободное распределение вузами компетенций между дисциплинами при формировании ООП, рабочих программ и учебно-методических комплексов дисциплин нередко приводит к методологическим противоречиям.

Способы формирования компетенций сформулированы в ГОС ВПО «Юриспруденция» представлены обобщенно. Стандартом предусматривается использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, таких как деловые игры, компьютерные симуляции, разбор конкретных ситуаций, психологические тренинги и др.

Многие исследователи высшей школы сегодня с сожалением отмечают низкий изначальный образовательный уровень студентов – недавних выпускников школ. Причины этого явления можно рассматривать как результат определенных социально-экономических процессов, происходящих в обществе. Сложившаяся ситуация диктует необходимость дифференцированного рассмотрения и формирования общекультурных и профессиональных компетенций. В свою очередь, это требует усилий по индивидуализации обучения для обеспечения перехода к современному качественному образованию, нацеленному на каждого студента. Такой подход может быть реализован посредством разработки нескольких разных образовательных программ, направленных на максимальную реализацию индивидуальных возможностей обучающихся при активном использовании современных информационных технологий [12].

Такие изменения в создании профессиональных образовательных программ на основе отбора задач, направленных на индивидуализацию образования, зависят в значительной мере от позиции каждого преподавателя вуза в процессе реализации компетентного подхода [6].

В будущей профессиональной деятельности юриста можно выделить две составляющие – интеллектуальную и предметную [7].

Интеллектуальный блок включает в себя действия по отбору, анализу и оценке правовой информации, по изучению и оценке конкретных ситуаций, которые требуют юридических решений с применением правовых средств.

Предметный блок профессиональной деятельности юриста включает в себя физическое совершение различных профессиональных управомочивающих и правопродписывающих действий [4].

При этом, существует еще и третий блок, определяющий, что профессиональная компетентность юриста может быть рассмотрена через, так называемые, ключевые компетенции: специальную, коммуникативную, управленческую, социальную и психологическую.

Профессиональные и ключевые компетенции образуют в единении компетентность специалиста в юриспруденции как его возможность и способность реализовывать знания в соответствии с поставленными задачами.

В связи с этим, основной проблемой, которая стоит перед преподавателями, ведущими подготовку будущих юристов, является необходимость выбора таких форм и методов обучения, которые должны в полной мере обеспечить формирование профессиональной компетентности будущего юриста [4].

Одной из возможных, но, в определенной степени, проблемных, форм обучения является организация самостоятельной работы студентов по достижению определенного образовательного результата. Внеаудиторная самостоятельная работа по юриспруденции предусматривает проработку конспекта лекций, изучение учебной литературы, подготовку к практическим занятиям, зачетам и экзаменам. В учебных планах направления подготовки «Юриспруденция» объем часов, отводимых на самостоятельное изучение дисциплин, составляет значительную долю, что в полной мере коррелирует с современными мировыми представлениями организации учебного процесса в высшей школе. Согласно теории компетентного подхода смыслом образовательной деятельности в обучении является получение опыта при самостоятельном решении проблем. В отличие от традиционного подхода, когда смыслом обучения является накопление большего объема знаний.

Особенно актуально применение самостоятельной формы обучения в последнее время, когда вузам, как вынужденную меру, приходится все активнее использовать технологии дистантного обучения в связи с долгими карантинами во избежание распространения коронавирусной инфекции.

Задача преподавателя в период активного использования дистантных технологий взамен традиционных лекционно-аудиторных методик заключается в выборе наиболее оптимальных способов и форм обучающего общения со студентом. В процессе подготовки будущих юристов одним из вариантов инновационной формы проведения занятий может быть самостоятельное создание проекта нормативно-правового акта, при выполнении которого обучающиеся получают возможность проявить самостоятельность, ответственность, развить сообразительность и творческое воображение в реализации процесса полного цикла создания правового акта.

Образовательная деятельность в условиях дистантного обучения будет эффективной в том случае, если преподавателю удастся организовать такое педагогическое взаимодействие с обучающимися, которое бы позволило за счет использования соответствующих дистантных технологий достичь максимально эффективного результата обучения в формировании необходимого уровня компетенций.

Важно также отметить, что значительная часть выпускников юридических вузов в психологическом отношении оказывается далеко не всегда профессионально пригодной в своей практической деятельности, что актуализирует проблему формирования профессионально-психологической компетенции будущего юриста на основе принципов компетентностного подхода.

Интернет-опрос на тему «Юристы и психология», проведенный в 2010 году среди практикующих юристов, показал, что повышение психологической компетентности необходимо юристам, занятым в самых разных сферах деятельности. На этом концентрировали свое внимание все участники интернет-опроса. Из них 12,5% считали, что повышение психологической компетентности для юристов «очень важно, больше, чем для других профессий». Две трети всех респондентов, а это 64,71%, отметили в своих ответах «актуальность создания специальных психологических тренингов для юристов» [11].

На сегодня в этой сфере мало что изменилось. Рассматривая современную практику психологической подготовки юристов, особенно в гражданских вузах, исследователи констатируют наличие ряда проблемных моментов. Во-первых, психологическая подготовка юристов осуществляется при малом объеме аудиторных занятий и в основном в период обучения на начальных курсах, когда обучающиеся еще не приступили к изучению правовых дисциплин. Во-вторых, использование традиционной формы проведения занятий в виде чтения лекций и практических или семинарских занятий. При этом отмечается наличия малого количества методических материалов и заданий для самостоятельного изучения дисциплины. В-третьих, в практике обучения юристов недостаточно активно используются последние достижения психологической науки.

Как показывает практика, переход на использование компетентностной модели в образовании юристов позволяет успешно решить все эти проблемы.

Профессионалами высшей школы отмечается, что компетентностный подход в настоящее время переходит из стадии формирования в стадию реализации. Становится все более очевидным, что многие из современных образовательных проблем можно решить с помощью компетентностного подхода к профессиональному образованию. Грамотное применение компетентностного подхода к процессу обучения позволит переориентировать трансляцию необходимых знаний на формирование практически значимых умений и навыков для деятельности в условиях современного социального, экономического, культурного и информационного пространства.

Бесспорно, современный юрист по окончании ВУЗа должен обладать не только определенным запасом теоретических знаний и практических навыков. Он должен владеть такими личными качествами, которые позволят ему эффективно формировать полезные связи со структурами различных форм собственности, выстраивать нормальные деловые взаимоотношения с коллегами, видеть как близкие, так и отдаленные перспективы своей профессиональной деятельности.

**Выводы.** Профессия юриста является специфическим родом деятельности. Юристы должны иметь специальную подготовку в соответствии с нормами, установленными государственными образовательными стандартами, образующими целостную систему правовых работ. Введение компетентностного подхода в систему высшего профессионального юридического образования направлено на обеспечение качественной подготовки высококвалифицированных специалистов в области юриспруденции и права.

Многие из ныне существующих образовательных и производственных проблем могут быть решены с помощью компетентностного подхода к профессиональному образованию. Научно-практические исследования свидетельствуют, что компетентностный подход в подготовке юриста, способствует не только эффективному усвоению знаний профессионального и общекультурного плана, но и, используя социальный и собственный опыт обучающихся, развивает у будущих юристов способности к самостоятельному решению проблем в сфере юридической деятельности.

Для реализации преимуществ компетентностного подхода в юридическом образовании требуются изменения подходов в выборе форм, методов и педагогических технологий реализации разработанных в вузе ООП подготовки юристов с применением дифференцированного подхода к формированию профессиональных и общекультурных компетенций будущих профессионалов юридического бизнеса.

#### Список литературы

1. ГОС ВПО по направлению 40.03.01 Юриспруденция (квалификация «бакалавр») (в ред. Приказа Министерства образования и науки ДНР от 10.04.2018 № 313). Электронный ресурс. – URL: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0018-297-20160404/> (дата обращения 13.10.2020).

2. Абдалина, Л. В. Развитие профессионализма педагога: от теории к практике: монография / Л.В. Абдалина. – М.: Изд-во РГСУ, 2008. – 327 с.
3. Анисимов, В. Г. Модель для оценивания влияния распределения ресурсов на качество образовательного процесса / В. Г. Анисимов, Е. Г. Анисимов, О. А. Лихачева // Вестник Российской таможенной академии. – 2012. – № 4. – С. 60–66.
4. Бальжиев, Б. А. К проблеме формирования профессиональных компетенций будущих юристов в процессе обучения в вузе / Б. А. Бальжиев // Вестник бурятского государственного университета – 2015. – №1. – С. 12-17
5. Белозерцев, Е. П. Педагогика профессионального образования: учеб. пособие для студ. высш. пед. учеб. заведений / Е.П. Белозерцев, А.Д. Гонеев, А.Г. Пашков и др.; под ред. В.А. Сластенина. – М.: Издательский центр «Академия», 2004. – 368 с.
6. Головина, Е. П. Компетентностный подход к профессиональной подготовке современного юриста / Е. П. Головина, Л. Д. Микулина, С. С. Головин // Вестник Воронежского экономико-правового института Территория науки. – 2013. – № 5. С. 105-109.
7. Жукова, И. А. Формирование профессиональной компетентности юриста в процессе вуза. / И. А. Жукова // Педагогика. Журнал Высшей школы экономики. Вып. 3. – М., – 2010. С. 118–127.
8. Зимняя, И. А. Ключевые компетенции — новая парадигма результата образования / И. А. Зимняя // Высшее образование сегодня — М., 2003. — № 5 — С. 34-42.
9. Казанцева, Л. А. Инновационные подходы к подготовке современного юриста в вузе [Текст] / Л. А. Казанцева // Вестник Казанского юридического института. – 2010. – №1. – С. 111-116.
10. Наумкина, В. В. Двухуровневое юридическое образование и компетентностный подход : вопросы теории / В. В. Наумкина // Юридическое образование и наука. – 2012. – № 4. – С. 13–15.
11. Поздняков, В. М. О профессионально-психологической компетентности и психологической культуре личности юристов / В. М. Поздняков // Московский городской психолого-педагогический университет. PsyJournals.ru. – 2010. – С. 220-222. Электронный ресурс. – URL: [https://psyjournals.ru/files/41434/Kochenovskie\\_chteniya\\_2010\\_Pozdnyakov.pdf](https://psyjournals.ru/files/41434/Kochenovskie_chteniya_2010_Pozdnyakov.pdf) (дата обращения 13.10.2020)
12. Соловьева, Н. А. Компетентностный подход в юридическом образовании: проблемы и перспективы / Н. А. Соловьева // Вестник ВолГУ. Серия 6. Вып. 14. – 2013 – С. 42-49.
13. Усанов, Е. Е. Место юриспруденции в системе наук об образовании / Е. Е. Усанов // Юридическое образование и наука. – 2012. – № 2. – С. 12–17.
14. Чхутиашвили Л. В. Роль инновационного юридического образования на современном этапе развития России / Л. В. Чхутиашвили // Юридическое образование и наука. – 2011. – № 1. – С. 21–24.

**Заремба Павел Александрович**

доктор экономических наук, профессор

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [pavelz09@gmail.com](mailto:pavelz09@gmail.com)

**Zaremba Pavel Aleksandrovich**

doctor of economics, professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR

Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: [pavelz09@gmail.com](mailto:pavelz09@gmail.com)

**Охременко Светлана Игоревна**

кандидат технических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: sveta\_okhremenko@mail.ru

**Okhremenko Svetlana Igorevna**

candidate of Technical Sciences, associate Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR

Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: sveta\_okhremenko@mail.ru

УДК 347

**ФИНАНСОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИКИ  
В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ**

*Заремба Павел Александрович, д.э.н., профессор  
Чудотворова Кристина Витальевна, студентка 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** Успешное функционирование экономики предполагает, что каждая ее структурная единица органически связана с другими. Только на основе такого соглашения может быть достигнута необходимая конструктивность общественного производства, обеспечивающая его сбалансированное развитие как целостный процесс.

**Ключевые слова:** экономика, финансовое регулирование, общественное производство, рыночная экономика.

**FINANCIAL REGULATION OF THE ECONOMY  
IN THE MODERN WORLD**

**Zaremba P.A., Chudotvorova K.V.**

**Annotation.** The successful functioning of an economy presupposes that each of its structural units is organically linked to others. Only on the basis of such an agreement can the necessary constructiveness of social production be achieved, ensuring its balanced development as an integral process.

**Key words:** economics, financial regulation, social production, market economy.

**Актуальность проблемы.** В рыночной экономике финансовое регулирование обеспечивается гибкой системой распределения средств. Необходимые финансовые предпосылки для реализации позитивных структурных изменений могут быть достигнуты только путем сбалансированного распределения. Финансовое регулирование экономики оказывает большое влияние на структуру общественного и государственного производства. Необходимость государственного вмешательства в экономику с целью ее регулирования определяется решением задач, связанных с удовлетворением

потребностей общества - поддержкой приоритетных направлений экономического развития, обеспечением серьезных структурных изменений, улучшением и расширением производственной и социальной инфраструктуры и т. д. Финансовое регулирование широко распространена в производственной и деловой практике.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** В работах Артемова А.В., Брыкина А. В., Коростелева А.А., Комар Т.В. Шумаева В.А. [6] утверждается, что методы, средства, инструменты и рычаги государственного финансового регулирования еще полностью не исследованы, остается много нерешенных проблем, связанных с вмешательством в экономику государства. Государственное финансовое регулирование с целью направить этот процесс в правильном направлении и адаптации механизмов развития экономики и общественного производства заключается в целенаправленном и последовательном применении форм и методов финансового воздействия на компании.

**Целью исследования** выступает обоснование сущности финансового механизма государственного регулирования экономики и обоснование направлений его совершенствования в контексте экономических преобразований.

**Основное содержание.** Учитывая, что процесс государственного финансового регулирования осуществляется по субъективно очерченной траектории финансовой политики и механизму ее реализации в хозяйственной практике, чем эффективнее будет деятельность этой политики и будет соответствовать требованиям практики, тем полнее интересы компаний будут отражены в коммерческих правовых актах и ??соответствовать им в экономических категориях. Программа определяется как целостная, долгосрочная ориентация, предусматривающая государственное регулирование и действия подчиненных структур. Незначительные тактические корректировки разрешены заранее из-за непредвиденных обстоятельств [1].

Функционирование демократической системы самовыражения необходимо для свободного выражения интересов всех слоев населения, национальных, профессиональных, социальных и социальных групп. Такой подход делает финансовое регулирование эффективным, если государство соблюдает определенные условия его реализации. К основным условиям относятся: добыча природных ресурсов, производство сырья, производство товаров народного потребления, разработка высокотехнологичных ресурсов в соответствии с потребностями населения; достижение баланса ресурсов и технологий, структурная перестройка экономики с динамичным развитием максимально возможного набора производственных мощностей в соответствии с технологическими стандартами, обеспечение необходимых жизненно важных ресурсов: транспорта, топливно-энергетического, агропромышленного комплексов, высокоскоростной мобильной связи; демонополизация экономических структур и процессов на всех уровнях власти; развитие

предпринимательства, конкуренция, основанная на истинном равенстве всех бизнес-единиц и всех форм собственности, позволяющая формировать и расширять рыночные инициативы, свободное развитие коммерческой деятельности, равные возможности в выборе деятельности согласно законопроекту; возможность беспрепятственного независимого перемещения мобильных средств производства: труда, информации, капитала в различных формах, технологиях, правах собственности и т. д. между отраслями, отраслями, территориями, как в пределах национальных границ, так и в рамках единой интеграции международное пространство нескольких государств, которые в профсоюзы объединены для развития сотрудничества и проистекают в основном из положений международного сотрудничества и разделения труда [2].

Финансовое регулирование экономики принимает три формы: кредитование, государственное финансирование и самофинансирование. Кредитование - это метод финансовой поддержки репродуктивного процесса через банковские ссуды, которые предоставляются на условиях платежа, срочности и погашения [4]. Государственное финансирование осуществляется за счет бюджетных и внебюджетных средств на безвозвратной основе. Самофинансирование осуществляется за счет использования собственных финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов, а в случае их отсутствия используются заемные или ссудные ресурсы в форме выпуска ценных бумаг.

Современная рыночная экономика регулируется в основном косвенными экономическими и административными методами. При постоянно меняющемся процентном соотношении преобладают экономические методы, поскольку они не ограничивают свободу предпринимательства, не имеют регулирующих последствий для экономики и являются неразрушающими [4].

Государственное регулирование экономики состоит из ряда компонентов, меры которых направлены на достижение государственных целей по стабилизации социально-экономической системы в изменяющихся экономических условиях. Одним из основных пунктов этой системы являются финансово-кредитные инструменты. Ввиду нестабильности мировых финансовых рынков, нарушения денежной массы, девальвации национальной валюты, резкого спада производства и массовой безработицы назрела острая необходимость в разработке эффективной государственной экономической политики. В период кризиса и депрессии государственная экономическая политика должна быть направлена на стимулирование спроса на товары и услуги, инвестиции, поддержание стабильного уровня цен и замедление инфляционных процессов. И именно институты финансово-кредитной системы используются как инструменты государственного регулирования и по праву считаются стратегическими секторами экономики [3].

В финансовое регулирование экономики вовлечены различные звенья и области финансово-экономической системы: страхование, государственный

бюджет, корпоративные финансы, ценные бумаги и т. Д. Территориальные и отраслевые измерения. Систематическое использование финансовых ресурсов для эффективного регулирования экономики создает важные предпосылки для изменения отраслевой, воспроизводственной и территориальной структур общественного производства [5].

Важнейшим инструментом государственного регулирования репродуктивных акций являются финансы компаний. С их помощью достигается регуляция репродуктивной структуры производимого продукта; Финансирование потребности в расширенном воспроизводстве основано на определении оптимального соотношения между ресурсами, выделяемыми на накопление и потребление. Осуществляется воздействие на трудовые ресурсы. Регулярное использование корпоративных финансов для координации репродуктивных долей не исключает одновременного участия в этом процессе, банковских кредитов, страхования, бюджета и т.д. [5].

Целью государственного финансового регулирования является определение пропорций накопления и распределения ресурсов, обеспечивающих удовлетворение потребностей на микро- и макроуровнях. Такое централизованное вмешательство необходимо для обеспечения адекватных условий жизни, создания и поддержания правовой системы, проведения стабилизационных мер, обеспечения социально ориентированного распределения ресурсов и т. д. [4].

Регулирование репродуктивной структуры в первую очередь осуществляется самой бизнес-единицей, изменяя пропорции выделения средств на целевые средства в хозяйстве. Такое регулирование необходимо для повышения эффективности экономики и достижения большего экономического эффекта. В то же время в рыночных условиях значительно возрастает регулирующая роль государства, которое с помощью налогов пытается влиять на уровень обеспеченности компаний собственными финансовыми ресурсами. Использует государство и другие финансовые рычаги воздействия на репродуктивные пропорции: ускоренная амортизация, бюджетное финансирование затрат на обучение, система социального обеспечения и т.д. [5].

В регулировании репродуктивных пропорций важность страхования будет постепенно возрастать, чтобы обеспечить устойчивость производства. В долгосрочной перспективе страхование (при правильной организации) может компенсировать убытки от неудачных научно-технических разработок и упущенную выгоду от простоев из-за забастовок и политических беспорядков. Для повышения уровня жизни населения необходимо добиться динамичного роста доходов большинства населения, высокого уровня образования и экономической востребованности конкурентоспособных кадров, а также создать условия для здорового образа жизни, рождение полноценных детей и увеличение продолжительности жизни. Обеспечение национальной безопасности требует сохранения целостности и независимости государства путем обеспечения

достаточного уровня обороноспособности для безопасности страны. Тесная взаимосвязь экономического роста должна проявляться, прежде всего, в том, что экономический рост должен идти рука об руку с повышением уровня жизни, укреплением безопасности страны и укреплением ее позиций на мировой арене. В этом случае экономический рост приобретает особое практическое значение для общества в целом [6].

Одним из ключевых направлений государственного регулирования экономики является социальная сфера и ее развитие. Обеспечение эффективной социальной защиты населения останется приоритетом. Обеспечено совершенствование механизмов содействия занятости населения и повышение эффективности реализуемых социальных программ. Состояние этой сферы во многом определяет воспроизводственные процессы работников, их количество и качество, состояние научно-технического развития производительных сил, культурную и интеллектуальную жизнь общества. Расширяется подготовка квалифицированных кадров в государственных и муниципальных образовательных учреждениях среднего образования по договорам с юридическими и физическими лицами с полным возмещением затрат на обучение [7]. Профессиональное высшее образование в настоящее время расширяет свою сеть и предлагает многоуровневые курсы обучения для профессионалов. Созданы условия для повышения уровня диверсификации образования за счет расширения круга изучаемых дисциплин и образовательных программ.

Поэтому объективной необходимостью развития экономики страны является государственное финансовое регулирование. Кроме того, степень государственного регулирования зависит от уровня развития рыночных отношений. Государство активно влияет на экономику через налоговую систему, законодательные ограничения, государственные инвестиции, обязательные платежи и отчисления, льготы, субсидии, кредиты и реализацию государственных экономических и социальных программ. Обеспечение экономического роста во многом определяется качеством влияния государства на все аспекты экономического развития государства. [8].

**Выводы.** При создании и внедрении механизма финансового регулирования следует учитывать специфику и структуру отечественной экономики, глубину глобализационных трансформаций и уровень развития финансовых институтов. Направленность механизма управления финансовой системой на решение ряда существующих проблем заключается в концентрации, распределении, перераспределении финансовых и экономических ресурсов, реструктуризации экономики на инновационную модель развития и достижении сбалансированного социально-экономического развития платежеспособности населения.

Совершенствование финансовой политики государства должно идти рука об руку с улучшением институциональной среды финансового механизма экономического роста. К основным направлениям такого улучшения можно

отнести выделение увеличения показателя развития человеческого капитала, увеличения доли высокотехнологичной составляющей в экономике, повышения устойчивости финансовой системы страны и увеличения эффективности влияния финансовых инструментов на экономический рост и совершенствование механизма реализации государственно-частного партнерства.

#### Список литературы

1. Алексеев А. Государственные программы: реальный или номинальный инструмент управления экономикой? // Экономист. - 2014. - N 6. - С.20-27.
2. Артемов А. Брыкин А., Шумаев В. Модернизация государственного управления экономикой / А.Артемов, // Экономист. - 2008. - N 2. - С.3-14.
3. Брыкин А. Важность обратных связей государственного управления // Экономист. - 2010. - ? 11. - С.91-93.
4. Колесникова О.А. Оценка состояния и перспектив развития российского рынка ценных бумаг. Естественно-гуманитарные исследования. 2019. ? 24 (2). С. 30-36
5. Колесникова О.А., Попова О.А. Инвестиции как основа развития экономики региона. Сфера услуг: инновации и качество. 2018. ? 38. С. 25-33.
6. Коростелев А.А., Комар Т.В. Управление информационными потоками в аналитической деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2012. ? 1. С. 42-45.
7. Крохмалёв С.В. Задачи эффективного управления экономическими субъектами // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2014. ? 2 (17). С. 16-19.
8. Молчанова О.П. Государственное регулирование в сфере инновационного предпринимательства и государственное управление / О.П.Молчанова, В.В.Солодов // Вестник Московского университета. Сер. 21. Управление (государство и общество). 2011. ? 2. С. 13-20.

#### **Заремба Павел Александрович**

д.э.н., профессор

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,

г. Донецк, ДНР г.Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Чудотворова Кристина Витальевна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,

г. Донецк, ДНР г.Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Zaremba Pavel Aleksandrovich**

Doctor of Economic Sciences

State Educational Institution of Higher Professional Education «Donbass Law Academy»,

Donetsk, DPR Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Chudotvorova Christina Vitalievna**

State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy",

Donetsk, DPR Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 347.73

## ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ВИРТУАЛЬНЫХ ДЕНЕГ В ФИНАНСОВОМ ПРАВЕ

*Заремба Павел Александрович, д.э.н., профессор  
Шишлаков Александр Григорьевич, студент 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены актуальные вопросы законодательной базы стратегий финансово-правового регулирования виртуальных денег, применения и использования их в повседневной жизни субъектов финансовых правоотношений. В исследовании приведены различные концепции к понятию «виртуальные деньги», проведен анализ в теории финансового права, так и на практике.

**Ключевые слова:** деньги, финансовые правоотношения, электронные деньги, правовое регулирование.

### THE LEGAL NATURE OF VIRTUAL MONEY IN FINANCIAL LAW

**Zaremba P.A., Shishlakov A.G.**

**Annotation.** This article discusses the current issues of the legal framework of strategies for financial and legal regulation of virtual money, their application and use in the daily life of subjects of financial legal relations. The study presents various concepts for the concept of "virtual money", analyzes the theory of financial law, and in practice.

**Key words:** money, financial legal relations, electronic money, legal regulation.

**Актуальность проблемы.** В настоящий период становления и функционирования Донецкой Народной Республики очень важным является переход к масштабному этапу развития экономики, отвечающему выражению «в ногу со временем». На сегодня в финансовом праве тема правовой природы электронных денег, применения и использования их в повседневной жизни субъектов финансовых правоотношений является актуальной для рассмотрения в данной статье.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Анализ стоит начать с истории возникновения электронных денег в целом. Появление электронных денег в России в начале 1990-х годов вызвало экономический фурор, а уже в комплексное пользование оборот электронных денег вступил в 2011 году [1]. На протяжении этого периода отсутствовали научные юридические исследования, а также концепции развития и внедрения виртуальных денег в пользование субъектов финансовых правоотношений. Сегодня проблема оборота электронных денег все больше набирает популярность, т.к. развитие систем перевода электронных денег в Донецкой Народной Республике привлекает внимание граждан и государства к сущности разработки электронных денег в

системе средств платежа на рынке услуг.

**Целью исследования** является проведение юридического исследования отношений, возникающих при обороте электронных денег [2].

Задачами исследования являются:

1. Определение понятие денег в финансовом праве;
2. Определение понятия электронных денег;
3. Соотношений понятий «электронные деньги» и «деньги»;
4. Установление правовой природы виртуальных денег;
5. Выделение механизма оборота электронных денег как объекта финансовой деятельности.

**Основное содержание.** Вследствие изменения сущности и форм денег с течением времени в законодательстве большинства стран отсутствует понятие денег. Определение толкования понятия «деньги», закрепленное в законодательстве США формулируется следующим образом: «Деньги – это непосредственное средство обмена, передачи, пользования денежной единицы, которое санкционировано или принято Соединенными Штатами Америки или иностранным государством» [3].

Деньги в юридическом смысле как денежные единицы являются объектом денежных обязательств и являются одной из важных форм денежных средств финансовой деятельности. Предметом финансовых правоотношений, закрепляющих отношение денежных единиц к определенному субъекту, являются не деньги как общее понятие в юриспруденции, а формы денег, такие как наличные, безналичные и электронные деньги.

В свою очередь электронные денежные средства в ДНР, как и в Российской Федерации понимаются как фиатные средства, т.е. те деньги, которые не имеют собственной стоимости и используются только для расчётов [4].

Следовательно, возникает коллизия ситуация, в которой частная цифровая валюта не признается на базе законодательства Донецкой Народной Республики и ее внедрение в пользование в повседневной жизни граждан имеет сложный характер.

Чтобы разобраться подробно в вопросе внедрения в пользование электронных денег стоит подробнее рассмотреть стадии эмиссии и перевода виртуальных денег [5].

- на стадии эмиссии электронных денег между клиентом и оператором, исполняющим свое обязательство перед клиентом, возникает стадия императивного характера, где выпуск в обращение виртуальных денежных средств в определенной сумме передается клиенту для осуществления перевода электронных денежных средств;

- на стадии перевода электронных денежных средств наблюдается исполнение распоряжения сотрудником виртуальных денежных средств;

- завершающая стадия предполагает погашение электронных денег путем

конвертации, т.е. Перевод денег в наличные или безналичные деньги по требованию клиента, предъявленного оператору той или иной организации электронных денежных расчетов.

Следует отметить, что в процедуре перевода электронных денег нет гаранта правомерности сотрудников исполнения всех обязательств перед клиентом. Так как этот механизм осуществляется в период становления и развития новообразованного государства ДНР и требует законодательного урегулирования.

Например, путем предложения о внесении в законодательство ДНР проекта Закона «О национальной платёжной системе» на базе Закона «О национальной платёжной системе РФ» (Закон № 161-ФЗ), для выполнения различных аспектов правомерных операций оборота электронных денег.

**Выводы.** Таким образом, создание и развитие проекта предложения о внесении Закона «О национальной платёжной системе» ДНР является механизмом урегулирования национальных интересов и обеспечения национальной правомерности субъектов финансовых правоотношений осуществления переводов при помощи электронных денежных средств.

Реализация национальных интересов Донецкой Народной Республики в полной мере возможна только в условиях финансовой стабильности государства.

Следовательно, подробное изучение правовой природы и внедрения виртуальных денег, а также установление правового режима финансовой правомерности, гарантирует способность государства обеспечивать себя электронными денежными средствами для комплексного и эффективного выполнения своих обязанностей по правовой и финансовой защите субъектов финансовых правоотношений.

#### Список литературы

1. Коростелёв М. А. Правовой режим наличных денег: к вопросу о совершенствовании гражданского законодательства России // Журнал российского права. 2012, – С.19.
2. Лоцилин В. С. Правовая природа электронных денежных средств и структура правоотношений при расчетах с их использованием: автореферат дис.... канд. юр. наук, - М., 2013, – С.4.
3. Электронные деньги и мобильные платежи. Энциклопедия / кол. авторов. - М.: КНОРУС: ЦИПСИР, 2009, – с. 6
4. Новоселова Л. А. Проценты по денежным обязательствам. Изд. 2-е, испр. И доп.- М.: Статут, 2003. – с. 17.
5. Момот М. В. Аппаратно-программные средства обеспечения целостности информации в электронной денежной системе: дисс. канд. тех. наук. - Томск, 2006, – С. 163

**Заремба Павел Александрович**

д.э.н., профессор

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,

г. Донецк, ДНР г.Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Шишлаков Адександр Григорьевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,

г. Донецк, ДНР г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Zaremba Pavel Aleksandrovich**

Doctor of Economic Sciences

State Educational Institution of Higher Professional Education «Donbass Law Academy»,

Donetsk, DPR Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Shishlakov Adeksander Grigoryevich**

State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy",

Donetsk, DPR Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 346.6

**БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРАВОВОГО СТАТУСА ФИЗИЧЕСКИХ  
ЛИЦ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ**

*Калинин Ярослав Александрович, магистрант,*

*Балакай Оксана Борисовна, к.э.н., доцент*

*ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрены теоретические основы исследования базовых принципов правового статуса физических лиц в налоговых отношениях. Рассмотрен правовой статус физического лица, налогоплательщики как субъекты налогового права. Определены налоговая правоспособность и дееспособность, а также правосубъектность физических лиц. Проанализированы права и обязанности налогоплательщиков – физических лиц. Сделаны выводы и предложены направления устранения проблем правонарушений.

**Ключевые слова:** налоги, налогообложение, физические лица, правоспособность, дееспособность, права и обязанности налогоплательщиков.

**RE THE BASIC PRINCIPLES OF THE LEGAL STATUS OF INDIVIDUALS IN TAX  
RELATIONS**

**Kalinin Y. A., Balakay O. B.**

**Annotation.** The article discusses the theoretical foundations of the study of the basic principles of the legal status of individuals in tax relations. The legal status of an individual, taxpayers as subjects of tax law is considered. The tax legal capacity and legal capacity, as well as the legal personality of individuals have been determined. Analyzed the rights and obligations of taxpayers - individuals. The conclusions are drawn and the directions of elimination of the problems of offenses are proposed.

**Keywords:** taxes, taxation, individuals, legal capacity, legal capacity, rights and obligations of taxpayers.

**Актуальность исследования.** Данная тема исследования является актуальной в связи с тем, что законодательство о налогах с граждан (физических лиц) меняется, совершенствуется и является основным источником налоговых

поступлений местных бюджетов и средством государственного регулирования экономики страны. Трансформационные преобразования на пути к социально-ориентированной рыночной экономике требуют становления такой системы налогообложения физических лиц, элементы которой соответствовали бы современным принципам налогообложения, установленным целям экономической политики, мировым тенденциям и строились с учетом существующих социально-экономических и политических условий.

**Целью исследования** является теоретический анализ базовых принципов правового статуса физических лиц в налоговых отношениях и выявление проблем правонарушений для формирования предложений по их устранению.

**Основное содержание.** Правовой статус любого человека – это юридически закрепленное правовое положение личности в обществе и государстве. Основу этого статуса составляет конституционно-правовой статус. По принадлежности к гражданству статус лиц, проживающих в стране делят на: статус граждан данной страны; статус иностранцев и лиц без гражданства.

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги или сборы.

Одним из основных критериев, который позволяет отнести физическое лицо или организацию к субъектам налогового права является возложенная обязанность уплачивать обязательные налоги. Физические лица и организации приобретают налогово-правовой статус через предполагаемую возможность вступления в налоговые правоотношения с государством (территориальным образованием) по уплате установленных налогов или сборов [1, с. 16].

Налогоплательщиков как субъектов налогового права характеризует потенциальная возможность быть участником определенного правоотношения по поводу установления, введения или взимания налогов, осуществления налогового контроля или привлечения к налоговой ответственности.

Реальная обязанность налогоплательщика платить какой-нибудь налог возлагается на физическое лицо или организацию с момента возникновения обстоятельств, установленных законодательством о налогах и сборах и которая предусматривают уплату этого налога. Возникновение обстоятельств, влекущих уплату суммы налога или сбора, служит юридическим фактом, на основании которого субъект налогового права приобретает статус участника налоговых правоотношений [2, с. 19].

Налогоплательщики в Донецкой Народной Республике (ДНР) в соответствии с п. 9.1 ст. 9 закона ДНР «О налоговой системе» [3] – это юридические лица, физические лица-предприниматели, филиал юридического

лица – нерезидента, налоговые агенты, физические лица, на которых в соответствии с настоящим законом возложена обязанность уплачивать налоги и/или сборы.

П. 15.3. ст. 15 закона ДНР «О налоговой системе» [3] определяет, что физическими лицами-предпринимателями являются:

- физические лица – резиденты, зарегистрированные и осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Донецкой Народной Республики;

- физические лица-предприниматели – нерезиденты, не зарегистрированные физические лица, осуществляющие и/или не осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики.

Деятельность физических лиц – предпринимателей – нерезидентов на территории Донецкой Народной Республики допускается только через налогового агента (юридическое, физическое лицо – предприниматель, зарегистрированные в соответствии с законодательством Донецкой Народной Республики) (п. 15.5 ст. 15 закона ДНР «О налоговой системе» [3]).

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Законом возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению с юридического лица, физического лица – предпринимателя, физического лица, юридического лица – нерезидента, физического лица – предпринимателя – нерезидента, физического лица – нерезидента налогов и сборов в бюджеты Донецкой Народной Республики. (П. 15.4 ст. 15 закона ДНР «О налоговой системе» [3]).

Основой правового статуса налогоплательщика является налоговая правосубъектность, то есть предусмотренная нормами права возможность или способность быть субъектом налогового права. Налоговая правосубъектность состоит из правоспособности и дееспособности.

Налоговая правоспособность – это предусмотренная нормами налогового права возможность иметь права и нести обязанности по поводу объектов налоговых правоотношений. Она представляет собой юридическую характеристику лица и предоставляет ему возможность быть участником налоговых правоотношений. Содержанием налоговой правоспособности является совокупность установленных действующим законодательством прав и обязанностей.

Налоговая дееспособность – это предусмотренная нормами налогового права способность лица своими действиями приобретать и реализовывать принадлежащие ему права и выполнять возложенные обязанности.

Налоговая правоспособность и дееспособность взаимосвязаны и дополняют друг друга. Налоговая правоспособность образуется с момента возникновения (рождения ребенка, вступления в наследство и т.д.), Дееспособность – по достижении определенного условия (регистрации в качестве предпринимателя,

достижения определенного возраста и т.п.). В налоговых правоотношениях часто возникает совпадение правоспособности и дееспособности. Например, одновременно с регистрацией устава физического лица как предпринимателя возникают обязанности по постановке его на учет в налоговые органы по представлению отчетности о деятельности, а в случае уклонения от исполнения возложенных обязанностей применяются меры государственного принуждения [4, с. 182].

Таким образом, налогоплательщик – это особый (специальный) правовой статус лица, на которое в соответствии с законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы. Обязательными элементами правового статуса налогоплательщика выступают общие, одинаковые для физических лиц и организаций права и обязанности, зафиксированные нормами налогового права, а также ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Перечень прав и обязанностей налогоплательщиков и плательщиков сборов содержится в налоговом законодательстве страны, отражает позицию физического лица или организации в отношении государства. Практическая реализация правового статуса налогоплательщика происходит в процессе вступления физического лица в различные правоотношения.

Среди прав налогоплательщиков, установленных законодательно, особенно следует отметить право получать от налоговых органов письменные разъяснения и объяснения по вопросам применения налогового законодательства, а также нормативных документов о налогах и сборах. Налогоплательщики также имеют право получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих обязательных платежах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, правах и обязанностях налоговых органов и их должностных лиц.

Весьма значимым в условиях становления демократических отношений является право налогоплательщиков обращаться с требованиями и получать в установленном порядке возмещения налоговыми органами в полном объеме убытков, причиненных их незаконными решениями, а также незаконными действиями или бездействием должностных лиц этих органов.

При наличии указанных в законодательстве оснований налогоплательщики имеют право использовать налоговые льготы. Перечень прав налогоплательщиков, указанных в налоговом законодательстве, не является закрытым, то есть он не ограничен налоговым законодательством и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Перечень обязанностей налогоплательщиков (плательщиков сборов) установлен налоговым законодательством. Видовое разнообразие обязанностей налогоплательщиков предполагает их классификацию по различным основаниям.

В зависимости от юридических фактов, лежащих в основе возникновения обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), выделяются:

- 1) обязанности, вытекающие из факта наличия объекта налогообложения;
- 2) обязанности, которые не зависят от факта наличия объекта налогообложения.

Обязанности первой группы:

- платить законно установленные налоги. Своевременная и в полном объеме уплата законно установленных налогов в бюджет и во внебюджетные фонды - основная обязанность налогоплательщика. Указанная обязанность возникает только с момента вступления в законную силу нормативного акта (или норм права), который предусматривает уплату конкретного определенного вида налога;

- вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

- представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать;

- представлять налоговым органам и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

- выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах;

- не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

- в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы и уплаченные (удержанные) налоги. Организации также обязаны хранить документы, подтверждающие произведенные расходы.

К числу обязанностей, которые не зависят от факта наличия объекта налогообложения, относятся:

- постановка на учет в налоговых органах;

- предоставление налоговому органу необходимой информации и документов.

В зависимости от императивности возложение обязанности налогоплательщиков можно разделить на:

- прямо предусмотренные налоговым законодательством;

- требуют особого указания по отношению к налогоплательщику.

Большинство обязанностей прямо зафиксировано в налоговом законодательстве, входит в состав общего правового статуса налогоплательщика и не требует дополнительных механизмов введения в действие. К таким, в частности, относится обязанность платить законно установленные налоги. Вместе с тем возложение на налогоплательщика некоторых обязанностей возможно только в силу указания на то иным нормативным правовым актом. К числу таких обязанностей, например, относятся: заработная плата в установленном порядке, учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения и представлять в

налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации, если такие обязанности предусмотрены законодательством о налогах и сборах; представлять в налоговый орган по месту учета бухгалтерскую отчетность в соответствии с законом; сообщать в налоговую инспекцию по месту своего нахождения обо всех совершенных в течение календарного года контролируемых сделках [5, с. 89].

В зависимости от принадлежности к общему или специальному статусу налогоплательщика налоговые обязанности делятся на:

- 1) общие для всех категорий налогоплательщиков;
- 2) специальные, возложенные только на определенные субъекты.

Наличие специальных обязанностей предусмотрено в налоговом законодательстве, согласно которому налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели помимо выполнения общих обязанностей должны сообщать в налоговый орган по месту своего учета следующие сведения:

- об открытии или закрытии счетов в коммерческих банках;
- участие в национальных и иностранных организациях;
- о создании, реорганизации, ликвидации обособленных подразделений, созданных на территории страны;
- принятие решения о прекращении своей деятельности, объявлении несостоятельности (банкротстве), ликвидации или реорганизации;
- об изменении своего места нахождения.

Установленный перечень обязанностей налогоплательщиков (плательщиков сборов) не является исчерпывающим. Налогоплательщики могут нести и другие обязанности, установленные налоговым законодательством.

**Выводы.** Таким образом, перечень прав и обязанностей налогоплательщиков и плательщиков сборов содержится в налоговом законодательстве страны, отражает позицию физического лица или организации в отношении государства. Практическая реализация правового статуса налогоплательщика происходит в процессе вступления физического лица в различные правоотношения. В зависимости от принадлежности к общему или специальному статусу налогоплательщика налоговые обязанности делятся на: общие для всех категорий налогоплательщиков; специальные, возложенные только на определенные субъекты. Неисполнение или ненадлежащее исполнение налогоплательщиком возложенных на него обязанностей образует соответствующий состав налогового правонарушения.

#### Список литературы

1. Гончаренко Л.И. Основы налогообложения: учеб. пособие / Л.И. Гончаренко, Д.К. Грушина, Н.П. Мельникова - М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2012. – 113 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк и др. ; под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 474 с.

3. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» принят Постановлением Народного Совета ДНР 25 декабря 2015 года (с изменениями от 10.02.2017 г. № 166-ИНС) - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki> (дата обращения: 05.01.2020).

4. Парыгина, В. А. Налоговое право / В. А. Парыгина, А. А. Тедеев - М.: МПСИ, МОДЭК, 2018. - 576 с.

5. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник / Ю.А. Крохина — М.: Юрайт, 2015. — 512 с.

**Калинин Ярослав Александрович**, магистрант  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
ДНР, г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: .kalininyara97@mail.ru

**Балакай Оксана Борисовна** кандидат экономических наук, доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
ДНР, г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: k.balackai@yandex.ua

**Kalinin Yaroslav Alexandrovich**,  
«Donbass Law Academy», DPR, Donetsk, Lebedinsky st., 9, e-mail.kalininyara97@mail.ru

**Balabay Oksana Borisovna**, candidate of economic sciences, associate professor  
«Donbass Law Academy», DPR, Donetsk, Lebedinsky st., 9.  
e-mail: k.balackai@yandex.ua

УДК 657.1

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИЕ С МСФО

*Ковалева Валентина Даниловна, к.э.н., доцент  
Ставропольский институт кооперации (филиал) АНО ВО «Белгородский  
университет кооперации, экономики и права», г. Ставрополь, Россия*

*Расторгуев Игорь Андреевич., к.э.н.,  
ФГБОУ ВО Кубанский государственный университет физической  
культуры, спорта и туризма, г. Краснодар, Россия*

*Осина Елена Дмитриевна, магистр,  
ФГБОУ ВО Кубанский государственный университет физической  
культуры, спорта и туризма, г. Краснодар, Россия*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены подходы к формированию фактической себестоимости запасов с учетом правил ФСБУ и МСФО и возможности их реализации на отечественных предприятиях, обоснованы и предложены способы перехода на

нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», раскрыты особенности упрощенного варианта определения фактической себестоимости запасов.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, ФСБУ 5/2019 «Запасы», МСФО, запасы, активы, фактическая себестоимость запасов, учетная политика.

## **IMPROVING THE ACCOUNTING OF INVENTORY IN ACCORDANCE WITH IFRS**

**Kovaleva V.D., Rastorguev I.A., Osina E.D.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes approaches to the formation of the actual cost of inventories, taking into account the rules of the Federal Accounting Standards and IFRS and the possibility of their implementation at domestic enterprises, justifies and suggests ways to switch to the norms of the Federal Accounting Standards 5/2019 «Reserves», reveals the features of the simplified version of determining the actual cost of inventories.

**Keywords:** accounting, Federal Accounting Standards 5/2019 «Inventory», IFRS, inventory, assets, actual cost of inventory, accounting policy.

**Актуальность проблемы.** Особенности деятельности экономического субъекта требуют детального подхода к формированию фактической себестоимости запасов с учетом правил ФСБУ и МСФО. Установление новых правил бухгалтерского учета запасов в соответствии с МСФО является ключевым аспектом повышения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях рыночной экономики.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования учета материально-производственных запасов посвящены труды российских и зарубежных ученых-экономистов А.В. Ноздриной [1], М.А. Штефан [2], Колин Друри [3], Дитгер Хан, Харальд Хунгенбер [4] и др.

Отражая многогранность материально-производственных запасов, авторы в своих исследованиях акцентируют внимание на их оценке.

Это объясняется тем, что материально-производственные запасы являются основным элементом затрат, формирующих себестоимость продукции, оказывают влияние на финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта.

Несмотря на глубокий анализ основных аспектов учета материально-производственных запасов, необходимо продолжать исследования в этой предметной области в связи с изменением российского законодательства, отражающим сближение российских стандартов бухгалтерского учета с международными.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация существующих организационно-правовых механизмов бухгалтерского учета в России и разработка на этой основе рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов, основанных на появлении и вступлении в силу новых федеральных стандартов, способствующих сближению национальных принципов бухгалтерского учета с требованиями МСФО

**Основное содержание** Реформа бухгалтерского учета в России ознаменовалась очередным этапом, который наступил 1 января 2021 года, когда обязательным стало применение ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н [5]. Многие нормы нового стандарта бухгалтерского учета носят системообразующий характер, могут привести к принципиальным изменениям бухгалтерского учета, потребуют пересмотра учетной политики и соответствующих настроек в комплексной системе «1С: Предприятие» [6].

Принятие и введение в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы» влечет за собой отмену нормативно-методических актов, которые до 2021 года вместе с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» применялись для учета материально-производственных запасов, что потребует корректировки внутренних стандартов экономических субъектов.

Концепция ФСБУ 5/2019 «Запасы» основана на установлении новых правил бухгалтерского учета запасов, в наибольшей степени соответствующих требованиям МСФО (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) [7]. Очевидно, что реализация принципов ФСБУ 5/2019 «Запасы» будет способствовать повышению достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Следует отметить, что в налоговом учете сырья, материалов, комплектующих, канцелярских товаров и прочих активов в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», изменений нет (Письмо Минфина России от 30.10.2020 N 03-03-06/1/95824 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии») [8].

Для целей бухгалтерского учета запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла хозяйствующего субъекта, либо в течение не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 1 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27) [9].

Для признания запаса в качестве актива неважно, есть ли на него право собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) и имеет ли он материально-вещественную форму. Условиями признания запаса в качестве актива (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии») являются:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- определена сумма понесенных затрат.

Согласно нормам ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 2, п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии») с 2021 года к запасам также относятся:

- незавершенное производство;
- объекты недвижимости, приобретенные или созданные для продажи; объекты интеллектуальной собственности.

Материальные ценности, приобретенные для создания основных средств в качестве частей объекта или материалов для строительства, к запасам не относятся. Их следует квалифицировать как капитальные вложения с момента приобретения независимо от того, на каком счете они будут оприходованы (пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», пп. «а» п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»). Хотя ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» вступит в силу для обязательного применения с 2022 года, в 2021 году рекомендуется применять такие же правила.

Хозяйствующий субъект может принять решение не отражать в составе материально-производственных запасов те, которые приобретены для управленческих нужд и сразу признавать расходы (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). В бухгалтерском учете, по общему правилу, запасы отражаются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 5 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»).

В новом ФСБУ 5/2019 «Запасы» ярко выражена экономическая сущность актива как ресурса, контролируемого хозяйствующим субъектом в результате событий прошлых периодов, от которого ожидается получение экономических выгод в будущем. Это обосновывает включение в стоимость запасов не только фактически произведенных затрат, но и оценочных обязательств, а также капитализацию процентов по кредитам и займам (п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). От бухгалтера такой подход к оценке запасов потребует проявления профессионального суждения, необходимости получения максимально полной и достоверной информации о поступлении и использовании запасов.

Согласно нормам нового российского стандарта в фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются только те проценты, которые связаны с приобретением запасов для дальнейшего включения в стоимость инвестиционного актива (пп. «д» п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Однако для отражения в бухгалтерском учете и отчетности реального финансового результата может понадобиться анализ норм МСФО. По международным стандартам в отношении процентов по кредитам и займам следует руководствоваться МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (п. 17 МСФО (IAS) 2). Согласно этому документу проценты могут включаться как в стоимость запасов, связанных с поступлением инвестиционных активов, так и в стоимость готовой продукции, если ее производство носит длительный характер. Например, производство алкогольной продукции многолетней выдержки может потребовать привлечения заемных средств и капитализации процентов в ее

стоимости с целью формирования достоверного финансового результата. Принятие подобного решения необходимо отразить в учетной политике (п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») [10].

Следовательно, особенности деятельности экономического субъекта требуют детального подхода к формированию фактической себестоимости запасов с учетом правил ФСБУ и МСФО. В такой ситуации применяются правила, предусмотренные ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах правила не установлены, то хозяйствующий субъект разрабатывает соответствующий способ учета, исходя из требований МСФО (п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

При приобретении запасов с отсрочкой или рассрочкой платежа на период более 12 месяцев (если меньший срок не установлен в учетной политике) затратами на их приобретение признается сумма денежных средств (без НДС), которая была бы уплачена продавцу без отсрочки или рассрочки. Сумма к уплате рассчитывается способом дисконтирования или на основании документально подтвержденной информации, которой располагает хозяйствующий субъект. Разницу между этой величиной и будущими платежами при отсрочке или рассрочке (без НДС) следует учитывать аналогично процентам по заемному обязательству (п. 13 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. «а» п. 6 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»).

При формировании фактической себестоимости запасов по новым правилам внимания заслуживают договоры с особыми условиями ценообразования. В данной ситуации суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, будут включаться в фактическую себестоимость запасов за минусом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот независимо от формы их предоставления (пп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Следовательно, с 2021 года покупателю, уверенному в том, что ему будет предоставлена скидка, и он способен или намерен соблюдать условия ее получения, а также знает ее точную сумму, нужно сразу учитывать запасы по стоимости, уменьшенной на величину будущей скидки. Бухгалтеру необходимо оценить вероятность получения скидки, ориентируясь на историю взаимоотношений с поставщиком, план поставок, или иной подобный документ. Отсутствие уверенности в получении премий, бонусов, скидок, льгот освобождает бухгалтера от обязанности вычитать их в момент оприходования запасов.

Кроме того, с 2021 года меняется порядок определения фактической себестоимости запасов, которые остаются в организации после выбытия, ремонта, модернизации, реконструкции основных средств и других внеоборотных активов. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формировалась ранее, исходя из текущей рыночной стоимости на дату их

принятия к бухгалтерскому учету. Согласно новым правилам такие запасы будут учитываться по наименьшей из двух величин (п. 16 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. «г» п. 6 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»):

- стоимости, по которой организация учитывает аналогичные запасы;
- сумме балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных при демонтаже и разборке объектов, извлечении запасов, приведении их в надлежащее состояние.

Для отдельных категорий налогоплательщиков ФСБУ 5/2019 «Запасы» не является обязательным для применения. Это касается микропредприятий, которые вправе вести упрощенный бухгалтерский учет и составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 1 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Любая организация может принять решение не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.1, п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Организации с упрощенным учетом вправе считать себестоимостью приобретенных запасов их договорную стоимость без уменьшения на скидки, премии, бонусы, льготы, а также при предоставлении отсрочки или рассрочки ставить на учет запасы по стоимости, указанной в первичных документах без дисконтирования (п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Кроме того, ФСБУ 5/2019 «Запасы» допускает упрощенный вариант определения фактической себестоимости запасов в случае оплаты их не денежными средствами (п. 14 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применение упрощенных способов учета позволит организациям отражать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без уменьшения ее на сумму резерва под обесценение (п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Переход на нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы» можно осуществить по выбору хозяйствующего субъекта: ретроспективно или перспективно. Выбранный способ необходимо раскрыть в первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п.п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

При ретроспективном переходе следует (п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- скорректировать остатки по счетам учета запасов, нераспределенной прибыли и другим связанным счетам;
- при составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» пересчитать сравнительные показатели за два предыдущих года, которые отражаются в этой отчетности.

На 1 января 2021 года необходимо скорректировать состав и стоимость запасов, а также сумму резерва. Корректировки, связанные с изменением доходов

или расходов периодов, предшествующих периоду первого применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», будут отнесены на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить: переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно предполагает применение новых правил учета только в отношении операций, возникающих после 1 января 2021 года. Однако активы, имеющиеся на балансе организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, следует классифицировать по новым правилам в январе 2021 года.

Реформирование бухгалтерского учета, появление и вступление в силу новых федеральных стандартов обеспечит сближение национальной практики бухгалтерского учета с требованиями МСФО.

### Список литературы

1. Ноздрина, А. В. Применение МСФО (IAS) 2 «Запасы» в отечественной практике / А. В. Ноздрина // Молодой ученый. – 2014. – № 4.2 (63.2). – С. 56-59.
2. Штефан М.А. Влияние различий в учете запасов в соответствии с международными и российскими стандартами на показатели финансового состояния организаций / М.А Штефан // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 21. с 58-67.
3. Друри, Колин. Управленческий учет для бизнес-решений / К. Друри ; [пер. с англ. В. Н. Егорова]. - Москва : Юнити-Дана, 2015. – 645 с. - ISBN 978-5-238-00580-6. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=341535>(дата обращения. 13.03.2021).
4. Хан Дитгер. ПиК. Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга./ Дитгер Хан, Харальд Хунгенберг. - Москва : Финансы и статистика, 2005. - 928 с. - ISBN 5-279-03096-1 – Электронный ресурс. – URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/354927/reading> (дата обращения 13.03.2021).
5. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837). – Консультант Плюс. – Электронный ресурс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/) (дата обращения: 13.03.2021)..
6. Ковалева, В.Д. Бухгалтерский учет: лабораторный практикум / Ковалева В.Д. – Саратов : Вузовское образование, 2018. – 158 с. – ISBN 978-5-4487-0109-2. – Электронный ресурс. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/72535.html> (дата обращения: 13.03.2021).
7. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016). – Консультант Плюс. – Электронный ресурс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193531/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/) (дата обращения: 13.03.2021)..
8. Письмо Минфина РФ от 30.10.2020 № 03-03-06/1/95824. – Электронный ресурс. – URL: [https://www.audar-info.ru/na/article/view/type\\_id/15/doc\\_id/72578/](https://www.audar-info.ru/na/article/view/type_id/15/doc_id/72578/) (дата обращения: 13.03.2021)..
9. Информационное сообщение Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии». – Консультант Плюс. – Электронный ресурс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_350069/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350069/) (дата обращения: 13.03.2021). – Текст : электронный.
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету

«Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522). – Консультант Плюс. – Электронный ресурс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения: 13.03.2021).

**Ковалева Валентина Даниловна**

кандидат экономических наук, доцент

Ставропольский институт кооперации (филиал) АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права», г. Ставрополь, Россия  
355035, г. Ставрополь, ул. Голенева, д. 36, e-mail: [common@stavik.ru](mailto:common@stavik.ru)

**Расторгуев Игорь Андреевич**

кандидат экономических наук

ФГБОУ ВО Кубанский государственный университет физической культуры, спорта и туризма, г. Краснодар, Россия  
350015, г. Краснодар, ул. им. Буденного, 161, e-mail: [doc@kgufkst.ru](mailto:doc@kgufkst.ru)

**Осина Елена Дмитриевна**

магистр

ФГБОУ ВО Кубанский государственный университет физической культуры, спорта и туризма, г. Краснодар, Россия  
350015, г. Краснодар, ул. им. Буденного, 161, e-mail: [doc@kgufkst.ru](mailto:doc@kgufkst.ru)

**Kovaleva Valentina Danilovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Economics and Management, Stavropol Institute of Cooperation, Branch of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law, Stavropol, Russia  
36 Goleneva str., Stavropol, 355035, e-mail: [common@stavik.ru](mailto:common@stavik.ru)

**Rastorguev Igor Andreevich**

Candidate of Economic Sciences

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Kuban State University of Physical Culture, Sports and Tourism"  
Krasnodar, Russia  
161 Budennogo str., Krasnodar, 350015, e-mail: [doc@kgufkst.ru](mailto:doc@kgufkst.ru)

**Osina Elena Dmitrievna**

Master's degree

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Kuban State University of Physical Culture, Sports and Tourism"  
Krasnodar, Russia  
161 Budennogo str., Krasnodar, 350015, e-mail: [doc@kgufkst.ru](mailto:doc@kgufkst.ru)

УДК 338.46

## ОЦЕНКА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

*Ковтун Елена Владимировна*

*ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В работе рассматривается оценка социально-экономического развития территории. Уделяется особое внимание методологическим основам стратегического планирования социально-экономического развития.

**Ключевые слова:** социально-экономическое развитие, экономика, инвестиции, предприятие, предпринимательское сообщество.

## ASSESSMENT OF SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

**Kovtun E.V.**

**Annotation.** The paper considers the assessment of the socio-economic development of the territory. Special attention is paid to the methodological foundations of strategic planning of socio-economic development.

**Keywords:** socio-economic development, economy, investment, enterprise, business community.

**Актуальность проблемы.** В современных условиях проблемы социально-экономического развития территорий анализируются с точки зрения различных аспектов: отношения между элементами системы управления экономикой региона, обеспечение комплексного социально-экономического развития региона и др.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** В научной литературе проблемами социально-экономического развития территорий посвятили свои работы В.Анбердина, Э.Алаев, И.Бушуева, В.Орешин, М.Степанов, Г.Федяев и другие ученые.

**Цель исследования** состоит в анализе актуальных проблем стратегирования территорий и в детекции приоритетных направлений социально-экономических развитий территории.

**Основное содержание.** Социально-экономическое развитие территории в глобальном понятии является постепенным процессом улучшения уровня жизни населения страны, включающее в себя повышение качества и количества общественных благ, предоставляемых населению, в том числе и от результата взаимовыгодных торговых отношений с соседними территориями. Это определение также означает расширенное воспроизводство, качественные и структурные изменения в экономике, факторах роста и производительных силах. Социально-экономическое развитие охватывает такие области, как образование,

наука, культура, технологии, включает трансформацию общественного сознания и изменение привычек и традиций; увеличение доходов, вызванное расширением производства [1].

Приоритетные направления социально-экономического развития территории:

1. В экономической сфере:

- развитие конкурентоспособной промышленности;
- формирование эффективного агропромышленного производства;
- развитие малого и среднего бизнеса; улучшение инфраструктуры жизнеобеспечения).

2. В социальной сфере:

- повышение уровня здоровья населения;
- удовлетворение потребностей населения в качественных образовательных и культурных услугах).

Устойчивый процесс социально-экономического развития в управлении территориями развивается таким образом, что в ходе выполнения задачи по достижению целей на сегодняшний день, органы управления территориями стимулируют и помогают в достижении целей в будущем. Социально-экономическое развитие Республики во многом зависит от состояния экономики и социальной сферы входящих в ее состав административно-территориальных единиц.

Под социально-экономическим развитием отдельно взятого города или района следует понимать не только баланс экономических и социальных факторов, но и результаты деятельности управленческих решений, пропорциональность развития материальной, производственной и социальной инфраструктуры, благоустройства отношений с другими территориями, местными сообществами и субъектами хозяйствования, а также взаимодействие со всеми уровнями власти. Главный стратегический вектор на долгосрочную перспективу – это формирование Республики как экономически самодостаточного, конкурентоспособного и инвестиционно-привлекательного государства через развитие экономической и социальной инфраструктуры, обеспечивающей достойное качество жизни населения. Для запуска механизмов качественного экономического роста, рассчитанного на долгосрочную перспективу, необходимо сделать упор на нескольких приоритетных направлениях в экономике и социальной сфере.

На данный момент Донецкая Народная Республика находится в состоянии зависимости от импорта, поэтому необходимо перепрофилировать предприятия, что обеспечит переход нашей экономики от «экспортно-сырьевой» к «экономике потребностей», которая характеризуется развитием национальной экономики, что способствует удовлетворению потребностей внутреннего рынка Республики. В дальнейшем, успешное осуществление реструктуризации возможна за счет

разработки мероприятий по привлечению необходимых технологий и их использованию с целью наиболее эффективного развития внутреннего производственного потенциала, т.е. снизить зависимость экономики от импорта. Это создаст дополнительные рабочие места за счет перепрофилирования и модернизации существующих производств. В качестве примера, можно выделить машиностроительные предприятия, которые переориентировались на выпуск сельскохозяйственного инвентаря, а также бытовых металлических конструкций. Машиностроительные предприятия Республики освоили новые рынки сбыта, а также производство продукции, ранее не выпускаемой в ДНР – выпуск автобусов. Поскольку главной задачей государства является улучшение качества жизни населения, необходимо создать условия для эффективной работы и повысить уровень оплаты труда. Для этого, в качестве одной из мер, необходимо начать процесс модернизации рынка труда по следующим направлениям: пересмотр критериев подготовки специалистов; развитие социального партнерства между образовательными учреждениями и работодателями; преодоление низкой мобильности трудовых ресурсов. Основные факторы социально-экономических систем представлены на рис. 1.



Рисунок 1 – Факторы социально-экономической системы

Также необходимо обратить внимание на создание условий для свободы предпринимательства и конкуренции, развитие механизмов саморегулирования предпринимательского сообщества. Социально-экономическое развитие региона имеет положительную динамику только тогда, когда при прочих равных условиях расширяется личная свобода каждого, в том числе и в экономической сфере, что возможно при эффективной поддержке малого и среднего бизнеса, а также антимонопольных мерах, защищая права потребителей. Перспективным направлением здесь может стать вовлечение молодежи в предпринимательство - создание системы мероприятий, сопровождающих молодых авторов перспективных предпринимательских идей вплоть до этапа создания нового

предприятия: проведение образовательной программы, включающей обучение всем необходимым предпринимательским навыкам; поддержка начинающих молодых предпринимателей на первых этапах хозяйственной деятельности предприятий – оказание консультационной, инвестиционной, инфраструктурной поддержки; организация оказания услуг по принципу «единого окна» с целью создания, развития и поддержки субъектов предпринимательства. И, конечно, в этом направлении необходимо проанализировать положительный опыт функционирования предпринимательства в Российской Федерации на предмет возможности его использования в нашей Республике.

**Выводы.** Таким образом, разработка теоретических и методологических основ стратегического планирования социально-экономического развития является актуальной задачей в теоретическом и практическом аспектах, призванной обеспечить продуктивное использование имеющегося экономического потенциала территорий, способствовать реализации возможностей, предоставляемых внешней средой, чтобы ограничить или заблокировать ее угрозы.

#### Список литературы

1. Крутиков В.К., Зайцев Ю.В., Дорожкина Т.В., Костина О.И., Федорова О.В. Управление социально-экономическим развитием территорий. Учебно-методическое пособие. Калуга: Изд-во «Ваш домЪ», 2015.- 180 с.

#### **Ковтун Елена Владимировна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Kovtun Elena Vladimirovna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 336.225.2

### **ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-ПРОВЕРОЧНОЙ РАБОТЫ ОРГАНАМИ ДОХОДОВ И СБОРОВ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

*Ковтун Елена Владимировна*

*Гавриш Екатерина Алексеевна, студентка 4 курса*

*ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены организационно-правовые механизмы организации проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и

сборов Донецкой Народной Республики, внесены предложения по совершенствованию действующего законодательства.

**Ключевые слова:** законодательство, налоги, контрольно-проверочная работа, налоговый контроль, налоговая проверка.

## **ORGANIZATION OF CONTROL AND VERIFICATION WORK BY THE BODIES OF INCOME AND CHARGES OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**

**Kovtun E.V., Gavrish E.A.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the organizational and legal mechanisms for organizing the control and verification work by the revenue and collection bodies of the Donetsk People's Republic, made proposals for improving the current legislation.

**Keywords:** legislation, taxes, control and verification work, tax control, tax audit.

**Актуальность проблемы.** Контрольно-проверочная работа является неотъемлемой частью организации налогообложения в любом государстве. Налоги являются основным источником доходов для государственного бюджета, поэтому процедуры налогового контроля должны быть качественными, эффективными и обеспечивать экономический баланс между налогоплательщиками и государством для реализации доходов бюджета на всех уровнях.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Изучение нормативного регламентирования налоговых проверок стало относительно новой темой для отечественной правовой науки.

Вопросы теории проведения налоговых проверок логически являются одним из элементов учения о налогах. В последние годы исследованием вопросов налогового контроля занимались ученые И.М. Александров, О.В. Врублевская, А.Н. Медведев, В.Г. Пансков, Г.Б. Поляк, М.В. Романовский, Д.Г. Черник и другие. Отдельные проблемы практики проведения налогового контроля освещены в трудах таких учёных, как С.Н. Алехин, А.В. Аронов, В.Н. Едророва, В.А. Кашин, А.А. Масленникова, Б. Пеньков, Н.И. Сидорова, Ю.Д. Шмелев, И.Н. Юрасова, Т.Ф. Юткина и другие.

Кроме того, можно отметить, что основы влияния налогов на экономику были заложены классиками экономической теории, такими как А. Смит, Д. Риккардо, Дж.М. Кейнс, А. Лаффер и другими.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация существующих в Донецкой Народной Республике контрольно-проверочной работы и разработка на этой основе рекомендаций по совершенствованию данной системы.

**Основное содержание.** Контрольно-проверочная работа представляет собой комплексную и целенаправленную систему экономико-правовых действий компетентных органов государственной власти, которая базируется на

законодательстве в области налогообложения и направлена на сбор и анализ информации об исполнении налогоплательщиками обязанности по уплате налогов.

Целью контрольно-проверочных работ в системе налогообложения - выявление фактов нарушения налогового законодательства, их пресечение, обеспечение достоверности данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов, а также проверка законности операций и действий и привлечение к ответственности налогоплательщиков.

Налоговый контроль является необходимым условием функционирования налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы. Таким образом, налоговый контроль позволяет пополнять государственный бюджет и дисциплинировать налогоплательщиков.

Контрольно-проверочная работа (далее - КПР) в Донецкой Народной Республике регламентирована Законом «О налоговой системе» ДНР (далее - ЗНС) № 99-ИНС от 25.12.2015, [1], а также Постановлением «Об утверждении Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики» от 25 декабря 2020 г. №87-12 [2].

Согласно данного Постановления, можно установить, что в ДНР имеет место реализация контрольно-проверочной работы в виде камеральных, выездных и невыездных налоговых проверок. Данный нормативный акт регулирует порядок проведения данных проверок, сроки проведения проверок, порядок оформления результатов проверок, согласование результатов проверок, условия и порядок допуска сотрудников органов доходов и сборов к проведению проверок, порядок предоставления плательщиками налогов документов для проведения проверки, а так же на кого распространяется действие данного порядка [2].

Основания для проведения налоговых проверок указаны в ст. 237 ЗНС ДНР, среди них:

- риски уклонения от уплаты налогов;
- информация, поступившая от разных источников;
- риски уничтожения бухгалтерской первичной документации;
- риски различного рода нарушения налогового законодательства;
- ненадлежащее оформление трудовых отношений;
- неподача в установленный срок подотчетной документации;
- информация о нарушениях в сфере ценовой политики;
- ошибки и разногласия в налоговых документах;
- несоответствие сведений поданных налогоплательщиком [1].

Проверка проводится на основании налоговой, финансовой, статистической и иной отчетности налогоплательщиков, правоустанавливающих документов на

имущество, регистров бухгалтерского учета, первичных документов, которые используются в хозяйственной деятельности и связаны с исчислением и уплатой налогов и сборов, взносов (обязательных платежей). Также это могут быть иные требования законодательства контроль за которыми возложен на налоговые органы [2].

Контрольно-проверочная работа, прежде всего, является плановым мероприятием. Министерство доходов и сборов ежегодно планирует проведение КПП, закрепляя в планах перечень всех контрольно-проверочных мероприятий, которые будут осуществлены в адрес субъектов хозяйствования в номинированном году.

Помимо плановых проверок, осуществляются внеплановые, которые зачастую проводятся по основаниям, приведенным в законодательстве.

В зависимости от круга проверяемых вопросов КПП проводится:

- комплексно: соблюдение всех норм налогового законодательства;
- тематически: правильность исчисления и уплаты того или иного налога;
- по целевым направлениям: соблюдение законодательства в разрезе отдельного направления деятельности или хозяйственной операции.

Также исходя из действий осуществляемыми налоговыми органами можно выделить постоянную и выборочную проверку, формальную, арифметическую и встречную.

При постоянных проверках вся бухгалтерская и налоговая документация проверяется без пропусков, при выборочных проверках - только ее часть.

Формальная проверка заключается в проверке наличия и соответствия установленным формам всех документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

Во время арифметической проверки проверяется правильность математических расчетов.

Задача встречной проверки - сравнить разные копии одного и того же документа, полученные от разных лиц (например, счет-фактура от покупателя и продавца товаров. По существу эта проверка осуществляется в форме запроса документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках, в порядке, установленном налоговым законодательством ДНР [3].

Вышеперечисленные виды проведения контрольно-проверочных работ классифицированы на рис. 1.

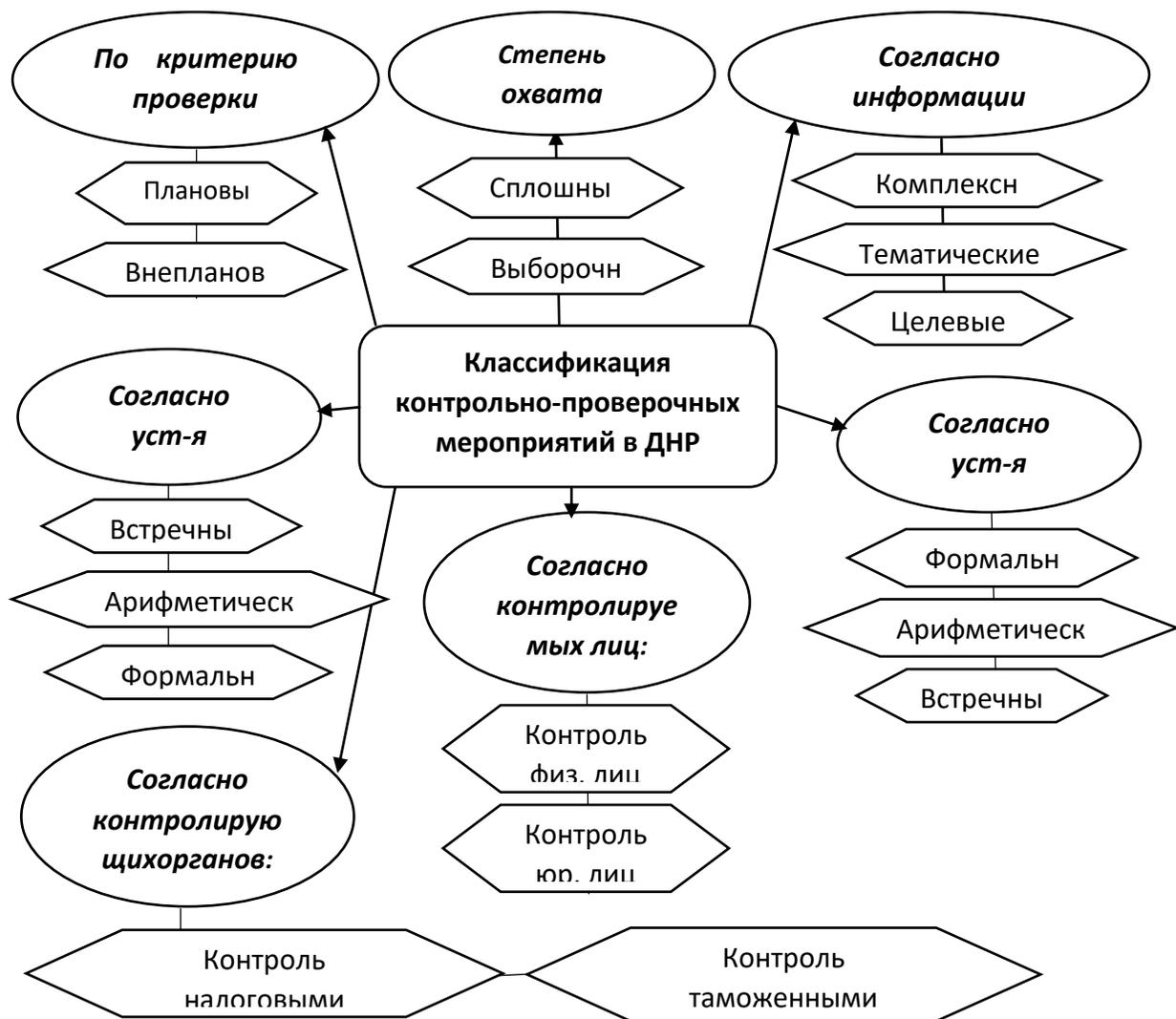


Рисунок 1 - Классификация видов контрольно-проверочных мероприятий в ДНР

Камеральная налоговая проверка - это проверка соблюдения налогового законодательства на основе налоговой декларации, данных бухгалтерского учета и других документов, которая проводится по месту регистрации налогоплательщика.

Выездная налоговая проверка - вид налоговой проверки, который производится, как правило, по месту нахождения налогоплательщика и на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налоговой инспекции.

Невыездная налоговая проверка – это вид налоговой проверки, который проводится в помещении органа доходов и сборов на основании документов,

предоставленных плательщиком налогов на письменный запрос органа доходов и сборов.

Таблица 1 - Сравнительный анализ выездной, невыездной и камеральной налоговых проверок в ДНР [1,2]

Особенности проведения проверок	Выездная налоговая проверка	Невыездная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка
Субъект	Налоговые органы всех уровней	Налоговые органы всех уровней	Территориальные налоговые органы, в котором зарегистрирован налогоплательщик
Объект	Финансово-хозяйственные операции за период, не превышающий трех лет	Документация и пояснения по запросу налогового органа	Совокупность финансово-хозяйственных операций за отчетный период
Основание для проведения	– информация, поступающая от граждан, предприятий, организаций и учреждений, других государственных и правоохранительных органов о минимизации объектов налогообложения; – выявленные риски уклонения от уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей, а также действия, противоречащие интересам Республики и др.	– выявленные ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в предоставленных документах; – выявленные несоответствия сведений, предоставленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у контролирующего органа и др.	Основанием для проведения камеральной проверки является подача налоговой отчетности
Решение для проведения налоговой проверки	По решению руководителя налогового органа	Специального решения не требуется	Специального решения не требуется
Периодичность	Не более двух раз в год	По запросу территориального органа	Ежемесячно

Сроки проведения	не более 30 рабочих дней со дня ознакомления налогоплательщика (его должностных лиц) с направлением.	не более 20 рабочих дней с момента предоставления документов налогоплательщиком	30 календарных дней со дня окончания предельного срока предоставления налоговой отчетности.
Дата окончания проверки	Датой окончания выездной налоговой проверки и является дата составления акта (справки) о проведенной проверке	Дата составления акта (справки)	Камеральная проверка считается оконченной спустя 30 календарных дней
Место проведения	По месту нахождения налогоплательщика	По месту нахождения территориального налогового органа, который отправил запрос	По месту нахождения территориального налогового органа в котором зарегистрирован налогоплательщик
Категории проверяемых налогоплательщиков	Юридические лица и физические лица-предприниматели.	Все категории налогоплательщиков	Все категории налогоплательщиков

Результаты той или иной проверки декларируются в форме акт (справки). К которой могут быть составлены приложения, которые являются неотъемлемой частью этого документа.

При установлении в ходе проверки нарушений налогового, валютного и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов, составляется акт.

При отсутствии нарушений по выездной и невыездной проверкам составляется справка.

Форма акта (справки) утверждается приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики. По результатам проведенной проверки, а также на основании акта отказа в допуске к проведению выездной проверки Министром доходов и сборов (его заместителем) или руководителем (его заместителем) территориального органа принимаются решения.

Основанием для принятия решений органами доходов и сборов могут являться материалы (с документами, подтверждающими факт правонарушения), полученные от правоохранительных и других органов исполнительной власти,

относительно несоблюдения субъектами хозяйствования требований законодательных и других нормативных правовых актов. Копии материалов (в том числе документов, подтверждающих факт правонарушения) должны быть заверены в соответствии с действующим законодательством Донецкой Народной Республики.

**Выводы.** На основе изложенного материала можно сказать, что модель контрольно-проверочной работы в ДНР крайне не совершенна. Закон о налоговой системе не регламентирует данный вопрос, а Постановление о КПП не содержит достаточной информации, терминологии, задач, целей и методов КПП. Скупая классификация мероприятий порождает нерегламентированные видовые ответвления, которые создают множество коллизий, порождают коррупцию и нарушения налогового законодательства ДНР, что, в свою очередь, создает неблагоприятную экономическую среду в государстве.

#### Список литературы

1. Закон о налоговой системе ДНР № 99-ІНС от 25.12.2015 (действующая редакция по состоянию на 01.04.2021 г) [Режим доступа] <https://gisnra-dnr.ru/npa/0002-99-ihc-20151225/>

2. Постановление «Об утверждении Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики» №87-12. от 25 декабря 2020 г. [Режим доступа] <https://pravdnr.ru/npa/postanovlenie-pravitelstva-doneczkoj-narodnoj-respubliki-ot-25-dekabrya-2020-g-№-87-12-ob-utverzhdanii-poryadka-provedeniya-kontrolno-proverochnoj-raboty-organiami-dohodov-i-sborov-donec/>

3. Айтхожина, Г.С. Налоговые проверки как формы налогового контроля/ Г.С. Айтхожина// Вестник Омского университета им. Ф.М. Достоевского – Омск, 2010 – Вып.3. С. 145-149.

#### **Ковтун Елена Владимировна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

#### **Гавриш Екатерина Алексеевна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

#### **Kovtun Elena Vladimirovna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

#### **Gavrish Ekaterina Alekseevna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК: 339.13

## **ЦИФРОВЫЕ ЭКОСИСТЕМЫ: ВОПРОСЫ ПРОЕКТНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ПРАКТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОМПАНИЙ**

*Корокошко Ю.В.,*

*кандидат экономических наук, доцент*

*Национальный исследовательский Мордовский государственный*

*университет имени Н. П. Огарева,*

*г. Саранск, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные характеристики цифровых экосистем, как важнейших составляющих компаний-представителей современного бизнеса. Исследованы вопросы проектного управления предприятий, функционирующих на цифровых и электронных площадках. Раскрыты особенности практического обеспечения проектной деятельности компаний в условиях цифровизации экономики.

**Ключевые слова:** цифровая экосистема, цифровизация экономики, электронная торговля, D2C-модель, проектное управление, компания.

## **DIGITAL ECOSYSTEMS: ISSUES OF PROJECT MANAGEMENT AND PRACTICAL SUPPORT OF COMPANIES**

*Korokoshko J. V.,*

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*National Research Mordovian State*

*University named after N. P. Ogarev,*

*Saransk, Russia*

**Annotation.** The article considers the main characteristics of digital ecosystems as the most important components of companies-representatives of modern business. The issues of project management of enterprises operating on digital and electronic platforms are investigated. Revealed the features of practical support of project activities of companies in the conditions of digitalization economy.

**Keywords:** digital ecosystem, digitalization of the economy, e-commerce, D2C model, project management, company.

**Актуальность проблемы.** В настоящее время экосистемы современных компаний становятся не только инструментом формирования их конкурентных преимуществ, но и являются неотъемлемым элементом обеспечения перспектив их дальнейшего функционирования в условиях динамичной цифровизации экономики. Все больше крупных компаний уже не только цифровой, но и не цифровой отрасли переходят на бизнес-модель, основанную на создании экосистем, как новый уровень своего развития, базирующийся на работе

глобальных цифровых платформ. В связи с этим, актуальным является вопрос управления проектами цифровых и электронных площадок вкупе с особенностями практического обеспечения проектной деятельности компаний стремящихся к ускорению цифровой трансформации бизнес-процессов.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам цифровизации бизнеса и аспектам исследования проектного управления в рамках цифровых экосистем посвящены работы многих ученых [1], [2], [3], [7], [8]. Среди областей применения проектного менеджмента имеется опыт формирования урбанистических экосистем [4], развития инновационных экосистем предпринимательских университетов путем проектного управления [9], [6], внедрения гибких методологий проектного управления в CRM-системы [5], как неотъемлемые составляющие экосистемы цифровой экономики в целом и др. Стремительное ускорение бизнес-процессов ведет к тому, что компании вынуждены максимально оперативно реагировать на изменяющиеся условия рынка, преимущественно обусловленные цифровизацией экономики и развитием концепции Индустрии 4.0.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация практического опыта управления проектами цифровых экосистем ведущих компаний различных сфер деятельности.

**Основное содержание.** Следствием современных трансформационных процессов и цифровизации экономики являются тренды возникновения цифровых экосистем и искусственной интеллектуализации маркетинга XXI в., которые рассматриваются сегодня как взаимосвязанные и объективно обусловленные процессами цифровой глобализации. Отмечаются преимущества искусственного интеллекта в решении задач операционно-технологического маркетинга [1, с.74]. Кроме того, среди трендов цифровизации специалистами подчеркнута ведущая роль омниканалов в маркетинге по сравнению с мультиканалами в продвижении и сбыте [2, с.11]. Omnichannel-подход (от лат.omnia – все; всеобъемлющий) предполагает совместное использование различных каналов продаж и маркетинга. Многоканальный подход к продажам использует множественные каналы, но они не интегрированы в единую систему. При этом больший эффект дает именно параллельное использование нескольких каналов цифрового маркетинга, реализуемых в онлайн-и офлайн-пространствах [3, с.4]. В связи с этим, наиболее эффективной сегодня представляется цифровая модель ведения бизнеса, основанная на омниканальном подходе и одновременном использовании интегрированных между собой цифровых инструментов.

Цифровая экосистема, в широком смысле, представляет собой систему упорядоченного большинства цифровых элементов, способных к самоорганизации путем формирования между собой связей взаимодействия и обеспечения информационного обмена. Цифровая экосистема, в более узком смысле, означает систему партнерства взаимодействующих в процессе своей деятельности

компаний, поддерживающих и дополняющих эффективное функционирование друг друга на базе различных цифровых платформ и электронных площадок ведения бизнеса.

Важно отметить, что основополагающими составляющими цифровой экосистемы являются человек, цифровая технология, ресурсы. Характерными параметрами экосистемы выступают сложность и формализация ее структуры, централизация управления и зависимость от внешней среды. Взаимодействуя между собой разнообразные элементы цифровой экосистемы формируют единый процесс, образуя непрерывную цепь взаимосвязанных действий. Основных участников экосистем представляют операторы и регуляторы электронных платформ, поставщики отдельных функциональных модулей и потребители, как пользователи цифровых продуктов/услуг, созданных в результате эффективного функционирования конкретных цифровых площадок.

При этом экосистемы могут быть созданы для удовлетворения различных потребностей экономики и общества, иметь разное назначение, размеры, строение и другие характеристики. Поэтому классификация цифровых платформ экосистем может быть разнообразна (технологические, функциональные, корпоративные, информационные, отраслевые, торгово-рыночные маркетплейсы и др.), что обуславливает наличие цифровых экосистем во многих сферах экономики. На рис. 1 представлена экосистема организаций, развивающих технологии ИИТ в России [10].

В РФ ведущие компании соответствующего бизнеса (Сбербанк, Яндекс, Mail.ru Group, Тинькофф, МТС, Сколково и др.) уже перешли на такой глубокий уровень своего цифрового развития, как создание и полноценное функционирование экосистем, осуществив внедрение в практику работы глобальных цифровых платформ, обеспечивающих единую интеграцию всех технологических площадок компании и объединяющую функции ее нескольких сервисов за счет цифрового партнерства участников.

Вопросы проектного управления и практического обеспечения эффективной работы нашли решение в ряде популярных сегодня различных проектов-сервисов цифровых экосистем современных компаний, например:

1) Экосистема «Сбербанк»:

- СберМаркет
- Delivery Club
- Самокат
- СберФуд
- Okko
- СберЗдоровье
- СберСпасибо
- ДомКлик

- СберЛогистика
- СберАвто
- Ситимобил
- 2ГИС
- СберМобайл
- СберУслуги
- Другие.

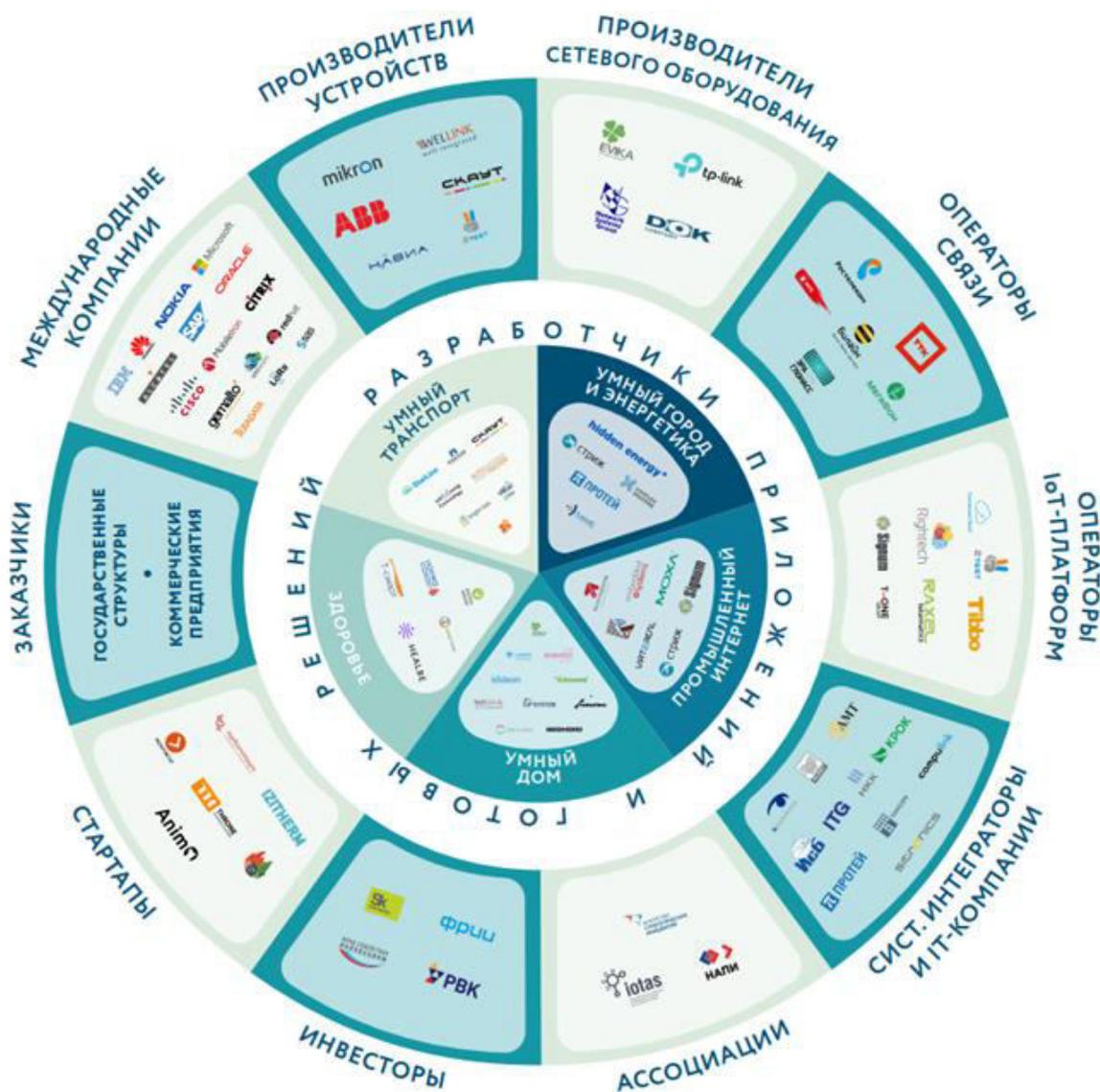


Рисунок 1 – Экосистема организаций, развивающих технологии IoT в России

2) Экосистема «Яндекс»:

- Яндекс.Маркет

- Яндекс.Такси
- Яндекс Go («Еда», «Лавка», «Драйв»)
- Яндекс.Карты
- Яндекс.Музыка
- Яндекс.Метро
- Яндекс.Электрички
- Яндекс.Объявления
- Яндекс.Телемост
- «Алиса»
- Другие.

3) Экосистема «Mail.ru Group»:

- Mail.Ru Games
- Медиапроекты (Дети Mail.ru, Кино Mail.ru, Спорт Mail.ru и др.)
- «Одноклассники»
- «ВКонтакте» (VK Connect, VK Combo, VK Donut, Клипы и др.)
- Видеозвонки Mail.Ru
- «Маруся»
- Другие.

Несмотря на большое количество успешных примеров проектов реализуемых в рамках современных цифровых экосистем компаний, решение вопросов проектного управления и практического обеспечения их деятельности иногда сопровождается рядом трудностей. Прежде всего, проблемы проектного управления цифровыми площадками экосистем могут быть связаны с тем, что в состав экосистемы входят независимые рыночные субъекты, обладающие, следовательно, фрагментированными правами контроля. Также последующим проблемам может быть подвержен факт того, что участники-партнеры экосистемы разделяют итоговый ценностный результат, который несет их экосистема. Это способствует частому возникновению внутрикорпоративных конфликтов внутри экосистем, связанных со стремлением участников к получению более высокой прибыли и требует необходимости их разрешения.

Так, например, несмотря на то, что экосистемы «Сбербанк» и «Mail.ru Group» имеют совместные проекты (Delivery Club, Ситимобил и др.) предметом дискуссии выступали переговоры между «Яндекс» и «Сбербанк», которые в итоге разделили такой совместный проект экосистем как «Яндекс.Маркет». При этом «Сбербанк» в 2020 г полностью приобрел «Rambler Group» и продолжил развивать сотрудничество с конкурентом «Mail.ru Group». В 2020г. «Яндекс» и «Тинькофф» проводили переговоры о партнерстве, однако вследствие разногласий приобретение «Тинькофф» с потенциально успешными цифровыми платформами не произошло. Планируемое ранее сотрудничество «Сбербанк» и построение

взаимодействия в рамках экосистемы с цифровым маркетплейсом Ozone, также пока является не состоявшимся.

Кроме того, проблемы в управлении цифровизацией бизнеса можно встретить и среди представителей традиционных отраслей промышленности, например, при попытках внедрить цифровую бизнес-модель, организовав D2C-проект (Direct-to-Consumer), как важнейший инструмент развитых экосистем. Так, в 2017г крупнейший производитель молочной продукции Danone начал развитие сервиса электронной коммерции Danone Direct, анонсировав открытие собственного интернет-магазина «Milkdirekt», впоследствии некоторое время успешно функционирующего, но приостановившего свою работу в 2020г.

Таким образом, практика проектного управления обеспечением функционирования цифровых экосистем компаний различных сфер бизнеса свидетельствует о необходимости учета специфики деятельности по организации проектов на базе цифровых партнерских отношений, основанных на взаимодействии их технологических платформ, интернет-ресурсов, систем аналитики, баз данных и сервисов обслуживания искусственным интеллектом. Цифровые экосистемы приобретают сегодня все большее распространение и использование, способствуя развитию цифровой среды бизнеса путем взаимопереплетения сетей компаний осуществляющих поиск возможностей совместимых технологий, продуктов и каналов их перекрестного продвижения.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить: функционирование цифровых экосистем с позиции проектного управления и практического обеспечения современных компаний – процесс прогрессивный и требующий дальнейшего систематического анализа, в силу стремительной динамики цифровизации экономики. Опыт работы компаний осуществляющих свою деятельность на базе проектов цифровых платформ экосистем показал пример не только успеха, но и возможных проблем при реализации новой бизнес-модели. При этом в целом обобщение и систематизация особенностей работы экосистем демонстрирует большие выгоды, которые несет в себе проектное управление внедрением новых технологий цифровой экономики.

#### Список литературы

1. Алешина И.В. Искусственный интеллект: цифровая глобализация и маркетинг // Маркетинг в России и за рубежом. – 2019. – № 1. – С. 74-80
2. Голубков Е.П. Влияние цифровых технологий на инструменты маркетинга. // Маркетинг в России и за рубежом. — № 1. 2020. — с.11-25.
3. Голубков Е.П. Использование цифровых технологий в маркетинге // Маркетинг в России и за рубежом. – 2018. – № 2. – С. 3-12
4. Дорошко В.Н. Управление урбанистической экосистемой: новое лицо проектного менеджмента // Молодежь в науке и предпринимательстве. сборник научных статей IX международного форума молодых ученых. Гомель, – 2020. – С. 411–414.

5. Еремина Т.Н., Макарова В.К. Внедрение в CRM-системы гибких методологий проектного управления // Шаг в будущее: искусственный интеллект и цифровая экономика : Smart Nations: экономика цифрового равенства. Материалы III Международного научного форума. – 2020. – С. 33-39.
6. Ермоленко В.В., Ланская Д.В. Эволюция управления объектами инфраструктуры инновационной экосистемы университета // Вестник Академии знаний. – 2018. – № 5 (28). С. 104-118.
7. Корокошко Ю. В. Система диджитал-технологий в обеспечении конкурентоспособности предприятия.//Матрица научного познания, 2020. – № 5. – С.131 –135.
8. Оганесян Т. К., Стырин Е. М., Абдрахманова Г. И., Розмирович С. Д., Меркулова Д., Бикбулатова Ю. С. Цифровая экономика: глобальные тренды и практика российского бизнеса. – М.: НИУ ВШЭ, 2018. – 212 с.
9. Трофимова Л.А., Трофимов В.В. Проектное управление и трансфер технологий как основные инструменты развития инновационных экосистем предпринимательских университетов // Современный менеджмент: проблемы и перспективы. Материалы X международной научно-практической конференции. Министерство образования и науки РФ, Санкт-Петербургский государственный экономический университет. – 2015. – С. 349-353.
10. Экосистема индустриального интернета России – [Электронный ресурс]. – <https://raec.ru/activity/analytics/9847/> (дата обращения: 20.03.2021).

**Корокошко Юлия Владимировна**

Кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им.

Н. П. Огарёва», г.Саранск, Россия

e-mail: [Ulya\\_Korokoshko@mail.ru](mailto:Ulya_Korokoshko@mail.ru)

**Korokoshko Julia Vladimirovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

National Research Mordovian State University named after N. P. Ogarev, Saransk, Russia

e-mail: [Ulya\\_Korokoshko@mail.ru](mailto:Ulya_Korokoshko@mail.ru)

УДК 342.53 (075.8)

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В  
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

*Косницкий Дмитрий Юрьевич, студент 5 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрены правовые основы бюджетного регулирования в Донецкой Народной Республике, состав бюджетного законодательства, а также составные элементы бюджетного регулирования. Определены правовые основы регулирования доходов и расходов бюджетов бюджетной системы ДНР, бюджетного дефицита, межбюджетных отношений и государственного (муниципального) долга.

**Ключевые слова:** бюджетное законодательство, доходы бюджета, расходы бюджета, дефицит, государственный долг, межбюджетные трансферты.

## LEGAL BASIS OF BUDGETARY REGULATION IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

**Kosnitskiy D.Yu.**

**Annotation.** The article discusses the legal foundations of budgetary regulation in the Donetsk People's Republic, the composition of budgetary legislation, as well as the constituent elements of budgetary regulation. The legal framework for regulating the income and expenditure of the budgets of the budgetary system of the DPR, budget deficit, interbudgetary relations and state (municipal) debt has been determined.

**Key words:** budget legislation, budget revenues, budget expenditures, deficit, public debt, interbudgetary transfers.

**Актуальность проблемы.** За счет бюджетных средств обеспечивается выполнение общественных задач и функций государства. Бюджеты любого уровня формируются за счет налоговых и неналоговых поступлений, которые образуют финансовую базу деятельности государства. Распределение бюджетных средств осуществляется по приоритетным направлениям деятельности страны, обеспечивая те потребности общества, которые не могут быть обеспечены хозяйствующими субъектами или отдельными гражданами. Важным вопросом в ходе финансовой деятельности государства является вопрос межбюджетных отношений. Все отношения, возникающие при формировании, распределении и использовании бюджетных средств регулируются соответствующими нормативно-правовыми актами. От их стабильности, эффективности и надежности зависит результативность бюджетной деятельности государства. Это объясняет актуальность вопросов изучения правовых основ бюджетного регулирования в государстве.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросами правового обеспечения бюджетного регулирования занимались такие ученые как М.Л. Васюнина, Л.А. Дробозина, В.В. Климанов, Т.М. Ковалёва, Ю.А. Крохина, А.А. Михайлова, В.М. Родионова и ряд других исследователей. В то же время, вопросы правового обеспечения бюджетного регулирования в Донецкой Народной Республике остаются малоизученными, а само бюджетное законодательство требует доработки и совершенствования.

**Целью исследования** является изучение правовых основ бюджетного регулирования в Донецкой Народной Республике.

**Основное содержание.** Основным нормативно-правовым актом в сфере регулирования бюджетных отношений в Донецкой Народной Республике является Закон «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике» от 28.06.2019 года [1].

Необходимо отметить, что бюджетная система ДНР согласно действующему законодательству является двухуровневой, и включает: первый уровень – республиканский бюджет, а так же внебюджетные фонды и второй уровень –

местные бюджеты. Республиканский бюджет ДНР, бюджеты государственных внебюджетных фондов ДНР разрабатываются и утверждаются в форме законов, местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме нормативных правовых актов (решений) органов местного самоуправления.

Согласно ст. 4 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике», бюджетное законодательство Республики основано на Конституции ДНР и включает:

- вышеуказанный Закон;
- закон о республиканском бюджете на соответствующий год (решение о местном бюджете);
- указы и распоряжения Главы Донецкой Народной Республики, регулирующие вопросы бюджетных правоотношений;
- постановления и распоряжения Правительства Донецкой Народной Республики, нормативные правовые акты Главы Донецкой Народной Республики, регулирующие вопросы бюджетных правоотношений;
- нормативные правовые акты Министерства финансов ДНР, в том числе совместно (по согласованию) с другими государственными органами или Центральным Республиканским Банком ДНР;
- решения органов местного самоуправления, регулирующие вопросы бюджетных правоотношений;
- нормативные правовые акты органов местного самоуправления.

Для регулирования вопросов бюджетных правоотношений на территории Республики могут применяться международные договоры ДНР, непосредственно или путем издания внутригосударственного нормативно-правового акта.

Регулирование доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы ДНР осуществляется на основании бюджетного и налогового законодательства Республики, иного законодательства об обязательных платежах. Законом «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в ДНР» (далее – Закон) определены следующие виды доходов бюджетов (ст. 32): налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления. Состав налоговых поступлений, особенности их исчисления, уплаты, отчетности по ним, определен Законом ДНР «О налоговой системе» [2].

В Донецкой Народной Республике система налогов и сборов представлена республиканскими налогами и сборами (8 налогов и сборов), местными налогами и сборами (9 налогов и сборов). К налоговым доходам в ДНР также отнесены поступления государственной пошлины.

К неналоговым доходам бюджетов бюджетной системы ДНР отнесены доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, продажи материальных и нематериальных активов, внешнеэкономической деятельности, оказания платных услуг, а также платежи за

пользование природными ресурсами, административные платежи и сборы, штрафные санкции, возмещение ущерба и иные неналоговые доходы [1].

Межбюджетные трансферты, поступления от резидентов и нерезидентов в бюджеты на безвозмездной и добровольной основе составляют безвозмездные поступления в бюджеты.

Согласно отчету о работе Министерства доходов и сборов в 2020 году, за 2020 год рост налоговых доходов в бюджет Республики составил 16,2 %, причем динамика роста поступлений обеспечена за счет роста налога на прибыль – 8,0 %, налога с оборота 16,8 %, упрощенного налога – 15,7%, ввозной пошлины – 47,8%, подоходного налога «сферы бизнеса» – 5,7% [3]. Согласно отчету, наибольшее поступление налоговых доходов обеспечивает сфера оптовой торговли и перевозки грузов, бюджетные и коммунальные предприятия, сфера производства.

Бюджетные доходы зачисляются на единый счет бюджета. Республиканское казначейство ДНР осуществляет их учет и дальнейшее распределение между бюджетами бюджетной системы согласно утвержденным нормативам. Так, согласно Закону, некоторые виды налогов и сборов распределяются между республиканским и местными бюджетами в определенной пропорции (п.1. ст.33) с целью бюджетного регулирования доходной части бюджетов (табл. 1).

Таблица 1 – Нормативы распределения некоторых налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы ДНР

Вид налога, сбора	Норматив отчисления	
	в Республиканский бюджет	в местные бюджеты
Подоходный налог	50 %	50 %
Транспортный налог	50 %	50 %
Земельный налог	25 %	75 %
Арендная плата за землю	25 %	75 %
Сбор за специальное использование водных биоресурсов	25 %	75 %
Экологический налог	50 %	50 %

Аналогичным образом происходит распределение неналоговых доходов (п.2 ст.33) между бюджетами бюджетной системы Республики (табл. 2).

Таблица 2 – Нормативы распределения неналоговых доходов между бюджетами бюджетной системы ДНР

Вид дохода	Норматив отчисления	
	в Республиканский бюджет	в местные бюджеты
штрафные (финансовые) санкции по земельному налогу (с юридических и физических лиц)	25 %	75 %
штрафные (финансовые) санкции по арендной плате за землю (с юридических и физических лиц)	25 %	75 %
штрафные (финансовые) санкции по подоходному налогу	50 %	50 %
штрафные (финансовые) санкции по сбору за специальное использование водных биоресурсов (с юридических и физических лиц)	25 %	75 %
штрафные (финансовые) санкции за нарушение сроков регистрации договоров аренды (с юридических и физических лиц)	50 %	50 %
штрафные (финансовые) санкции по экологическому налогу (с физических и юридических лиц)	50 %	50 %
штрафные (финансовые) санкции по транспортному налогу (с физических и юридических лиц)	50 %	50 %

Согласно п.3 ст.33 и п.4 ст.34 Закона, безвозмездные поступления зачисляются в Республиканский бюджет, местные бюджеты по нормативу 100 процентов: благотворительные поступления от юридических и физических лиц, безвозмездные целевые поступления. Следует отметить, что п.4 ст.33 определяет следующее: нормативы зачисления налоговых доходов в Республиканский бюджет могут быть изменены в сторону увеличения доли местных бюджетов законом о Республиканском бюджете Донецкой Народной Республики на очередной финансовый год. Изменение нормативов зачисления налоговых доходов в сторону уменьшения доли местных бюджетов не допускается.

Согласно бюджетной классификации ДНР, утвержденной 27.12.2017 года [4], каждый вид классификации доходов и расходов бюджета имеет свой код классификации.

Расходы бюджетов бюджетной системы ДНР группируются согласно функциональной, экономической и ведомственной классификации. Формирование расходов бюджетов бюджетной системы Республики осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Донецкой Народной Республики разграничением полномочий органов государственной власти и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Донецкой Народной Республики, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году за счет средств соответствующих бюджетов.

Согласно ст. 46 Закона, Республиканские расходные обязательства возникают в результате:

1) принятия законов и (или) нормативных правовых актов Главы ДНР и Правительства ДНР;

2) заключения Донецкой Народной Республикой (от имени Донецкой Народной Республики) договоров (соглашений);

3) заключения от имени Донецкой Народной Республики договоров (соглашений) республиканскими бюджетными учреждениями;

4) принятия законов и (или) нормативных правовых актов Главы и Правительства ДНР, предусматривающих предоставление из Республиканского бюджета Донецкой Народной Республики межбюджетных трансфертов [1].

Согласно ст. 47 Закона, муниципальные расходные обязательства возникают в результате:

1) принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения административно-территориальной единицей Донецкой Народной Республики (от имени административно-территориальной единицы Донецкой Народной Республики) договоров (соглашений) по данным вопросам;

2) принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления при осуществлении указанными органами переданных им отдельных государственных полномочий;

3) заключения от имени административно-территориальной единицы Донецкой Народной Республики договоров (соглашений) муниципальными бюджетными учреждениями [1].

Дефицита Республиканского (местных) бюджетов устанавливается законом (решением) о бюджете на следующий финансовый год. При этом, п.2 ст. 48 Закона определяет, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов

утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

С целью регулирования дефицита Республиканского и местных бюджетов используются внешние и внутренние источники финансирования дефицита (ст. 49-50 Закона). Внутренние источники финансирования дефицита имеют источник происхождения в Республике, внешние – поступают от нерезидентов, международных кредитно-финансовых организаций и т.д. (табл. 3).

Таблица 3 – Источники финансирования дефицита Республиканского и местных бюджетов ДНР

<b>Источники финансирования дефицита Республиканского бюджета ДНР (ст. 49)</b>	
<b>Внутренние</b>	<b>Внешние</b>
1) разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг, и средствами, направленными на их погашение; 2) разница между полученными и погашенными Донецкой Народной Республикой кредитами ЦРБ ДНР; 3) разница между полученными и погашенными Донецкой Народной Республикой кредитами кредитных организаций – резидентов ДНР; 4) разница между полученными и погашенными Донецкой Народной Республикой бюджетными кредитами, предоставленными Республиканскому бюджету другими бюджетами бюджетной системы ДНР; 5) изменение остатков средств на счетах по учету средств Республиканского бюджета Донецкой Народной Республики в течение соответствующего финансового года; 6) иные источники внутреннего финансирования дефицита Республиканского бюджета.	1) разница между полученными и погашенными Донецкой Народной Республикой кредитами иностранных государств; 2) разница между полученными и погашенными Донецкой Народной Республикой кредитами международных финансовых организаций; 3) разница между полученными и погашенными Донецкой Народной Республикой кредитами кредитных организаций – нерезидентов Донецкой Народной Республики; 4) иные источники внешнего финансирования дефицита Республиканского бюджета Донецкой Народной Республики
<b>Источники финансирования дефицита местных бюджетов ДНР (ст. 50)</b>	
<b>Внутренние</b>	<b>Внешние</b>
1) разница между полученными и погашенными административно-территориальной единицей ДНР бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Республики; 2) изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года; 3) иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.	-

Остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года по решению органа местного самоуправления могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов (п.4 ст.50 Закона).

Важным элементом системы бюджетного регулирования в ДНР являются межбюджетные трансферты. Ст. 73 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в ДНР» определены следующие формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из Республиканского бюджета местным бюджетам бюджетной системы:

- 1) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;
- 2) субсидии местным бюджетам;
- 3) субвенции местным бюджетам;
- 4) иные межбюджетных трансфертов местным бюджетам;
- 5) межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики [1].

Дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета предоставляются в случае недостатка собственных источников доходов местных бюджетов. Дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов предоставляются без установления направлений и (или) условий их использования. Суммы, обозначенные на предоставление дотаций в следующем финансовом году, вносятся в проект закона о республиканском бюджете на очередной финансовый год и представляются на рассмотрение и утверждение Народным Советом Республики (п.2 ст.74 Закона).

Целью предоставления субсидий из Республиканского бюджета местным бюджетам является софинансирование целевых расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий местных органов власти по вопросам местного значения. Условия предоставления и расходования субсидий определяются законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год. Предоставление субсидий на цели, не предусмотренные законом о бюджете, не допускается.

Согласно п.1 ст. 76 Закона, субвенции местным бюджетам из Республиканского бюджета предоставляются в целях финансового обеспечения муниципальных расходных обязательств, возникающих при выполнении отдельных государственных полномочий, переданных для осуществления местным органам власти в установленном порядке. Предоставление субвенций из республиканского бюджета также определяется проектом закона о бюджете на очередной финансовый год, утверждается Народным Советом ДНР. Зачисление в местный бюджет и расходование субвенций определяется принятыми Правительством Республики нормативно-правовыми актами и методиками. При распределении субвенций между местными бюджетами учитывается численность населения определенной административно-территориальной единицы Республики,

количество потребителей определенных государственных услуг, а также иные объективные условия, определяющие потребность в финансировании соответствующих обязательств из местного бюджета.

За счет средств Республиканского бюджета могут предоставляться межбюджетные трансферты бюджетам внебюджетных фондов Республики в целях обеспечения их сбалансированности, а также на компенсацию выпадающих доходов бюджетов внебюджетных фондов в связи с изменением тарифов страховых взносов и (или) налоговых платежей, а также на иные цели, установленные законодательством Донецкой Народной Республики (п.1 ст. 77). Предусмотрено также предоставление межбюджетных трансфертов между бюджетами внебюджетных фондов ДНР с целью обеспечения их сбалансированности.

Законом «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в ДНР» установлена возможность получения Республиканским бюджетом субсидий из местных бюджетов. Целью указанных субсидий является софинансирование исполнения республиканских расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий, отнесенных к компетенции органов государственной власти Донецкой Народной Республике, в случаях, установленных законами. Условия предоставления данных субсидий определяются соглашением между уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

В ходе привлечения внутренних и внешних источников финансирования дефицита Республиканского (местных) бюджетов образуется государственный (муниципальный) долг.

Долговые обязательства Донецкой Народной Республики могут существовать в виде обязательств по:

1) кредитам, привлеченным от имени Республики как заемщика от ЦРБ ДНР, кредитных организаций, иностранных государств, в том числе по кредитам (заимствованиям) международных финансовых организаций, иных субъектов международного права, иностранных юридических лиц;

2) государственным ценным бумагам;

3) государственным гарантиям;

4) бюджетным кредитам, привлеченным в Республиканский бюджет из других бюджетов бюджетной системы ДНР [1].

Долговые обязательства административно-территориальных единиц ДНР могут существовать в виде обязательств по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Республики.

Управление республиканским долгом осуществляется Правительством ДНР либо Министерством финансов Республики. Управление муниципальным долгом возложено на орган местного самоуправления.

Регулирование долговых отношений Республики и ее административно-территориальных единиц осуществляется путем установления верхнего предела республиканского (муниципального) долга, что находит отражение в законе (решении) о республиканском бюджете (местном бюджете) на соответствующий финансовый год. Объем расходов на обслуживание республиканского (муниципального) долга (п.2 ст.67) не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики. Учет и регистрация долговых обязательств Донецкой Народной Республики осуществляются в Государственной долговой книге ДНР, порядок ведения которой утверждает Министерство финансов ДНР.

Таким образом, бюджетное регулирование включает регулирование доходов и расходов бюджетов, регулирование межбюджетных отношений, бюджетного дефицита (профицита) и государственного долга. Правовой основой бюджетного регулирования в ДНР является Закон «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике»; указы и распоряжения Главы Донецкой Народной Республики, постановления и распоряжения Правительства Донецкой Народной Республики, регулирующие вопросы бюджетных правоотношений; нормативные правовые акты Министерства финансов ДНР, в том числе совместно (по согласованию) с другими государственными органами; нормативные правовые акты органов местного самоуправления.

#### Список литературы

1. Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике: закон Донецкой Народной Республики от 28.06.2019 г., № 46-ПНС [Электронный ресурс]. - URL: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-ob-osnovah-byudzhetnogo-ustrojstva-i-byudzhetnogo-protsesssa-v-donetskoj-narodnoj-respublike/> (дата обращения: 20.03.2021 г.).
2. О налоговой системе: закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 г., № 99-ПНС [Электронный ресурс] - URL: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/> (дата обращения: 22.03.2021 г.).
3. Отчет о работе Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики в 2020 году [Электронный ресурс] - URL: <http://mdsdnr.ru/index.php/novosti/3515-otchet-o-rabote-ministerstva-dokhodov-i-sborov-donetskoj-narodnoj-respubliki-v-2020-godu> (дата обращения: 22.03.2021 г.).
4. Об утверждении бюджетной классификации: приказ Министерства финансов ДНР № 193 от 27.12.2017 года [Электронный ресурс] - URL: [https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2018/09/pr\\_193\\_ot\\_27-12-2017\\_izm.pdf](https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2018/09/pr_193_ot_27-12-2017_izm.pdf)

**Косницкий Дмитрий Юрьевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Kosnitskiy Dmitriy Yur'yevich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК: 342:316

## **ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

*Косницкий Юрий Юрьевич, студент 5 курса  
факультета юриспруденции,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрена сущность социального обеспечения, группы общественных отношений в системе социального обеспечения, а также признаки социального обеспечения как правовой категории. Рассмотрены особенности правового регулирования социального обеспечения в ДНР, выделены основные недостатки правового регулирования.

**Ключевые слова:** социальное обеспечение, общеобязательное социальное страхование, пенсионное страхование, социальные услуги, материальное обеспечение.

### **FEATURES OF LEGAL REGULATION OF SOCIAL SECURITY IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**

**Kosnitsky Yu.Yu.**

**Annotation.** The article examines the essence of social security, groups of social relations in the social security system, as well as signs of social security as a legal category. The features of the legal regulation of social security in the DPR are considered, the main disadvantages of legal regulation are highlighted.

**Key words:** social security, compulsory social insurance, pension insurance, social services, material security.

**Актуальность проблемы.** В Конституции Донецкой Народной Республики п. 1 ст. 1 сформулировано положение, гласящее, что Донецкая Народная Республика является демократическим правовым социальным государством [1]. На практике это означает направленность политики государства на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. Важное значение в реализации названной государственной политики имеет правовое регулирование отношений, возникающих в процессе социального обеспечения граждан Республики. Нормативно-правовая база Республики формируется в сложных политических и экономических условиях, отсутствует множество законодательных актов, в том числе регулирующих отношения

социального обеспечения. Это и объясняет актуальность темы данного исследования.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросы правового регулирования отношений в сфере социального обеспечения рассматривались многими учеными: Александровой В.П., Байматовым П.Н., Благодир А.Л., Викиной В.В., Демьяновой И.О., Зелениной А.Ю., Лагутиным И.Б., Манчульской Е.Е., Семянниковой Д.А. и другими учеными. В то же время вопросы правового регулирования социального обеспечения именно в Донецкой Народной Республике рассмотрены недостаточно, нормативно-правовая база социального обеспечения требует совершенствования, принятия новых законодательных актов, учитывающих социально-экономическое положение в Республике.

**Целью исследования** является изучение особенностей правового регулирования отношений социального обеспечения в Донецкой Народной Республике.

**Основное содержание.** В условиях функционирования социального государства важное значение приобретает оптимизация правового регулирования отношений в сфере социального обеспечения граждан. Общественные отношения, возникающие в процессе обязательного государственного страхования, принципиально важны в силу того, что представляют собой одну из гарантий уверенности граждан в завтрашнем дне, с одной стороны, и социальной стабильности государства, с другой.

Право на социальное обеспечение является центральным, занимает ведущую роль в системе социальных прав человека. С юридической точки зрения социальное обеспечение рассматривается как система общественных отношений, направленных на удовлетворение специфических потребностей граждан [2]. Социальное обеспечение является одной из функций государства в социальной сфере и подразумевает субъективное право граждан на материальную поддержку со стороны государства при отсутствии трудового дохода по независящим от граждан причинам.

Социальное обеспечение состоит из нескольких групп общественных отношений:

- 1) отношения по формированию финансовых средств, направляемых на социальное обеспечение;
- 2) отношения по организации и управлению социальным обеспечением;
- 3) отношения, непосредственно связанные с предоставлением физическим лицам соответствующих видов социального обеспечения из определенных источников финансирования [3].

Для социального обеспечения как категории права характерны следующие признаки:

- 1) наличие объективных оснований для обеспечения граждан определенными видами социальной помощи;
- 2) осуществление финансирования социального обеспечения за счет внебюджетных страховых фондов или из бюджета;
- 3) закрепление в нормативном порядке условий предоставления определенных видов социального обеспечения;
- 4) закрепление в нормативных актах круга лиц, подлежащих социальному обеспечению;
- 5) предоставление социального обеспечения на уровне соответствующего социального стандарта (как правило, не ниже уровня прожиточного минимума).

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим отношения социального обеспечения в ДНР, является Закон ДНР «Об основах общеобязательного социального страхования» от 30.04.2015 года [4]. Согласно ст. 1 Закона, общеобязательное социальное страхование – это система прав, обязанностей и гарантий, которая предусматривает предоставление социальной защиты, включающей материальное обеспечение граждан в случае болезни, полной, частичной или временной потери трудоспособности, потери кормильца, безработицы по независящим от них обстоятельствам, а также в старости и в других случаях, предусмотренных законом, за счет денежных фондов, которые формируются путем уплаты страховых взносов собственником или уполномоченным им органом (работодателем), гражданами, а также бюджетных и других источников, предусмотренных законом в государственные или негосударственные страховые фонды.

В зависимости от страхового случая Законом предусмотрены такие виды общеобязательного социального страхования в Республике:

- пенсионное;
- медицинское;
- по временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, которые повлекли потерю трудоспособности;
- другие виды страхования, предусмотренные законами Донецкой Народной Республики.

По перечисленным видам общеобязательного социального страхования в ДНР Законом предусмотрены следующие виды социальных услуг и материального обеспечения застрахованных лиц (табл.1).

Таблица 1 - Виды социальных услуг и материального обеспечения по общеобязательному социальному страхованию в ДНР

Вид социального страхования	Социальные услуги и материальное обеспечение
пенсионное страхование	<p>пенсии по возрасту, по инвалидности вследствие общего заболевания (в том числе увечья, не связанного с работой, инвалидности с детства);</p> <p>пенсия по инвалидности вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания;</p> <p>пенсии в связи с потерей кормильца, кроме пенсии в связи с потерей кормильца, который умер вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания;</p> <p>пенсии в связи с потерей кормильца, который умер вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания;</p> <p>помощь на погребение пенсионеров.</p>
на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	<p>помощь по временной нетрудоспособности (включая уход за больным ребенком);</p> <p>пособие по беременности и родам;</p> <p>пособие на рождение ребенка;</p> <p>пособие на погребение (кроме погребения пенсионеров, безработных и лиц, умерших от несчастного случая на производстве)</p>
от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания	<p>профилактические мероприятия по предотвращению несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>пособие по временной нетрудоспособности вследствие несчастного случая на производстве или профессиональных заболеваний;</p> <p>возмещение ущерба, причиненного работнику увечьем или иным повреждением здоровья, связанным с исполнением им своих трудовых обязанностей;</p> <p>пособие на погребение лиц, которые умерли в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания</p>

При этом п.3 ст.25 Закона обозначает, что дополнение перечня материального обеспечения и социальных услуг, которые предоставляются лицам в рамках общеобязательного государственного социального страхования, может осуществляться законами Донецкой Народной Республики об отдельных видах общеобязательного государственного социального страхования.

До настоящего времени в ДНР для регулирования отношений пенсионного страхования используется Закон Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» (по состоянию на октябрь 2014 года)

[5]. Поэтому, первоочередной задачей в сфере правового регулирования социального обеспечения в Республике является принятие Закона «Об общеобязательном пенсионном страховании». Также, в Республике отсутствует правовое закрепление социального обеспечения государственных гражданских служащих, военнослужащих, иных категорий граждан. Вопросы пенсионного обеспечения граждан Республики закреплены в отдельных нормативно-правовых актах: указах и распоряжениях Главы ДНР, постановлениях Правительства, приказах Пенсионного фонда республики. При этом базовый нормативно-правовой акт о пенсионном обеспечении граждан отсутствует.

Аналогично состояние правового регулирования и в иных сферах социального обеспечения граждан. Регулирование отношений по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страхованию по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страхованию на случай безработицы. Нормативно-правовые и законодательные акты, регулирующие указанные правоотношения, не конкретизируют субъектов, объекты, содержание, принципы отношений, терминологию в соответствующих сферах социального обеспечения, не являются базовыми для данных видов правоотношений.

К нормативно-правовым актам, регулирующим отношения в сфере социального обеспечения в ДНР, следует также отнести Закон ДНР «О социальной защите инвалидов» от 15.05.2015 года, Закон ДНР «Об охране труда» от 03.04.2015 года, Закон ДНР «Об обращениях граждан» от 20.02.2015 года, Закон ДНР «О занятости населения» от 29.05.2015 года и ряд других.

Проблемой правового регулирования социального обеспечения в ДНР также является отсутствие единой кодифицированной системы норм социального обеспечения. Возможность составления этих норм и правил гарантировала бы слаженность изложенных фактов в нормативно-правовых актах всей системы социального обеспечения граждан.

Следует отметить, что социальное обеспечение Республики в форме материальных выплат в настоящее время не соответствует потребностям граждан. Проблемным вопросом недостаточного социального обеспечения граждан является то, что уровень материальной помощи зависит от минимального прожиточного минимума доходов граждан, который является необоснованным показателем достаточности такой помощи уровню фактических потребностей гражданина. При законотворческой деятельности в сфере социального обеспечения не следует опираться только на утвержденные законодательством минимальные стандарты уровня жизни, а следует обращать внимание на конкретные потребности человека. При введении каких-либо новых норм и правил нужно учитывать современное состояние системы социального обеспечения, потребности населения, совершенствовать нормы законодательства, адаптировать их к требованиям современности.

Также, важным этапом совершенствования правового регулирования социального обеспечения в Республике является разработка вопроса внедрения медицинского страхования. Государственное финансирование сферы здравоохранения не дает возможности в полном объеме обеспечить все слои населения достаточной и квалифицированной медицинской помощью. Возможность введения института медицинского страхования не только увеличит рост работающего населения, но и позволит пополнить государственный бюджет. Только высокий уровень медицинского обеспечения позволит предупреждать наступление инвалидности, излечение хронических заболеваний, реабилитацию.

**Выводы.** Правовое регулирование социального обеспечения в Донецкой Народной Республике характеризуется несовершенством законодательной базы. Отношения в сфере социального обеспечения граждан регулируется достаточно большим количеством нормативно-правовых актов, при этом отсутствует базовое законодательство, регулирующие многообразные отношения социального страхования. Нормативно-правовые акты в сфере социального обеспечения не должны дублировать друг друга. Необходимо учитывать реальные потребности населения сегодня, все возможные потребности и факторы, ведущие к возникновению потребности в социальном обеспечении, необходима единая кодифицированная система норм социального обеспечения в Донецкой Народной Республике.

#### Список литературы:

1. Конституция Донецкой Народной Республики [Текст электронный] : официальный текст [принята Верховным Советом Донецкой Народной Республики 14 мая 2014 г.]. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru/konstituciya-dnr/>
2. Галаганов В. П. Право социального обеспечения : учеб. пособ. / за ред. В.П. Галаганова. – М.: Изд. Центр «Академия», 2014. - 448 с.
3. Сташків Б. І. Право соціального забезпечення. Загальна частина : навч. посіб. / Б.І. Сташків. - Чернігів : ПАТ «ПВК» «Десна», 2016. - 693 с.
4. Об основах общеобязательного социального страхования [Текст электронный]: Закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета 30 апреля 2015 г.]. - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-obshheobyazatelnom-sots-strahovanii/>
5. Об общеобязательном государственном пенсионном страховании [Текст электронный]: Закон Украины [принят Постановлением Верховного Совета Украины 09 июля 2003 г.] - Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>

#### **Косницкий Юрий Юрьевич**

студент 5 курса факультета юриспруденции  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9.

#### **Kosnitsky Yuri Yurievich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 347.73:657.6(476)

## АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*Кузнецова Анастасия Андреевна, студентка 2 курса  
ГТУ имени Франциска Скорины, г. Гомель, Республика Беларусь*

**Аннотация.** В тезисах рассматриваются цели, задачи и функции Аудиторской палаты, анализируется состав Аудиторской палаты и перспективные направления деятельности Аудиторской палаты в Республике Беларусь.

**Ключевые слова:** Аудиторская палата, цели создания, задачи, функции Аудиторской палаты, Устав Аудиторской палаты.

## AUDIT CHAMBER IN THE REPUBLIC OF BELARUS

**Kuznetsova A.A.**

**Annotation.** The theses consider the goals, tasks and functions of the Audit Chamber, analyze the composition of the Audit Chamber and the promising areas of activity of the Audit Chamber in the Republic of Belarus.

**Keywords:** Audit Chamber, the purpose of creation, tasks, functions, duties of the Audit Chamber, the Charter of the Audit Chamber.

Создание в Республике Беларусь Аудиторской палаты обусловлено принятием Модельного закона Межпарламентской Ассамблеи государств-участников Содружества Независимых Государств от 16.04.2015 г. №42-12, участником которого является Республика Беларусь.

Аудиторская палата Республики Беларусь представляет собой единый орган самоуправления, основанный на обязательном членстве аудиторов, аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторов), созданный и функционирующий в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» [1].

5 ноября 2019 г. участниками учредительного собрания был принят ряд основополагающих решений: принят Устав Аудиторской палаты, а также были выбраны члены правлений и контрольно-ревизионной комиссии.

Создание Аудиторской палаты Республики Беларусь является серьёзным шагом вперед для аудиторского сообщества, переходом на новую ступень развития аудита в Республике Беларусь.

Свою деятельность Аудиторская палата осуществляет в соответствии с Конституцией Республики Беларусь, Гражданским кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», иными актами законодательства, а также Уставом Аудиторской палаты.

Учредителями Аудиторской палаты могут являться аудиторские организации и (или) аудиторы – индивидуальные предприниматели.

Общее собрание членов Аудиторской палаты, контрольно-ревизионная комиссия Аудиторской палаты, правление Аудиторской палаты, а также специализированные органы Аудиторской палаты, которые соответствуют семи комитетам Аудиторской палаты, являются органами Аудиторской палаты [2].

Целями создания Аудиторской палаты, являются: защита интересов, а также объединение на профессиональной основе аудиторов; содействие развитию законодательства в области аудиторской деятельности, оказание профессиональных услуг и повышение престижа аудиторской профессии, укрепление правовых основ аудиторской деятельности, содействие созданию благоприятной бизнес-среды; обеспечение заинтересованности граждан в аудиторской профессии путем содействия членам Аудиторской палаты в осуществлении профессиональной деятельности в области аудиторских и профессиональных услуг, образования и повышения квалификации [2].

Аудиторская палата своими задачами имеет: создание условий в целях обеспечения профессиональной деятельности членов этой палаты; укрепление правовой основы и защищенности аудиторской деятельности и аудиторов; участие в повышении профессионального уровня аудиторов; защита прав, а также интересов членов Аудиторской палаты; принятие участия в подготовке нормативных правовых актов по вопросам, связанных с осуществлением аудиторской деятельности, с обеспечением применения норм законодательства, регулирующих отношения при осуществлении предпринимательской деятельности, а также осуществлении взаимодействия с государственными органами и иными организациями по вопросам совершенствования и применения норм законодательства; совместная работа с аналогичными организациями, в том числе международными [2].

Устав Аудиторской палаты содержит: полное и сокращенное наименование Аудиторской палаты; задачи, функции и принципы деятельности Аудиторской палаты; условия и порядок включения в члены, исключения из членов, права и обязанности членов Аудиторской палаты; название, состав, порядок избрания (образования), порядок и периодичность созыва, сроки полномочий, компетенцию высшего органа (общего собрания) и коллегиального исполнительного органа (правления) Аудиторской палаты; источники и порядок формирования денежных средств, иного имущества Аудиторской палаты и направления их использования, порядок ревизии финансовой деятельности Аудиторской палаты; порядок внесения изменений и (или) дополнений в устав Аудиторской палаты [1].

В уставе Аудиторской палаты могут содержаться другие положения, касающиеся ее деятельности и не противоречащие Закону «Об аудиторской деятельности» и иным актам законодательства.

В обязанности Аудиторской палаты входят: разработка и принятие внутренних правил аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики, обязательных для членов Аудиторской палаты; разработка рекомендаций по

применению национальных правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности и по иным вопросам, связанным с осуществлением аудиторской деятельности, оказание аудиторским организациям, аудиторам-индивидуальным предпринимателям методической помощи по вопросам, связанным с предоставлением аудиторских и профессиональных услуг; способствование обеспечения своих членов информационно-аналитическими материалами и иными документами в области аудиторской деятельности; ведение разделов аудиторского реестра, а именно, реестр аудиторов – индивидуальных предпринимателей, реестр аудиторских организаций; проведение внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей в соответствии с правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, основанными на принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь (далее – Министерство финансов); обеспечение устранения нарушений, обнаруженных в ходе проведения внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей [2].

Также Аудиторская палата обязана ежегодно представлять в Министерство финансов позднее 15 февраля года, следующего за отчетным, отчета о своей деятельности согласно требованиям, установленным Министерством финансов; ежегодно представлять в Министерство финансов не позднее 15 августа года, следующего за отчетным, сводной информации об аудируемых лицах, которым была оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, с указанием аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, которыми эта услуга была оказана; представлять по запросам наблюдательного совета по аудиторской деятельности отчета о результатах осуществления внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей и принятых решений для оценки эффективности применяемых Аудиторской палатой мер воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей [2].

В Республике Беларусь, по состоянию на 1 января 2021г., членами Аудиторской палаты являются 73 аудиторские организации, 334 аудитора-индивидуальных предпринимателей, а также 12 аудиторов [2].

На сегодняшний момент Аудиторская палата продолжает свою работу, основываясь на принципах независимости, законности, гласности, доверия, добропорядочности и взаимопомощи.

Также остаётся стратегически важной задача обеспечения эффективного информационного обмена, а также развития сотрудничества между

профессиональными объединениями аудиторов и бухгалтеров на Евразийском экономическом пространстве.

Исходя из планов Аудиторской палаты, на ближайшее будущее запланированы проведение и поддержание мероприятий, направленных на повышение роли независимого аудита и уровня востребованности ее результатов не только в Республике Беларусь, но и в рамках всего Евразийского региона [2].

#### Список литературы

1. Об аудиторской деятельности: Закон от 12 июля 2013 г. № 56-З : с изм. и доп. от 18 июля 2019 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300056> (дата обращения: 02.04.2021).

2. Устав Аудиторской палаты // Аудиторская палата // Электронный ресурс. – URL: <https://audit-ap.by/uploads/files/USTAV-AP.pdf> (дата обращения: 02.04.2021).

#### **Кузнецова Анастасия Андреевна**

ГГУ имени Франциска Скорины, г. Гомель, Республика Беларусь  
г. Гомель, ул. Советская, 104, e-mail: [aanastasia.01@mail.ru](mailto:aanastasia.01@mail.ru)

#### **Kuznetsova Anastasia Andreevna**

Francisk Skorina Gomel State University, Republic of Belarus  
Gomel, Sovetskaya str., 104, e-mail: [aanastasia.01@mail.ru](mailto:aanastasia.01@mail.ru)

УДК 34

### **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

*Лазарева Анна Юрьевна, старший преподаватель*

*Беличенко Софья Сергеевна, студентка 1 курса*

*Белгородский Государственный Технологический Университет им. В.Г. Шухова, г.  
Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье исследуются вопросы правового регулирования налогового контроля на территории Российской Федерации, а также рассматриваются основные понятия, виды и методы осуществления контроля, изучаются особенности осуществления налогового контроля на территории России.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, налогообложение, особенности налогового контроля, налоговые проверки, правонарушения, налоговая тайна, законодательство, налоговый кодекс

### **LEGAL REGULATION OF TAX CONTROL**

**Lazareva A. Y., Belichenko S. S**

**Annotation.** The article examines the issues of legal regulation of tax control on the territory of the Russian Federation, as well as considers the basic concepts, types and methods of control, and studies the features of tax control on the territory of Russia.

**Keywords:** tax control, taxation, features of tax control, tax audits, offenses, tax secrecy, legislation, tax code

**Актуальность проблемы.** На сегодняшний день, законодательством всесторонне урегулировано проведение налоговых проверок и вопросы их организации. Налоговый контроль все больше привлекает к себе внимание и становится интересен для политиков, ученых, так как необходима его модернизация и исследование.

Налоговый контроль является важнейшей частью финансового контроля, ведь именно посредством него достигается упорядоченность налоговых правоотношений, поэтому очень важно уделить внимание грамотному правовому регулированию налогового контроля.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования данного вопроса рассмотрим работы таких авторов, как Бойко Н.Н., Каитова Д.Х., Миланко А.М., Шестакова Н.Н. и другие. В своих работах они рассматривают основные принципы налогового контроля и его особенность на территории России.

Несмотря на большое количество научных исследований, посвященных механизму организации налогового контроля, нельзя признать, что многие проблемы, связанные с налоговым контролем, его правовой, организационной базой, решены.

Большая часть авторов уделяет внимание анализ налогового законодательства, исследованию его объекта, предметов и методам, но меньше уделяют внимание вопросам совершенствования налогового контроля.

**Целью исследования** является изучение основных принципов, методов налогового контроля, а также его правового регулирования на территории РФ.

**Основное содержание.** Налоговый контроль, согласно Налоговому Кодексу РФ (НК РФ) является деятельностью органов государственной власти по осуществлению проверок, где основной задачей является выявление правонарушений, фактов несоблюдения законодательства о налогах и сборах на территории страны [1, с. 32].

Налоговый контроль, не просто является главным инструментом финансового контроля, но и выступает в качестве одного из видов государственного контроля.

Основные задачи налогового контроля представлены на рис.1.



Рисунок 1 – Основные задачи налогового контроля [1, с. 33]

Налоговый контроль можно рассматривать с двух сторон [5]:

1. Составной элемент финансового контроля. В данном случае под налоговым контролем понимают своевременность и полнота уплаты налогов и сборов предприятиями, организациями и гражданами. Данный элемент подразумевает деятельность обособленных субъектов экономической деятельности и выступает в качестве проверки и ревизии операций финансово-хозяйственных субъектах.

2. Отдельный элемент производства. Налоговый контроль осуществляется при помощи процедурно-процессуальной деятельности налоговых органов, в основе которой находится конкретные приемы, средства или способы, принимаемые контрольными функциями.

Объектом налогового контроля могут выступать активы хозяйственных субъектов, различных материальных ценностей, трудовые активы и другие ресурсы.

Предметом является валютные и кассовые операции, сметы и налоговые декларации, налоговые льготы, бухгалтерская и финансовая отчетность и т.п.

Налоговые проверки выступает, как одна из форм налогового контроля, являющаяся самой действенной. По своей сути значение налогового контроля отражается тремя основными элементами: обеспечение поступлений налоговых доходов, способствуют укреплению налоговой дисциплины, а также показывает важность выполняемых налоговых контролем функций [2, с. 108].

Существует определенный порядок и критерии налогового контроля, которые устанавливаются законодательством и Налоговым Кодексом РФ. Во время осуществления данного процесса, необходима камеральная проверка или иная форма контроля. Камеральная проверка и иные проверки должны проводиться в строго определенные сроки, а результат проверки оформляется в письменном заключении, содержащем все необходимые сведения (оформление документов, субъекты проверки и т.п) [3, с.39].

Камеральная проверка является государственной юридической процедурой, а это значит, что перед сотрудниками лежит ответственность. Регулирование налогового контроля, ответственность и её обеспечение является компетенцией судебных органов.

Для комплексного анализа работы налоговых органов в РФ используем статистическую отчетность ФНС России. Всего за 2019 год было проведено 62802,1 тыс. когда в 2018 было проведено 67890 тыс. проверок, что выше на 7,5%, чем в 2019 году (рис.2)



Рисунок 2 – Результаты контрольной работы налоговых органов РФ в период 2018 и 2019 гг. [6]

Особое внимание следует уделить особенностям проведения контрольных налоговых мероприятий, которые должны быть проведены с точностью всех установленных процедур. Однако, существует проблема – большая часть налоговых решений может быть с легкостью обжалована в арбитражных судах [4, с. 115].

**Выводы.** На основе всего вышеизложенного можно сделать вывод, что налоговый контроль осуществляется посредством проведения проверок налоговой, бухгалтерской, финансовой отчетности. Различные формы и методы

налогового контроля позволяют комплексно следить за выполняемыми требованиями.

Также, следует отметить, что налоговая система РФ постоянно совершенствуется. На данном этапе особое внимание уделено взаимодействию между налогоплательщиками и контролирующими органами, чему способствует процесс цифровизации, позволяющий анализировать объем большой информации быстрее и эффективнее использовать налоговый мониторинг, способствующий сокращению рисков и расходов на выездные проверки.

#### Список литературы:

1. Бойко Н.Н. // Российская юстиция. 2016. № 4. С. 52.
2. Каитова Д.Х. Актуальные проблемы налогового контроля в РФ // Молодой ученый. 2018. № 1. С. 106-110.
3. Миланко А.А. Налоговые проверки в системе налогового контроля // Социально экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. № 45. С. 39 – 43.
4. Насырова А.Р., Бойко Н.Н. Правовое регулирование организации налогового контроля // E-Scio. 2019. № 10 (37). С. 110-116.
5. Общие положения о налоговом контроле. URL: <https://advokat-malov.ru/nalogovyj-kontrol/obshhie-polozheniya-o-nalogovom-kontrole.html#2775> (дата обращения на сайт: 17.04.2021).
6. Официальный сайт ФНС. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/> (дата обращения на сайт: 17.04.2021)

**Лазарева Анна Юрьевна**, старший преподаватель

Белгородский Государственный Технологический Университет им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

г. Белгород, ул. Костюкова, д.46, e-mail: [anna-laz@mail.ru](mailto:anna-laz@mail.ru)

**Беличенко Софья Сергеевна**

Белгородский Государственный Технологический Университет им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

г. Белгород, ул. Костюкова, д.46, e-mail: [sofabelichenko61@gmail.com](mailto:sofabelichenko61@gmail.com)

**Lazareva Anna Yuryevna**, Senior lecturer

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str., Belgorod, Russia, e-mail: [anna-laz@mail.ru](mailto:anna-laz@mail.ru)

**Belichenko Sofya Sergeevna**

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str., Belgorod, Russia, e-mail: [sofabelichenko61@gmail.com](mailto:sofabelichenko61@gmail.com)

УДК 336.201.3

## НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ РЕГУЛИРОВАНИЯ И ЕГО ОСОБЕННОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИИ

*Лазарева Анна Юрьевна, старший преподаватель  
Ковалева Анастасия Руслановна, студентка 1 курса  
Белгородский Государственный Технологический Университет им. В.Г. Шухова, г.  
Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассматривается налоговое регулирование и его особенности, представлены методы регулирования, формы и системы налогового регулирования. Также приведены особенности функционирования и развития налоговой системы, рассмотрены проблемы и перспективы развития.

**Ключевые слова:** налоговая система, налоговое регулирование, налоговый контроль, система налоговых льгот, налоговое стимулирование, оптимизация налоговых ставок, проблемы налоговой системы.

### TAX REGULATION MECHANISM AND ITS FEATURES ON THE TERRITORY OF RUSSIA

**Lazareva A. Y., Kovaleva A. R**

**Annotation.** The article deals with tax regulation and its features, presents the methods of regulation, forms and systems of tax regulation. The article also describes the features of the functioning and development of the tax system, and considers the problems and prospects of development.

**Keywords:** tax system, tax regulation, tax control, system of tax benefits, tax incentives, optimization of tax rates, problems of the tax system.

**Актуальность проблемы.** Одну из ключевых ролей в налоговой политике любой страны играет механизм налогового регулирования, представляющий собой свод правил налогообложения, установленных законодательством государства. В настоящее время роль налогового регулирования усложнилась и претерпела ряд изменений. Современные, на первый взгляд, теории налогов не могут обеспечить полного представления о налоговом регулировании, как едином механизме реализации возложенных функций на государство, которые могут быть реализованы посредством методов, инструментов налоговой политики.

В настоящее время налоги, в условиях свободной конкуренции на рынке, являются действенным инструментом регулирования, как экономики, так и отдельных секторов. Налоги – прямой источник доходов страны, а для общества – обязательный платеж [4, с.50].

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Однозначного и точного содержания сущности налогового регулирования, в настоящее время, нет. Большинство авторов, таких, как А.В. Красюкова, В.И. Лазарева, Е.С. Зайцев, И.В.

Майнбуров, В.В. Степанерко, исследуя процессы налогового регулирования говорят о таких категориях, входящих в содержание данного процесса, как «налоговая политика», «налоговый механизм», «планирование», «менеджмент» и др [1, с. 17].

**Целью исследования** является рассмотрение особенностей налоговой системы России, её сущность, основные проблемы и перспективы развития

**Основное содержание.** Прежде, чем говорить о механизмах налогообложения, необходимо разобраться с понятием государственного регулирования экономики, так как оно неразрывно связано с налогами. Под государственным регулированием следует понимать систему мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, осуществляемых органами государственного назначения и общественными организациями, которые главной целью видят стабилизацию и приспособление социально-экономической системы к изменяющимся условиям. Основные характеристики регулирования представим на рис. 1.

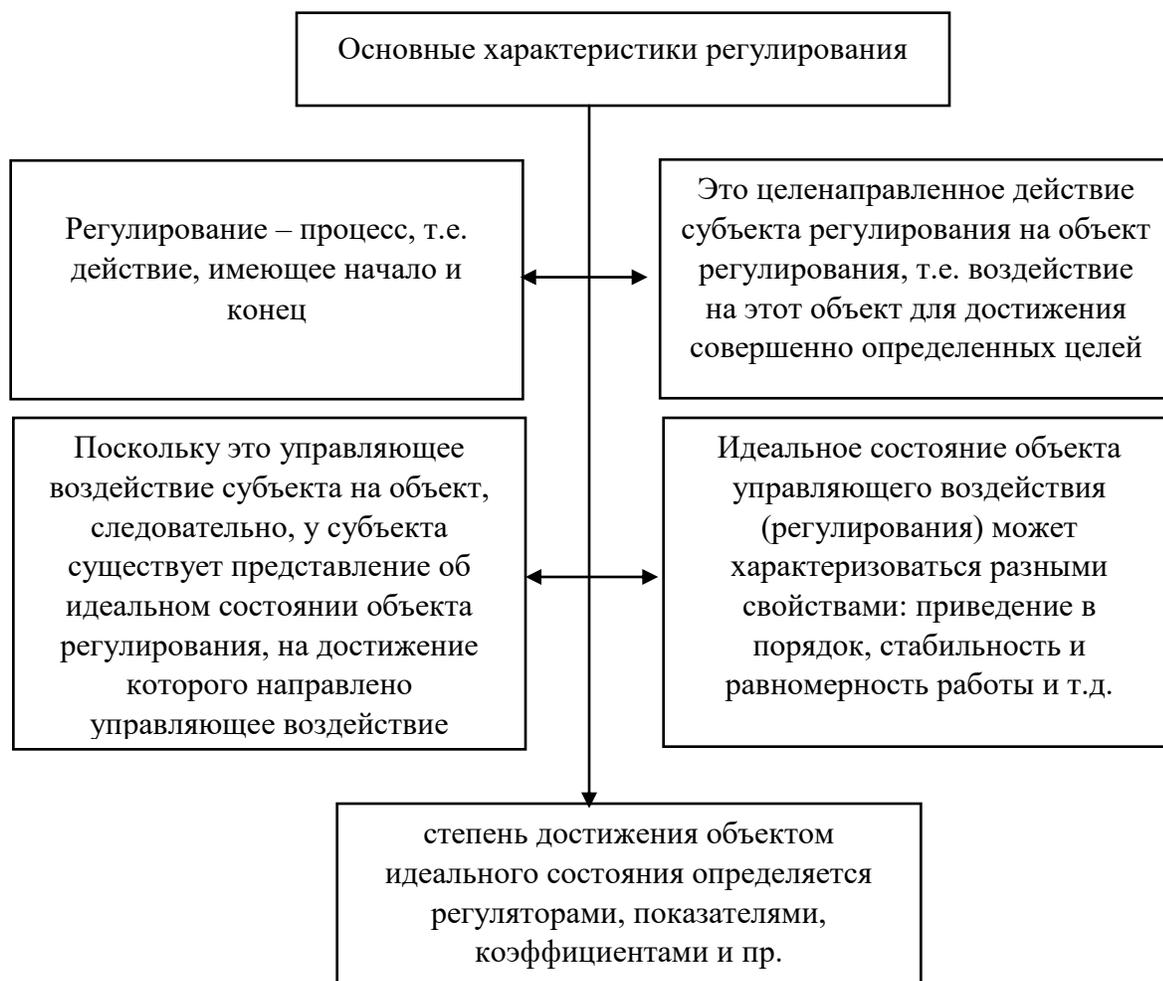


Рисунок 1 – Основные характеристики государственного регулирования [3, с.80]

Налоговая дефиниция содержит специфику, инструменты и формы налогового регулирования экономики. Налог является сложным и противоречивым, его роль и функция в экономическом развитии, в основном, неоднозначен и определяется позицией государства [2, с.246]. Налоговая система России складывается исходя из многих факторов, к которым можно отнести: историческое развитие, политическую составляющую, экономические и социальные факторы. Наибольшее влияние на законодательную базу оказывается налоговое администрирование, которое позволяет выявить несоответствие налогового законодательства [4, с.56]. Под воздействием внешних и внутренних факторов, налоговой системе приходится постоянно меняться. Налоговая система России строится по территориальному принципу, состоящему из 3-х уровней (рис.2)



Рисунок 2 – Уровни налоговой системы, в зависимости от уровня управления процессом налогообложения [4, с.57]

В настоящее время, особое место в налоговом механизме регулирования занимает налоговая политика, проводимая в рамках единой согласованной финансовой политики, оказывающей влияние на экономику. Налоговая политика состоит из налоговой тактики и стратегии, они отличаются между собой гибкостью, оперативностью и быстротой реакции на изменения, происходящие не только внутри страны, но и за её пределами. Можно выделить четыре основные функции налоговой политики, представленных на рисунке 3.

Основным недостатком налоговой системы, на сегодняшний день, является проблема налогового администрирования, которая заключается в повышении трудоемкости налогового учета и налогового инспектирования, в связи с трудными методиками расчета и огромного количества бюрократических операций. Для решения данного вопроса необходимо создать стимул, влияющий на развитие производства и экономическое развитие страны. Налоговая система РФ не отображает потребность в инновационном развитии страны, поэтому необходимо совершенствование налоговой системы [4, с. 62].

Очень важно поддерживать сбалансированность бюджетной системы РФ, сохранять неизменность в налоговой нагрузке в тех областях, где был достигнут оптимальный уровень.

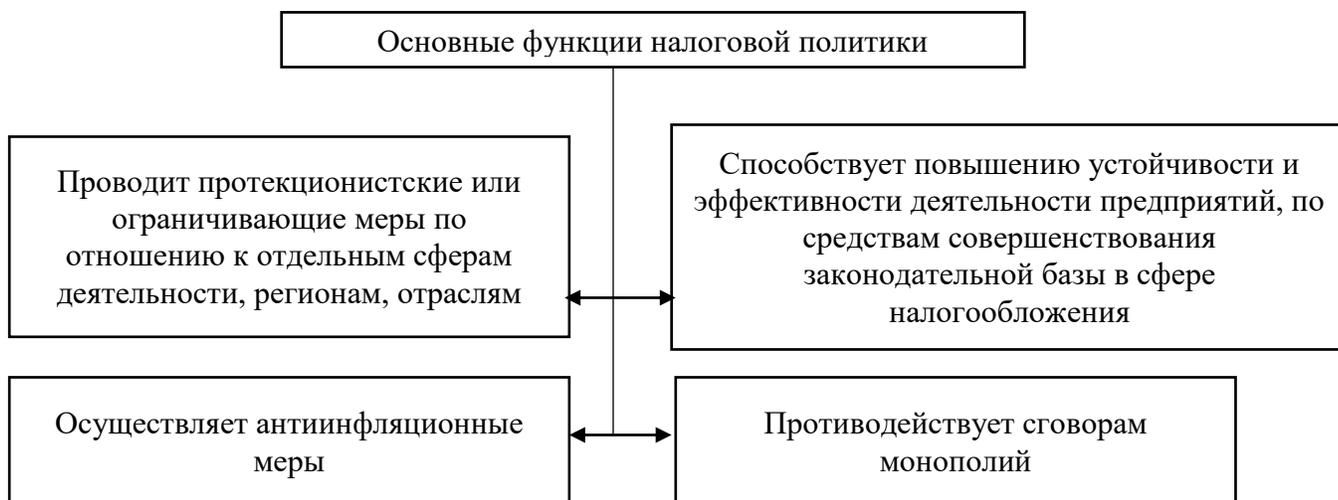


Рисунок 3 – Функции налоговой политики [5]

**Выводы.** Для того, чтобы налоговая система было ещё более эффективной необходимо постоянное совершенствование всех её составляющих. Важно, чтобы финансовым органам предоставлялось право издавать дополнительные нормативно-правовые акты по вопросам налогового регулирования, а также создать возможность для развития инновационной деятельности в сферах высоких технологий, путем полного освобождения от налогов данных организаций.

#### Список литературы

1. Алиев Б.Х. Налоговая система: понятия, параметры/ Б.Х. Алиев // Налоги. 2016. № 4. С. 16-18.
2. Коровкин В.В. Основы теории налогообложения: учеб. пособие / В.В. Коровин. М., 2008. 576 с.
3. Лазарев В.И. К вопросу о правовом регулировании налоговых отношений в Российской Федерации / В.И. Лазарев // Ученые труды Российской Академии адвокатуры и нотариата. 20015. № 3 (14). С. 79–82.
4. Малецкий А.А. Роль и механизм налогового регулирования в современной экономике // Международный бухгалтерский учет. 2017. №33. С. 50-66
5. Налоговый механизм. Налоговое регулирование и его особенности в России. URL: [https://studwood.ru/785991/finansy/nalogovyy\\_mehanizm\\_nalogovoe\\_regulirovanie\\_osobennosti\\_rossii](https://studwood.ru/785991/finansy/nalogovyy_mehanizm_nalogovoe_regulirovanie_osobennosti_rossii) (дата обращения на сайт: 09.04.2021)

**Лазарева Анна Юрьевна**, старший преподаватель  
Белгородский Государственный Технологический Университет им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

г. Белгород, ул. Костюкова, д.46, e-mail: anna-laz@mail.ru

**Ковалева Анастасия Руслановна**

Белгородский Государственный Технологический Университет им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

г. Белгород, ул. Костюкова, д.46, e-mail: kovaleva.ar@gmail.com

**Lazareva Anna Yuryevna, Senior lecturer**

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str., Belgorod, Russia, e-mail: anna-laz@mail.ru

**Kovaleva Anastasia Ruslanovna**

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str., Belgorod, Russia, e-mail: kovaleva.ar@gmail.com

УДК 336.02

**РОЛЬ НАЛОГОВ В ГОСУДАРСТВЕННОМ РЕГУЛИРОВАНИИ  
ЭКОНОМИКИ**

*Лебедь Алёна Юрьевна, студентка 4 курса  
Емельянова Ирина Федоровна, к.э.н., доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В работе рассмотрена сущность налогов и раскрыты их функции. Исследуются вопросы государственного регулирования посредством налогов и влияние налогообложения на экономику и социальный сектор.

**Ключевые слова:** налог, налоговая система, бюджет, государственное регулирование.

**THE ROLE OF TAXES IN STATE REGULATION ECONOMICS**

**Emelyanova I.F., Lebed A.U.**

**Annotation.** The paper considers the essence of taxes and reveals their functions. The article examines the issues of state regulation through taxes and the impact of taxation on the economy and the social sector.

**Keywords:** tax, types of taxes, tax system, budget, state regulation.

**Актуальность проблемы** заключается в том, что налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе. На данный момент состояние налоговой системы в Донецкой Народной Республике находится на стадии совершенствования, вследствие чего поиск и внедрение наиболее эффективных налоговых инструментов в налоговую систему в современных условиях будут способствовать динамичному развитию практически всех отраслей экономики.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Теоретические и практические основы налогов и налогообложения исследуются в работах многих

экономистов, среди которых Л. Ходов, Е. Вылкова, Е. Евстигнеев, С. Малахов. В отечественной практике проблемы налогообложения отражаются в трудах Д. Волобуева, О. Балакай и др.

**Целью исследования** является изучение роли налогов в качестве инструментов государственного финансового регулирования, что даёт понять, насколько важны налоги в современном мире не только для страны, но и для граждан.

**Основное содержание.** Среди большого количества финансовых рычагов, с помощью которых государство влияет на экономику, существенное значение занимают налоги. В условиях рыночных отношений государство широко применяет налоговую политику в качестве основы финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики [1]. В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов.

Налог является комплексной категорией, включающей в себя экономическую, финансовую и правовую составляющие. На каждом историческом этапе развития общества понятие «налог» менялось вместе с развитием теории функционирования государства, ее целей, форм существования и методов управления обществом. [2]

На сегодня налоговое регулирование направлено на решение важнейших задач экономики - создание благоприятного инвестиционного климата, рост самофинансирования производства, поощрение мелких и средних фирм, наиболее способных к быстрому обновлению производимой продукции и внедрению технических новинок. Выполнение этих условий должно в конечном итоге привести к увеличению налоговой базы и росту предпринимательской деятельности.

Управляя налоговым механизмом, вводя или отменяя различные виды налогов, формируя методологическую базу расчета налоговой базы, изменяя налоговые ставки, предоставляя или отменяя налоговые льготы, государство может активно влиять на стимулирование или ограничение предпринимательской деятельности, что непосредственно влияет на темпы экономического роста в стране. Эта двойственность влияния налогов на предпринимательскую деятельность должна учитываться в процессе осуществления экономических преобразований, и в первую очередь в ходе налоговых реформ.

Налоговое регулирование имеет две стороны влияния - стимулирующую и ограничительную. Стимулирующая сторона налогообложения проявляется прежде всего через механизм налоговых льгот и тем самым стимулирует развитие производства. Ограничительная сторона, напротив, предусматривает высокий уровень налогообложения и сдерживает развитие производства.

Следует отметить, что целевую направленность налогового механизма определяет текущая налоговая политика государства. Она должна быть сформирована таким образом, чтобы, с одной стороны, обеспечить выполнение базовой функции налогов-фискальной, а с другой-способствовать реализации регулирующей функции налогов с целью усиление влияния налогового механизма на процессы воспроизводства.

Основным же преимуществом налоговой системы ДНР является ее простота и доступность для налогоплательщика, упрощенность и стремительное совершенствование.

Перед ДНР стоят нелёгкие задачи: обеспечить высокий уровень образования населения, осуществить становление науки и на основе этого – внедрить новейшие технологии, сформировать доступную и качественную информационная среду [4]. Проведение эффективной государственной налоговой политики -одно из важнейших условий экономического роста, ликвидации теневой экономики.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, что налоги являются, как и во все времена, основным источником формирования доходов бюджета государства, что их роль с каждым годом растет, и что налоги остаются, бесспорно, важным инструментом государственного регулирования в рыночной экономике. Система налогов, функционирующих в конкретном государстве, должна отражать все присущие им функции, потому что в функциях отражена экономическая сущность налога как категории. При этом практика налогового регулирования стран с развитой рыночной экономикой, основанная в большей степени на теориях экономического либерализма и неокейнсианской концепции, также заслуживает внимания точки зрения возможного заимствования отдельных ее элементов. Однако перенос адаптированных к конкретным условиям одной страны инструментов налогового регулирования может быть успешно реализован лишь в случае эффективного функционирования институциональной системы (судебной, налоговой, таможенной, банковской и др.)

### Список литературы

1. Волобуева Д.С. Теоретико-методические основы механизма формирования и реализации государственной налоговой политики: (на примере Донецкой Народной Республики) : автореф. дис. : 08.00.05 : защищена : 18.10.2019 / Дарья Сергеевна Волобуева ; ГОУ ВПО ДонАУиГС . – Донецк, 2019 . – 30 с.
2. Красавина Л.Н. Деньги и регулирование денежного обращения: теория и практика / Л. Н. Красавина. - Москва: Финансы и статистика, 2002. - 220 с.
3. Тедеев, А. А. Налоговое право России: учебник / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина. – М.: Юрайт, 2014. – 500 с.
4. Чернецкий, В. Ю. Коуч-технологии в развитии человеческого капитала / В. Ю. Чернецкий // Менеджер. – 2017. – № 1 (79). – С. 61- 66.
5. Ходов Л.Г. Государственное регулирование национальной экономики: учебное пособие / Ходов Л.Г. – Москва : Экономистъ, 2006. - 618 с.

**Лебедь Алёна Юрьевна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР г. Донецк, ул. Лебединского, 9,  
e-mail: donbassla@mail.ru

**Емельянова Ирина Федоровна**

кандидат экономических наук, доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Lebed Alyona Urievna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR Donetsk,  
st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Emelyanova Irina Fedorovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**УДК 332.02**

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАДЗОР И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА  
НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Лютаревич Игорь Сергеевич, студент 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье правовой статус Центрального Банка РФ как органа государственного надзора на рынке ценных бумаг России, основные направления деятельности ЦБ РФ в сфере регулирования деятельности на рынке ценных бумаг, а также виды ответственности за нарушения законодательства Российской Федерации о ценных бумагах.

**Ключевые слова:** Центральный Банк РФ, орган надзора, рынок ценных бумаг, ответственность за нарушения на рынке ценных бумаг.

**STATE SUPERVISION AND RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF  
LEGISLATION ON THE SECURITIES MARKET OF THE RUSSIAN FEDERATION**

*Lyutarevich I.S.*

**Annotation.** The article discusses the legal status of the Central Bank of the Russian Federation as a body of state supervision in the securities market of Russia, the main directions of the Central Bank of the Russian Federation in the field of regulation of activities in the securities market, as well as the types of liability for violations of the legislation of the Russian Federation on securities.

**Key words:** Central Bank of the Russian Federation, supervisory body, securities market, responsibility for violations in the securities market.

**Актуальность проблемы.** Рынок ценных бумаг является сферой, в которой формируются финансовые источники экономического роста, концентрируются и распределяются инвестиционные ресурсы между отдельными производствами, отраслями и экономиками различных стран. В связи с этим важным вопросом является осуществление постоянного и эффективного контроля за всеми участниками рынка ценных бумаг, законодательное закрепление ответственности нарушителей законодательства о рынке ценных бумаг. Поэтому, изучение и анализ нормативно-правовой базы контрольно-надзорной деятельности на рынке ценных бумаг является довольно актуальным вопросом, требующим постоянного совершенствования.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемы государственного регулирования и надзора на рынке ценных бумаг Российской Федерации рассматривались в трудах многих ученых, таких как Арзуманова Л.Л., Афолина С.Н., Галанова В.А., Дегтяревой О.И., Клещева Н.Т., Колесникова В.И., Цой И.В., Чалдаева Л.К. и многих других.

**Целью исследования** является рассмотрение особенностей надзора Центральным Банком РФ за рынком ценных бумаг, определение видов ответственности за нарушения законодательства о рынке ценных бумаг Российской Федерации.

**Основное содержание.** Уполномоченным органом, осуществляющим государственный надзор на рынке ценных бумаг Российской Федерации, является Центральный Банк Российской Федерации (ЦБ РФ). Основные направления деятельности ЦБ РФ как регулятора на рынке ценных бумаг регулируются Федеральным законом от 10 июля 2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» - Глава X.1. «Регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков» [1]. В ст. 76.1 ФЗ №86 указано, что Банк России является органом, осуществляющим регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков за некредитными финансовыми организациями и (или) сфере их деятельности в соответствии с федеральными законами.

Данные действия (регулирование, контроль, надзор) осуществляются ЦБ РФ с целью обеспечения устойчивого развития финансового рынка Российской Федерации, эффективного управления рисками, возникающими на финансовых рынках, в том числе оперативного выявления и противодействия кризисным ситуациям, защиты прав и законных интересов инвесторов на финансовых рынках [1].

Согласно статье 76.2 указанного закона ЦБ РФ также осуществляет контроль, надзор и регулирование по отношению к эмитентам в сфере исполнения ими требований законодательства об акционерных обществах и ценных бумагах. Целью регулирования, контроля и надзора является защита законных прав и интересов акционеров и инвесторов. С этой целью ЦБ РФ имеет право на

проведение проверок. В соответствии со статьей 76.2 ФЗ № 86 ЦБ РФ имеет право:

- проводить проверки деятельности эмитентов и участников корпоративных отношений,

- направлять им обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах [1].

Статья 76.3 ФЗ № 86 гласит о деятельности Комитета финансового надзора, который действует постоянно и объединяет в себе руководителей подразделений банка. Целью деятельности Комитета является выполнение надзорных функций. Основные направления деятельности связаны с принятием решений по проблемам регулирования, контроля и надзора в сфере деятельности финансовых рынков. С целью регулирования деятельности Комитета разработано Положение о комитете финансового надзора Банка России [2].

Основными направлениями деятельности ЦБ РФ в сфере регулирования деятельности на рынке ценных бумаг являются:

1. Установление требований к собственным средствам (капиталу) или чистым активам, обязательных нормативов (финансовых, экономических) и других требований по отношению к некредитным финансовым организациям (ст. 76.4).

2. Осуществление проверок деятельности некредитных финансовых организаций (ст. 76.5). При этом в соответствии со ст. 76.1, Банк России не вмешивается в оперативную деятельность некредитных финансовых организаций, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами (ст. 76.1).

3. Направление обязательных для исполнения предписаний в адрес некредитных финансовых организаций (ст. 76.5).

4. Определение сроков и порядка составления отчетности и ее предоставления, а также другой информации некредитными финансовыми организациями (ст. 76.6).

5. Ведение баз данных о некредитных финансовых организациях, об их должностных лицах и иных лицах, в отношении которых Банк получает персональные данные (ст. 76.7).

6. Предоставление предварительного согласия некредитной финансовой организации в случае приобретения и (или) получения акций в большем количестве, чем это установлено законодательством (ст. 76.9-2).

7. Взаимодействие с некредитными финансовыми организациями, а также саморегулируемыми организациями, проведение консультаций с ними, предоставление разъяснений, рассмотрение предложений по вопросам регулирования финансового рынка РФ (ст. 77).

8. Предоставление письменных ответов в течение 1 календарного месяца в адрес некредитной финансовой организации, а также в адрес саморегулируемой организации по вопросам, относящимся к сфере компетенций ЦБ РФ (ст. 77).

9. Издание нормативно-правовых документов по вопросам регулирования деятельности некредитных финансовых организаций и саморегулируемых организаций.

Ответственность за нарушения законодательства Российской Федерации о ценных бумагах предусмотрена ст. 51 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 года № 39-ФЗ [3]. За нарушения ФЗ № 39 и других законодательных актов Российской Федерации о ценных бумагах лица несут ответственность в случаях и порядке, предусмотренных гражданским, административным или уголовным законодательством Российской Федерации.

Статьями 15.17–15.24 Кодекса РФ об административных правонарушениях [4] устанавливается административная ответственность за правонарушения в области рынка ценных бумаг. Суммы штрафов, уплаченных за нарушения законодательства о защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг, распределяются следующим образом:

- 20 процентов – в федеральный бюджет;
- 40 процентов – в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения регионального отделения федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, принявшего решение о наложении штрафа либо составившего протокол об административном правонарушении в случае, если решение о наложении штрафа принято судом;
- 40 процентов – в бюджет субъекта Российской Федерации по месту совершения правонарушения.

Гражданско-правовая ответственность – это санкции, применяемые к правонарушителю в виде возложения на него дополнительного обременения: совершения гражданско-правовой обязанности или лишения принадлежащего ему гражданского права. Ответственность может наступать в форме возмещения убытков, уплаты неустойки, потери задатка. Возмещение убытков является наиболее распространенной формой гражданско-правовой ответственности за нарушение законодательства о ценных бумагах.

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» указывает на достаточно большое количество ситуаций, когда профессиональный участник рынка ценных бумаг обязан возместить убытки:

- в случае совершения сделки, при которой возник конфликт между интересами брокера и клиента, управляющего и клиента (ст. 3, 5);
- в случае уклонения дилера от заключения договора (ст. 4);

– в случае взыскания держателем реестра более высокой платы за проведение операции в реестре, чем это установлено действующими нормативными актами (ст. 8);

– в случае возникновения ошибок по счетам депо, несоблюдения сроков зачисления ценных бумаг (ст. 8.5);

– в случае причинения убытков при незаконной эмиссии (ст. 26);

– в случае раскрытия эмитентом недостоверной, неполной и (или) вводящей в заблуждение информации (ст. 30) [3].

Ст. 185 УК РФ [5] закрепляет уголовную ответственность за злоупотребления при эмиссии ценных бумаг. Необходимо отметить, что тут изложены признаки трех противоправных деяний, связанных с выпуском ценных бумаг, которые отличаются друг от друга прежде всего по признакам объективной стороны:

а) внесение в проспект эмиссии ценных бумаг заведомо недостоверной информации, повлекшее причинение крупного ущерба;

б) утверждение проспекта эмиссии, содержащего заведомо недостоверную информацию, повлекшее причинение крупного ущерба;

в) утверждение заведомо недостоверных результатов эмиссии, повлекшее причинение крупного ущерба.

Наказания могут быть следующие:

– штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет либо обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительные работы на срок до двух лет;

– штраф в размере от ста тысяч до четырехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо лишением свободы на тот же срок;

– штраф в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок. Уровень наказания зависит от тяжести совершенных деяний [5].

Фактически рассматриваемая статья устанавливает уголовную ответственность специального субъекта, т.е. лица, обладающего особыми полномочиями, которые позволяют ему использовать свое служебное положение в корыстных целях. Как правило, это должностные лица. Основопологающим правовым критерием статуса должностных лиц является возможность устанавливать и изменять те или иные права и обязанности, что и приводит к

возникновению и прекращению соответствующих правоотношений в сферах публичного и частного права.

**Выводы.** Таким образом, уполномоченным органом, осуществляющим государственный надзор на рынке ценных бумаг Российской Федерации, является Центральный Банк Российской Федерации. Основные направления деятельности ЦБ РФ как регулятора на рынке ценных бумаг регулируются Федеральным законом от 10 июля 2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». Ответственность за нарушения законодательства в сфере деятельности на рынке ценных бумаг предусмотрена Гражданским Кодексом РФ, Уголовным Кодексом РФ, Федеральным законом № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ.

#### Список литературы

1. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Текст электронный]: Федеральный закон Российской Федерации [принят Государственной Думой РФ от 27 июня 2002 г.]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_37570/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/)
2. Об утверждении Положения о Комитете финансового надзора Российской Федерации [Текст электронный]: решением Совета директоров Банка России, протокол N 19 от 26.07.2019 г. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_330991/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330991/)
3. О рынке ценных бумаг [Текст электронный]: Федеральный закон Российской Федерации [принят Государственной Думой РФ от 22 апреля 1996 г.]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10148/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10148/)
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст электронный]: [принят Государственной Думой РФ от 20 декабря 2001 г.]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/)
5. Уголовный кодекс Российской Федерации [Текст электронный]: [принят Государственной Думой РФ от 24 мая 1996 г.]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/)

**Лютаревич Игорь Сергеевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Lyutarevich Igor' Sergeevich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 336.764.2

## НАУЧНЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ ПОНЯТИЯ «ХЕДЖИРОВАНИЕ»

*Марочко Елизавета Сергеевна, студентка 4 курса  
Емельянова Ирина Федоровна, к.э.н., доцент*

*ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия» г.Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В работе рассмотрены различные подходы к понятию хеджирования, имеющие место в отечественной и зарубежной правовой и экономической литературе.

**Ключевые слова:** риски, хеджирование, валютный курс, активы, деривативы.

## **SCIENTIFIC APPROACHES TO THE DEFINITION OF THE ESSENCE OF THE CONCEPT OF «HEDGING»**

**Marochko E.S., Emelyanova I. F.**

**Annotation.** This article examines and analyzes the differences in the definitions of the terms "hedging" in the domestic regulatory framework and scientific works.

**Keywords:** risks, hedging, exchange rate, assets, derivatives.

**Актуальность данной темы** заключается в том, что в рыночных условиях хозяйствования предприятиям важно достоверно и своевременно прогнозировать будущие доходы и расходы, возникающие в результате операционной или финансовой деятельности. Неопределенность денежных потоков возникает из-за существования различных рисков: финансовых, валютных, кредитных и др. Уменьшить данные риски можно путем использования инструментов хеджирования.

Сегодня большинство зарубежных компаний уделяет большое внимание вопросам выявления, оценки и управления финансовыми рисками, в то время как отечественные предприятия не часто занимаются решением проблем использования эффективных методов управления финансовыми рисками, влияющими на процесс хозяйственной деятельности.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Изучением данной темы занимались такие ученые как И.Т. Балабанов [1], И.А. Бланк [2], М.К. Брункин [3], А.Н. Буренин [4], а так же множество других исследователей, но в связи с многообразием понятия «хеджирования», вопрос понятийно-категориального аппарата требует дальнейшего исследования.

**Цель исследования** заключается в рассмотрении различных научных подходов к рассмотрению сущности понятия «хеджирование» как экономической категории.

**Основное содержание.** Существует множество определений понятия «хеджирование». Большинство экспертов дискутируют о возможности считать хеджированием операции без использования производных финансовых инструментов. Однако большинство ученых все же сходятся в том, что суть хеджирования сводится к открытию позиции на рынке, противоположной по отношению к уже существующей, с целью минимизации риска, связанного с наличием открытой позиции. В связи с этим, хотелось бы привести несколько определений и общепринятых трактовок понятия «хеджирование»,

представленных в экономической литературе. Авторы и сущности понятия указаны в табл.1.

Таблица 1–Подходы к определению понятия «хеджирование»

Автор	Сущность понятия «хеджирования»
И.Т. Балабанов	Метод «страхования валютных рисков от неблагоприятных изменений курса валют в будущем» [1].
И.А. Бланк	В широком толковании характеризует процесс использования любых механизмов уменьшения риска возможных финансовых потерь – как внутренних (осуществляемых самим предприятием) так и внешних(передачу рисков другим хозяйственным субъектам–страховщикам)[2].
М.К. Бункина, А.М. Семенов	Это инструментарий, используемый для минимизации потерь от валютных колебаний. Он действует главным образом путем открытия противоположной позиции по той же валюте. Техника хеджирования включает использование форвардных, фьючерсных, опционных операций, процентных свопов [3].
А.Н. Буренин	Хеджирование состоит в нейтрализации неблагоприятных изменений цены актива [4].
В.А. Галанов	«Страхование риска изменения цены актива, процентной ставки или валютного курса с помощью производных инструментов» [5].
С.И. Пупликов	Управление валютными рисками или страхование таковых [6].
Редхед К., Хьюс С.	«Процесс уменьшения риска возможных потерь», «минимизация ценового риска по позиции спот путем открытия противоположной позиции по тому же финансовому инструменту или товару с последующим ее зачетом» [7].
Росс С.,Вестерфилд	«Снижение зависимости фирмы от колебаний цен или

Р. и Джордан Б.	процентных ставок» [8].
А.С. Шапкин	Хеджирование - это процесс уменьшения риска возможных потерь [9].

Рассмотрев различные трактовки понятия «хеджирования» можно сделать вывод, что данное понятия не имеет общепризнанного определения. Исследователи трактуют его по-разному совокупностям характеристик, направленности и содержания которых разнятся. Опираясь на вышерассмотренные трактовки, я считаю что, хеджирование – это операция по открытию сделок на одном рынке с целью компенсации воздействия ценовых рисков на другом рынке.

**Выводы.** Проведенный анализ указал на отсутствие нормативно-правового закрепления понятия «хеджирование» на законодательном уровне. По- моему мнению, хеджирование это операция по открытию сделок на одном рынке с целью компенсации воздействия ценовых рисков на другом рынке. Проведение операций хеджирования осложняется, с одной стороны, низким уровнем финансовой грамотности субъектов предпринимательской деятельности, которые выбирают более традиционные, но дороже методы обеспечения финансово-экономической безопасности, а с другой - неэффективно функционирующим биржевым сегментом финансового рынка, что обусловлено законодательными, институциональными и организационными пробелами.

#### Список литературы.

1. Балабанов И.Т. Риск-менеджмент./ И. Т. Балабанов.- Москва: Финансы и статистика, 1996. - 192 с.
2. Бланк И.А. Управление финансовыми рисками./ И. А. Бланк - Киев: Ника-Центр, 2005. - 600 с.
3. Бункина М.К., Основы валютных отношений: учеб. пособие./ М.К. Бункина, А. М. Семенов А.М. - Москва: Юрайт, 1998. - 192 с.
4. Буренин А.Н. Хеджирование фьючерсными контрактами фондовой биржи РТС./ А. Н. Буренин - Москва: Научно-техническое общество им. Академика С. И. Вавилова, 2009. - 174 с.
5. Галанов В. А. Производные инструменты срочного рынка: фьючерсы, опционы, свопы./ В. А. Галанов - Москва: Финансы и статистика, 2002. - 464 с.
6. Пупликов С. И. Рынок ценных бумаг и валютный рынок: Банковский портфель: учеб.-метод. пособие./ С.И. Пупликов - Минск: Топик, 2005. - 236 с.
7. Редхед К., Управление финансовыми рисками / К. Редхед, С. Хьюс, - пер. с англ. Москва: Инфра-М, 1996. - 288 с.
8. Росс С., Основы корпоративных финансов: ключ к успеху коммерческой организации – финансовое планирование и управление / С. Росс, Р. Вестерфилд, Б. Джордан - пер. с англ, под общ. ред. Ю.В. Шленова. Москва: Лаборатория Базовых Знаний, 2001. - 719с.

9. Шапкин А.С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций: монография./ А.С. Шапкин - Москва: Изд.-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2003. - 544 с.

**Емельянова Ирина Федоровна**

кандидат экономических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Марочко Елизавета Сергеевна**

студентка 4 курса

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: irina.emelaynova1975@inbox.ru

**Emelyanova Irina Fedorovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR

Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Marochko Elizaveta Sergeevna**

4th year student

State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy",

Donetsk, Lebedinsky str., 9, e-mail: marochkoliza2000@mail.ru

УДК 343.535

УДК 338

**ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ  
ПАО «ТАТНЕФТЬ»**

*Миргалеева Ирина Викторовна, д.э.н., профессор  
Файзуллин Тимур Ильдарович, магистрант 1 курса*

*ЧОУ ВПО Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова  
(ИЭУП), г. Казань, Россия*

**Аннотация.** В статье проведен анализ эффективности использования оборотных активов ПАО «Татнефть». Проведено сравнение прироста выручки и оборотных активов предприятия, в результате которого выявлено, что оборотные активы в 2018 г. использовались неэффективно, в 2019 г. – эффективно. В составе оборотных активов преобладает дебиторская задолженность. Проведен расчет коэффициентов оборачиваемости.

**Ключевые слова:** выручка, оборотные активы, прирост оборотных активов, дебиторская задолженность, запасы, денежные средства, оборачиваемость.

**EFFICIENCY OF THE USE OF CURRENT ASSETS PJSC  
«TATNEFT»**

**Mirgaleeva I.V., Faizullin T.I.**

**Annotation.** The article analyzes the efficiency of using the current assets of PJSC «Tatneft». A comparison of the increase in revenue and current assets of the enterprise was made, as a result of

which it was revealed that current assets were used inefficiently in 2018, and effectively in 2019. Current assets are dominated by accounts receivable. The calculation of the turnover coefficients is carried out.

**Keywords:** revenue, current assets, increase in current assets, accounts receivable, inventories, cash, turnover

**Актуальность проблемы.** Тема проблемы актуальна, так как эффективность использования оборотных активов позволяет повысить прибыль предприятия и улучшить его финансовое состояние.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам анализа эффективности использования оборотных активов предприятия посвящены работы И.В. Бабенко и С.А. Тинькова (1), Н.М. Полянской (3) С.Г. Чеглаковой (4) и других.

**Целью исследования** является эффективность использования оборотных активов предприятия и разработка на этой основе рекомендаций совершенствования механизма управления ими в ПАО «Татнефть».

**Основное содержание.** ПАО «Татнефть» – одна из крупнейших российских вертикально-интегрированных нефтяных компаний. По состоянию на конец 2019 года в реестре акционеров ПАО «Татнефть» было зарегистрировано более 40 тысяч акционеров.

В 2019 году Татнефть признана лидером корпоративной прозрачности, что является знаковым событием в год 25-летия выхода на международный фондовый рынок в статусе публичной компании и присоединения к Глобальному договору ООН.

Выручка в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 36,4%. При этом, прирост оборотных активов в 2018 г. составил 21,8%, в 2019 г. при приросте выручки на 4,3%, прирост оборотных активов уменьшился по сравнению с 2018 г. на 1,4%. Поскольку прирост оборотных ниже прироста выручки, можно сделать вывод, что оборотные активы использовались эффективно.

Определение оборотным средствам дает С.Г. Чеглакова: это активы, характеризующие «совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую (операционную) деятельность и полностью потребляемых в течение одного производственно-коммерческого цикла» [4, с.19].

И.В. Бабенко, С.А. Тиньков считают, что Оборотные активы представляют собой авансируемую в денежной форме стоимость для планомерного образования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения в минимально необходимых размерах обеспечивающих выполнение предприятием производственной программы и своевременность осуществления расчетов [1, с.63].

Полянская Н.М. более точно описывает процесс, который обеспечивают

оборотные активы, по ее мнению, «оборотные активы служат для создания фондов, которые рассчитаны не на определенный срок, а они непосредственно обеспечивают процесс обработки и переработки, реализации продукции, а также формирования денежных ресурсов и их расходования» [3, с. 548].

В составе оборотных активов ПАО «Татнефть» наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность. В 2017 г. она составила 74,20% оборотных активов. В 2018 г. удельный вес дебиторской задолженности увеличился по сравнению с предыдущим 2017 г. на 1,52% и составил 75,72% оборотных активов. В 2019 г. удельный вес дебиторской задолженности увеличился по сравнению с 2018 г. на 13,12% и составил 88,84% оборотных активов предприятия.

Запасы в 2017 г. составили 13,34%, в 2018 г. удельный вес запасов увеличился по сравнению с 2017 г. г. на 1,63% и составил 14,97% оборотных активов, в 2019 г. уменьшился по сравнению с предыдущим 2018 г. на 5,17% и составил 9,80% оборотных активов организации.

Денежные средства в 2017 г. составили 3,01%, в 2018 г. удельный вес денежных средств увеличился по сравнению с 2017 г. на 3,56% и составил 6,57% оборотных активов. В 2019 г. уменьшился по сравнению с 2018 г. на 6,16% и составил 0,41% оборотных активов.

Итак, наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность. Негативным является незначительная доля денежных средств в составе оборотных активов.

Неликвидные оборотные активы в 2017 г. составили 46,66%, в 2018 г. – 47,52%, в 2019 г. – 57,67% оборотных активов. Выше норматива, установленного на уровне не выше 30-40%.

Ликвидные оборотные активы в 2017 г. составили 42,45%, в 2018 г. – 45,15%, в 2019 г. – 40,79%. Ликвидных оборотных активов недостаточно.

При этом удельный вес высоколиквидных активов с каждым годом снижается, в 2018-2019 гг. их удельный вес ниже рекомендуемого.

Проведенный анализ показал, что удельный вес высоколиквидных и ликвидных активов в 2018-2019 гг. недостаточен, при этом высок удельный вес неликвидных оборотных активов.

Оборотные активы в 2017 г. совершили 2,0449 оборотов. В 2018 г. количество оборотов уменьшилось по сравнению с 2017 г. на 0,0621 оборотов и составило 1,9828 оборотов. Продолжительность одного оборота увеличилась по сравнению с 2017 г. на 6 дней и составила 184 дня. В 2019 г. количество оборотов оборотных активов уменьшилось по сравнению с 2018 г. на 0,0592 оборотов и составило 1,9230 оборотов. Продолжительность одного оборота оборотных активов увеличилась по сравнению с 2018 г. на 6 дней и составила 190 дней.

Коэффициент загрузки оборотных активов в 2017 г. составил 0,4890 руб., в 2018 г. – 0,5043 руб., в 2019 г. – 0,5200 руб. [5].

Повышение значения коэффициента загрузки в 2018-2019 гг. по сравнению

с 2017 г. говорит о снижении эффективности использования оборотных активов.

**Вывод.** Наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность. При этом, незначительный удельный вес денежных средств указывает на проблемы с ликвидностью. В 2018-2019 гг. высоколиквидных активов недостаточно. Коэффициенты оборачиваемости с каждым годом ухудшаются.

Совершенствования управления оборотными активами ПАО «Татнефть» рекомендуется провести ABC-анализ дебиторской задолженности. Возвращенные средства будут направлены на погашение кредиторской задолженности.

#### Список литературы

1. Бабенко, И. В. Управление оборотными активами: логистический подход [Электронный ресурс]: монография / И.В. Бабенко, С.А. Тиньков. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 167 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=351770>
2. Макарова, С.Г. Политика управления оборотным капиталом оптовых торговых компаний [Электронный ресурс] / С.Г. Макарова, Е.В. Ермакова // Вестник Московского университета. Серия 06. Экономика. – 2020. – № 3. – С.78-105. – Режим доступа: <https://dlib.castview.com/browse/doc/61079837>
3. Полянская, Н.М. Анализ оборотных активов предприятия: организационно-методические основы и практика применения / Н.М. Полянская // Экономический анализ : теория и практика. – 2018. – № 3. – Т.17. – С.539-561.
4. Чеглакова, С.Г. Аналитический инструментарий внутреннего контроля над уровнем деловой активности субъектов хозяйствования / С.Г. Чеглакова // Финансовый менеджмент. – 2018. – № 5. – С.12-21.
5. [www.tatneft.ru](http://www.tatneft.ru) – сайт ПАО «Татнефть»

**Миргалеева Ирина Викторовна**, д.э.н., профессор  
ЧОУ ВПО Казанский инновационный университет  
имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП), г. Казань, Россия  
г. Нижнекамск, пр. Шинников, 44 Б, e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

**Файзуллин Тимур Ильдарович**,  
ЧОУ ВПО Казанский инновационный университет  
имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП), г. Казань, Россия  
г. Нижнекамск, пр. Шинников, 44 Б, e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

**Mirgaleeva Irina Viktorovna**, Doctor of Economics, Professor  
Kazan Innovative University named after V. G. Timiryasov (IEPU),  
Nizhnekamsk branch, Kazan, Russia , Nizhnekamsk, 44 B Shinnikov Ave., e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

**Fayzullin Timur Ildarovich**  
Kazan Innovative University named after V. G. Timiryasov (IEPU),  
Nizhnekamsk branch, Kazan, Russia , Nizhnekamsk, 44 B Shinnikov Ave., e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

УДК 336.564.2

## НАЛОГОВАЯ ЛЬГОТА КАК КАТЕГОРИЯ ПРАВА

*Нейло Денис Дмитриевич, студент 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрена сущность налоговой льготы как правовой категории, определены виды налоговых льгот в зависимости от методики льготирования. Обозначены признаки налоговых льгот как категории права, принципы их предоставления.

**Ключевые слова:** налоговая льгота, освобождения от налогов, налоговые скидки, сокращение налогового обложения.

### TAX INCENTIVES AS A CATEGORY OF LAW

**Neilo D.D.**

**Annotation.** The article examines the essence of tax incentives as a legal category, defines the types of tax incentives depending on the methodology of incentives. The signs of tax benefits as a category of law, the principles of their provision are indicated.

**Key words:** tax incentives, tax exemptions, tax rebates, tax cuts.

**Актуальность проблемы.** Одной из важнейших проблем развития предпринимательства является вопрос государственной поддержки, создание таких условий, при которых субъекты хозяйствования наращивали бы производство, получали прибыль и при этом должным образом платили налоги. Более того, в пределах любой налоговой системы присутствует стремление к созданию эффективного и одновременно справедливого налогообложения, при котором администрирование налогов и сборов является строго определенным, предсказуемым, а налоговая нагрузка на плательщика является оптимальной, благодаря чему обеспечивается устойчивость доходных источников бюджетов в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Роль льгот при построении социального государства постоянно возрастает, так как установление основной их части связано, прежде всего, с налогами в предпринимательской, финансовой, социальной и демографической, инновационной, культурной и благотворительной и иных сферах.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Налоговую льготу как категорию права рассматривали многие ученые, такие как Ануфриева Е.М., Баландина А.С., Бахрах Д.Н., Данданян Д.А., Кустова М.В., Липатова И.В., Медведева Н.Г., Рюмина Ю.А., Савина О.Н., Федосимов Б.А. и другие.

**Целью исследования** является определение налоговой льготы как правовой категории, ее признаков как категории права и принципов предоставления.

**Основное содержание.** Льготы по налогам и сборам определяются как законно установленные преимущества для отдельных категорий

налогоплательщиков (плательщиков сборов) по сравнению с другими налогоплательщиками (плательщиками сборов). Легально закрепленное понимание льготы включает возможность как полностью не уплачивать налог (сбор) или уплачивать их в меньшем размере [1]. В правовой литературе льгота трактуется как «правомерное облегчение положения субъекта, позволяющее ему полнее удовлетворять собственные интересы и выражающееся как в предоставлении дополнительных и особых прав (преимуществ), так и в освобождении от обязанностей» [2]. Медведева Н.Г. налоговые льготы определяет как юридическое средство, с помощью которого создается режим наибольшего благоприятствования для удовлетворения интересов и потребностей субъектов, имеющее для последних компенсационное, стимулирующее или гарантирующее значение [3]. Малько А.В. понимает налоговую льготу как специальную юридическую норму, устанавливающую дополнительные права, привилегии для определенных категорий граждан и применяемую в процессе исполнительно-распорядительной деятельности [4].

С юридической точки зрения налоговые льготы следует распределить на три укрупненные группы:

- освобождения от налогов;
- скидки по налогам;
- сокращение налогового обложения.

В основу данной общей классификации положены различия в методике льготирования, влияние на изменение какого-либо конкретного элемента структуры налога (объект, плательщик, ставка, налоговая база).

Также налоговые льготы разграничивают по принципу возмещения на:

- возмездные – с возвратом средств в бюджеты (отсрочка и рассрочка по налогам);
- безвозмездные – с предоставлением льгот на безвозвратной для бюджета основе [5].

Для налоговых льгот как правовой категории присущи следующие признаки:

1. льготы представляют собой исключения, отклонения от единых требований нормативного характера;
2. льготы устанавливаются государством и закрепляются в нормативном правовом акте;
3. льготы являются способом юридической дифференциации, с их помощью устанавливается специальный статус субъектов права;
4. льготы носят стимулирующий и компенсационный характер.

При этом, понятие налоговых льгот следует отличать от ряда иных правовых категорий: дозволений, поощрений, компенсаций, гарантий, привилегий, иммунитетов, преференций, субсидий, социальных пособий.

Далее, характеризуя налоговые льготы, следует рассмотреть принципы их предоставления:

- не допускается устанавливать налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;
- нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуальный характер;
- налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах;
- льготы по налогам и сборам могут устанавливаться только актами законодательства о налогах и сборах.

Налоговые льготы представляют собой не только дополнительные (особые) права в сфере налогообложения различных субъектов, но и освобождение от некоторых установленных законом обязанностей. С одной стороны, такие преимущества устанавливаются для тех субъектов, интересы которых в рамках существующей модели налогового регулирования не могут быть должным образом реализованы и обеспечены в силу социально-экономических причин. С другой стороны, они устанавливаются для определенных субъектов, в стимулировании общественно полезной деятельности которых заинтересовано государство.

Налоговые льготы – это форма практической реализации регулирующей функции налогов. Поэтому они должны быть зафиксированы только в специальных правовых нормах. Такие нормы всегда имеют субсидиарный характер: то есть всегда предполагают наличие общей нормы (общего правила), в отношении которой они выступают в качестве правового исключения [6].

**Выводы.** Применение налоговых льгот является способом согласования интересов плательщиков и государства в налоговых правоотношениях, социальной защиты отдельных категорий плательщиков, создания благоприятного инвестиционного климата и т.д. С другой стороны, налоговые льготы являются способом правовой дифференциации плательщиков, снижения налоговой нагрузки для определенных категорий плательщиков. Использование данного правового стимула не должно противоречить принципу равенства налогообложения, который, являясь частным проявлением общеправового принципа формально-юридического равенства, действующего во всех отраслях современного права, означает запрет дискриминации в налогообложении.

#### Список литературы

1. Липатова И.В. К вопросу о налоговых льготах и преференциях как о налоговых расходах бюджета / И.В. Липатова // Научный альманах. – 2016. – №7-1 (21). – С. 113.

2. Общая теория государства и права / под ред. А.В. Малько. – М.: Юрист, 2012. – С. 149.
3. Медведева Н.Г. К вопросу оценки эффективности предоставления налоговых льгот (преференций) // Международный научно-исследовательский журнал. – 2016. – № 8-1 (50). – С. 64–67.
4. Общая теория государства и права / под ред. А.В. Малько. – М.: Юрист, 2012. – С. 149.
5. Куклина Е. А. Система налоговых льгот и стимулов и их эффективность (в контексте инновационного развития Российской Федерации) // Вестник ЛГУ им. А.С. Пушкина. – 2014. – №1. – С. 118–128.
6. Залибекова Д.З. Правовое регулирование налоговых льгот и вычетов // Теория и практика общественного развития. – 2013. – №4. – С. 290–298.

**Нейло Денис Дмитриевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Neilo Denis Dmitrievich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 336.144

## **ЗАДАЧИ И АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАУКИ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В РОССИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

**Никитич Юлия Владимировна**, студентка 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

**Аннотация.** В данной статье проанализированы отдельные актуальные проблемы науки финансового права в России в современных условиях

**Ключевые слова:** законодательство, бюджетный федерализм, межбюджетные трансферты, бюджетная система.

## **TASKS AND CURRENT PROBLEMS OF THE SCIENCE OF FINANCIAL LAW IN RUSSIA AT THE PRESENT STAGE**

Nikitich Yu.V.

**Annotation.** This article analyzes some of the topical problems of the science of financial law in Russia in modern conditions.

**Key words:** legislation, budgetary federalism, interbudgetary transfers, budget system.

**Актуальность исследования.** В настоящее время финансовое право находится в периоде очень активного развития. Прежде всего, это связано с изменением экономических условий в России и развитием экономических отношений рыночного типа. Кроме того, актуальность действующего финансового права обусловлена привлекательностью юридической практики, в основном из-за

противопоставления законодательной практики науке. Выявленные актуальные проблемы науки финансового права в России, а также возможные пути их решения, помогут перенять лучшие практики применения законодательства и ускорить процесс согласования правовых систем Российской Федерации и Донецкой Народной Республики.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Существует относительно небольшое число научных работ, в которых рассматривались отдельные аспекты развития науки современного финансового права. Анализ научных исследований таких авторов как: Балабанов И.Т., Врублевская О.В., Дробозина Л.А., Моляков Д.С., Павлова Л. А., Родионова В.М., Романовский М.В., Сабанти Б.М., Сенчагов В.К., показал, что избранная тема исследования разработана в науке весьма ограничено, что еще раз свидетельствует об актуальности и новизне настоящего исследования.

**Целью исследования** является комплексный анализ актуальных задач и проблем развития науки современного финансового права в России, выявлении основных тенденций развития научного знания, которое составляет учение о предмете современного финансового права.

**Основное содержание.** Темпы социальных, экономических и политических изменений в России ускоряются, что требует необходимости обновления всей правовой системы страны. Изменения в финансовом законодательстве являются неотъемлемой частью общего процесса формирования новой российской правовой системы. Таким образом, обновление положений финансового права и создание новых институтов и подсекторов может обеспечить эффективные решения поставленных задач, которые учитывают процесс развития других юридических отраслей, поскольку все они находятся во взаимодействии между собой, хотя и в разной степени.

Помимо финансовой структуры в определенной системе, важной особенностью национальной финансовой системы является ее единство. Хотя в финансовой системе есть определенные финансовые учреждения (звенья), их особенности различны, но все они взаимосвязаны и влияют друг на друга. Особенно широко и ярко это проявляется в работе бюджетной системы, которая является центром всей финансовой системы и тесно связана со всеми ее звеньями.

Единство финансовой системы объективно является присущей ей экономической категорией. Именно это определяет объем общественных отношений, вид и содержание финансово-правовых институтов, входящих в предмет финансового права.

Отмена финансового права и изоляция его взаимосвязанных компонентов не может способствовать повышению эффективности финансового права и, следовательно, не может способствовать функционированию финансовой системы, что стало одной из основных задач российского государства. Только комплексный подход к решению этой проблемы требует не только рассмотрения

характеристик каждого звена финансовой системы, но и глубокого понимания их единства, взаимосвязи и взаимодействия, чтобы улучшить качество финансов, нормативных актов и, соответственно, эффективность финансовой системы.

Анализируя содержание и фактические действия системы финансового права, мы можем найти факты, которые не соответствуют конституционным положениям. Например, принцип федерализма в законе о бюджете предполагает необходимость четкого разграничения финансовых ресурсов между федерацией и ее субъектами. Это отражено в слиянии Закона Российской Федерации о бюджете в юридической форме, уточняющего различие между расходами и доходами, что в юридическом оформлении выражено в закреплении Бюджетным кодексом РФ. Однако каждый год для всех субъектов возникают диспропорции между закреплёнными доходами и расходными полномочиями – сальдо прогнозного бюджета. Бюджетное выравнивание осуществляется с помощью межбюджетных трансфертов: изъятие излишка и погашение дефицита. Большинство субъектов Российской Федерации не имеют достаточных бюджетных средств для исполнения собственных бюджетов в зависимости от их статуса, задач и бюджетов, переданных с федерального уровня. Бюджеты субъектов РФ сильно различаются по размеру расходов на душу населения, что является особенностью. Например, в 2003 году разница между самым высоким и самым низким показателями составила 26,5 раза. Муниципалитеты имеют схожие проблемы, но более серьезные. Кроме того, с реформой системы местной автономии и распределения власти на всех уровнях власти эти проблемы стали более серьезными.

Основным методом балансирования (корректировки) региональных и муниципальных бюджетов является прямой бюджетный трансферт в различных формах, для чего в соответствующем бюджете сформировано несколько фондов. Однако такой механизм бюджетного выравнивания должен быть модифицирован для формирования мотивационных инструментов как для доноров, так и для реципиентов в соответствии с развитием рыночной экономики. Иными словами, имплементировать нормы социальной межбюджетной справедливости в систему финансового права.

Новое время ставит задачи для финансового права. В целом их можно разделить на две группы. Во-первых, финансовое право требует пересмотра многих установленных финансовых и юридических категорий и институтов и обеспечивает их новым содержанием, связанным с изменяющимися условиями.

Во-вторых, задача финансового права состоит в изучении новых финансовых и правовых систем, формулировании новых финансовых и юридических концепций, основанных на современном финансовом законодательстве и в соответствии с потребностями разработки новых финансовых законов. При разработке общетеоретических проблем эти две группы проблем должны решаться с научной точки зрения с помощью финансового права.

Следовательно, необходимо уточнить определение предмета финансов, законов и нормативных актов. Устоявшимся является, что предметом финансового права являются отношения, возникающие в результате финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Однако в конкретном описании этих отношений остаются неопределенности: во-первых, возникает вопрос: включает ли финансовое законодательство отношения примирения. Во-вторых, до сих пор неясно, какие отношения в сфере валютного надзора включены в финансовое право.

Наконец, необходимо тщательно изучить отношения, которые возникают в банковском секторе. Кроме того, в настоящее время при разработке налогового и бюджетного законодательства, особенно при установлении мер подотчетности, необходимо тщательно проанализировать наличие финансовой и юридической ответственности как вида юридической ответственности. Были отдельные исследования, которые доказали, что компании-налогоплательщики несут финансовую и юридическую ответственность, а также финансовую и юридическую ответственность за нарушение таможенных правил. В рамках общих теоретических вопросов финансового права исследование финансовых и правовых аспектов государственного и муниципального финансового контроля должно быть включено в задачи современной финансовой и юридической науки. Поскольку сегодня количество органов государственного и муниципального финансового контроля значительно увеличилось, эта задача очень важна. В то же время их возможности часто совпадают, и действительно существует необходимость в унификации систем этих институтов и законодательства о государственном и муниципальном финансовом контроле.

**Выводы.** В результате проведенного исследования, можно сделать вывод, что в настоящее время научные проблемы финансового права требуют решения и связаны с частными проблемами финансового права. Поэтому в настоящее время вопрос о бюджетном праве снова стал очень актуальным. Это связано с новой концепцией бюджетной системы, новым методом установления взаимосвязи между бюджетами и переходом к фискальной системе, реализующей государственный бюджет.

#### Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с послед. измен. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, от 07 августа 2000 г., № 32
2. Карасёва М.В. – Финансовое право Российской Федерации: Учебник. – М.: Юристъ, 2014. – 574 с.
3. Химичева Н.И., - Финансовое право Российской Федерации: Учебник М.: Юристъ, 2013. – 354 с

4. Эриашвили Н.Д. – Финансовое право: Учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020 г. – 606 с.

**Никитич Юлия Владимировна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР г.  
Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: nikitich.ulia@mail.ru

**Nikitich Yulia Vladimirovna**

GOU VPO "Donbass Law Academy", Donetsk, DPR Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: nikitich.ulia@mail.ru

УДК 338.14

## **ПРАВОВОЙ СТАТУС И ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОЙ АНТИМОНОПОЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ДНР**

*Осадчая Елизавета Эдуардовна, студентка 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрен правовой статус Республиканской антимонопольной службы Донецкой Народной Республики, нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность Службы, цель, полномочия как контрольно-надзорного органа Республики, а также основные функции Республиканской антимонопольной службы ДНР.

**Ключевые слова:** антимонопольная политика, органы исполнительной власти, антимонопольная служба ДНР, полномочия контрольно-надзорного органа.

### **LEGAL STATUS AND FEATURES OF THE FUNCTIONING OF THE REPUBLICAN ANTI-MONOPOLY SERVICE DPR**

**Osadchaya E.E.**

**Annotation.** The article discusses the legal status of the Republican Antimonopoly Service of the Donetsk People's Republic, regulations governing the activities of the Service, the purpose, powers as a control and supervisory body of the Republic, as well as the main functions of the Republican Antimonopoly Service of the DPR.

**Key words:** antimonopoly policy, executive authorities, the antimonopoly service of the DPR, powers of the control and supervisory authority.

**Актуальность проблемы.** В настоящее время антимонопольным органом Донецкой Народной Республики является Республиканская антимонопольная служба. На современном этапе в связи со сложной социально-экономической ситуацией в Республике, важным направлением является совершенствование правового статуса и нормативно-правового обеспечения Республиканской антимонопольной службы.

Осуществление государственной политики по содействию развитию товарных и других рынков, конкуренции, предупреждению, ограничению и пресечению монополистической деятельности играет существенную роль в

становлении и развитии рыночных отношений, поэтому, несомненно, роль Республиканской антимонопольной службы на современном этапе возрастает. На практике серьезной проблемой продолжает оставаться необходимость совершенствования правового положения самой Службы в части придания ей более совершенного правового статуса.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросы антимонопольного регулирования, правового статуса антимонопольной службы государства рассматривались многими учеными, в частности, Богдановым Д.Д., Васильевым Ф.П., Гуревич В.А., Ждановым И.Ю., Оводовым А.А., Семянковой О.И., Хусайновой Л.А. и другими. При этом вопросы правового статуса и совершенствования деятельности антимонопольной службы Донецкой Народной Республики практически не освещены в научной литературе, отсутствует разработка дальнейших путей совершенствования нормативно-правовой основы антимонопольного регулирования в ДНР.

**Целью исследования** является раскрытие правового статуса Республиканской антимонопольной службы ДНР, ее полномочий как контрольно-надзорного органа Республики.

**Основное содержание.** Антимонопольная политика государства как одно из направлений деятельности государства направлена на то, чтобы гарантировать добросовестную конкуренцию, а также не допускать злоупотребления монопольным положением на рынке, недобросовестную конкуренцию, ограничение конкуренции.

Государственная деятельность осуществляется через органы государственной власти. Общеизвестным считается определение органа государственной власти как звена государственного аппарата, участвующего в осуществлении определенных государственных функций и наделенного в этой связи властными полномочиями.

Республиканская антимонопольная служба Донецкой Народной Республики сформирована постановлением Совета министров Донецкой Народной Республики «О создании Республиканской антимонопольной службы» № 10-34 от 16.08.2016 года [1]. Этим же постановлением утверждено Положение о Республиканской антимонопольной службе Донецкой Народной Республики.

Согласно Закону «О системе органов исполнительной власти Донецкой Народной Республики» от 24.04.2015 года [2], Систему органов исполнительной власти Донецкой Народной Республики составляют: Правительство ДНР, министерства, государственные комитеты, службы, агентства, инспекции, иные органы исполнительной власти Донецкой Народной Республики. Согласно п.3 ст.11 Закона, служба Донецкой Народной Республики - орган исполнительной власти Донецкой Народной Республики, осуществляющий функции по контролю и надзору, а также специальные функции в установленной сфере деятельности.

Республиканская антимонопольная служба Донецкой Народной Республики является уполномоченным республиканским органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов и осуществлению контроля соблюдения антимонопольного законодательства, законодательства в сфере деятельности субъектов естественных монополий (в части установленных законодательством полномочий антимонопольного органа), в сфере государственного регулирования цен (тарифов) на товары (услуги), в пределах ее компетенции, рекламы, а также по контролю создания конкурентной среды и защиты конкуренции в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд.

Республиканская антимонопольная служба ДНР подчиняется Правительству Донецкой Народной Республики и ответственна перед ним за выполнение порученных задач. Нормативно-правовой основой функционирования Республиканской антимонопольной службы ДНР являются:

- Конституция ДНР [3];
- законы ДНР;
- указы и распоряжения Главы ДНР;
- постановления и распоряжения Правительства ДНР;
- международные договоры ДНР;
- Положение о Республиканской антимонопольной службе ДНР.

Основными законами, которыми в своей деятельности руководствуется Республиканская антимонопольная служба ДНР, являются Закон ДНР «Об основах государственного регулирования торговой деятельности, сферы общественного питания и бытового обслуживания населения» от 02.02.2018 года [4], Закон ДНР «О рекламе» от 22.12.2017 года [5], Закон «Об обращениях граждан» от 20.02.2015 года [6].

Следует отметить, что Народным Советом Донецкой Народной Республики рассматриваются законопроекты о защите конкуренции. Однако, до настоящего времени базового закона, регулирующего антимонопольную деятельность в Республике нет.

В соответствии с Положением о Республиканской антимонопольной службе, ее основными полномочиями как контрольно-надзорного органа является контроль:

- за соблюдением коммерческими и некоммерческими организациями антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, законодательства о рекламе (в части установленных законодательством полномочий антимонопольного органа);
- за соблюдением антимонопольного законодательства на товарных рынках;

- за соблюдением законодательства о естественных монополиях;
- за деятельностью юридических лиц, обеспечивающих организацию торговли на рынках определенных товаров в условиях прекращения государственного регулирования цен (тарифов) на такие товары;
- за соответствием антимонопольному законодательству действующих на территории Донецкой Народной Республики, соглашений между хозяйствующими субъектами, которые могут быть признаны допустимыми в соответствии с антимонопольным законодательством;
- за созданием конкурентной среды и защитой конкуренции в сфере государственных закупок за бюджетные средства;
- за соблюдением организациями, обязанными осуществлять деятельность по установке, замене, эксплуатации приборов учета используемых энергетических ресурсов, требований о заключении и исполнении договора об установке, замене, эксплуатации указанных приборов, порядка его заключения, а также требований о предоставлении предложений об оснащении приборами учета используемых энергетических ресурсов [1].

В установленном законодательством порядке, Республиканская антимонопольная служба ДНР возбуждает и рассматривает дела о нарушениях антимонопольного законодательства и законодательства о рекламе.

Службу возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой ДНР по представлению Председателя Правительства ДНР. Организационная структура и штатное расписание Службы утверждаются руководителем Службы по согласованию с Председателем Правительства ДНР, в соответствии с распределением обязанностей, в пределах установленной Правительством ДНР предельной численности и размера ассигнований на содержание Службы.

Главной целью Республиканской антимонопольной службы ДНР является защита конкурентной среды, и, как следствие, одним из основных ее полномочий является проведение проверки соблюдения антимонопольного законодательства органами государственной власти, государственными внебюджетными фондами, коммерческими и некоммерческими организациями, физическими лицами. Для проведения плановых и внеплановых проверок существует ряд различных оснований.

Анализ полномочий Республиканской антимонопольной службы ДНР позволяет выделить следующие ее основные функции:

- 1) обеспечение государственного контроля за соблюдением антимонопольного законодательства государственными органами (республиканскими органами исполнительной власти, органами местного самоуправления), а также хозяйствующими субъектами и физическими лицами;

2) выявление и пресечение нарушения антимонопольного законодательства, привлечение к ответственности за подобные виды нарушений;

3) предупреждение возможностей возникновения недобросовестной конкуренции, а также иных нарушений антимонопольного законодательства со стороны государственных органов (республиканских органов исполнительной власти, органов местного самоуправления), а также хозяйствующих субъектов и физических лиц;

4) осуществление государственного контроля за экономической концентрацией в вопросах использования недр, земли, ресурсов, а также при проведении торгов. Экономическая концентрация представляет собой сделки, иные действия, осуществление которых оказывает или может оказать влияние на состояние конкуренции, включая создание и реорганизацию коммерческих организаций, сделки с акциями, имуществом коммерческих организаций, а также их правами.

Основными направлениями деятельности Республиканской антимонопольной службы ДНР являются антимонопольный контроль и надзор, контроль деятельности естественных монополий, контроль рекламной деятельности, контроль в сфере государственного заказа, контроль и надзор в сфере торговли, общественного питания и бытового обслуживания населения, контроль в сфере электроэнергетики.

**Выводы.** Таким образом, можно сделать вывод о том, что Республиканская антимонопольная служба ДНР выполняет ряд важных в условиях современного развития рынка функций, а также ставит перед собой актуальные цели и задачи, которые направлены в большинстве своем на защиту интересов потребителей и хозяйствующих субъектов ДНР. Республиканская антимонопольная служба – это государственный орган республиканского значения, осуществляющий контроль за субъектами в различных сегментах экономического рынка по их соблюдению антимонопольного законодательства Донецкой Народной Республики, который разрабатывает и внедряет различные нормативно-правовые программы и проекты, влияющие на развитие конкурентной среды в Республике, а также устанавливает уровень ответственности за их нарушения.

#### Список литературы

1. О создании Республиканской антимонопольной службы [Текст электронный]: постановление Совета министров Донецкой Народной Республики № 10-34 от 16.08.2016 года. – Режим доступа: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0003-10-34-20160816/>

2. О системе органов исполнительной власти Донецкой Народной Республики [Текст электронный]: закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета Донецкой Народной Республики от 24 апреля 2015 г.]. – Режим доступа: <https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?>

3. Конституция Донецкой Народной Республики [Текст электронный] : официальный текст [принята Верховным Советом Донецкой Народной Республики 14 мая 2014 г.]. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru/konstituciya-dnr/>

4. Об основах государственного регулирования торговой деятельности, сферы общественного питания и бытового обслуживания населения [Текст электронный]: закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета Донецкой Народной Республики от 02.02.2018 г.]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnos>

5. О рекламе [Текст электронный]: закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета Донецкой Народной Республики от 22.12.2017 г.]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-reklame/>

6. Об обращениях граждан [Текст электронный]: закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета Донецкой Народной Республики от 20.02.2015 г.]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-ob-obrashheniyah-grazhdan/>

**Осадчая Елизавета Эдуардовна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Osadchaya Elizaveta Eduardovna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 336

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА И  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Охременко Светлана Игоревна к. техн. наук, доцент  
Журавлёва Лилия Игоревна, студентка 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская Юридическая Академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** Налогообложение имеет значимую роль в системе налогового права различных государств. Среди всех уплачиваемых налогов, больший процент занимает именно налог на доходы физических лиц. Данный вид налогов формирует значительную часть государственного бюджета и является неотъемлемой частью экономики в целом. Его доля в бюджете прямо зависит от развития экономики в государствах.

**Ключевые слова.** Налогообложение, налог, физическое лицо, экономика, государство, финансы.

**ACTUAL PROBLEMS OF TAXATION OF INDIVIDUALS**

**Okhremenko S.I., Zhuravleva L.I**

**Annotation.** Taxation plays a significant role in the tax law system of various states. Among all taxes paid, the largest percentage is taken by the personal income tax. This type of tax forms a

significant part of the state budget and is an integral part of the economy as a whole. Its share in the budget directly depends on the development of the economy in the states.

**Keywords.** Taxation, tax, individual, economy, state, finance.

**Актуальность проблемы.** Налог на доходы физических лиц играет ведущую роль в реализации перераспределительной (социальной) политики государства. Он позволяет регулировать размер конечных доходов населения без изменения соотношения между результатами труда и его оплатой. Механизм налога на доход физических лиц предназначен для изъятия части высоких доходов в пользу нуждающихся в дополнительных средствах категорий населения и в интересах общества в целом в целях нивелирования неравенства в доходах.

**Анализ предшествующих исследований.** Существенный вклад в изучении проблем налогообложения, налоговой политики, в том числе в отношении физических лиц, внесли отечественные ученые-экономисты и практические деятели: А.Н. Артемьева [1], С.В. Барулин [4], А.В. Брызгалин[5], И.В. Горский[6]. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц освещены в публикациях Н.Р. Акимовой [2], Л.И. Анисимовой [3].

**Цель исследования-** теоретически обосновать актуальные проблемы налогового права и налогообложения в целом.

**Основное содержание.** Реформа налоговой системы часто определяется как неотъемлемая, важнейшая часть финансовых преобразований, хотя налоговые реформы прямо и косвенно затрагивают интересы государства, бизнеса и особенно населения страны. Плательщики налога на доходы физических лиц наиболее страдают в связи с «провалами» налоговых реформ. Поэтому повышенное внимание и тщательное научное изучение требуют каждой реорганизации системы налогообложения доходов физических лиц, ее сосредоточения на справедливом регулировании доходов населения, ускорении предпринимательства и обеспечении достаточных и регулярных доходов бюджетов. Налоги с населения, по-разному именуемые в определенные исторические периоды, как один из главных источников пополнения государственной казны известны с глубокой древности. Специалисты по налогам приписывают их возникновение «с момента возникновения государства и разделения общества на классы». Подоходный налог впервые был введен как экстренный налог. Он был источником денег и других средств для удовлетворения нужд государства. Изменения в подоходном налоге физических лиц производятся с другой скоростью, чем в государстве.

Первичная и доминирующая функция налогов, в том числе НДС, - бюджетная (бюджетная). Эта основная функция призвана обеспечить бюджетную систему страны необходимыми и достаточными финансовыми ресурсами для согласованного управления государственными расходами. Ни одна из других

упомянутых функций не может быть выполнена без финансовой гарантии, полученной в результате налоговых действий государства и местных органов власти. Благодаря бюджетной (бюджетной) функции формируются налоговые поступления бюджетов всех уровней, которые затем направляются на покрытие различных государственных и местных расходов бюджетной системы. Кроме того, речь идет не только о поддержании государственного аппарата или военных расходах в неблагоприятных геополитических условиях, но и о поддержке экономики, реализации государственных программ, включая развитие образования, здравоохранения, расходов на социальную политику и многих других. Поэтому налоговая функция доминирует и играет ведущую роль в распределении, перераспределении части стоимости национального дохода в определенных пропорциях, то есть возможности реализации дополнительных налоговых функций, в том числе налога на доходы физических лиц. По мнению многих авторитетных ученых, с которыми мы полностью согласны, значение налоговой функции налогов с переходом на новый технологический уклад, модернизацией экономики, развитием компьютеризации общества, господством нанотехнологий, передовой науки, требующей огромных затрат и обязательного финансового участия государства, неуклонно возрастает. Распределительная функция налога на доходы физических лиц дополняет налоговую функцию. Функция распределения посредством «разделения» налоговых ставок и налоговых поступлений на различных уровнях бюджета играет ведущую роль в распределении и перераспределении части валового внутреннего продукта и национального дохода через бюджетную систему. Функция регулирования налогов связана с императивным вмешательством государства и муниципальных властей в процесс социально-экономического развития общества.

Наиболее распространенными методами налогового регулирования, представленными в финансовой литературе, являются:

- дифференциация налоговых ставок,
- применение налоговых преференций,
- экономическая жизнеспособность формирования налоговой базы для основных налогов,
- реформа элементов налоговой системы или системы налогообложения в целом.

Регулятивная функция через элементы налога на прибыль физических лиц комплексно влияет на соотношение личного потребления, фактического спроса и сбережений населения. Различные преференции, которыми пользуются привилегированные группы населения, увеличивают располагаемый доход домашних хозяйств, стимулируя платежеспособный спрос, личные сбережения и операции с недвижимостью, в частности покупку жилья.

Все вышеупомянутые функции налога на доходы физических лиц также должны быть направлены на выравнивание доходов населения, сглаживание экономического неравенства, регулирование структуры личного потребления и оказание помощи наименее защищенным слоям населения. В связи с тем, что налоги реализуют не только бюджетные (основные), но и распределительные, регулирующие (дополнительные) функции, налоговая политика как средство прямого и косвенного воздействия на граждан играет особую роль в реализации социальной функции государства. Во многих странах налоги играют важную роль в решении социальных проблем общества. Справедливое налогообложение людей становится эффективным средством решения многих социальных проблем: обеспечение достойного уровня жизни для всего населения, оказание социальной поддержки всем, кто в ней нуждается, достижение социальной справедливости.

Основы принципов налогообложения, заложенные Д. Риккардо, А. Смитом, А. Вагнером, в современной теории налогообложения (в отношении социальной направленности налогообложения) включают принципы "универсальности и справедливости, определенности и стабильности, эффективности, необлагаемого налогового минимума, разумного предела налогообложения":

- налоги взимаются только для государственных целей; распределение налогового бремени должно быть адаптировано к возможностям налогоплательщика;
- налог может быть установлен, изменен или отменен только парламентским законом;
- никакие налоги не могут быть установлены ретроактивным законом.

Для достижения баланса между целями экономической и социальной политики государства системы налогообложения доходов периодически пересматриваются. Национальные исследователи по реформе НДФЛ подчеркивают различные цели реформы, которые могут быть сгруппированы в разных направлениях.

Рассмотрим основные проблемы налога на прибыль физических лиц, которые существуют в настоящее время.

1. Достижение оптимального соотношения экономической эффективности и социальной справедливости налогообложения. Это прежде всего связано с потреблением и, так или иначе, может стимулировать или минимизировать его. Эта проблема является наиболее сложной, поскольку на общем этапе развития экономики устанавливается выбор приоритета между социальной справедливостью и экономической эффективностью налога, в зависимости от которого выбирается шкала налога.

2. Низкий уровень доходов населения нашей страны по сравнению с развитыми странами. Особенно остро эта проблема стоит во времена

экономического кризиса, когда зарплаты у большинства граждан были снижены до прожиточного минимума.

3. Применимые отчисления по внебюджетным фондам. Для налогоплательщика они играют важную роль в минимизации налогооблагаемых доходов и снижении уплаченных налогов. Вычет-это часть дохода, которая не облагается налогом. Проблема в том, что их основная функция - регулирование-не выполняется. Большинство граждан не знают, что имеют право на ежегодное возмещение средств из госбюджета, что достигается путем предоставления им налоговых вычетов.

4. Система контроля налоговых органов за чрезмерными доходами физических лиц практически отсутствует. Налоговые органы не могут обеспечить 100% сбора налогов, так как сама налоговая система слабо развита и требует реформы.

5. На практике происходит массовое сокрытие от налогов лиц с богатством выше среднего, особенно при аренде собственного имущества, частной практики, не зафиксированной в образовательной деятельности.

6. Целесообразность решения данной проблемы можно объяснить тем, что именно подходящий налог определяет прежде всего степень налогового бремени граждан.

Опыт стран, которые широко применяют заложенные в налогообложении доходы и имущество граждан перераспределительный потенциал для решения острых экономических и социальных задач, свидетельствует: для того чтобы обеспечить соблюдение принципа справедливости в улучшении налогообложения в нашей стране, необходимо с наибольшей осторожностью внедрять применяемые методы налогообложения, активно сочетая их с широкой, но адресной книгой системы налогообложения и льгот.

**Выводы.** Исходя из вышесказанного, можно сказать, что система налогообложения доходов граждан несовершенна в качественном преобразовании. Все вышеперечисленные меры по повышению налога на доходы физических лиц помогут повысить уровень налоговых поступлений в бюджеты различных уровней, а также послужат достижению социальной справедливости при налогообложении доходов граждан. Рассматриваемые предложения по совершенствованию направлены на упрощение механизма расчета и выплаты собственных средств и, следовательно, на усиление роли собственных средств в налоговых поступлениях бюджетов.

#### Список литературы

1. Артемьева, А.Н. Оптимизация налогообложения / А.Н. Артемьева // Налоговый вестник. – 2009. – № 6. – С. 166–168.

2. Акимова, Н.Р. НДФЛ. порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов / Н.Р. Акимова // Налоговая политика и практика. – 2011. – № 7 (103). – С. 69–72.

3. Анисимова, Л. Реформа налогообложения доходов населения в России: результаты в 2000-2007 гг. /

4. Барулин, С.В. Лафферовы эффекты в экономике современной России / С.В. Барулин, О.Н. Бекетова // Финансы. – 2003. – № 4. – С. 34–37.

5. Брызгалин, А.В. Тема номера: изменения по НДФЛ и налоговому администрированию, действующие с 2014 года / А.В. Брызгалин, М.В. Королёва, О.Е. Анিকেева // Налоги и финансовое право. – 2014. – № 1. – С. 23–54.

6. Горский, И.В. Налоги в рыночной экономике / И.В. Горский. – М.: Анкил, 2002.

**Охременко Светлана Игоревна** к. техн. наук, доцент кафедры юридического менеджмента ГОУ ВПО «Донбасская Юридическая Академия» г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9 e-mail: sveta\_okhremenko@mail.ru

**Журавлёва Лилия Игоревна**

ГОУ ВПО «Донбасская Юридическая Академия» г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9 e-mail: liliyazhuravleva33@gmail.com

**Okhremenko Svetlana Igorevna** Candidate of Technical Sciences, Associate Professor of the Department of Legal Management  
State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy" Donetsk, DPR  
Donetsk, Lebedinsky str., 9 e-mail: sveta\_okhremenko@mail.ru

**Zhuravleva Lilia Igorevna**

State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy" Donetsk, DPR  
Donetsk, Lebedinsky str., 9 e-mail: liliyazhuravleva33@gmail.com

УДК 338.2:004

## **ОРГАНИЗАЦИОННО-ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ**

*Патрушев Александр Александрович, студент 4 курса  
Беспалый Сергей Владимирович, к.э.н., доцент  
Инновационный Евразийский Университет, г. Павлодар, Казахстан*

**Аннотация.** В статье анализируются основы организационно-институционального обеспечения цифровой трансформации современной экономики. Показаны реальные шаги, которые предпринимаются для поддержания и улучшения этого преобразования. Сделаны выводы о текущем состоянии и перспективах развития в будущем.

**Ключевые слова:** цифровизация, современная экономика, новые технологии, трансформация, инновационная экономика.

## ORGANIZATIONAL AND INSTITUTIONAL SUPPORT OF THE DIGITAL TRANSFORMATION OF THE MODERN ECONOMY

Patrushev A.A., Bespalyy S.V.

**Annotation.** The article analyzes the foundations of the organizational and institutional support of the digital transformation of the modern economy. Shown are the real steps that are being taken to maintain and improve this transformation. Conclusions are made on the current state and development prospects in the future.

**Keywords:** digitalization, modern economy, new technologies, transformation, innovative economy.

Актуальность проблемы заключается в том, что цифровизация активно внедряется во все сферы жизни человеческого общества. Экономике это так же не обходит стороной, назревает необходимость в ее трансформации и преобразованиях, которые позволят активно и безболезненно приобщить её к условиям цифрового мира.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемам исследования организационно-институционального обеспечения цифровой трансформации современной экономики посвящены работы российских и зарубежных ученых-экономистов Ю.И. Грибанова, В.А. Сухомлина, Маршалла Ван Альстайна и других.

Целью исследования является анализ организационно-институционального обеспечения цифровой трансформации современной экономики, а также нахождение решений которой может способствовать активизации процессов цифровой трансформации социально-экономических систем и ускоренному формированию цифровой экономики.

Цифровая экономика - это новая реальность, достижение которой посредством цифровой трансформации на основе цифровых платформ является уникальным инструментом цифровой революции, своевременное и правильное использование которого позволит всем странам получить конкурентные преимущества в уже новой цифровой экономике.

Курс по цифровой экономике обеспечивает активное государственное управление и поддержку ускоренной цифровой трансформации социально-экономических систем, которая должна быть основана на объединении единиц инфраструктуры государственного управления на единой (облачной) платформе. В условиях, когда процессы глобализации приобретают глобальный характер, а цифровые технологии расширяются, актуальность разработки механизмов государственного регулирования цифровой экономики значительно возросла. Место государства в новой экономической реальности определяется способностью качественно и быстро интегрироваться в глобальные процессы, связанные с созданием нового технологического уклада [1].

Традиционные подходы к решению проблемы цифровизации экономики можно разделить на два основных направления:

1. Распределение оцифровки каждого сегмента экономики через последовательное подключение к сетевой структуре;

2. Централизованная цифровизация всей экономической системы за счет создания единой цифровой платформы на базе единого координационного центра.

Учитывая, что первый путь выглядит более рациональным и приближенным к сегодняшним потребностям, концепция создания единой национальной цифровой платформы в будущем гораздо более оправдана. Тенденции развития ИКТ также указывают на то, что в будущем создание единой цифровой платформы вполне возможно. Единственными существенными препятствиями для реализации такой идеи являются следующие обстоятельства:

- Цифровизация разной степени общественной жизни - от очень умеренной до абсолютной;

- Проблема выбора единого стандарта цифровой трансформации;

- Большое количество людей, которые крайне плохо осваивают новые технологии, поэтому для них такое решение может обернуться «цифровым барьером»

Государственное управление и бизнес становятся все более цифровыми. Переход к цифровой экономике означает не создание новых секторов экономики, а создание своеобразной концептуальной основы для развития новых бизнес-моделей в цифровой среде.

Сегодня очень актуальна тенденция масштабной диверсификации отношений между обществом и властью. Последние должны не только найти способ взаимодействия с гражданским обществом, но и научиться взаимодействовать с каждым гражданином индивидуально. Использование цифровых технологий для аналитики и выявления надежной и актуальной информации должно в конечном итоге стать инструментом правительства, позволяющим им отказаться от «ручного контроля» и повысить качество решений.

Например, цифровая аналитика может использоваться для выявления налогового мошенничества или уклонения от уплаты налогов, а социальные сети могут помочь в борьбе с преступностью. Наконец, тенденция к созданию социальных каналов сотрудничества между гражданами и государством согласуется с желанием объединить министерства и ведомства в «единую команду», в которой социальные технологии интегрируются в бизнес-процессы, а технологии используются совместно. Поддержка этих бизнес-процессов должна привести к повышению производительности правительства.

Государственное регулирование отношений, где переплетаются право и технология, не может быть признано полностью установленным ни в одном государстве. Регулирование в таких местах сбивает с толку, недостаточно или отсутствует. Эта ситуация также создается тем фактом, что проблемы использования ИКТ связаны с трудностью правильного понимания их функционирования, влияния и реального воздействия на связи с

общественностью. В этой связи последовательность и осмотрительность реализации имеют первостепенное значение при принятии государственных мер регулирования в цифровом секторе [2].

В то же время темпы развития цифровых технологий настолько высоки, что правительственные постановления уже не могут себе позволить поспевать за ними. Тем не менее, в наше время необходимо регулировать состояние правоотношений в сфере коммуникационных технологий, поскольку именно это состояние должно взять на себя функцию синхронизации, оптимизации и безопасности операций цифрового экономического общества.

Государственное регулирование должно способствовать установлению горизонтальных связей и развитию отраслевого и профессионального саморегулирования, поскольку уровень доверия между хозяйствующими субъектами очень низок. С другой стороны, государственное регулирование должно интегрировать критически важные принципы и условия реализации правоотношений между участниками цифровой экономики. В рамках правового регулирования необходимо разработать типовые законодательные модели правоотношений для определения основных прав и обязанностей субъектов.

Постепенное внедрение цифровой зрелости может позволить правительствам не только извлекать выгоду из более передовых технологий, но и в полной мере использовать преимущества цифрового развития и платформ для государственных служб, экономики и общества. Реализация программы цифрового правительства поможет населению достичь четырех жизненно важных социально-экономических результатов:

1. Удовлетворение требований избирателей к легкости отношений с государством, прозрачности процессов и отсутствию коррупции.
2. Привлечение граждан к процессам государственного управления.
3. Повышение конкурентоспособности страны на мировой арене.
4. Повышение эффективности правительства страны [3].

К сожалению, большинство нововведений в этой области в настоящее время очень сложно или невозможно реализовать. Во многих странах нет политики открытого исходного кода, практически невозможно создать проектные ИТ-группы в государственном секторе. В большинстве стран государственные закупки представляют собой очень архаичную структуру, которая была уместна в контексте плановой экономики, но в наше время она совершенно негибкая, несмотря на попытки законодательного характера. Кроме того, существует множество юридических, экономических и аналитических конфликтов по поводу информационной безопасности.

Использование современных цифровых технологий, в частности Big Data, дающих возможность одновременно грамотно обрабатывать огромные объемы данных, качественно меняет принципы использования информации и критерии определения ее важности. При этом совершенно не нужно увеличивать «новизну»

информации или «улучшать» ее - достаточно рассмотреть один и тот же массив больших данных с разных сторон - качество информации фактически определяется ее количеством.

Это обстоятельство в корне трансформирует принципы принадлежности к категории ограниченного доступа к информации, меняет модели потенциальных угроз и существенно усложняет (а зачастую просто оправдывает) обеспечение конфиденциальности. В то же время у этого процесса есть обратная сторона - для правильного определения и использования анализа больших данных необходимо обработать как можно больше массива, иначе важность и полезность этого метода будет сведена к минимуму. В случае масштабного и неточного государственного регулирования (например, значительного расширения списка конфиденциальной или секретной информации) использование больших данных вообще не будет иметь смысла. Таким образом, абсолютно необходимо найти компромиссы и найти баланс интересов субъектов, вовлеченных в процесс использования больших данных. Большие данные несут определенные риски, в том числе этические, которые требуют особенно внимательного и взвешенного подхода со стороны государства. Обеспечение законных прав и интересов субъектов и владельцев данных в рамках реализации условий, методов и способов их обработки должно осуществляться на определенном уровне информации как условие развития с учетом необходимости ее поддержания.

Организационная и институциональная среда страны как комплекса министерств является одним из определяющих факторов конкурентоспособности страны, но отсутствие современной структурированной системы является недостаточной адаптацией к цифровым изменениям и обновлениям экономики и всей информации.

Различие между функциями министерств стран объясняет множество основных причин разницы в технологическом, физическом и человеческом капитале между странами, что, в свою очередь, объясняет большие различия в доходах. На уровне каждой страны эффективность правительства отражает важность системных механизмов для повышения производительности элементов инфраструктуры, демонстрируя фундаментальную роль министерств в обеспечении правильных стимулов и снижении неопределенности для обеспечения экономической эффективности граждан.

Ни одно государство не может иметь сильную рыночную экономику без надлежащего участия государственных органов, которые обеспечивают юридическое владение недвижимостью и отслеживают экономическую деятельность, поскольку это является предварительным условием для получения займов, продажи недвижимости и разрешения конфликтов в суде. Еще одна фундаментальная роль государства - обеспечение безопасности своих граждан, что является минимальным требованием для стимулирования экономической активности.

Хотя две роли государства создают разумную основу для формальных ограничений, их реализация зависит от качества работы каждого министерства, которое невозможно оценить на данном этапе функционирования современной системы государственного управления. Кроме того, растущая роль цифрового подхода к государственному управлению в глобальном пространстве провоцирует информационные процессы. В этом контексте публичная информатизация имеет большое значение для всех секторов экономики страны. Благодаря широкому охвату инновационных компонентов всех существующих предприятий и социальных структур стало проще обновлять и модернизировать систему управления на государственном уровне. Текущая степень интеграции промышленных секторов, систем управления экономикой и смежных отраслей достигла такого уровня, что для эффективного государственного управления требуется единый центральный орган - ситуационный центр. Таким образом, вышеизложенное является необходимостью и целесообразностью создания нового структурного подразделения в системе государственного управления, которое объединит функции всех подразделений инфраструктуры на основе единой цифровой платформы, что позволит государственным органам эффективно работать в этих рамках инновационного и информационного прогресса на пути создания цифровой экономики [4].

Важно отметить, что на практике во многих странах созданы необходимые и достаточные условия для создания единой цифровой платформы, интегрирующей процессы цифровой трансформации социально-экономических систем на государственном уровне. Учитывая реальный размер стран и разнообразие их экономических условий, также важно создать несколько отраслевых платформ, которые могут координировать свои районы. В условиях неравномерного цифрового режима отдельных социально-экономических систем в экономике страны, а также в отличие от их состояния необходимо согласовывать уровень развития социально-экономических систем по его характеристикам, механизмам координации и технико-экономическим характеристикам.

Необходимость создания нового института, который будет определять и контролировать качество процессов цифровой и цифровой трансформации на государственном уровне, безусловна, поскольку наличие единой системы, которая может проводить аудит, подразумевает консолидацию всех структурных единиц общества. Исследования показали, что две характеристики институтов определяют их качество. Первый - это отсутствие коррупции и неправомомерного влияния, что обычно понимается как злоупотребление государственной властью в личных целях. Вторым определяющим фактором качества институтов является эффективность в государственном секторе, которая имеет два измерения: эффективные административные услуги и стабильная политическая среда.

### Список литературы

1. Сухомлин В.А., Андропова Е.В. Диверсификация программ профессиональной подготовки в международных образовательных стандартах в области информационных технологий. Вестник Московского университета. Серия 20. Педагогическое образование, № 1, 2013, с. 73-87.
2. Куприяновский В., Добрынин А., Райков А., Шкуров Ф., Дрожжинов В., Федорова Н., Намиот Д. Навыки в цифровой экономике и вызовы системы образования. Международный журнал открытых информационных технологий ISSN: 2307-8162, вып. 1, 2017. - С. 19-25.
3. Глазьев С. Великая цифровая экономика: вызовы и перспективы для экономики XXI века [Электронный ресурс] / Авторский блог С. Глазьева. URL: [http://zavtra.ru/blogs/velikaya\\_tcifrovaya\\_ekonomik](http://zavtra.ru/blogs/velikaya_tcifrovaya_ekonomik). (дата обращения: 21.04.2021)
4. Голубецкая Н.П., Грибанов Ю.И., Репин Н.В. Трансформационные процессы: от индустриальной экономики до цифровой. // Экономика и управление. №2 (148), 2018. стр. 29-35.

#### **Патрушев Александр Александрович**

Инновационный Евразийский Университет, г. Павлодар, Казахстан  
ул. Ломова 45, г. Павлодар, E-mail: [patrushev50899@mail.ru](mailto:patrushev50899@mail.ru)

#### **Беспалый Сергей Владимирович**, к.э.н., доцент

Инновационный Евразийский Университет, г. Павлодар, Казахстан  
ул. Ломова 45, г. Павлодар, E-mail: [sergeybesp@mail.ru](mailto:sergeybesp@mail.ru)

#### **Patrushev Alexander Alexandrovich**

Innovative Eurasian University, Pavlodar, Kazakhstan  
45 Lomova str., Pavlodar, E-mail: [patrushev50899@mail.ru](mailto:patrushev50899@mail.ru)

#### **Bespaly Sergey Vladimirovich**, Ph. D., Associate Professor

Innovative Eurasian University, Pavlodar, Kazakhstan  
45 Lomova str., Pavlodar, E-mail: [sergeybesp@mail.ru](mailto:sergeybesp@mail.ru)

УДК 343.359.3

## **ТАМОЖЕННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

***Пахомов Кирилл Владимирович,**  
студент 4 курса очного отделения,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** Статья посвящена рассмотрению особенностей ведения внешнеэкономической деятельности государства, а также комплексному исследованию группы общественно опасных деяний, совершаемых в сфере таможенного дела в зависимости от содержания экономических интересов.

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая деятельность, субъекты внешнеэкономической деятельности, таможенные преступления, таможенные органы, система наказаний.

## CUSTOMS CRIMES IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

*Pakhomov K.V.*

**Annotation.** The article is devoted to the consideration of the features of conducting foreign economic activity of the state, as well as a comprehensive study of the group of socially dangerous acts committed in the field of customs “customs crimes” depending on the content of economic interests.

**Keywords:** foreign economic activity, subjects of foreign economic activity, customs crimes, customs authorities, punishment system.

**Актуальность темы исследования.** На современном этапе развития внешнеэкономических отношений (далее ВЭД) каждая страна стремится наладить партнерские связи за пределами своей территории для осуществления сделок в области внешней торговли товарами, а также для инвестиционной деятельности между субъектами хозяйствования Донецкой Народной Республики (далее ДНР) и иностранными субъектами хозяйствования. Следует заметить, что сфера ВЭД в которой реализуется компетенция таможенных органов ДНР, является сосредоточением противоречивых интересов различных отраслей экономики, конкурирующих между собой промышленно-финансовых групп, фирм, предприятий и отдельных физических лиц, торгово-промышленных партнеров из различных зарубежных стран. Каждый из вышеупомянутых субъектов, отстаивая свои интересы, стремится приспособить или обойти таможенные процедуры, во избежание уплаты таможенных пошлин и сборов, укрыть свои прибыли, в особенности валютные, от налогообложения. Некоторые субъекты внешнеэкономической деятельности стремятся с выгодой для себя провести определенный товар, но не всегда это происходит честным образом, тем самым нанося вред экономическим интересам государства, что недопустимо для нормального развития экономики. В связи с этим, увеличилось и число совершаемых участниками ВЭД правонарушений в области таможенного дела. Из-за этого возрастает роль и значение таможенных органов, которые непосредственно осуществляют таможенное дело и реализуют таможенную политику государства в сфере обеспечения ее экономических интересов при внешнеэкономической деятельности.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** В научной и специальной литературе как правового характера, так и экономической направленности, вопросам выявления таможенных преступлений и ответственности за них уделяется значительное внимание. Еще в 1996 году, незаконный импорт, как основное таможенное правонарушение, осветил в своём труде Ю.Г. Кисловский. На современном этапе борьба с незаконным импортом является сферой интересов А.В. Попенко. Проблемы и перспективы развития административного и уголовного законодательства в части предупреждения и пресечения таможенных правонарушений освещен: О.В. Грачёвым, В.А.

Шамаховым, Ю.А. Кожанковым, А.Б. Бычковым, Т.И. Волченко, П.С. Яни, Т.Н. Кастрикиной, О.А. Морозовой и др.

**Целью исследования** является рассмотрение системы преступлений против установленного порядка ведения внешнеэкономической деятельности.

**Основное содержание.** Переход экономики государства на рыночные отношения, являющиеся основой социального развития и благополучия любого демократического государства, осуществим лишь при условии нормального функционирования ее внешней экономической деятельности. Огромное значение этой деятельности заключается в том, что она вносит значительный вклад в техническое перевооружение и модернизацию всех других отраслей хозяйства, а также создает мощную материальную базу общества и, в конечном счете, способствует наиболее полному удовлетворению жизненных потребностей его граждан. ВЭД в рыночном хозяйстве осуществляется при постоянном законодательном регулировании и совершенствовании уголовной и таможенной политики, которая является существенным источником пополнения казны государства.

ВЭД направлена на решение таких задач как:

- заблаговременное оказание помощи и поддержка отечественных организаций в области своевременного обеспечения их современным оборудованием и технологиями;
- совершенствование и развитие политического, торгового и культурного сотрудничества с иностранными партнерами;
- увеличение границ для участия государства в процессах интеграционного характера;
- ликвидация во взаимоотношениях с зарубежными партнерами проблем в валютно-финансовой сфере;
- подготовка и поддержка в эффективности действий таможенной, валютной и инвестиционной, миграционной деятельности государства [1].

Согласно действующему законодательству, участниками (субъектами) ВЭД в ДНР признаются – субъекты хозяйствования (юридические лица и физические лица - предприниматели) ДНР и иностранные субъекты хозяйствования, осуществляющие ВЭД, зарегистрированные в установленном законом порядке [2].

Государственное регулирование ВЭД выполняется методом разработки и реализации государственной внешнеэкономической политики – это проводимая правительством страны государственная политика в области экспорта и импорта, таможенных пошлин, тарифов, ограничений, привлечения иностранного капитала и вывоза капитала за рубеж, внешних займов, предоставления экономической помощи другим странам, осуществления совместных экономических проектов [3].

В рыночном хозяйстве ВЭД, осуществляемая при активном и постоянном законодательном регулировании и совершенствовании уголовной и таможенной

политики, выступает значительным источником пополнения казны государства. В подавляющем большинстве экономически развитых стран мира только за счет таможенных поступлений от ведения внешнеэкономической деятельности формируется существенная доходная часть бюджета государства. Мировой опыт показывает, что обеспечение экономической безопасности страны принадлежит к числу важнейших национальных приоритетов, так как она является гарантией независимости страны, и важнейшим условием стабильной и эффективной жизнедеятельности общества. Понятие национальной безопасности невозможно без оценки жизнеспособности экономики. Значительной сложностью для проведения экономических реформ является криминализация экономики, в особенности в сфере внешнеэкономической деятельности. Преступления, связанные с ВЭД, на данный момент являются наиболее сверхприбыльными. По оценкам ученых преступления в сфере ВЭД наносят наибольший вред интересам государства [4].

Преступность в сфере ВЭД – это специфическое явление, которое по своему содержанию достаточно редко ограничивается однородными преступлениями. Эти деяния при уголовно-правовой квалификации подпадают под признаки совокупностей различных преступлений. Основными видами вспомогательной преступной деятельности являются сопутствующие экономические и служебные преступления.

Проводя анализ научной и методической литературы, в том числе и практики расследования таможенных и иных преступлений в сфере ВЭД, можно выделить важнейшие особенности преступности в сфере ВЭД в современных условиях:

- криминологическая оценка показывает, что почти вся экономическая преступность в целом, а внешнеэкономическая – в особенности, носит ярко выраженный организованный, профессиональный характер, и проблемы борьбы с ней – это в первую очередь проблемы борьбы с организованной преступностью. Важное криминологическое значение имеет то, что ВЭД является сферой интересов и «камнем преткновения» различных организованных криминальных структур, выступая при этом в качестве одного из решающих факторов борьбы за сферы влияния;

- преступность в сфере ВЭД характеризуется повышенной латентностью. По оценкам специалистов, показатели зарегистрированных преступлений, в том числе таможенных, отражают не столько реальную характеристику этой преступности, сколько уровень их выявления правоохранительными органами. Основная причина сложившейся ситуации – это недостаточно эффективная деятельность правоохранительных органов, прежде всего таможенной службы;

- существенная доля наиболее опасных преступлений в сфере ВЭД носит интернациональный характер. Дело в том, что организованные криминальные объединения, в отличие от правоохранительных органов, быстрее

интегрировались с организованной преступностью зарубежных стран, действуя, как правило, на международном уровне. Проблема из внутринациональной превратилась в транснациональную, для решения которой требуются согласованные усилия целого ряда государств.

Факторами, обусловившими сложившуюся ситуацию, являются:

– трудности в комплектовании высококвалифицированными кадрами органов таможенных служб;

– вследствие большого объема перевозок досмотру подвергаются не более 10% грузов, что значительным образом влияет на количество выявляемых преступлений;

– благодаря нестабильности таможенного законодательства создается ситуация, в которой добросовестные налогоплательщики не успевают отслеживать изменения, а недобросовестные используют её в корыстных целях для уклонения от таможенного налогообложения;

– несоразмерность финансирования и реальной значимости таможенной службы. В странах мира с развитой рыночной экономикой на таможню тратится до 1,5% бюджета;

– работа таможенной службы не координируется должным образом с другими правоохранительными и контролирующими органами. Должным образом не отработана система обмена информацией о юридических и физических лицах, уклоняющихся от подачи таможенных деклараций и от таможенных платежей, также не организован полный учет внешнеэкономических сделок.

Теоретические аспекты таможенного правонарушения как юридической категории тесно связаны с теоретическими основами таможенного оформления и таможенного контроля. Нарушение таможенных правил (далее НТП) – это противоправное действие или бездействие лица, посягающее на установленный порядок:

– перемещения через таможенную границу ТС (включая применение таможенных режимов) товаров и транспортных средств;

– таможенного контроля за ними;

– таможенного оформления этих товаров и транспортных средств;

– обложения таможенными платежами и их уплаты;

– таможенных льгот и пользования ими [5, с.616].

Каждое из перечисленных посягательств на установленный Порядок (в отдельности или в совокупности друг с другом) может содержать признак правонарушения - объективную сторону. При наличии других необходимых признаков правонарушений - субъекта, объекта, субъективной стороны - они образуют составы нарушений таможенных правил.

Объективная сторона нарушения таможенных правил выражается в совершении противоправного вредного для государства или общественно

опасного действия или бездействия, квалифицированного как административное правонарушение.

Вредное или общественно опасное нарушение таможенных правил может выражаться в совершении каких-либо активных действий или в пассивном поведении - воздержании от тех или иных действий, которые участник ВЭД обязан совершить.

Преступления, совершаемые в сфере внешнеэкономической деятельности, можно разделить на две группы:

1-я группа. Преступления, посягающие на установленный порядок, регулирующий перемещение предметов через таможенную границу. К этой группе относятся:

- контрабанда;
- контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов;
- контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ;
- контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов;
- незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники.

2-я группа. Преступления, посягающие на установленный порядок, регулирующий международную торговлю, межгосударственный культурный обмен и поступление в государственный бюджет средств от субъектов внешнеэкономической деятельности в виде таможенных платежей. Эта группа включает в себя:

- незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга;

- невозвращение на территорию ДНР культурных ценностей;
- уклонение от уплаты таможенных платежей взимаемых с организации или физического лица;
- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица или организации.

Из этого следует, что таможенное правонарушение является содержательной юридической категорией, связанной с другими отраслями права, например, такими как административное и уголовное право, и, подразделяющейся в свою очередь на виды в зависимости от ответственности, которая наступает за нарушение таможенных правил.

Рассмотрим один из способов борьбы с контрабандой, таким как декриминализация преступления. В данном случае преступление не будут наказываться лишением свободы - только штрафами. Однако размер штрафов существенно возрастает. Декриминализация ответственности за «товарную» контрабанду может дать позитивный результат с точки зрения экономического эффекта результатов уголовных дел, нарушенных за контрабанду товаров, доводит неэффективность криминальной ответственности за совершение «товарной» контрабанды. Декриминализация товарной контрабанды в сочетании с усилением административной ответственности будет более эффективным инструментом противодействия незаконному перемещению товаров. Нововведение также приведет к экономии времени, средств и человеческих ресурсов в ходе осуществления административных процедур.

Следует обратить внимание на самый главный аспект нововведения - на то, что применение административных взысканий, должно обеспечить гуманизацию ответственности за правонарушение в сфере хозяйственной деятельности и предотвратить совершение противоправных действий гражданами и субъектами ВЭД. За экономические преступления должна применяться экономическая ответственность, а не лишение свободы. В основе осуществления контрабанды товаров лежит желание уклониться от уплаты налогов. Таким образом, финансовые санкции обеспечат отсутствие мотивации к совершению правонарушения.

Следовательно, выявление фактов совершения таможенных преступлений предусматривает разработку и внедрение системы комплексных антикоррупционных и антиконтрабандных мероприятий уполномоченными на это правоохранительными органами и органами экономического контроля государства, главная роль во внедрении которых возлагается на таможенную службу. В тоже время для достижения положительного результата необходимо добиться реорганизации работы таможенных органов, и осуществить перенос центра тяжести при осуществлении таможенного контроля с текущего осмотра и проверки достоверности данных товаросопроводительных документов на

предварительный и последующий контроль, который будет осуществляться специалистами – таможенными аудиторами.

**Выводы.** В Донецкой Народной Республике в настоящее время происходит становление и преобразование всех государственных институтов, в том числе и таможенного дела. Такие процессы невозможны без формирования надлежащей правовой базы и своевременной и обоснованной разработки концепций по борьбе с таможенными преступлениями, соответствующие современным реалиям.

#### Список литературы:

1. Вологодин А.Т. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / А.Т. Вологодин. – Москва, 2016. – 186 с.
2. Об утверждении Временного положения о порядке аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности и регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов) субъектов внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики [Текст электронный]: приказ Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики № 154 от 14.05.2015 г. – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru/normativnyye-dokumenty/14-normativnyye-dokumenty/>
3. Кураков Л.П. Экономика и право: словарь-справочник / Л.П. Кураков, В.Л. Кураков, А.Л. Кураков. – М.: Вуз и школа. 2004. – 194 с.
4. Бурковская В. Состояние уголовного законодательства об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности (по материалам Ученого Совета НИИ укрепления законности и правопорядка Генеральной прокуратуры РФ) / В. Бурковская, А. Истомина, Т. Устинова, Е. Четвертакова // Уголовное право. - № 2. - 2001. - С. 41.
5. Борисов К.Г. Международное таможенное право: учебное пособие / К.Г. Борисов. – М., 2001 – 616 с.

#### **Пахомов Кирилл Владимирович**

студент 4 курса

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Pakhomov Kirill Vladimirovich**

4 year student

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 347.73

## **ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ СОВРЕМЕННОЙ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ ДНР. ОРГАНИЗАЦИЯ МЕХАНИЗМА РЕГУЛИРОВАНИЯ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ**

*Педерсен Ирина Александровна, к.э.н., доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

*Гончарова Дарья Андреевна, студентка 4 курса  
факультета подготовки кадров для  
Министерства доходов и сборов ДНР,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассматриваются правовые основы банковской системы Донецкой Народной Республики и организация механизма ее регулирования. Проанализированы нормативные акты в системе правового обеспечения банковской деятельности ДНР; субъекты, осуществляющие банковское регулирование; цели, которые необходимо достичь в результате регулирующего процесса; методы, функции и принципы банковского регулирования.

**Ключевые слова:** банковская система, правовая основа, финансы, банковская деятельность, Центральный Республиканский Банк ДНР, банковское регулирование, механизм.

#### **LEGAL BASIS OF THE MODERN BANKING SYSTEM DNR. ORGANIZATION OF THE BANKING SYSTEM REGULATORY MECHANISM**

*Pedersen I.A., Goncharova D.A.*

**Annotation.** The article examines the legal foundations of the banking system of the Donetsk People's Republic and the organization of the mechanism for its regulation. Analyzed the normative acts in the system of legal support for banking activities in the DPR; subjects carrying out banking regulation; the goals to be achieved as a result of the regulatory process; methods, functions and principles of banking regulation.

**Key words:** banking system, legal framework, finance, banking, Central Republican Bank of the DPR, banking regulation, mechanism.

**Актуальность проблемы.** На этапе становления национальной экономики Донецкой Народной Республики, финансовые системы в целом, и банковские системы в частности, требуют углубленного научного исследования, поскольку существует необходимость решения специфических проблем, связанных со становлением, стабилизацией и развитием вышеупомянутых систем. Несомненным является факт необходимости существования механизмов для создания безопасности сбережений и финансовых инвестиций, укрепления доверия потенциальных клиентов (в первую очередь граждан) к кредитно-финансовым институтам. Дополнительным условием для формирования стабильного финансового сектора в национальной экономике является способность финансовой системы эффективно распределять ресурсы для их наиболее продуктивного использования (исходя из особенностей отдельных отраслей экономики), в том числе и распределения ресурсов для государственного.

Учитывая глобальный характер современных финансов, исследование закономерностей финансовой и банковской систем и их эволюции является одним из важнейших вопросов исследований финансовой системы. Особое значение приобретает гармонизация национального законодательства, регулирующего деятельность финансовых и банковских институтов, и приведение его в

соответствие с международными стандартами и практикой стран с развитой экономикой. В свою очередь, интеграция Донецкой Народной Республики в международное сообщество, признанная приоритетным направлением современного внешнеполитического курса ДНР, в значительной степени зависит от научного сопровождения, от мониторинга сложных международных и национальных процессов и правовых проблем, связанных с практической реализацией ее задач.

**Целью исследования** состоит в том, чтобы на основе комплексного системного анализа нормативно-правовых актов и практики их применения исследовать правовые основы современной банковской системы ДНР и организацию механизма ее регулирования.

**Основное содержание.** В современных условиях развития национальной экономики регулирование банковской деятельности и организации и функционирования банковской системы страны приобретают новый смысл. Такое положение неразрывно связано с экономической и правовой природой этих финансовых посредников, поскольку банковская система относится к центральным звеньям хозяйственного механизма рыночного типа [2]. Поэтому не случайно процесс экономических преобразований в ДНР (как и в большинстве постсоциалистических стран) начался с быстрого реформирования банковских институтов и банковской системы в целом.

Новые условия и качественно новый характер взаимодействия элементов банковской системы, организация деятельности Центрального Республиканского Банка ДНР в качестве ее центрального звена, создание и совершенствование системы банковского регулирования и банковского надзора, которые соответствуют современным требованиям и обеспечивают стабильное и прозрачное функционирование национальной экономики, а также проблемы, связанные с правовым обеспечением деятельности банковских учреждений и другие вопросы развития и совершенствования банковской системы ДНР уже на протяжении длительного времени находятся на повестке дня теоретиков и практиков.

На сегодняшний день, основным нормативным актом в системе правового обеспечения банковской деятельности ДНР является Закон ДНР «О Центральном Республиканском Банке ДНР» [1] № № 32-ПНС от 26 апреля 2019 года. Указанный Закон закрепляет правовое положение и основные аспекты функционирования Центрального республиканского банка ДНР как государственного банка Республики, осуществляющего денежную и кредитную политики в интересах республиканской экономики. Кроме того, указанный нормативный акт определяет правовые основы деятельности ЦРБ, содержит нормы, касающиеся капитала и органов управления банка, устанавливает особенности его взаимоотношений с республиканскими и местными органами государственной власти, регулирует вопросы организации

денежного обращения, денежной и кредитной политик. Также Законом определены особенности международной и внешнеэкономической деятельности ЦРБ, принципы его организации и статус работников, а также закреплены регуляторные и надзорные функции в банковской и финансовой сферах [4].

Процесс создания современной банковской системы, которая отвечала бы условиям рыночной экономики, в Донецкой Народной Республике на сегодняшний день еще продолжается. Это связано с тем, что Донецкой Народной Республикой независимость была обретена не так давно и поэтому в национальной экономике ДНР еще не произошла необходимая трансформация, в ней присутствуют не все необходимые элементы, присущие рыночной экономике. Несмотря на это, уже сейчас можно утверждать, что некоторые фундаментальные устои банковской системы рыночного типа в ДНР построены.

Следует отметить, что банковская система более развитых стран с рыночным типом экономики является двухуровневой. При этом, к первому уровню относится центральный банк страны, который представляет собой основу всей банковской системы, а ко второму — система коммерческих банков. Из анализа норм законодательства ДНР, следует, что формируемая банковская система также является двухуровневой. В качестве первого уровня выступает ЦРБ ДНР, второй уровень формирует система коммерческих банков (кредитных организаций).

На сегодняшний день в банковской системе Донецкой Народной Республике как независимого государства, стремящегося к созданию развитой рыночной экономики, единственным и главным звеном является Центральный Республиканский Банк ДНР. Так, согласно Закону ДНР «О Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики», Центральный Республиканский Банк Донецкой Народной Республики (далее – ЦРБ ДНР) является государственным банком Донецкой Народной Республики, осуществляющим денежную и кредитную политику в интересах республиканской экономики. Кроме того, к ведению Центрального Республиканского Банка относится регулирование деятельности вышеупомянутых кредитных организаций.

Залогом качественной реализации и развития законодательства, регламентирующего банковскую систему ДНР, является качественная организация механизма регулирования банковской системы ДНР. Так, под механизмом регулирования следует понимать набор определенных методов и инструментов, которые имеются в распоряжении субъектов регулирования, действующих в соответствии с функциями и принципами регулирования, применение которых позволяет решить очерченные задачи и достичь поставленной цели – стабильного функционирования системы. Среди элементов механизма регулирования следует выделить субъекты и объекты регулирования,

цели, задачи, принципы, функции, методы, инструменты и результаты регулирования [3].

Так, к субъектам, осуществляющим регулирование банковской системы, следует отнести Центральный Республиканский Банк ДНР, органы государственной власти, саморегулируемые и международные организации (которые косвенно влияют на банковскую систему ДНР в силу особого политического статуса), а объектом регулирования выступает банковская система ДНР.

Цели, которые необходимо достичь в результате регулирующего процесса, можно поделить на фундаментальные и инструментальные. Фундаментальные цели – это цели, не требующие дополнительного обоснования. Инструментальные цели – это цели, которые являются инструментами достижения фундаментальных целей. К фундаментальным целям регулирования банковской деятельности следует отнести обеспечение стабильности функционирования банковской системы и защиту интересов вкладчиков и кредиторов. Вниз по иерархической ступеньке находятся цели низшего порядка – инструментальные, к ним относятся: разработка действенной и эффективной законодательной базы.

Необходимо отметить, что довольно часто теоретики и практики отождествляют две разные по содержанию научные категории «методы» и «инструменты», однако в рамках данного исследования необходимо отметить некоторое их различие. Чаще всего метод трактуют как средство достижения любой цели, решения конкретной задачи; совокупность приемов или операций практического или теоретического освоения действительности. Инструмент, в свою очередь понимают как предмет, устройство, механизм, или алгоритм, используемый для воздействия на объект, его изменение или измерение с целью достижения необходимого эффекта; средство воздействия на объект, преобразование и создание объекта. Учитывая многогранность мнений относительно классификации методов банковского регулирования возникает необходимость рассмотреть несколько подходов представленных отечественными и зарубежными исследователями.

Можно условно разделить методы банковского регулирования на превентивные, и те, что применяются для избегания возможных негативных последствий при той или иной экономической ситуации, и протекционные, употребляемые для защиты от уже существующей ситуации. Другие ученые разделяют методы государственного регулирования в сфере экономики на административные и экономические. Заслуживает особого внимания разделение методов на такие, которые государство использует для регулирования деятельности экономических субъектов как монополист, и методы, которые государство использует как равноправный субъект рыночной экономики. Соответственно, согласно данному подходу, совокупность имеющихся в государстве финансовых инструментов можно сгруппировать в зависимости от

того, в составе какого метода они используются, и в зависимости от того, какими собственно государственными органами они применяются .

Однако, несмотря на значительное количество различных классификаций среди большинства ученых, наиболее распространено мнение, что государственное регулирование осуществляется благодаря использованию прямых и косвенных методов. Обычно к прямым методам относят административные, а к косвенным – экономические. Данный подход постоянно трансформируется и видоизменяется в зависимости от набора инструментов, которые используются для воздействия на исследуемый объект.

Использование функционального подхода к рассмотрению банковского регулирования дает возможность сгруппировать методы банковского регулирования в зависимости от их функционального назначения. Для стратегической перестройки банковской системы Донецкой Народной Республики целесообразно использовать методы, влияющие на структуру банковской системы, при котором происходит изменение ее внутреннего состояния, а для оперативных преобразований целесообразно использовать методы, влияющие на поведение коммерческих банков, позволяя им быстро приспосабливаться к условиям внешней среды.

В данном контексте методы воздействия на структуру банковской системы являются структурными, а на поведение банковских учреждений – поведенческие. С помощью структурных методов регулирования банковская система приобретает такие параметры и свойства, позволяющие сформировать такую ее структуру, которая будет эффективно функционировать выполняя возложенные на нее функции, быстро и адекватно приспосабливаться к внешним изменениям, иметь способность к саморегуляции и саморазвитию. К структурным методам следует отнести: регистрация и лицензирование банков, предоставление разрешений на проведение операций; реорганизация банковских учреждений; требования и ограничения относительно деятельности банков; санкций административного или финансового характера некоторые из указанных методов осуществляют единовременное влияние на структурную построение, позволяя достичь необходимых долгосрочных преобразований в банковской системе, ориентирует ее развитие в том русле, которая отвечала бы общеэкономическим условиям развития страны. Такие методы являются уникальными для каждой страны и носят правовую форму, прямо влияют на объект регулирования, обязательные для исполнения, имеют общий характер (распространяются на все банковские учреждения без исключения), долгосрочный срок действия и макроэкономическую направленность (способны влиять на экономическую систему)[6] .

Применение поведенческих методов воздействия осуществляется с целью стимулирования или корректирования направления развития национальной банковской системы или отдельных процессов, которые в ней происходят.

Поступательные изменения в поведении и деятельности субъектов банковского бизнеса должны обеспечить стабильное функционирование банковской системы, при этом быть согласованными с выбранной макроэкономической концепцией развития страны, поскольку банковская система способна существенно влиять на экономическое положение государства. Следовательно, путем оперативного реагирования банкиров на применение государством соответствующих методов воздействия, трансформационные процессы происходят не только в банковской сфере, но и в экономической. К методам, влияющим на поведение коммерческих банков следует отнести: установление обязательных экономических нормативов, отчислений в резервные, страховые и другие фонды; механизм обязательного резервирования; проведение операций на открытом рынке; процентную, валютную, налоговую и бюджетную политики. Как показывает практика большинство методов, влияющих на поведенческую политику банкиров являются универсальными для всех стран и обычно они являются эффективны только в краткосрочной перспективе, поскольку реакция субъектов банковского бизнеса на действие соответствующих инструментов является мгновенной и ожидаемой.

Для построения эффективной системы государственного регулирования и ее реализации органы государственной власти должны иметь в своем распоряжении определенный набор инструментов влияния на банковскую систему. Классификация инструментария осуществляется в зависимости от степени принадлежности их к соответствующей группе методов. На базе представленной классификации методов можно осуществить условное разделение инструментов регулирования банковской деятельности на те, что влияют на формирование структуры банковской системы и те, что влияют на ее поведение, то есть на структурные и поведенческие соответственно.

На основе анализа теоретических источников, можно выделить такие функции регулирования банковской системы :

1) Организационная означает, что для достижения экономической стабильности необходимо создать ряд определенных правил, которыми банковские институты будут руководствоваться, реализуя свою политику.

2) Защитная выводится из организационной и означает, что правила, устанавливаемые в банковской деятельности, должны обеспечивать защиту вкладчиков.

3) Стабилизационная связана, прежде всего, с той значительной ролью, которую банки играют в современной экономике. Она включает в себя использование разнообразных мер по устранению дестабилизационных элементов в деятельности банковских учреждений.

4) Координационная функция, обеспечивающая согласование действий в пространстве и времени между соответствующими органами государственной власти, международными и саморегулируемыми организациями, осуществляющими регулирование деятельности банков, банковской системой в

целом и внешней средой для наиболее быстрого и эффективного достижения стабильности банковской системы.

5) Аналитическая предусматривает сбор информации, анализ и оценку результатов деятельности банковских учреждений и макроэкономических показателей страны, которые имеют непосредственное влияние на банковский сектор.

6) Методологическая заключается в разработке системы понятий, методов, принципов, норм, методик, способов и средств организации деятельности, необходимых при осуществлении банковского регулирования

7) Информационная предусматривает получение и предоставление официальных сведений о состоянии банковской системы для нужд внутреннего и внешнего пользования[5].

Следует согласиться с позицией ведущих ученых в области банковского регулирования и надзора, о том, что регулирующая государственная политика в сфере банковских отношений должна основываться на соблюдении таких принципов как эластичность, последовательность, справедливость, достаточность. В то же время некоторые ученые дополняют перечень принципов с помощью которых будет осуществляться эффективное банковское регулирование :

- законности: субъекты регулирования действуют в соответствии с существующей нормативно-правовой базой;

– целеустремленности: выбранная политика банковского регулирования должна обеспечить результативность ее деятельности, то есть направлена на достижение главной цели – стабильности банковской системы и защиты интересов вкладчиков и кредиторов;

- когерентности: принятие решений по регулированию банковской системы регулирования, бесспорно, зависит от современного состояния социально-экономического развития страны. Достигается путем постоянного сбора и анализа соответствующих показателей развития страны, которые прямо или косвенно влияют на эффективность банковской системы;

- сбалансированности интересов: действующая политика банковского регулирования должна учитывать интересы государства, общества и собственников банковских учреждений. Стремясь максимизировать прибыли банкиры могут не учитывать интересы государства и клиентов. Для устранения дисбаланса интересов субъекты банковского регулирования осуществляют прямое или опосредованное влияние на деятельность государственных и коммерческих банков;

– прозрачности предоставления достоверной, оперативной и полной информации о деятельности регулирующих субъектов и принятых ими решений в банковской отрасли;

– операционной независимости: регулирование банковской деятельности осуществляется без посягательства на экономическую самостоятельность

субъектов банковских отношений. Банковские учреждения имеют право без ограничений принимать решения и внедрять любую деятельность, которая не противоречит действующему законодательству страны;

- ответственности: каждый субъект банковских правоотношений несет ответственность за нарушение норм действующего законодательства.

**Выводы.** Правовой основой современной банковской системы является Закон ДНР «О Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики» в развитие положений которого и в соответствии с которым принимаются другие нормативно-правовые акты, направленные на воздействие на конкретную сферу общественных отношений. Кроме того, для качественного построения и реализации банковской системы ДНР необходима качественная организация механизма регулирования банковской системы. Среди элементов механизма регулирования были выделены субъекты и объекты регулирования, цели, задачи, принципы, функции, методы, инструменты и результаты регулирования.

#### Список литературы

1. О Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики [Текст электронный]: Закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета 26 апреля 2019 г.] – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-tsentralnom-respublikanskom-banke-donetskoj-narodnoj-respubliki/>

2. Бажан А.И., Гусев К.Н. Европейский центральный банк в условиях финансового кризиса[Текст] / Бажан А.И., Гусев К.Н. // Современная Европа.- 2016. - № 3 (69). - С. 100.

3. Журина А.Ю. Банковский сектор России в условиях финансовой нестабильности // Новые импульсы развития: вопросы научных исследований : материалы II Междунар. науч.-практ. конф. / под ред. Н.В. Емельянова. – Москва, 2020. – С. 139.

4. Шурдумова Э.Г. Направления оценки финансовой устойчивости банковского сектора экономики РФ / Э.Г. Шурдумова, Т.О. Нафедзова // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – Т. 8, № 2 (27). – С. 119.

5. Котова, К. Ю. Банковская система России: тенденции, проблемы и перспективы развития / К. Ю. Котова // Вопросы региональной экономики. — 2016. — № 4 (29). — С. 90.

6. Дьяконова И. И. Теоретические основы функционирования банковской системы Украины: [монография] / И. Дьяконова. - Сумы: ИТД «Университетская книга», 2007. – С. 400 .

**Педерсен Ирина Александровна**, к.э.н., доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Гончарова Дарья Андреевна**

студентка 4 курса факультета подготовки кадров для Министерства доходов и сборов ДНР  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Pedersen Irina Aleksandrovna**

Ph.D. in Economics, Associate Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Goncharova Daria Andreevna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 347.73

## СПОСОБЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ В ДНР

*Педерсен Ирина Александровна, к.э.н., доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

*Еременко Дарья Павловна, студентка 4 курса  
факультета подготовки кадров для  
Министерства доходов и сборов ДНР,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные способы противодействия уклонения от уплаты налогов в ДНР, предложены основные направления совершенствования налогового законодательства.

**Ключевые слова:** налоги, налоговая система ДНР, способы противодействия уклонения от уплаты налогов и сборов, законодательство в сфере налогообложения, стабильность налогового законодательства.

### WAYS TO COUNTER EVASION FROM PAYMENT OF TAXES IN DPR

*Pedersen I.A., Eremenko D.P.*

**Abstract.** The article discusses the main ways of countering tax evasion in the DPR, suggests the main directions for improving legislation.

**Key words:** taxes, the DNR tax system, ways of counteracting evasion of taxes and fees, legislation in the field of taxation, stability of tax legislation.

**Актуальность проблемы.** Проблема наполнения государственного бюджета и управления его дефицитом актуальна для большинства экономик мира, включая и Донецкую Народную Республику. В ДНР ситуация осложняется и тем, что само государство и система законодательства находится на стадии трансформации, которая связана с провозглашением Донецкой Народной Республикой независимости. Учитывая это, сокрытие доходов и финансовые махинации субъектов налоговых правоотношений ДНР могут повлечь за собой значительные негативные последствия. Уклонение от уплаты налогов является одной из главных причин бюджетных потерь и поэтому требует постоянного

контроля со стороны государства. Кроме того, учитывая эволюцию налоговых систем, методы уклонения от уплаты налогов также постоянно меняются и тем самым приносят все новые угрозы для финансовой безопасности государства.

Во все времена проблема налогообложения была и остается чрезвычайно актуальной, поскольку налоги являются крупнейшим источником формирования государственных финансовых ресурсов, без которого государство не может стабильно и совершенно выполнять свои функции. Одним из основных факторов, которые негативно влияют на наполнение бюджета, на протяжении многих лет остается «теневая» экономика, значительную часть которой занимает незаконная минимизация налогообложения. В современных условиях ведения национального хозяйства, под давлением длительного кризиса, военного конфликта на территории ДНР и других негативных факторов, уклонение от уплаты налогов является одной из самых острых проблем и требует немедленного решения. На сегодняшний день эта проблема способствует не только противоправному обогащению, но и сопровождается соответствующей реакцией общества на неэффективную и обременительную налоговую систему. В свою очередь, распространение незаконных схем «отмывания денег» не позволяют налоговым органам должным образом осуществлять контроль за уплатой налогов и сборов.

Указанная проблематика тесно связана с тем, что Донецкая Народная Республика не так давно обрела независимость, в свете чего до сих пор продолжается формирование законодательной базы, в том числе и в налоговой сфере. Это подтверждается тем, что уже на протяжении семи лет в ДНР действует множество нормативно-правовых актов, законов и подзаконных актов, которые усложняют налоговый механизм, не выполняя при этом своего главного предназначения - регулирования налоговых отношений.

**Анализ предшествующих исследований.** В качестве теоретической основы работы использовались труды следующих авторов: Н.И. Ветрова, Л.Д. Гаухмана, Н.Г. Иванова, А.А. Исаева, Н.Г. Кадникова, И.И. Кучерова, Н.А. Лопашенко, Ю.Г. Ляпунова, С.В. Максимова, И.Н. Пастухова, И.Н. Соловьева, Н.Р. Тупанчески, П.С. Яни и других авторов.

**Целью исследования** является комплексное научное исследование налоговой системы ДНР в контексте противодействия уклонению от уплаты налогов и сборов.

**Основное содержание.** Основным нормативно-правовым документом, регулирующим налоговые отношения в ДНР, является Закон ДНР «О налоговой системе» [1] № 99-ІНС от 25.12.2015 года. Помимо наличия обширного количества подзаконных нормативно-правовых актов в налоговой сфере, необходимо отметить, что в данный закон вносится большое количество изменений, которые также говорят о нестабильности налогового законодательства.

Итак, нестабильность и несогласованность налогового законодательства остается серьезной проблемой, как для плательщиков налогов, так и для контролирующих

органов. Таким образом, с течением времени отмечается необходимость разработки и принятия единого унифицированного законодательного документа, который бы урегулировал конфликт интересов государства, субъектов хозяйствования и населения.

Учеными выделяются основные способы уклонения от уплаты налогов. К ним относятся:

1. Экономические - значительная и неравномерная налоговая нагрузка, растущая доля убыточных предприятий, несправедливые налоговые льготы, инфляция, общемировые кризисные явления в финансовой сфере, низкий уровень платежной дисциплины.

2. Социальные - низкий уровень налоговой культуры в обществе, постоянное снижение платежеспособности населения и его негативное отношение к налогообложению вообще, недоверие к власти. 3.

Организационные - неэффективная система налогового администрирования, ненадлежащий профессиональный уровень работников налоговых органов, ненадлежащий уровень качества налогового контроля, слабая обратная связь между субъектами налоговых отношений.

4. Правовые - несовершенство и нестабильность налогового законодательства, общий правовой нигилизм, незнание налогового законодательства, правовая незащищенность налогоплательщиков [2].

Чтобы уменьшить масштабы уклонения от налогов, необходимо обеспечить ориентированность налогового законодательства в соответствии с потребностями налогоплательщиков, обеспечить его прозрачность и предотвращение налоговой дискриминации, повысить вероятность выявления фактов уклонения путем анализа деятельности посредников, чьи операции сегодня снижают во много раз предельные издержки уклонения для налогоплательщиков.

Еще одним из факторов, способствующих минимизации этой проблемы является воспитание у плательщиков патриотических чувств, которые напрямую связаны с уплатой налогов. Весомыми факторами, влияющими на решение предприятия по уклонению от уплаты налогов, является уровень налоговой нагрузки, ответственность за нарушение налогового законодательства, вероятность обнаружения факта уклонения от уплаты налогов и налоговой культуры налогоплательщиков. Однако, необходимо отметить, что усиление меры наказания за уклонение от уплаты налогов не всегда является эффективной мерой. В некоторых случаях может возникнуть ситуация, когда задолженность субъектов хозяйствования по налогам и сборам растет такими темпами, что полностью ее оплатить невозможно, чтобы они не делали. Тогда возникает полный отказ предприятий от уплаты налоговых платежей. Важным направлением противодействия уклонению от уплаты налогов является установление оптимального уровня налоговой нагрузки. Оптимальный уровень налогообложения достигается только в случае сбалансирования интересов

плательщиков налогов и государства. В такой ситуации объемы налоговых потерь будут минимальными. С целью максимального обеспечения населения общественными благами акцентируется внимание на фискальной функции налогов, что, соответственно, обуславливает высокий уровень налоговой нагрузки [3].

Еще одним направлением противодействия налоговым потерям является формирование предпосылок для легализации теневых структур. Он заключается в создании благоприятных организационно-экономических условия для возвращения теневых капиталов в официальный сектор экономики.

**Выводы.** Таким образом, из изложенного следует, отметить самое главное. Качественная разработка налогового законодательства, принятие единого нормативного акта, регулирующего сферу налоговых правоотношений, обеспечивающего стабильность налогового законодательства, является важнейшим аспектом противодействия уклонению налогов и сборов в Донецкой Народной Республике.

#### Список литературы

1. О налоговой системе [Текст электронный]: Закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета от 25.12.2015 г.]. - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
2. Аристархов М.К. Современное состояние налоговых органов и перспективы их развития / М.К. Аристархов, О.К. Зуева, А.Ю. Шеина ; Уфим. фил. Финансового ун-та при Правительстве РФ. - Уфа: УГАТУ, 2016. - 103 с.
3. Борейко В.И. Государственное регулирование социально-экономического развития: теория, методология, проблемы: монография / В.И. Борейко. - Ровно: НУВХП, 2017. - 379 с.

**Педерсен Ирина Александровна**, к.э.н., доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Еременко Дарья Павловна**  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Pedersen Irina Aleksandrovna**  
Ph.D. in Economics, Associate Professor  
State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Eremenko Daria Pavlovna**  
State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR

Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 347.73

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

*Педерсен Ирина Александровна, к.э.н., доцент  
кафедры административного и финансового права,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

*Журавлев Дмитрий Александрович, студент 5 курса  
факультета юриспруденции,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье предложены основные направления совершенствования нормативной базы государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике, реализация которых позволит повысить эффективность и действенность контрольных мероприятий в сфере формирования, распределения и использования финансовых ресурсов государства.

**Ключевые слова:** государственный финансовый контроль, органы финансового контроля, нормативно-правовая база, принципы организации государственного финансового контроля, единые стандарты деятельности органов финансового контроля.

### IMPROVEMENT OF THE REGULATORY FRAMEWORK OF THE STATE FINANCIAL CONTROL IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

*Pedersen I.A., Zhuravlev D.A.*

**Abstract.** In the article suggested are the main directions of improving the regulatory framework of state financial control in the Donetsk People's Republic, the implementation of which will increase the efficiency and effectiveness of control measures in the field of formation, distribution and use of state financial resources.

**Key words:** state financial control, financial control bodies, regulatory framework, principles of organization of state financial control, unified standards of activity of financial control bodies.

**Актуальность проблемы.** Одним из важнейших условий эффективности государственного финансового контроля является наличие действенной нормативно-правовой базы, регулирующей функционирование всей системы финансового контроля и отдельных ее элементов. Институт финансового контроля в Донецкой Народной Республике формируется с учетом ряда политических, экономических, социальных и правовых факторов. Актуальной и первоочередной задачей для Донецкой Народной Республики является принятие нормативно-

правовых актов в области финансового контроля, направленных на регулирование системы государственного финансового контроля в целом и определяющих правовой статус отдельных ее органов. При этом необходимо учитывать опыт других государств в сфере правового регулирования государственного финансового контроля, допускается частичное заимствование из нормативно-правовых актов других государств, но с учетом адаптации заимствованных положений к специфике современной финансовой системы Донецкой Народной Республики.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Научно-теоретической базой правового регулирования государственного финансового контроля являются исследования О. П. Аликовой, М. В. Васильева, Л. К. Вороновой, Е. Ю. Грачевой, Э. С. Карпова, Е. А. Кузьменко, Л. А. Савченко, А. Н. Саунина, Ю. С. Черникова и других. Данными авторами раскрываются теоретические аспекты правового регулирования государственного финансового контроля, выявлены основные факторы и условия, влияющие на эффективность его правового регулирования, обозначены основные проблемы, существующие в системе правового регулирования государственного финансового контроля.

**Целью исследования** является обоснование необходимости принятия базового нормативно-правового акта, который станет системообразующим звеном в системе нормативно-правовых актов государственного финансового контроля в Республике.

**Основное содержание.** В настоящее время существующая нормативно-правовая база государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике характеризуется отрывочностью и бессистемностью, имеет принципиальные изъяны и упущения. Недостатки нормативно-правового обеспечения государственного финансового контроля напрямую отражаются на эффективности контрольных процедур. Проблема правовой неурегулированности государственного финансового контроля в Республике высвечивает ряд причин, ее обуславливающих:

- нечеткость или отсутствие формулировок, что ведет к неправильному толкованию правовых норм государственного финансового контроля;
- несогласованность нормативно-правовых актов;
- отсутствие базовых нормативно-правовых актов государственного финансового контроля (Бюджетный кодекс, Налоговый кодекс, Таможенный кодекс).

Кроме того, в существующих нормативно-правовых актах недостаточно внимания уделяется вопросам ответственности за нарушение финансовой дисциплины, однозначно не прописан порядок исполнения решений органов государственного финансового контроля по результатам контроля, отсутствуют права наложения санкций контролирующими органами. Это ведет к повышению и

без того высокого уровня злоупотреблений и нарушений в использовании государственных финансовых ресурсов.

Законодательство о государственном финансовом контроле в Донецкой Народной Республике имеет, по сути, локальный характер, выражается в соответствующих нормативно-правовых актах об отдельных органах государственного финансового контроля. Но это, в свою очередь, формирует возможность разработки некой интегральной правовой базы общей системы государственного финансового контроля. Конечно, было бы логичнее, сначала разработать общий нормативно-правовой акт о системе государственного финансового контроля, а после на его основе уже акты об отдельных контролирующих органах. Но так как создание контрольных органов в Республике носило, можно сказать, стихийный характер, без четкой и глубоко продуманной концепции всей системы государственного финансового контроля, то в настоящее время остро стоит вопрос издания базового нормативно-правового документа, регулирующего и определяющего всю систему государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике в целом. При формировании нормативной базы государственного финансового контроля Донецкой Народной Республики необходимо учесть несколько базовых моментов, а именно:

1) Определить терминологию и понятийную базу государственного финансового контроля. Отсутствие единого значения и законодательного закрепления понятия финансового контроля порождает обширное количество точек зрения и трактовок по поводу его сущности. Для более точного понимания и единообразного осуществления финансового контроля, необходимо выделить единое понятие финансового контроля и закрепить его в нормативном правовом акте. Это существенно облегчит применение данного понятия всеми субъектами, имеющими отношение к осуществлению финансового контроля, и повысит эффективность обеспечения финансовой деятельности в целом.

2) Разработать методологию государственного финансового контроля (цели, задачи, принципы и т.д.). Существует множество теоретических разработок, раскрывающих цели, задачи и принципы государственного финансового контроля, исходя из которых следует сформировать действенную методологию финансового контроля. Кроме того, формирование нормативно-правовой базы государственного финансового контроля в Республике должно осуществляться с учётом мировой практики, где одним из основных международных источников является Лимская декларация руководящих принципов контроля, принятая IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля INTOSAI (октябрь 1977 года) [3].

3) Определить организационную структуру системы государственного финансового контроля, функции, задачи, права и обязанности органов государственного финансового контроля. В настоящее время работа органов государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике

характеризуется несогласованностью и отсутствием четкого взаимодействия. В первую очередь это связано с тем, что не выработана целостная система контроля за финансовыми потоками и использованием государственной и муниципальной собственности. Статус и полномочия контрольных органов определяют локальные правовые акты, нередко дублирующие их функции.

Дублирование полномочий различных органов государственного финансового контроля ведет к тому, что одни и те же подконтрольные субъекты могут подвергнуться контролю со стороны различных органов. Перечень задач и функций, решаемых органами государственного финансового контроля, достаточно разнообразен. Поэтому необходимо разделение функций, полномочий и предметов ведения между институтами государственного финансового контроля путём закрепления за каждым органом определённой сферы деятельности, т.е. четкое выделение его компетенции, что сделает организационную структуру органов государственного финансового контроля оптимальной [1]. Создание строгой иерархической структуры органов государственного финансового контроля позволит скоординировать деятельность контролирующих органов, определить характер взаимодействия всех органов государственного финансового контроля.

В связи с этим, необходимо законодательное закрепление следующих принципов организации государственного финансового контроля:

а) разграничение деятельности органов государственного финансового контроля в соответствии с установленным законодательством разграничением функций и полномочий органов законодательной и исполнительной власти;

б) разграничение функций и полномочий между органами финансового контроля различных уровней (общегосударственный, местный);

в) функциональная, организационная, персональная и финансовая независимость органов государственного финансового контроля и их должностных лиц от объектов контроля;

г) координация деятельности органов государственного финансового контроля с целью исключения дублирования в их деятельности и обеспечения единой системы государственного финансового контроля на всех уровнях государственной власти.

4) Обеспечить комплексную и систематизированную стандартизацию государственного финансового контроля. Органы государственного финансового контроля самостоятельно разрабатывают внутренние регламентирующие документы по организационному и методическому обеспечению контрольных мероприятий, внутренние стандарты контроля, документы по контрольному делопроизводству, права и обязанности контролеров, методики оценки работы специалистов и т.д. Таким образом реализуется принцип независимости деятельности контролирующих органов [4]. Однако, стандартизация на уровне отдельных органов контроля – лишь частичное решение общего вопроса

стандартизации, необходима система общих для всех контрольных органов и обязательных для выполнения стандартов, которые по отношению к внутренним стандартам будут выполнять направляющую функцию.

Необходимость внедрения единых стандартов деятельности органов финансового контроля обусловлена следующими факторами:

– разнообразие органов государственного финансового контроля предполагает реализация разнообразных задач и функций этих органов. При этом цель контрольной деятельности остается единой для всех органов контроля;

– стандартизация на уровне отдельных органов финансового контроля не обеспечивает системную связь между ними, отсутствует взаимодействие органов и невозможна единая оценка их деятельности;

– отсутствие единых стандартов контрольной деятельности ведет к разрозненности контрольных органов на всех уровнях управления, что ведет к снижению эффективности результатов действий органов контроля, повышает риск ошибок в принятии конечных решений;

– поскольку в настоящее время векторы сторон в контрольных мероприятиях разнонаправлены – контролирующий орган обычно «имеет право», а контролируемый «должен» - аргументированно судить об объективности контроля и справедливости результатов позволят единые стандарты контроля, законодательно закрепленные на уровне государства [5].

Введение стандартизации государственного финансового контроля позволит:

– координировать деятельность органов контроля, обеспечить более тесно взаимодействие в плане организации и проведения контрольных мероприятий (проведение совместных контрольных мероприятий, осуществление контроля на основе поручений по взаимной договоренности и т.д.) согласовывать цели, задачи контроля, средства и методы их достижения и т.д. (в рамках координации);

– установить единые критерии для оценки эффективности работы органов государственного финансового контроля;

– регламентировать выполнение функций отдельными органами контроля по содержанию и времени, что в свою очередь уменьшит дублирование, непроизводительные затраты и потери времени в процессе контроля;

– создать единую унифицированную информационную базу государственного финансового контроля.

5) Определить ответственность должностных лиц органов государственного финансового контроля за нарушения законодательства в области контроля. В государственном финансовом контроле, как и во всех сферах общественной жизни, важную роль играет человеческий фактор [6]. В связи с этим, нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность органов

государственного финансового контроля, должны содержать положения об ответственности их должностных лиц. Законодательно должна быть определена ответственность органов государственного финансового контроля и их должностных лиц за ущерб, причиненный контролируемым субъектам в результате проводимых контрольных мероприятий, а также за разглашение государственной, коммерческой и иной охраняемой законом тайны. Возмещение убытков, причиненных в результате незаконных действий органов государственного финансового контроля и их должностных лиц, должно осуществляться на общих основаниях и в порядке, предусмотренном национальным законодательством.

б) Определить порядок построения системы нормативно-правовых актов государственного финансового контроля, ее структуру, содержание, уровни нормативно-правового регулирования. Первый уровень нормативно-правового регулирования системы государственного финансового контроля принадлежит Конституции. Система внешнего финансового контроля определена ст. 67 Конституции Донецкой Народной Республики – в части создания высшего органа финансового контроля – Счетной палаты [2]. Второй уровень системы государственного финансового контроля занимают акты, содержащие принципиальные (базовые) нормы, исходя из которых формируются положения нормативных актов нижестоящих уровней, так и определенные императивные правила (стандарты), регулирующие правоотношения в сфере государственного финансового контроля. Данные правовые акты также находятся в иерархической подчиненности в зависимости от компетенций и статуса издавшего их органа. Сюда относятся законы, положения, приказы, постановления и т.д. по общим вопросам государственного финансового контроля. Третий уровень занимают внутренние нормативно-правовые акты отдельных органов финансового контроля.

Одной из первоочередных задач совершенствования правового регулирования государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике является разработка и принятие базового нормативно-правового акта, который станет системообразующим звеном в системе нормативно-правовых актов государственного финансового контроля в Республике. По нашему мнению, таким базовым правовым актом должен стать Закон «О государственном финансовом контроле». Принятие такого базового закона позволит «уравнять в правах» нормы государственного финансового контроля с нормами других отраслей права, повысит статус норм государственного финансового контроля, уравнивает правовые акты государственного финансового контроля с правовыми актами других сфер государственного управления, которые изначально принимались исходя из норм соответствующих базовых законов. При этом следует отметить, что данный закон должен учитывать политически и социально-экономические условия, существующие в Республике на настоящее время, должен полностью отвечать требованиям современного этапа государственного

строительства и проводимой политике в финансово-экономической сфере. Основной целью Закона «О государственном финансовом контроле» должно стать установление нормативного фундамента становления, развития и совершенствования системы государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике, обеспечивающей сохранность и эффективное использование государственных финансовых ресурсов, их преумножение.

Положения предложенного закона должны раскрывать принципы и методы государственного финансового контроля, классификацию его видов, основные задачи и функции органов государственного финансового контроля, их ответственность, а также ответственность подконтрольных субъектов, требования к квалификации работников контролирующих органов, особенности стандартизации государственного финансового контроля, нормативно-правовое обеспечение государственного финансового контроля, социально-правовые гарантии работников органов государственного финансового контроля и т.д.

В рамках данного Закона также должны быть раскрыты вопросы информационного обеспечения системы государственного финансового контроля, аспекты научно-исследовательской, учебной базы и кадров государственного финансового контроля (новейшие технологии финансового контроля, учебные заведения, готовящие кадров для органов государственного финансового контроля), а также иные вопросы системы государственного финансового контроля. Также, рекомендуется в приложении к данному Закону представить перечень основных терминов и определений, раскрывающих основные понятия государственного финансового контроля.

**Выводы.** Поскольку существующая нормативно-правовая база государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике характеризуется отрывочностью и бессистемностью, имеет принципиальные изъяны и упущения, в настоящее время остро стоит вопрос совершенствования нормативно-правового регулирования данной сферы, в том числе путем издания базового нормативно-правового документа, регулирующего и определяющего всю систему государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике – Закона «О государственном финансовом контроле».

#### Список литературы

1. Аликова О.П. Правовое регулирование государственного финансового контроля и основные направления его совершенствования в Российской Федерации / О. П. Аликова // Международный научный журнал «Синергия наук». - 2014. - №4. - С.45-53.
2. Конституция Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/konstitutsiya/>
3. Лимская декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-1-Lima-declaration-Ruso.pdf>

4. Пенчук А. В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации и направления его совершенствования / А. В. Пенчук // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2014. - № 6. - С.18-25.

5. Платонова С. Е. Механизм совершенствования государственного финансового контроля: авт-т. ... канд. экон. наук, 08.00.10 Финансы, денежное обращение и кредит / Платонова Светлана Евгеньевна. – М.: 2013. – 24 с.

6. Романова Т. Ф. Государственный финансовый контроль: проблемы и направления модернизации: монография / Т. Ф. Романова, О. И. Карепина, З. А. Альбеков. - Ростов н/Д.: АзовПечать, 2009. – 240 с.

**Педерсен Ирина Александровна**

к.э.н., доцент, доцент кафедры экономико-правовых дисциплин  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Журавлев Дмитрий Александрович**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Pedersen Irina Aleksandrovna**

Ph.D. in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economic and Legal Disciplines  
State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Zhuravlev Dmitry Alexandrovich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 336.711

**ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНАЯ ПОЛИТИКА ЦЕНТРАЛЬНОГО  
РЕСПУБЛИКАНСКОГО БАНКА ДНР**

*Педерсен Ирина Александровна, к.э.н., доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

*Криворучко Валерий Юрьевич, студент 5 курса  
факультета юриспруденции,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы основные направления денежной и кредитной политик Центрального Республиканского Банка ДНР, перечислены и раскрыты инструменты денежной и кредитной политик Банка, перечислены нормативные требования ЦРБ к иным

кредитно-финансовым учреждениям Республики. Указаны правила осуществления безналичных расчетов в Донецкой Народной Республике, определены функции ЦРБ ДНР в сфере регулирования безналичных расчетов.

**Ключевые слова:** центральный банк, денежно-кредитная политика, инструменты денежно-кредитной политики, обязательные нормативы, безналичные расчеты.

## MONETARY POLICY OF THE CENTRAL REPUBLICAN BANK DNR

*Pedersen I.A., Krivoruchko V.Yu.*

**Annotation.** The article analyzes the main directions of the monetary and credit policies of the Central Republican Bank of the DPR, lists and discloses the instruments of the Bank's monetary and credit policies, lists the regulatory requirements of the Central Republican Bank to other financial institutions of the Republic. The rules for the implementation of non-cash payments in the Donetsk People's Republic are indicated, the functions of the Central Regional Hospital of the DPR in the field of regulation of non-cash payments are determined.

**Keywords:** central bank, monetary policy, instruments of monetary policy, mandatory standards, non-cash payments.

**Актуальность темы исследования.** Основа развития и устойчивого функционирования финансово-экономической системы государства состоит в формировании гибкого механизма денежно-кредитного регулирования экономики, который позволяет государству, эффективно воздействуя на хозяйственную активность, контролировать деятельность банковских учреждений, иных кредитно-финансовых учреждений, обеспечивая стабильность денежного обращения. Денежно-кредитная политика, реализуемая Центральным Республиканским Банком Донецкой Народной Республики, не является исключением. Разработка ее основных направлений находится в прямой зависимости от целей развития экономики и финансовой системы, которые стоят перед государством. Это объясняет актуальность данной статьи.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Теоретические и практические вопросы реализации центральным банком страны денежно-кредитной политики, характеристика и перспективы совершенствования основных методов и инструментов денежно-кредитной политики рассматривались многими учеными, такими как Абрамова М.А., Алпатов Г.Е., Ермаков С.Л., Ильина Т.Г., Забаренко Ю.А., Калинин Н.В., Катасонов В.Ю., Каширина М.В., Наточеева Н.Н., Осипова А.И., Ровенский Ю.А., Фетисов Г.Г., Эриашвили, Н.Д. При этом вопросы реализации денежно-кредитной политики в Донецкой Народной Республике рассматриваются недостаточно. Отсутствуют научные разработки в области дальнейшего совершенствования политики Центрального Республиканского Банка в денежно-кредитной сфере.

**Целью исследования** является рассмотрение основных направлений, инструментов и методов денежно-кредитной политики Центрального Республиканского Банка ДНР.

**Основное содержание.** Первоначально, раскрывая особенности реализации государственной денежно-кредитной политики в Донецкой Народной Республике, следует обратить внимание на ст. 41 Закона ДНР «О Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики» [1], которая гласит о том, что денежной единицей ДНР является российский рубль. Денежная единица ДНР является законным средством платежа на территории страны, которое принимается всеми физическими и юридическими лицами без ограничений для зачисления на банковские счета и осуществления всех видов переводов, а также для оплаты любых требований и обязательств на территории Донецкой Народной Республики. При этом законом запрещается введение на территории ДНР других денежных единиц и выпуск денежных суррогатов.

Денежная и кредитная политики Донецкой Народной Республики – составные части единой государственной экономической политики Донецкой Народной Республики. Основные направления денежной и кредитной политик, разработанные Центральным Республиканским Банком и утвержденные Правительством Донецкой Народной Республики, являются правовой основой единой государственной экономической политики Донецкой Народной Республики, определяют цели, задачи и приоритеты денежной и кредитной политик Донецкой Народной Республики, содержат важнейшие параметры развития банковской системы и республиканской платежной системы, предусматривают комплекс мероприятий и инструментов, обеспечивающих их реализацию.

Основные направления денежной и кредитной политик Донецкой Народной Республики включают следующие положения:

- 1) краткую характеристику банковской и финансовой сфер Донецкой Народной Республики;
- 2) ключевые параметры прогноза социально-экономического развития Донецкой Народной Республики на предстоящий год, в том числе прогноз основных показателей платежного баланса Донецкой Народной Республики;
- 3) направления развития банковской системы и республиканской платежной системы;
- 4) анализ республиканской платежной системы;
- 5) заключение о выполнении инструментов и методов денежной и кредитной политик Донецкой Народной Республики в текущем году;
- 6) применение инструментов и методов денежной и кредитной политик Донецкой Народной Республики в предстоящем году;
- 7) мероприятия Центрального Республиканского Банка по развитию банковской системы Донецкой Народной Республики и республиканской платежной системы, обеспечению их стабильного и надежного функционирования;

8) мероприятия Центрального Республиканского Банка по совершенствованию механизмов регулирования и надзора за кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями, субъектами платежных систем на предстоящий год [1].

Осуществление денежно-кредитной политики государства реализуется с помощью системы методов и инструментов. Методами денежно-кредитной политики является совокупность мероприятий и операций, с помощью которых происходит воздействие субъектов денежно-кредитной политики на объекты для выполнения поставленных целей. Определенный метод или способ воздействия центрального банка как приоритетного органа денежно-кредитного регулирования на объекты денежно-кредитного рынка определяется как инструмент денежно-кредитной политики.

Как правило, перечень основных инструментов денежно-кредитной политики, которые реализует центральный банк, закреплены в нормативно-правовых документах. В ДНР основные положения относительно применения инструментов и методов регулирования деятельности Центрального Республиканского банка обозначены в законе «О Центральном Республиканском банке Донецкой Народной Республики» (ст. 47) [1].

В табл. 1 отражены основные инструменты денежной и кредитной политик ЦРБ ДНР, а также их содержание.

Таблица 1 – Инструменты денежной и кредитной политик Центрального Республиканского Банка ДНР

Инструменты денежной и кредитной политик ЦРБ ДНР	Содержание инструментов
процентная политика	используется для воздействия на процентные ставки кредитных организаций и некредитных финансовых организаций; ЦРБ ДНР определяет процентную (ключевую) ставку для предоставления кредитов кредитным организациям
обязательные резервные требования	ЦРБ устанавливает размеры обязательных резервных требований (нормативы обязательных резервов и усредненные коэффициенты обязательных резервов), а также порядок их расчета и выполнения для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций. При нарушении обязательных резервных требований ЦРБ применяет к нарушителю меры воздействия и (или) меры реагирования в порядке, установленном ЦРБ
рефинансирование	кредитование Центральным Республиканским Банком отдельных кредитных организаций Донецкой Народной Республики в соответствии с основными направлениями денежной и кредитной политик

валютные интервенции	покупка и продажа Центральным Республиканским Банком валюты и банковских металлов за денежную единицу Донецкой Народной Республики в целях воздействия на суммарный спрос и предложение денег
регулирование импорта и экспорта капитала	ЦРБ устанавливает правила, формы и условия регулирования импорта и экспорта капитала
прямые количественные ограничения	установление лимитов на рефинансирование, установление предельного размера вознаграждения по банковским и финансовым операциям и другие ограничения в проведении отдельных банковских и финансовых операций. Для реализации денежной и кредитной политик Центральный Республиканский Банк вправе применять прямые количественные ограничения как для всех кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, субъектов платежных систем, так и для их отдельных видов

Процентная (ключевая) ставка (в ряде стран используется также понятие учетная ставка, ставка рефинансирования или просто ставка Центрального банка, как например, ставка Европейского Центрального Банка или ставка Федеральной Резервной Системы США) – это основной инструмент кредитно-денежной политики государственного органа, который отвечает за эмиссию национальной денежной единицы, управление золотовалютными резервами и с помощью рефинансирования коммерческих банков влияет на кредитную активность и объем денежной массы в экономике государства. При этом, конечной целью кредитно-денежной политики центрального банка любого государства является поддержание стабильного курса национальной валюты, ее покупательной способности (стабильность потребительских цен) и достижения запланированного уровня инфляции.

Поскольку денежной единицей Донецкой Народной Республики является российский рубль и реальное влияние на сегодняшний день со стороны Центрального Республиканского Банка как на его стабильность, так и, соответственно, на уровень инфляции в Республике минимально, то Правлением Центрального Республиканского Банка было принято Решение об установлении и дальнейшем использовании на территории нашего государства ключевой ставки соответствующей уровню ключевой ставки Банка России. На основании Решения Правления ЦРБ ДНР от 30.06.2020 № 252 «Об установлении ключевой ставки Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики» [2] Центральный Республиканский Банк с 30 июня 2020 года установил ключевую ставку на уровне ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации в размере 4,50 % (с 27.07.2020 г. – 4,25 %).

Одним из важнейших инструментов денежно-кредитной политики ЦРБ ДНР является установление обязательных нормативных требований. Так, в целях

обеспечения устойчивости кредитных организаций Центральный Республиканский Банк может устанавливать следующие обязательные нормативы (ст. 66):

1) минимальный размер уставного капитала для кредитных организаций и минимальный размер собственных средств (капитала) для кредитных организаций;

2) предельный размер имущественных (неденежных) вкладов в уставный капитал кредитной организации;

3) максимальный размер риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков (устанавливается в процентах от размера собственных средств (капитала) кредитной организации и не может превышать 25 % размера собственных средств (капитала) кредитной организации);

4) максимальный размер крупных кредитных рисков. Максимальный размер крупных кредитных рисков устанавливается как выраженное в процентном соотношении совокупной величины крупных кредитных рисков к размеру собственных средств (капитала) кредитной организации. Крупным кредитным риском является сумма кредитов, гарантий и поручительств в пользу одного клиента, превышающая 10 процентов собственных средств (капитала) кредитной организации;

5) нормативы ликвидности кредитной организации;

6) нормативы достаточности собственных средств (капитала);

7) уровень (размеры) валютного, процентного и иных финансовых рисков;

8) минимальный размер резервов, создаваемых для покрытия рисков;

9) нормативы использования собственных средств (капитала) кредитной организации для приобретения долей участия в уставном капитале (акций) других юридических лиц;

10) максимальный совокупный размер кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных кредитной организацией своим участникам (акционерам) [1].

Важным инструментом денежно-кредитной политики любого государства являются валютные интервенции – это операции центральных банков стран на валютных рынках по осуществлению купли-продажи национальной валюты против ведущих мировых валют. Одной из главных целей проводимых валютных интервенций является изменения уровня соответствующей курса национальной валюты, а также баланса активов и пассивов по различным валютам и некоторых ожиданий валютного рынка. Действие механизма валютных интервенций и товарных интервенций являются аналогичными. С целью повышения курса национальной валюты, Центральный банк начинает продавать иностранную валюту, и начинают скупать национальную. Таким образом, происходит уменьшение спроса на иностранную валюту, и, следовательно, курс национальной валюты начинает увеличиваться. И, наоборот, с целью понижения курса

национальной валюты центральный банк продает национальную валюту, начиная скупать иностранную. Данные действия приводят к повышению курса иностранной валюты и снижению текущего курса национальной валюты [3]. В силу того, что в Донецкой Народной Республике в обращении используется национальная валюта Российской Федерации, влиять на ее курс ЦРБ ДНР не может. Поэтому, проведение валютных интервенций Центральным Республиканским Банком ДНР в настоящее время не возможно.

Следует заметить, что спектр инструментов денежно-кредитной политики ЦРБ ДНР значительно меньше по сравнению с совокупностью инструментов, которые находятся в распоряжении ЦБ РФ. Так, Законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» [4] определены, кроме указанных в табл. 1, следующие виды инструментов денежно-кредитной политики: операции на открытом рынке, установление ориентиров роста денежной массы, эмиссия облигаций от своего имени. Данные ограничения инструментов денежной и кредитной политик ЦРБ ДНР обусловлены объективными причинами функционирования одноуровневой банковской системой, существующей в Республике. Однако, законодательное закрепление основных инструментов денежно-кредитной политики (процентная ставка, нормы резервирования) являются значительным шагом на пути формирования полноценной двухуровневой банковской системы ДНР. Кроме того, в статье 47 Закона «О Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики» [1] определено, что в целях реализации основных направлений денежной и кредитной политик Центральный Республиканский Банк может использовать другие инструменты.

В Донецкой Народной Республике используются денежные средства в наличной и безналичной формах в порядке, устанавливаемом Центральным Республиканским Банком. Безналичные денежные средства учитываются и хранятся на банковских счетах и используются физическими лицами и юридическими лицами с учетом ограничений, установленных законодательством.

Согласно ст. 43 упомянутого Закона, ЦРБ ДНР организывает и регулирует Республиканскую платежную систему в ДНР, устанавливает правила, стандарты, формы и сроки осуществления безналичных расчетов. Отмечается, что общий срок осуществления платежей по безналичным расчетам не должен превышать два операционных дня, если указанный платеж осуществляется в пределах территории ДНР и при условии соблюдения установленных правил осуществления безналичных расчетов.

Использование в качестве средства платежа при осуществлении безналичных расчетов за товары (работы, услуги) другой, отличной от российского рубля валюты возможно лишь в случаях, установленных действующим на территории Донецкой Народной Республики законодательством.

С целью организации и регулирования безналичного денежного обращения в Республике, Правлением ЦРБ ДНР утверждены Правила осуществления безналичных расчетов в Донецкой Народной Республике (от 02.06.2020 г. № 204) [5], которые устанавливают:

– требования к осуществлению безналичных расчетов (осуществлению переводов), виды и стандарты безналичных расчетов (осуществления переводов), которые проводятся на территории Донецкой Народной Республики при участии Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики, банков и филиалов иностранных банков (далее при совместном упоминании с Центральным Республиканским Банком – банковские учреждения), в денежной единице Донецкой Народной Республики;

– общие требования к исполнению банковским учреждением ареста средств, которые учитываются на банковских счетах клиентов, а также решений о приостановлении расходных операций по банковским счетам клиентов и выполнению принудительного списания средств с банковских счетов клиентов, в том числе в валютах, отличных от российского рубля.

Правилами осуществления безналичных расчетов в Донецкой Народной Республике определены формы безналичных расчетов, с помощью которых осуществляется безналичный перевод денежных средств: платежные поручения; инкассовые поручения; платежные требования; расчеты в форме перевода денежных средств в порядке договорного списания, в том числе по требованию получателя средств.

Организация обращения наличных денежных средств на территории Донецкой Народной Республики осуществляется исключительно Центральным Республиканским Банком. Согласно ст. 45 Закона «О ЦРБ ДНР», в целях организации на территории Донецкой Народной Республики наличного денежного обращения Центральный Республиканский Банк осуществляет следующие функции:

1) прогнозирование и организация обеспечения Донецкой Народной Республики наличной денежной единицей Донецкой Народной Республики, в том числе создание ее резервов;

2) инкассация, перевозка и хранение наличных денежных средств и других ценностей;

3) установление правил инкассации, перевозки и хранения наличных денежных средств и других ценностей;

4) установление требований к техническому состоянию и организации охраны помещений кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, банковских агентов (субагентов), а также платежных агентов (субагентов);

5) установление признаков платежеспособности банкнот и монеты, имеющих силу законного средства платежа на территории Донецкой Народной Республики, установление порядка замены поврежденных банкнот и монеты, имеющих силу законного средства наличного платежа на территории Донецкой Народной Республики;

6) определение порядка осуществления кассовых операций для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, юридических лиц и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;

7) установление предельных размеров сумм расчетов наличными денежными средствами [1].

Таким образом, Центральный Республиканский Банк ДНР является государственным банком Донецкой Народной Республики, осуществляющим денежную и кредитную политики в интересах республиканской экономики. Для проведения денежной и кредитной политики, Законом «О ЦРБ ДНР» предусмотрены ряд инструментов.

Однако, их использование в настоящее время ограничено, поскольку в обороте Республики находится денежная единица, являющаяся национальной валютой России. Поэтому, влияние на курс рубля со стороны ЦРБ ограничено. Также, в связи с неразвитостью финансового рынка в Республике, Центральный Республиканский Банк не проводит операции с ценными бумагами – операции на открытом рынке.

#### Список литературы:

1. О Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики [Текст электронный]: закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета от 26.04.2019 г.]. - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-tsentrlnom-respublikanskom-banke-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
2. Об установлении ключевой ставки Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики [Текст электронный]: решение Правления ЦРБ ДНР № 252 от 30.06.2020 г. – Режим доступа: <https://crb-dnr.ru/news/kommentariy-centralnogo-respublikanskogo-banka-otnositelno-ustanovleniya-razmera-klyuchevoy-stavki>
3. Баринов Э.А. Рынки: валютные и ценных бумаг / Э.А. Баринов. – М.: Экзамен, 2014. – 315 с.
4. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Текст электронный]: закон Российской Федерации [принят Государственной Думой РФ 27.06.2002 г.]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_37570/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/)
5. Об утверждении Правил осуществления безналичных расчетов в Донецкой Народной Республике [Текст электронный]: постановление Правления ЦРБ ДНР № 204 от 02.06.2020 г. – Режим доступа: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0007-204-20200602/>

**Педерсен Ирина Александровна**

кандидат экономических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Криворучко Валерий Юрьевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Pedersen Irina Alexandrovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Krivoruchko Valery Yurievich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 347.73

**ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ГОСУДАРСТВА КАК  
НЕОБХОДИМЫЙ ИНСТРУМЕНТ РЕАЛИЗАЦИИ ФУНКЦИЙ  
СОЦИАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВА**

*Педерсен Ирина Александровна, к.э.н., доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

*Пилюгина Тамара Александровна, студентка 4 курса  
факультета подготовки кадров для  
Министерства доходов и сборов ДНР,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены основные функции социального государства в финансовой деятельности Донецкой Народной Республики, реализация которых позволит повысить эффективность и действенность контрольных мероприятий в сфере формирования, распределения и использования финансовых ресурсов государства.

**Ключевые слова:** финансовая деятельность, социальное государство, социальные функции государства, государственный финансовый контроль, единые стандарты деятельности органов финансового контроля.

**FINANCIAL ACTIVITY OF THE STATE AS A NECESSARY TOOL FOR THE  
IMPLEMENTATION OF THE FUNCTIONS OF THE SOCIAL STATE**

**Pedersen I.A., Pilyugina T.A.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the main directions of the functions of the social state in the financial activities of the Donetsk People's Republic, the implementation of which

will increase the efficiency and effectiveness of control measures in the formation, distribution and use of financial resources of the state.

**Key words:** financial activity, social state, social functions of the state, state financial control, unified standards of activity of financial control bodies.

**Актуальность проблемы.** Актуальность обуславливается специфическим статусом государства как участника общественных отношений, наличием особых функций и задач, возможностью принятия уполномоченными на это субъектами нормативных и индивидуальных актов, в соответствии с которыми происходит правовое регулирование бюджетной, налоговой и других форм публичной финансовой деятельности.

Осуществление деятельности государством в любой сфере общественных отношений предполагает непереносимое использование публичных финансов. При этом управление финансами, аккумуляция денежных средств, их перераспределение и расходование является одним из основных направлений деятельности публичной власти.

Многообразие форм финансовой деятельности государства, его специфическая роль как участника финансовых отношений, применение императивного воздействия на других участников отношений по обращению публичных средств и необходимость согласования интересов государства с другими участниками порождают ряд нерешенных концептуальных проблем.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Особое место среди многочисленных исследователей концепции социального государства занимают идеи немецкого философа, историка, экономиста Л. фон Штейна (1815-1890 гг.), П. Козловски, В.Д. Бабкин и других. Данными авторами раскрываются теоретические аспекты социального государства финансового контроля, выявлены основные факторы и условия, влияющие на эффективность его регулирования.

**Целью исследования** является финансовая деятельность Донецкой Народной Республики в качестве самостоятельного предмета исследования, что может послужить дальнейшему теоретическому и практическому применению в финансово-правовой сфере ДНР.

**Основное содержание.** Мировые тенденции общественных интересов XXI века подчеркивают важность и актуальность социальной направленности государства. В Донецкой Народной Республике таким тенденциям способствует то, что Основной закон государства провозглашает социальные ценности в качестве основных на самом высоком уровне. Как известно, Конституция Донецкой Народной Республики в статье 1 провозглашает ДНР демократическим, социальным и правовым государством [1]. Мировой опыт свидетельствует, что конституционно социальными провозглашают себя те государства, которые обязуются гармонизировать интересы личности, социальных групп и всего общества, исключить их антагонистическое противопоставление и подчинение

друг другу, а также проявляют политическую волю по последовательного воплощения в жизнь этих обязательств.

Влияние страны и муниципальных образований в социально-финансовые движения исполняется никак не только лишь с помощью непосредственного выделения средств в соответствующие события, но и косвенно — линией предоставления налоговых льгот, беспроцентных кредитов, отсрочек согласно налоговым платежам и т. п., а также с поддержкой граней ограниченного характера.

Применяя механизм экономической работы, государство приобретает обширные способности регулировки рыночных взаимоотношений. Существенная область проявления экономической работы страны и муниципальных образований состоит в ее влиянии на формирование взаимоотношений государственного устройства и формирование местного самоуправления в ДНР. Подобным способом, распоряжающаяся значимость финансовой работы выражается в абсолютно всех областях жизнедеятельности сообщества также государства.

Особое место среди многочисленных исследователей концепции социального государства занимают идеи немецкого философа, историка, экономиста Л. фон Штейна (1815-1890 гг.). Именно ему принадлежит научный приоритет в разработке первой теоретической концепции, содержащей новаторские для своего времени идеи о средствах государственной политики.

В его понимании государство является единственным гарантом социальной справедливости и тем самым «возвышается над всеми другими общественными институтами и интересами» [2].

Это дало основания философу XX в. П. Козловски считать Л. фон Штейна апологетом государства и защитником полной независимости государства от власти общества [3].

Миссия социального государства на уровне управления обществом отображается в двух основных задачах:

- во-первых, способствовать свободным межклассовым движениям,
- во-вторых, помогать тем, кто живет в нищете.

Две данные проблемы реализуются в определенных управленческих функциях государства:

- 1) предотвращение юридических преград с целью беспрепятственного межклассового перемещения;
- 2) внимание о социальной необходимости, которая вызвана гарантировать каждой личности физические условия самодостаточности;
- 3) помощь работнику, который никак не обладает капиталом, в достижении хозяйственной самостоятельности, к примеру, сквозь дополнительные кассы, страховое дело, помощь в фигуре союзного объединения бедных.

Возможно применять приведенные далее первоосновные свойства социального государства.

1. Социальное государство не только лишь поддерживает абсолютное равноправие в правах для всех общественных классов также отдельной личности, а обязано это делать; правительство не просто содействует финансовому и социальному прогрессу всех своих людей, а должно содействовать этому; оно не просто осуществляет определенные функции общественного права, а обременено обязанностью осуществлять их, предоставляя собственным гражданам возможность предъявлять требования от государства выполнения этих обязательств.

Внешним правовым проявлением сути социального государства есть те общественные прямые обязанности государства перед человеком, которые, как правило, фиксируются в конституционном уровне в форме концепции прав и свобод человека и гражданина. Обязанность страны беспокоиться о человеке, а не сама забота, составляет основное принципиальное различие социального государства.

Государство осуществляет социальные функции, беспокоясь о собственных гражданах. Однако только лишь в определенном этапе многозначительного формирования в условиях обострения классовой борьбы государство допускает данное своим долгом, тем самым предоставляя человеку право обрести помощь от государства не в виде милостыни, а по собственной своей инициативе. Приняв на себя обязанность гарантировать конкретные условия жизни собственным гражданам, социальное государство уже не может составить их из себя, поскольку установленные на себя обязанности считаются неизбежными.

2. Социальное государство не только лишь обязано, однако и может осуществлять собственные функции. Данную вероятность ей предоставляет власть. Потребность использования власти определена тем, что осуществление социальных обязанностей может являться сопряжена с государственным принуждением, к примеру, если разговор проходит об перераспределении доходов с целью исполнения социальных проектов.

3. Социальное государство само заинтересовано во исполнении приобретенных на себя обязанностей. В случае Если анализировать государство равно как «высшую личность», равно как независимый субъект, владеющий своими увлечениями также целями, в таком случае основной целью страны считается самосохранение, в таком случае имеется помощь функционирующего общественно-политического также социального порядка. Перечисленное установление социального государства является традиционным [4].

Многочисленные ученые устанавливают, то что значительных перемен в концепции социального государства с этапа внедрения самого термина в 1850-х гг. по сути никак не совершалось, так как теоретики также практики сосредоточивали интерес только лишь в единичные нюансы работы государства в социальной области, но никак не в все проявления социальной ориентированности.

Также несмотря на то современное представление социального государства, существенно усовершенствованное согласно сопоставлению с теорией Штейна, каждое изучение в данной сфере обязано исходить с данного установления, так как в нем преодолевается аспект к государству равно как арены классовой борьбы и в первый раз ратифицируется преимущество соответствия «личность-государство» взамен прежнего «общество-государство», а основной целью страны становится финансовый и социальный прогресс.

Подобным способом, окончательная цель социального государства - это сохранение социально-политической устойчивости. По Этой Причине в деятельности социального государства нет ровным счетом ничего альтруистического, в таком случае есть того, что бы правительство совершала себе в убыток. Государство таким образом ведь заинтересовано видоизмениться в социальное, равно как оно заинтересовано во собственном сохранении и развитии [5].

Функциями, вытекающими из концепции социального государства, становятся:

1) ограничительная функция, которая проявляется в взаимоотношении господствующих классов и с помощью которой находят решение подобные проблемы, как ограничение монополизации, регламентация трудовых взаимоотношений, регулирования экономики, концентрация средств на общественные проекты и потребности;

2) обеспечительная функция, направленная на разрешение проблемы социального страхования, социального обеспечения, предоставления способностей с целью получения образования и медицинского обслуживания;

3) гарантирующая функция. Фиксируя социальные гарантии на конституционном уровне в виде концепции прав человека и гражданина, государство, согласно сущности, становится должником человека, предоставляя ему возможность не просто получать помощь от государства, а получать ее гарантированно.

В.Д. Бабкин определяет социальное государство как «тип организации государственной и общественной жизни, основанный на приоритете социальных ценностей, и, прежде всего, права человека на достойную жизнь» [6]. Невозможно не согласиться с тем, что государство как явление, его цель и функции в контексте социальных типов государствопонимания обусловлено приоритетом социальных ценностей и, прежде всего, прав человека на достойное существование.

Отдельного внимания заслуживает так называемая «дистрибутивная теория» социального государства, которая должна, прежде всего, решить проблему честного и адекватного распределения публичных благ (public benefits) между членами общества, гражданами того или иного государства. В реальной жизни, поднимая вопрос об определении сущности социального государства, а также дистрибутивной справедливости, мы фактически имеем дело с целым

спектром проблем – начиная от трудоустройства и доходов и заканчивая налогами и медицинским обслуживанием, особенно в условиях ограниченности ресурсов [6].

Это определение подчеркивает важную роль в понимании социального государства именно распределения общественных благ и подхода к такому распределению (справедливому и честному).

Таким образом, можно отметить, что в отечественной теоретической науке признакам социального государства относят приоритет социальных ценностей и справедливое распределение общественных благ среди всех слоев населения, которыми обусловлены цель и функции социального государства.

Также, из анализа понятий социального государства, следует, что таковым называется государство, которое осуществляет регулирование экономики, направленной на обеспечение достойного уровня жизни всех без исключения представителей общества. В этом аспекте финансовая деятельность государства играет ключевую роль.

**Выводы.** Главная задача функций социального государства заключается, прежде всего, в соблюдении баланса интересов в обществе. Активное участие социального государства в процессах общественного распределения и перераспределения вновь (прежде всего прибыльной) стоимости является одним из важнейших направлений государственной деятельности. Ведущее место при этом отводится финансовой деятельности, реализованной с помощью сбалансированной системы налогообложения, формированию социально ориентированного бюджета, финансированию социальных программ.

Механизм налогообложения также оказывает значительное влияние на формирование реальных доходов и уровня жизни населения и наиболее полно характеризует реальное положение соблюдение принципа социальной справедливости, а также определяет степень защиты социально-экономических прав граждан. Экономически сильным и стабильным в развитии может стать только государство, чья законодательная база функционирования механизма финансовой деятельности государства соответствует интересам большинства граждан.

Мировой опыт показывает, что каждое демократическое государство, которое стремится иметь в обществе социальный мир и согласие, которое постоянно совершенствует систему налогообложения доходов граждан в направлении полной согласованности интересов всех слоев населения.

#### Список литературы

1. Конституция Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/konstitutsiya/>
2. Милецкий В.П. Социальное государство: эволюция идей, сущность и перспективы становления в современной России. Политические процессы в России в сравнительном

измерении / под ред. М.А. Василика, Л.В. Сморгунова. Санкт-Петербург : Изд-во С.-Петербург. ун-та, 1997. - 173 с.

3. Козловски П. Общество и государство: неизбежный дуализм / пер. с нем. Москва : Республика, 1998. - 368 с.

4. Бабкин В.Д. Социальное государство и защита прав человека. Правовое государство: ежегодник наук. пр. Киев: Ин Юре, 1998. Вып. 9 - 478 с.

5. Тедеев А. А. Финансовое право : краткий курс / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. – М. : Эксмо, 2005. – 368 с.

6. Финансовое право: учебник / Жорнокуй Ю. М., Кашкарева А. В., Колесник Т. В. и др. ; под общ. ред. А. Н. Бандурки, А. П. Гетьманець. - Х.: Екограф, 2015 – 49 с.

### **Педерсен Ирина Александровна**

к.э.н., доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

### **Пилюгина Тамара Александровна**

студентка 4 курса факультета подготовки кадров для Министерства доходов и сборов ДНР

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

### **Pedersen Irina Aleksandrovna**

Ph.D. in Economics, Associate Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR

Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

### **Pilyugina Tamara Aleksandrovna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR

Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 336.225

## **НАЛОГОВЫЙ ЗАЛОГ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

*Педерсен Ирина Александровна, к.э.н., доцент*

*Щербань Глеб Юрьевич, студент 4 курса*

*ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье представлен анализ понятия «налоговый залог», раскрываются основания, объекты налогового залога, а также права и обязанности налогоплательщика при наложении на его имущество налогового залога, раскрывается роль органов доходов и сборов ДНР при применении налогового залога как одного из инструментов взыскания задолженности с субъекта предпринимательской деятельности.

**Ключевые слова:** налоговое право, налоговое законодательство, налоговый залог, налоги и сборы, Министерство доходов и сборов ДНР.

## TAX PLEDGE AS A TOOL TO STIMULATE THE TAXPAYER

**Pedersen I. A., Shcherban G. Yu.**

**Annotation.** The article presents an analysis of the concept of "tax lien", discloses the grounds, objects of tax lien, as well as the rights and obligations of a taxpayer when imposing a tax lien on his property, reveals the role of the DPR's revenue and collection authorities in applying a tax lien as one of the instruments for collecting debt from a subject. entrepreneurial activity.

**Key words:** tax law, tax legislation, tax lien, taxes and fees, Ministry of Revenue and Duties of the DPR.

**Актуальность проблемы.** При изымании налогов и сборов с субъектов предпринимательства государство, в лице органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики, сталкиваются с невыполнением возложенных на налогоплательщика налоговых обязательств. В данном случае, основным действенным инструментом, который используют налоговые органы, выступает налоговый залог, что и обуславливает актуальность темы.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования института коммерческой тайны посвящены работы ученых-правоведов и экономистов: Щекина Д.М., Лукашева А.А., Ядрихинского С.А., Васильевой Е.Г., Григорьева А.В. и ряда других.

**Целью исследования** является определение роли налогового залога как инструмента стимулирования налогоплательщика.

**Основное содержание.** Налог – это обязательный, безвозмездный платёж, который взимается в форме отчуждения денежных средств, в целях формирования и мобилизации финансовых ресурсов государства, а также аккумуляции в бюджете средств для выполнения общегосударственных или целевых государственных программ [2, с.56].

В свою очередь, функцию налогообложения в Донецкой Народной Республике выполняет Министерство доходов и сборов. Налоги в Республике взимаются с юридических, физических лиц, а также с физических лиц – предпринимателей.

Однако, бывают случаи, когда субъекты предпринимательской деятельности не выполняют возложенных на них налоговых обязательств.

В таком случае, Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики как орган, осуществляющий фискальную политику государства, вправе применять различные инструменты взыскания задолженности с субъекта предпринимательской деятельности. К таким инструментам, помимо прочих, относят налоговый залог.

В соответствии с подпунктом 39, пункта 9.1, ст. 9 Закона Донецкой Народной Республики № 99-ИНС «О налоговой системе», принятый Постановлением Народного Совета 25 декабря 2015 года под налоговым залогом

понимается способ обеспечения погашения задолженности налогоплательщика [1].

Субъектами, по отношению к которым будет применяться налоговый залог выступают юридические, физические лица, а также физические лица – предприниматели [2, с.56].

Однако, бывают случаи, когда задолженности возникают у налогоплательщика, который является филиалом, отделением, другим обособленным подразделением юридического лица, филиалом юридического лица – нерезидента. Данная ситуация урегулирована п. 47.4 ст. 47 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе».

В таком случае, право налогового залога распространяется на:

1) активы юридического лица (головного предприятия), филиалом, отделением, обособленным подразделением которого является налогоплательщик, который имеет налоговую задолженность;

2) активы юридического лица – нерезидента, филиалом которого является налогоплательщик, имеющий налоговую задолженность.

Далее, требуется определиться с целями налогового залога. Так, в соответствии с действующим налоговым законодательством Донецкой Народной Республики основными тремя целями налогового залога является:

1) обеспечение своевременного и полного поступления платежей в бюджеты и фонды Республики;

2) укрепление налоговой и платежной дисциплины у субъектов предпринимательской деятельности;

3) повышение ответственности налогоплательщика за выполнение своих обязательств перед бюджетами и фондами государства.

Из вышеперечисленных целей вытекает вопрос объектов налогового залога. Ими могут выступать все активы налогоплательщика, которые находятся в его собственности, а также любые другие активы, на которые налогоплательщик приобретет право собственности в будущем.

Конкретизируя вопрос объектов, в соответствии с действующим на территории Донецкой Народной Республики налоговым законодательством, под налоговый залог не могут подпадать:

1) активы, которые принадлежат на правах собственности другим лицам и находятся во владении или распоряжении налогоплательщика;

2) активы, переданные налогоплательщику в аренду, лизинг, на ответственное хранение, ломбардное хранение;

3) активы других лиц, принятые налогоплательщиком в залог;

4) национальные, культурные и исторические ценности, которые находятся в государственной собственности Донецкой Народной Республики;

5) имущество, свободное обращение которого запрещено согласно законодательству Донецкой Народной Республики;

б) личное имущество физических лиц-предпринимателей.

Конкретизируя вопрос данной статьи, невозможно не затронуть причины, по которым возникает налоговый залог.

Единственным основанием для возникновения права налогового залога является наличие у налогоплательщика налогового долга.

Так, в случае, если субъект предпринимательской деятельности не уплачивает в установленные законодательством сроки сумму налогового обязательства, самостоятельно определенной налогоплательщиком в налоговой декларации, право налогового залога, в этом случае, возникает со дня, следующего за последним днем срока уплаты.

В случае, если налоговый долг возникает из-за неуплаты в установленные сроки суммы налогового обязательства, определенной контролирующим органом доходов и сборов, право налогового залога, в этом случае, возникает в день, следующий за последним днем предельного срока погашения.

Однако, субъект предпринимательской деятельности может обжаловать начисленное налоговым органом налоговое обязательство в суде или в системе органов доходов и сборов. В данном случае, право налогового залога возникает в день, следующий за последним днем предельного срока уплаты налогового обязательства, согласованного в административном или судебном порядке.

В соответствии с ст. 47 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» право налогового залога не требует письменного оформления, возникает с дня возникновения задолженности и действует вплоть до полного ее погашения.

При образовании налоговой задолженности у плательщика, его активы находятся в налоговом залоге. Так как это вид правоотношений, у налогоплательщика существует ряд обязанностей, предусмотренных п. 47.7 ст. 47 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» [1].

В соответствии с законодательством налогоплательщик обязан:

- 1) сообщить каждому из возможных залогодержателей о налоговом залоге;
- 2) в течении 10 рабочих дней с даты направления (вручения) налогового требования предоставить территориальному органу ведомости (заверенные налогоплательщиком копии) относительно всех активов, которые находятся в его собственности (хозяйственном ведении или оперативном управлении) на дату возникновения задолженности с указанием остаточной балансовой стоимости, стоимости согласно текущим отпускным ценам налогоплательщика.

В случае, если лицо не предоставляет ведомости, которые предусмотрены налоговым законодательством, когда лицо предоставляет их не в полном объеме либо указание в таких ведомостях заведомо ложной информации признается сокрытием активов, за счет которых должно быть произведено взыскание, и влечет за собой ответственность, предусмотренную ст. 223 Уголовного Кодекса Донецкой Народной Республики.

В соответствии с налоговым законодательством, активы, которые находятся в налоговом залоге, не могут предоставляться в залог третьим лицам, использоваться для выполнения текущих и будущих обязательств перед третьими лицами. Налоговый залог имеет приоритет перед любыми видами отягощений (обременений) независимо от даты их возникновения и оформления. Активы налогоплательщика освобождаются из налогового залога со дня полного погашения задолженности.

Далее, требуется разобраться с процессом наложения налогового залога на активы налогоплательщика, который имеет задолженность.

Когда возникает налоговая задолженность у субъекта предпринимательской деятельности, последний обязан её ликвидировать.

В соответствии с налоговым законодательством источниками погашения задолженности налогоплательщика являются любые собственные средства, в том числе те, которые получены от продажи товаров (работ, услуг), активов и из других источников, а также суммы излишне уплаченных платежей в соответствующие бюджеты [1].

В случае отсутствия активов для погашения задолженности налогоплательщика или недостаточности средств, вырученных за счет применения процедуры продажи залоговых активов в счет погашения задолженности, орган доходов и сборов имеет право определить ответственным за погашение задолженности такого налогоплательщика третье лицо – дебитора, который в течение одного года до последнего дня предельного срока погашения суммы денежного обязательства такого налогоплательщика приобрел у него активы и имеет непогашенную бесспорную дебиторскую задолженность или получило их в собственность на безвозмездной основе или как безвозвратную финансовую помощь (кроме благотворительных взносов или пожертвований неприбыльным организациям или другим приобретателям благотворительной помощи в соответствии с законодательством) [3, с.34].

Функцию контроля и содействия погашению долга выполняет налоговый управляющий - это должностное лицо органа доходов и сборов, на которое возлагается выполнение предусмотренных законодательством функций, направленных на погашение налогового долга налогоплательщика.

В соответствии со ст. 45 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» и в пределах своих полномочий налоговый управляющий, имеет право на действия, которые направлены на выявление и изъятие денежных средств в кассе, сейфе, ящике регистратора расчетных операций и в прочих местах хранения денежных средств налогоплательщика в счет погашения задолженности, так же налоговый управляющий может осуществлять проверки сохранности активов, которые находятся в налоговом залоге, проводить опись активов для их продажи в случаях, предусмотренных настоящим Законом и т.д.

В целях погашения задолженности налоговый управляющий направляет (вручает) налогоплательщику налоговое требование по форме, установленной Министерством доходов и сборов.

Налоговое требование направляется (вручается) не позже пятого календарного дня после окончания предельного срока уплаты денежного обязательства [1].

В случае возникновения задолженности у налогоплательщика, который является филиалом, отделением, другим обособленным подразделением юридического лица, налоговое требование направляется юридическому лицу (головному предприятию), филиал, отделение, обособленное подразделение которого является налоговым должником, с одновременным направлением копии налогового требования этому должнику.

Налоговое требование содержит общие реквизиты и сведения о факте возникновения задолженности, размере задолженности, налоговом залоге, обязанности погасить задолженность и возможных последствиях в случае ее непогашения в установленные сроки.

Налоговое требование может не направляться (не вручаться), если общая сумма задолженности налогоплательщика не превышает 290 российских рублей. Однако, взыскание задолженности, общая сумма которой не превышает 290 российских рублей, осуществляется структурными подразделениями, на которые возложены функции по администрированию соответствующих платежей. Если сумма превышает 290 российских рублей, территориальный орган доходов и сборов направляет (вручает) налоговое требование должнику.

В случае, если должник не погасил налоговую задолженность после направления (вручения) налогового требования наступает стадия налогового залога [1].

Налогоплательщик, активы которого находятся в налоговом залоге, владеет и пользуется ими по своему усмотрению, обеспечивая при этом сохранность таких активов.

Отчуждение налогоплательщиком не описанных активов, которые находятся в налоговом залоге, может осуществляться лишь по письменному разрешению территориального органа доходов и сборов, форма которого устанавливается Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики.

Не подлежит согласованию отчуждение неописанной готовой продукции и товаров при условии их реализации по ценам не ниже обычных [4, с.5].

Денежные средства, поступившие от отчуждения активов, должны быть направлены налогоплательщиком в полном объеме на погашение задолженности.

Чтобы вернуть имущество из налогового залога, должнику требуется полностью погасить задолженность. Если задолженность погашается, то в течении трех рабочих дней со дня, следующего за днем погашения задолженности в полном объеме, территориальный орган доходов и сборов направляет

уведомление, форма которого устанавливается Министерством доходов и сборов, органу Государственной регистрации, который осуществляет регистрацию отягощений (обременений) активов [1].

На основании такого уведомления орган Государственной регистрации исключает соответствующую запись относительно налогового залога из реестра, и имущество возвращается из налогового залога уже окончательно.

В обратном же случае, когда должник, имеющий налоговую задолженность, не ликвидирует её, активы должника подвергаются реализации – процессу продажи активов, находящихся в налоговом залоге, которая проводится уполномоченными биржами, совершающими действия по продаже активов по поручению территориального органа доходов и сборов на условиях оптимального ценового предложения.

Под уполномоченной биржей понимается биржа, определенная Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики по продаже активов, которые находятся в налоговом залоге.

Опись активов для их реализации, в соответствии с действующим законодательством проводит налоговый управляющий.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, что налоги играют большую роль в функционировании государства и в реализации государственной политики. Налоговые обязательства распространяются на юридические, физические лица, а также на физических лиц – предпринимателей. В случае, если налогоплательщик не выполняет своих налоговых обязательств, органы доходов и сборов в праве применить различные инструменты взыскания задолженности с субъекта предпринимательской деятельности, к которым помимо прочих, относят налоговый залог. Активы, на которые был наложен налоговый залог, можно освободить путём погашения задолженности. В обратном же случае, эти активы будут реализованы – проданы на уполномоченных биржах для закрытия задолженности.

#### Список литературы

1. О налоговой системе [Текст электронный] : Закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета 25 декабря 2015 г.]. – Режим доступа : <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
2. Шекета Е.Ю. Эффективный государственный налоговый менеджмент как условие развития экономики / Е.Ю. Шекета // Бизнес-информ. - 2020. - № 6 (509). - С. 56-61.
3. Щекин Д.М. Налоговый залог в законодательстве стран СНГ / Д.М. Щекин // Налоговед. - 2007. - № 8. - С. 34-41.
4. Лукашев А.А. Правовое регулирование налогового залога в России и на Украине / А.А. Лукашев // Налоговед. - 2006. - № 4. - С. 5-7.

**Педерсен Ирина Александровна**

кандидат юридических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Щербань Глеб Юрьевич**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Pedersen Irina Alexandrovna**

Candidate of Legal Sciences, Associate Professor  
State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Shcherban Gleb Yurievich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 343.535

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТИТУТА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА) В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Петренко Елизавета Игоревна, студентка 3 курса  
Барановичского государственного университета, г. Барановичи,  
Республика Беларусь*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены организационно-правовые механизмы совершенствования института экономической несостоятельности (банкротства) и возможности их усовершенствования, внесены предложения по совершенствованию действующего законодательства.

**Ключевые слова:** несостоятельность, банкротство, очередность, законодательство, экономическая несостоятельность.

**IMPROVEMENT OF INSOLVENCY INSTITUTION (BANKRUPTCY) IN THE  
REPUBLIC OF BELARUS**

**Petrenko, E. I.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the organizational and legal mechanisms for improving the institution of economic insolvency (bankruptcy) and the possibilities for their improvement, and makes proposals for improving the current legislation.

**Keywords:** insolvency, bankruptcy, priority, legislation, economic insolvency.

**Актуальность проблемы.** Экономическая несостоятельность (банкротство) в условиях рыночной экономики является важнейшим институтом гражданского права в сфере защиты прав и законных интересов субъектов экономической деятельности.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация существующих организационно-правовых механизмов совершенствования института экономической несостоятельности (банкротства) и разработка на этой основе рекомендаций по усовершенствованию законодательства.

**Основное содержание.** В условиях рыночных преобразований, проводимых в белорусской экономической системе, особую актуальность приобретают разработка и повышение эффективности предусмотренных действующим законодательством инструментов правового регулирования отношений, складывающихся в сфере экономической деятельности в целом, и отношений в сфере экономической несостоятельности (банкротстве) в частности. В действующей правоприменительной практике, связанной с экономической несостоятельностью (банкротством), имеется достаточное количество нерешенных правовых проблем, требующих глубоко научно–теоретического осмысления и необходимости дальнейшего совершенствования законодательства, регулирующего область исследуемых правоотношений [7, с. 521].

Хорошо известно, что смысл категории «банкротство» во все времена и во всех правовых системах один — крах, прекращение деятельности, конец существования в прежней форме. При этом, словарь иностранных слов дает следующее толкование данного термина: 1) долговая несостоятельность, прекращение платежей по своим обязательствам; 2) несостоятельность, крах, провал [8, с. 102].

Однако словарь русского языка С. И. Ожегова определяет значение слова «несостоятельность» как отсутствие денег для оплаты обязательств, что увязывается с понятием неплатежеспособности, т. е. невозможности оплаты [3, с.400, 511]. Так, банкротство и несостоятельность рассматриваются как тождественные понятия.

Р. А. Попов несостоятельность анализирует как состояние объекта или обратимый процесс, а банкротство — как случившийся необратимый факт перемены состояния [1, с. 39].

Институт несостоятельности (банкротства), несомненно, является одним из ключевых элементов экономических пропорций в сфере занятости, социального обеспечения, уровня доходов населения, создания совокупного внутреннего продукта [8, с. 104].

Необходимо отметить, что в Республике Беларусь проведение процедуры банкротства регулируется Законом Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415–З «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» (далее — Закон) [2], а также Указом Президента Республики Беларусь от 5 февраля 2013 г. № 63 «О некоторых вопросах правового регулирования процедур экономической несостоятельности (банкротства)» (далее — Указ) [4].

В соответствии с Законом под банкротством подразумевается неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер,

признанная решением экономического суда о банкротстве с ликвидацией должника — юридического лица, прекращением деятельности должника — индивидуального предпринимателя.

Экономическая несостоятельность представляет собой неплатежеспособность, имеющую или приобретающую устойчивый характер, признанную решением экономического суда об экономической несостоятельности с санацией должника.

Неплатежеспособность определяется как неспособность полностью или частично удовлетворить требования кредитора (кредиторов) по платежным обязательствам, а также по обязательствам, вытекающим из трудовых и связанных с ними отношений [2].

Несмотря на то, что экономическая несостоятельность выступает важнейшим институтом рыночной экономики, который призван защищать права и законные интересы субъектов экономической деятельности, в сложившейся национальной системе правового регулирования банкротства имеются недостатки:

- 1) негативное восприятие банкротства людьми и общества в целом;
- 2) недостаточная грамотность руководства и персонала предприятий в области экономической несостоятельности (банкротства);
- 3) большая продолжительность процедур банкротства. Так причиной длительного срока ликвидационного производства может стать отсутствие единого подхода к методике оценки объектов недвижимости и наличие возможности влиять на оценку объекта недвижимости самим должником;
- 4) неподготовленность судебной системы к рассмотрению и эффективному решению дел по банкротству и санации;
- 5) наличие коллизий в законодательстве Республики Беларусь.

**Выводы.** Таким образом, на основании выявленных недостатков считаем целесообразным предложить следующие мероприятия по совершенствованию института экономической несостоятельности (банкротства):

- 1) устранить противоречия в действующих нормативных правовых актах об экономической несостоятельности (банкротстве);
- 2) значительно усилить организационную роль суда в деле об экономической несостоятельности (банкротстве) для обеспечения баланса интересов должника и кредитора;
- 3) усилить контроль за выполнением мер по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства), предусмотреть ответственность за их невыполнение (ненадлежащее выполнение) (ст. 17 Закона предусматриваются меры по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства), однако не предусматривается ответственность за их невыполнение (ненадлежащее выполнение));
- 4) разработать и ввести в действие институт банкротства физических лиц. В рамках развития рыночной экономики и гражданского оборота введения

данного института в Республике Беларусь является объективной необходимостью. Наряду с принятием соответствующих законов, следует обратить внимание на повышение уровня финансовой грамотности населения;

5) более четко регламентировать вопросы ликвидации субъектов предпринимательской деятельности.

Реализация указанных выше мер позволит повысить эффективность института банкротства в Республики Беларусь.

#### Список литературы

1. Мыцких, Н. П., Мыцких, В. А. О концептуальных основах совершенствования законодательства Республики Беларусь о банкротстве / Н. П. Мыцких, В. А. Мыцких // Белорусский экономический журнал. — 2007. — 4. — С. 39 – 49.

2. Об экономической несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь, 13 июля 2012 г. № 415–3 (с изм. и доп.) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021

3. Ожегов, С. И. Словарь русского языка: Около 53000 слов: Сов. Энциклопедия / С. И. Ожегов. — 8–е изд., стер. — М.: Азъ, 1970. — 900 с.

4. О некоторых вопросах правового регулирования процедур экономической несостоятельности (банкротства) [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 5 февраля 2013 г. № 63 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021

5. Словарь иностранных слов / Под ред. И. В. Лехина, проф. Ф. Н. Петрова. — М.: Гос. изд. иностр. и нац. словарей, 1949. — 856 с.

6. Смольский, А. П. Понятийный аппарат и методология определения банкротства: проблемы и пути решения / А. П. Смольский // Судеб. вестн. плюс: экон. правосудие. — 2014. — № 1. — С. 45 – 51.

7. Трубина, Ю. Е. Совершенствование института несостоятельности (банкротства) в Республике Беларусь / Ю. Е. Трубина // Наука и техника. — 2016. — т. 15, № 6. — С. 521 – 527.

8. Черновалов, А. В. Институт банкротства в Республике Беларусь: история возникновения и проблемы развития / А. В. Черновалов // Белорусский экономический журнал. — 2005. — № 1. — С. 102 – 112.

#### **Петренко Елизавета Игоревна**

Барановичский государственный университет, г. Барановичи, Республика Беларусь  
г. Барановичи, ул. Войкова, 21, e-mail: petrenko\_1003@mail.ru

#### **Petrenko Elizaveta Igorevna**

Baranovichi State University, Baranovichi, Republic of Belarus  
Baranovichi, st. Voykova, 21, e-mail: petrenko\_1003@mail.ru

УДК 336.226

## АКЦИЗЫ В ДНР И ЗА РУБЕЖОМ

*Подмаркова Ирина Павловна, к.э.н., доц.  
Епифанцева Анастасия Игоревна,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В работе рассмотрена история возникновения, экономическая сущность и особенности акцизного налогообложения. Изучен опыт установления акцизов в Российской Федерации и зарубежных странах, проведено сравнение акцизного налогообложения в Донецкой Народной Республике и за рубежом. Предложено расширить перечень подакцизных товаров и устанавливать ставки акцизов в одной валюте – российском рубле.

**Ключевые слова:** акцизы, косвенное налогообложение, налоги, ставки, подакцизные товары, зарубежный опыт.

### EXCISES IN DPR AND ABROAD

**Podmarkova I.P., Epifantseva A.I.**

**Annotation.** The work examines the history of origin, the economic essence and features of excise taxation. The experience of setting excise taxes in the Russian Federation and foreign countries is studied, a comparison of excise taxation in the Donetsk People's Republic and abroad is made. It was proposed to expand the list of excisable goods and establish excise rates in one currency - the Russian ruble.

**Key words:** excise taxes, indirect taxation, taxes, rates, excisable goods, foreign experience.

**Актуальность исследования.** Налоговая система Донецкой Народной Республики сформировалась совсем недавно, поэтому она неизбежно будет развиваться и совершенствоваться. Акцизные налоги являются относительно новым явлением в экономике постсоветских государств. В то же время акцизный налог широко применяется в современном мире. В связи с этим исследование основных направлений совершенствования механизма применения акцизного налога в Донецкой Народной Республике (ДНР) и выработка решений как по вопросам теоретических аспектов акцизного налогообложения и налогового администрирования, так и анализа мирового опыта применения акцизов, представляется весьма целесообразным.

**Цель исследования** – определить экономическую сущность и особенности акцизных налогов, проанализировать и обобщить опыт обложения акцизами товаров и услуг в ДНР, РФ и за рубежом, и на основе этого разработать предложения по совершенствованию налогового законодательства ДНР.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросами налогообложения, в том числе акцизных налогов, анализа истории и зарубежного опыта установления акцизов занимались такие исследователи, как С.Ю. Витте [1], Е.Н. Голик [2], Э.Н. З. Замалетдинова [3], С.И. Иловайский [4], В.Н. Малов, Ж.Б.

Кольбер [5] А.А. Соколов [9], О.А. Шодиев [10], и др.

**Основное содержание.** Акциз, являясь одним из видов косвенных налогов, имеет многогранную экономическую природу. Им облагаются товары и услуги, обладающие способностью удовлетворять специфические потребности индивида. По этой причине перечень подакцизной продукции ограничивается теми товарами (услугами), которые уникальны и незаменимы по своим естественным потребительским свойствам. В процессе потребления подакцизного блага наступают последствия, как правило, негативного характера, приносящие вред здоровью потребителей, окружающей среде, генерирующие рост трансакций. Подакцизными товарами обычно являются алкоголь, табачные изделия, предметы роскоши и прочие товары и услуги, не относящиеся к предметам первой необходимости. Поэтому, как отмечает, в частности, Е.Н. Голик, в научном обороте фигурирует понятие акциза как налога «на грехи», платой за которые выступает акцизная форма налогообложения, аккумулирующая часть располагаемых доходов домашних хозяйств, тем самым сокращая объем спроса на продукцию, потребление которой приносит отрицательные последствия в биологическом, экологическом и социально-экономическом отношении [2, с. 60-61].

Потребность в подакцизных товарах реально существует, и полностью устранить ее невозможно. Однако экономическими методами вполне реально ее сократить, путем, в частности, введения акцизов как специфического вида налога на потребление социально негативных товаров. Акцизный налог включается в цену продукта (или тарифы на услуги), тем самым увеличивая ее, и перекладывается, таким образом, на конечного потребителя. Основной причиной широкого распространения акцизного обложения со времен глубокой древности и до наших дней являются его ощутимые фискальные выгоды и высокая скорость их получения. Еще в 1666 году французский экономист Ф. Дэмэзон отмечал, что акциз «способен один принести казне столько же и даже больше, чем все другие налоги» [5, с. 90].

Еще в XIX веке ученые, прогрессивные мыслители и государственные деятели, исследуя сущность экономического содержания акциза, пришли к выводу, что, чем выше акцизная ставка, тем выше цена, а, следовательно, и меньше объем спроса и размер налогового дохода государства. Этот философский подход нашел свое реальное воплощение в реформе финансов и налогообложения, которую проводил С.Ю. Витте, исходя из целевой направленности финансовых преобразований при обложении алкогольной продукции акцизами. В частности, С.Ю. Витте писал: «Реформа должна преследовать, прежде всего, народное отрезвление, а затем уже интересы фиска» [1, с. 256]. Эти слова принадлежат министру финансов, для которого фискальные интересы преобладают над всеми остальными. Однако он понимал, что первоочередной задачей государства должно быть сокращение потребления подакцизных товаров. Возникающие при этом

налоговые потери компенсируются экономической выгодой от снижения социальных издержек и роста располагаемого дохода потребителя.

В практике налогообложения в прошлом находила свою реализацию и социальная составляющая акциза. Так, монополия на игральные карты в России посредством их акцизного обложения осуществлялась не только для ограничения игорного бизнеса, но и с целью направления получаемых доходов на содержание воспитательных домов [4, с. 99].

Кроме того, в отличие от практически всех остальных налогов, которые подлежат уплате в обязательном порядке, без каких-либо альтернатив для налогоплательщиков, акциз уплачивается потребителем на основе его собственного добровольного выбора. Выдающийся налоговед XX века, профессор А.А. Соколов отмечал: «Принудительность налога не всегда выражается в том, что на плательщика возлагается прямая обязанность уплатить данный налог. Например, налоги на товары не являются принудительными в этом смысле, ибо от самого плательщика зависит покупать или не покупать товары, обложенные акцизом...» [9, с.72]. Таким образом, акцизные налоговые обязательства возникают в результате выбора потребителя в пользу приобретения подакцизного товара (услуги).

Возникнув исторически как одна из первых форм налогообложения, акциз в течение долгого времени выполнял исключительно фискальные цели и в сущности не отличался от государственной пошлины. Но в процессе рыночной трансформации экономики стали разрабатываться новые принципы и подходы к налогообложению. В каждом современном государстве с рыночной экономикой политика в области акцизного налогообложения в той или иной мере основывается на разработанной учеными разных стран теоретической базе.

Перечень товаров, облагаемых акцизом, дифференцируется по странам с учетом особенностей структуры потребления. Например, в Англии и США количество подакцизных товаров не превышает четырех, в Японии же – более 600 видов товаров, относимых к предметам роскоши и деликатесной продукции. В Узбекистане это цифра составляет около 14 наименований: алкогольные и табачные изделия, услуги мобильной связи, бензин, дизельное топливо, газ для заправки автомобилей и т.д. [10, с. 210].

В ст. 181 Налогового кодекса (НК) РФ в качестве подакцизных товаров определены: спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного); спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%; алкогольная продукция; пиво; табачная продукция; автомобили легковые; мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.); автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; прямогонный бензин; нефтяное сырье; электронные системы доставки никотина и жидкости для них, устройства для нагревания табака; виноград, использованный для производства вин и других

спиртных напитков. Большинство ставок акциза, определенные в ст. 193 НК РФ, специфические (в рублях на 1 л. (напитки, виноматериалы), 1 кг. (табак), 1 т. (бензин, нефть и нефтепродукты), 1 шт. (сигары, электронные системы доставки никотина и пр.), 1000 шт. (сигареты и т.п.), 0,75 кВт (1 л. с.) (на легковые автомобили и мотоциклы). Налогообложение природного газа осуществляется по адвалорной налоговой ставке 30%, если иное не предусмотрено международными договорами РФ [7].

В ДНР акцизный налог регламентируется главой 13 Закона ДНР «О налоговой системе». Перечень подакцизных товаров в Республике гораздо меньше, чем в РФ. К подакцизным товарам, согласно ст. 84 Закона [8], относятся:

- а) спирт этиловый и другие спиртные дистилляты, алкогольная продукция, пиво;
- б) табачные изделия, табак и промышленные заменители табака;
- в) нефтепродукты, сжиженный газ;
- г) электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака;
- д) жидкости для электронных систем доставки никотина с содержанием жидкого никотина в объеме от 0,1 мг/мл;
- е) табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.

Все ставки акцизов специфические. На алкогольную продукцию они установлены в российских рублях на 1 л напитка или 1 литр 100-процентного спирта. На табачное сырье и отходы, табак, сигары, – в долларах США на 1 кг, сигареты с фильтром – в долларах США на 1000 шт., на сигареты без фильтра, папиросы – в российских рублях на 1000 шт., на электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака – в российских рублях на 1 шт., на жидкости для электронных систем доставки никотина – в российских рублях на 1 мл.; на нефтепродукты и сжиженный газ – в долларах США на 1000 кг.

Установлены разные ставки акцизов на товары, произведенные в ДНР, на импортную продукцию (больше, чем на товары внутреннего производства), на транзит и экспорт подакцизных товаров. На нефтепродукты, страной происхождения которых являются страны, отличные от Российской Федерации, или страна происхождения которых неизвестна, установлены более высокие ставки акцизов. Налог за экспорт сигарет с фильтром (код товара (продукции) согласно ТН ВЭД 2402 20 90 20), произведенных на территории Донецкой Народной Республики и вывозимых в Республику Южная Осетия или перемещаемых транзитом через Республику Южная Осетия, взимается и исчисляется по льготной ставке 3 доллара США за 1000 штук [8].

Представляется нецелесообразным установление акцизов на ряд товаров в долларах США, учитывая, что в РФ все специфические ставки акцизов установлены в рублях.

Для сравнения рассмотрим акцизное налогообложение в других зарубежных странах.

В США уплачивается три вида акциза: федеральный, штатный и местный. Основными подакцизными товарами являются: алкогольная и табачная продукция, нефть и нефтепродукты. Также акцизным налогом облагаются некоторые услуги, а именно дороги и воздушные перевозки. На федеральном уровне и уровне штатов акцизы взимаются на широкий спектр товаров и видов деятельности, включая бензин и дизельное топливо, используемое для перевозок и авиаперевозок, некоторые спортивные товары, огнестрельное оружие и боеприпасы, алкоголь и табак. Федеральные акцизы устанавливаются на спиртные напитки, сигареты, пиво, бензин, пассажирские авиаперевозки, телефонные услуги. Местные налоги, в том числе акцизы, могут существенно различаться по штатам и территориям [6].

В Германии взимаются «кофейные» и «электрические» акцизы. Сходство с российскими акцизами проявляется в том, что в Германии взимается налог на алкоголь, топливо и сигареты. Ставка, акциза, например, на игристое вино установлена в размере 1,6 евро за 0,75 литра, в России же ставка на данный вид алкогольной продукции значительно ниже – 26 рублей за 1 л. [3], в ДНР – 7 рублей за 1 л. для вин собственного производства, 12 рублей – для импортных [8].

Перечень подакцизных товаров в Швеции гораздо шире, чем установленный российским налоговым законодательством. В этой стране взимаются акцизы с алкоголя, дивидендов, отходов, энергоносителей, лотерей, рекламы, азартных игр, табачных изделий. Также присутствует особый вид акциза – акциз на групповое страхование жизни. В Швеции ставки акцизов на алкогольную продукцию, так же, как и в России, устанавливаются в схожем порядке: в зависимости от крепости алкоголя.

Для Франции акцизы являются важным источником доходов бюджета. Перечень подакцизных товаров в этой стране достаточно широк: акцизы взимаются с нефтепродуктов, электроэнергии, спиртных напитков, пива, минеральной воды, табачных изделий, сахара, спичек и зажигалок, кондитерских изделий, драгоценных металлов, страховых операций, рекламы, игорного бизнеса.

Казахстан, как член Таможенного союза, имеет некоторые отличия от России в акцизном налогообложении. Так, акцизами облагаются не только экспортные и импортные товары, но и игорный бизнес. Кроме того, на экспорт и импорт установлены различные ставки. Например, на ликероводочные изделия – 70 тенге и 1,7 евро за 1 литр соответственно [3, с. 53].

Таким образом, налоговая система ДНР в плане определения перечня подакцизных товаров и установления ставок акцизов учитывает ряд передовых достижений зарубежных стран. Тем не менее, целесообразно расширить перечень подакцизных товаров, что обеспечит рост поступлений доходов в бюджет.

### **Выводы.**

1. К особенностям акцизного налогообложения следует отнести, во-первых, то, что оно ограничивает спрос на товары и услуги, удовлетворяющие специфические (и не первоочередные) потребности; во-вторых, выполняет фискальную функцию, обеспечивая поступление доходов в бюджет; в-третьих, оно может выполнять социальную функцию, если доходы бюджета от акцизов будут направляться на социальные цели; в-четвертых, плательщиком акциза потребитель становится добровольно в результате выбора подакцизных товаров и услуг.

2. Поскольку уплата акцизов финансируется потребителями подакцизных товаров, то перенос налогового бремени на них представляется справедливым и рациональным.

3. Перечень подакцизных товаров в ДНР невелик, поэтому предлагается расширить его за счет, прежде всего, предметов роскоши (меховых и ювелирных изделий, драгоценностей, продукции из шкур и кожи редких животных), лотерей, азартных игр, дорогих автомобилей (от 2,5 млн. руб.), отходов.

4. Целесообразно установить все ставки акцизов в ДНР в российских рублях по аналогии с налоговым законодательством Российской Федерации.

### **Список литературы**

1. Витте С.Ю. Избранные воспоминания. - М.: «Мысль», 1991. – 708 с.
2. Голик Е.Н. Экономическая природа акцизного налога и возможности ее реализации в практике отечественного налогообложения // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2014. № 3 (46). – С. 60-66.
3. Замалетдинова Э.Н. Косвенные налоги в России и зарубежный опыт взимания косвенных налогов // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 7. – С. 50-55.
4. Иловайский С.И. Казенные монополии как способ обложения предметов потребления. Одесса, 1896. – 561 с.
5. Малов В.Н., Кольбер Ж.Б. Абсолютистская бюрократия и французское общество. – М., 1991. – 90 с.
6. Налоги в мире: Налоговая система США [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-ssha/> (дата обращения: 20.04.2021 г.)
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/22201a65e4f59a582714243c15b655989bd57066/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/22201a65e4f59a582714243c15b655989bd57066/) (дата обращения: 23.04.2021 г.)
8. О налоговой системе : Закон Донецкой Народной Республики [принят Народным Советом Донецкой Народной Республики № 99-ИНС от 25.12.2015]. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon-onalогоvoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
9. Соколов А.А. Теория налогов. М.: ООО «Юр ИнфоР-Пресс», 2003. – 512 с.
10. Шодиев О.А. Акцизный налог: особенности применения в Узбекистане // Journal of Economy and Business, vol.5-1. – С. 209-211.

**Подмаркова Ирина Павловна**

кандидат экономических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: irina\_podmarkowa@list.ru

**Епифанцева Анастасия Игоревна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Podmarkova Irina Pavlovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR

Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: irina\_podmarkowa@list.ru

**Epifantseva Anastasia Igorevna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR

Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 657

**ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ЕДИНОГО  
СОЦИАЛЬНОГО ВЗНОСА В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

*Подскребенко Никита Русланович, студент 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы цели, задачи и функции органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики по администрированию единого социального взноса, определены стадии администрирования единого взноса, а также элементы правового механизма администрирования единого социального взноса.

**Ключевые слова:** единый социальный взнос, администрирование, правовой механизм.

**FEATURES OF ADMINISTRATION OF A SINGLE SOCIAL CONTRIBUTION IN  
THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**

*Podskrebenko N.R.*

**Annotation.** The article analyzes the goals, objectives and functions of the revenue and collection authorities of the Donetsk People's Republic for the administration of a single social contribution, defines the stages of administration of a single contribution, as well as elements of the legal mechanism for administering a single social contribution.

**Key words:** unified social contribution, administration, legal mechanism.

**Актуальность проблемы.** Администрирование единого социального взноса включает в себя совокупность решений и процедур контролирующих органов (органов доходов и сборов), действий их должностных лиц, которые определяют институциональную структуру отношений по уплате единого социального взноса,

организуют идентификацию, учет плательщиков единого взноса, а также контроль за уплатой единого социального взноса в соответствии с порядком, установленным законодательно. Рассмотрение особенностей администрирования единого социального взноса в Донецкой Народной Республике, определение целей, задач и функций органов доходов и сборов по администрированию ЕСВ является актуальной задачей.

**Целью исследования** является изучение целей, задач и функций органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики по администрированию единого социального взноса.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросы администрирования страховых взносов рассматривались многими учеными, такими как Беликов Е.Г., Вахромова Н.Е., Гриценко В.В., Гутарина О.В., Корнев А.Д., Ногина О.А., Покачалова Е.В., Хомутенко В., Широкова Е.К. В то же время вопросы администрирования единого социального взноса в Донецкой Народной Республике практически не рассматриваются, не определены дальнейшие направления совершенствования администрирования ЕСВ.

**Основное содержание.** Согласно Положению о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики [1], а также Временному порядку о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики [2], функция администрирования единого социального взноса в Донецкой Народной Республике возложена на Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики и его территориальные органы (далее – органы доходов и сборов). При этом Пенсионный фонд Донецкой Народной Республики и его территориальные органы ведут реестр застрахованных лиц Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования.

Согласно В. Хомутенко, администрирование единого социального взноса выполняет такие функции:

1) прогнозирование - анализ поступления единого взноса, изучение влияния макроэкономических показателей и изменений в законодательстве на его поступления, разработка предложений по изменению их объема;

2) планирование - прогноз поступлений единого взноса с учетом макроэкономических показателей и тенденций развития экономики;

3) организация отношений администрирования единого социального взноса: информационно-аналитическое обеспечение деятельности контролирующих органов, разграничение полномочий между звеньями органов доходов и сборов, учет единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, его плательщиков и застрахованных лиц; обеспечение взимания единого социального взноса;

4) функция управления, т.е. применение административного принуждения: административное регулирование отношений в сфере уплаты единого

социального взноса (согласование сумм обязательств по уплате ЕСВ, отсрочки и рассрочки платежей ЕСВ, рассмотрение жалоб налогоплательщиков); предоставление консультаций (массово-разъяснительная работа и предоставление консультаций в индивидуальных случаях, толкование законодательства о сборе и учете ЕСВ), принятие решений, утверждение нормативно-правовых актов;

5) функция контроля за соблюдением законодательства о едином взносе на общеобязательное государственное социальное страхование, в т.ч. за своевременностью, достоверностью, полнотой начисления и уплаты ЕСВ, за своевременностью представления плательщиками единого взноса отчетности, внутренний организационный контроль за соблюдением законодательства по администрированию единого взноса и т.д.;

6) функция правовой охраны: а) карательная - применение финансовых санкций к плательщикам единого взноса; б) праввосстановительная - взыскание несвоевременно начисленных и / или неуплаченных плательщиками сумм единого социального взноса и применение к плательщикам единого взноса судебных процедур банкротства;

7) функция оптимизации - предоставление по результатам практической работы и выявленных недостатков законодательства предложений об изменениях элементов ЕСВ или совершенствования правовых положений относительно его администрирования; внедрение современных технологий администрирования ЕСВ (информатизация процессов администрирования, упрощение учета и отчетности, внедрение электронной отчетности) [3].

Положением о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики [1] обозначены следующие задачи Министерства в сфере единого социального взноса:

– обеспечение реализации государственной политики в сфере администрирования единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

– обеспечение контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

– осуществление внесения в установленном порядке предложений по усовершенствованию законодательства, регулирующего администрирование единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

– осуществление разработки и принятие, в пределах своих полномочий, в случаях и порядке, предусмотренном законодательством Донецкой Народной Республики нормативных правовых актов по вопросам единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

– осуществление в пределах своих полномочий мероприятий по погашению и принудительному взысканию налоговой задолженности

плательщиков налогов, сборов и других обязательных платежей, за счет изъятия и обращения взыскания на активы таких плательщиков налогов, сборов и других обязательных платежей.

Согласно Временному порядку о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики [2], а также Положению о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики [1] к функциям органов доходов и сборов в сфере единого социального взноса относятся:

1) осуществление администрирования налогов и сборов, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование,

2) анализ (совместно с Пенсионным фондом и фондами общеобязательного государственного социального страхования) и прогноз поступления средств от уплаты единого взноса, изучение влияния макроэкономических показателей и законодательства на поступление единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

3) регистрация и учет плательщиков единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, формирование и ведение реестра страхователей Государственного реестра;

4) обеспечение сбора и ведение учета поступлений от уплаты единого взноса;

5) осуществляет контроль:

а) за правильностью оформления, полнотой и своевременностью предоставления плательщиками обязательной отчетности по исчислению единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, предусмотренной законодательством Донецкой Народной Республики;

б) за своевременностью, достоверностью, полнотой начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

в) за соблюдением работодателем законодательства относительно оформления трудовых отношений с работниками (наемными лицами), а также законодательства об оплате труда в части своевременного и полного начисления и перечисления единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

б) в пределах своих полномочий в порядке, предусмотренном законодательством Донецкой Народной Республики, предоставляет отсрочку и/или рассрочку уплаты денежных обязательств и/или задолженностей по уплате сумм единого социального взноса;

7) разработка и утверждение инструкций, форм отчетности, сроков и порядка принятия и обработки отчетности от плательщиков относительно начисления, исчисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

8) предоставление разъяснений по вопросам применения законодательства в сфере администрирования единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

9) разработка предложений по усовершенствованию законодательства, регулирующего администрирование единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

10) рассматривает обращения (заявления, жалобы) субъектов хозяйствования, граждан по вопросам администрирования единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

11) организация информационно-аналитического обеспечения и автоматизации процессов администрирования единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в порядке, установленном законодательством Донецкой Народной Республики;

12) осуществление других функций, предусмотренных законодательством.

Можно выделить следующие стадии деятельности уполномоченных органов (администраторов) в отношении по обеспечению выполнения обязанностей и реализации прав плательщиков единого социального взноса:

1) идентификацию;

2) учет плательщиков единого социального взноса;

3) ведение Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования;

4) обслуживание плательщиков единого социального взноса;

5) согласование денежных обязательств по уплате единого социального взноса;

6) организацию и контроль за уплатой единого социального взноса в соответствии с законодательством.

Согласно Положению о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики [1] к стадиям данного вида публичной деятельности можно отнести:

1) обеспечение представления отчетности по уплате единого социального взноса;

2) предоставление консультаций плательщикам единого социального взноса;

3) определение сумм денежных обязательств плательщиков единого социального взноса и обеспечение порядка их уплаты;

4) рассмотрение жалоб плательщиков единого социального взноса как элемент стадии согласования денежного обязательства по уплате единого социального взноса;

5) обеспечение погашения долга по уплате единого социального взноса;

6) взыскание долга по уплате единого социального взноса.

К элементам правового механизма администрирования единого социального взноса относятся цель и задачи властно-имущественной организационно-

распорядительной деятельности уполномоченных органов. Можно четко очертить целевой характер деятельности органов доходов и сборов в сфере администрирования единого социального взноса. Он проявляется в обеспечении достижения целей, определенных государственной фискальной и социальной политикой и установленных законодательством об общеобязательном государственном социальном страховании. Главной целью администрирования единого социального взноса можно определить обеспечение привлечения при минимальных затратах оптимального объема финансовых ресурсов, необходимого для функционирования действующей в государстве модели общеобязательного государственного социального страхования и обеспечения защиты прав застрахованных лиц и членов их семей на получение страховых выплат (услуг) по действующим видам общеобязательного государственного социального страхования.

Указанная цель достигается путем выполнения ряда задач, основными из которых являются:

1) обеспечение выполнения требований законодательства о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;

2) обеспечение реализации плательщиками единого социального взноса их обязанностей, прежде всего выполнения денежных обязательств и обязанности плательщиков по представлению отчетности;

3) создание благоприятных условий и формирование мотивирующих воздействий на страхователей и застрахованных лиц, а также обеспечение их законных прав и интересов как плательщиков ЕСВ, так и других участников правоотношений;

4) профилактика и разрешение конфликтов (в том числе путем согласования обязательств по уплате ЕСВ и рассмотрения других жалоб);

5) обеспечение осуществления контроля за соблюдением законодательства плательщиками ЕСВ, а также обеспечение погашения ими долга (путем применения методов властно-принудительного характера) в случае совершения плательщиками ЕСВ нарушений законодательства путем реализации охранительных норм права (применения к ним финансовых взысканий);

6) выявление пробелов в законодательстве о сборе и учете единого социального взноса, а также внесение предложений по его совершенствованию, направленных на оптимизацию процедуры администрирования ЕСВ и создание благоприятных условий для его плательщиков (в частности, электронных ресурсов, удобных форм отчетности и т.п.).

**Выводы.** Таким образом, администрирование единого социального взноса в Донецкой Народной Республике осуществляют органы доходов и сборов. Основными нормативно-правовыми актами, регламентирующими данную деятельность, являются Положение о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики, а также Временный порядок о сборе и учете единого

взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики. Указанными нормативными актами определяются цели, задачи и функции органов доходов и сборов по администрированию единого социального взноса, определены стадии администрирования и элементы правового механизма администрирования единого социального взноса.

#### Список литературы:

1. Об утверждении Положения о Министерстве доходов и сборов: постановление Правительства Донецкой Народной Республики от 12.09.2019 г., № 25-20 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docs.google.com/viewerng/viewer?url=https://doc.minsvyazdnr.ru/sites/default/files/documents/postanovlenie-25-20-ot-12.09.2019.pdf>
2. Об утверждении Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики: постановление Совета Министров Донецкой Народной Республики от 18.04.2015 г., № 6-7 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://mdsdnr.ru/images/esv/PostanovN6-7\\_8042015.pdf](http://mdsdnr.ru/images/esv/PostanovN6-7_8042015.pdf)
3. Хомутенко, В. Адміністрування податків, зборів, платежів: навчальний посібник / В. Хомутенко. - Одеса, 2015. – 264 с.

#### **Подскребенко Никита Русланович**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Podskrebenko Nikita Ruslanovich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 347.73

## **ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

*Роянов Илья Родионович,  
студент 4 курса очного отделения,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье раскрыта сущность налогового нарушения в Донецкой Народной Республике, виды налоговых правонарушений согласно Закону «О налоговой системе», объекты, субъекты, объективная и субъективная стороны налоговых нарушений. Проанализированы особенности налоговой (финансовой) ответственности за налоговые нарушения в Донецкой Народной Республике.

**Ключевые слова:** налоговые нарушения, налоговая ответственность, субъекты и объекты налоговых нарушений, штраф, пеня.

## **TYPES OF TAX OFFENSES AND TAX LIABILITY FOR THEIR COMMISSION IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**

**Royanov I.R.**

**Annotation.** The article reveals the essence of tax violations in the Donetsk People's Republic, types of tax violations according to the Law "On the tax system", objects, subjects, objective and subjective aspects of tax violations. The features of tax (financial) liability for tax violations in the Donetsk People's Republic are analyzed.

**Key words:** tax violations, tax liability, subjects and objects of tax violations, fine, penalty.

**Актуальность темы исследования.** Проблема ответственности за нарушение налогового законодательства вызывает особый интерес в условиях интенсивного развития системы финансового права и законодательства, закрепляющего основания ответственности, санкции за нарушение норм и определяет процессуальный порядок применения норм. Особое внимание вопросам налоговой ответственности следует уделять в Донецкой Народной Республике, поскольку налоговая система Донецкой Народной Республики находится на стадии развития и постоянно совершенствуется. От полноты и своевременности поступления налоговых платежей в бюджет Республики зависит способность молодого государства выполнять возложенные на него задачи и функции.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросы законодательного определения сущности и видов налоговых нарушений, а также налоговой ответственности рассматривались многими учеными, а именно: Архипенко Т.В., Барулиным С.В., Брызгалиным А.В., Вишневым В.П., Власовой М.С., Деминим А.В., Дзюбой Ю.А., Дубровиной В.В., Кайхаровым М.С., Карасевой М.В., Коренюгиным В.В., Латышевым В.И., Стариковым Ю.М., Тарасовой В.Ф., Цинделиани И.А. и другими учеными. В то же время, вопросы правового регулирования налоговой ответственности за налоговые правонарушения в Донецкой Народной Республике практически не рассматриваются, что является существенным недостатком в развитии правового института налоговой ответственности именно в Донецкой Народной Республике.

**Целью исследования** является раскрытие сущности и видов налоговых правонарушений, а также анализ правового регулирования налоговой ответственности в Донецкой Народной Республике.

**Основное содержание.** Понятие и виды налоговых правонарушений в Донецкой Народной Республике установлены Законом «О налоговой системе» [1]. В Законе определена возможность совершения налогового правонарушения как путем действия, так и путем бездействия. Действие предполагает активную форму поведения, бездействие - наоборот, пассивную. Ответственность за бездействие

возможна только в том случае, если на субъекта возлагалась обязанность действовать в определенной ситуации определенным способом.

Статьей 204 Закона определено, что налоговые нарушения - это противоправные деяния (действие или бездействие) налогоплательщиков, которые привели к неисполнению или ненадлежащему исполнению требований, установленных настоящим Законом и другим законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов [1]. Следует отметить, что в Законе «О налоговой системе» перечислены виды налоговых правонарушений, а также меры принуждения за их совершение. Согласно статьям 209-229 Закона «О налоговой системе», к налоговым правонарушениям в Республике относятся:

- нахождение подакцизной продукции в незаконном обороте;
- непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиками налоговых деклараций;
- неведение книги учета доходов и расходов;
- неисполнение требований при внесении изменений в налоговую отчетность (налогоплательщик, который самостоятельно выявляет факт занижения налогового обязательства прошлых налоговых периодов, обязан направить уточняющую декларацию (расчет) и уплатить сумму недоплаты не позднее дня подачи уточняющей налоговой декларации (расчета));
- нарушение установленных законодательством сроков хранения документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов, а также документов, связанных с выполнением требований иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов;
- невыполнение законных требований должностных лиц органов доходов и сборов;
- нарушение правил применения упрощенной системы налогообложения;
- нарушение условий нахождения на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства;
- сокрытие объекта налогообложения;
- нецелевое использование суммы налога на прибыль, которая аккумулируется на специальном счете плательщика сельскохозяйственного налога;
- отчуждение активов, находящихся в налоговом залоге, без согласия органа доходов и сборов;
- нарушение порядка получения и использования патента;
- нарушение правил уплаты (перечисления) налогов и сборов;
- нарушение правил начисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов у источника выплаты;

- осуществление хозяйственной деятельности без государственной регистрации в качестве субъекта хозяйствования на территории Донецкой Народной Республики;
- осуществление хозяйственной деятельности без постановки на учет в органах доходов и сборов по месту регистрации;
- нарушение сроков представления информации об открытии или закрытии счетов в банках;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности без расчетных или других счетов в Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики (или его отделении) или за нарушение сроков их открытия;
- осуществление запрещенных видов деятельности;
- нарушение срока и порядка предоставления информации об открытии либо закрытии налогоплательщиком счетов в банках и других финансовых учреждениях;
- нарушение порядка осуществления валютно-обменных операций;
- непредставление, нарушение сроков представления для постановки на учет в органах доходов и сборов договоров аренды (субаренды), имущественного найма зданий и сооружений (их частей), торговых мест и объектов малых архитектурных форм;
- неоформление субъектами хозяйствования трудовых отношений с наемными работниками [1].

Объектом правонарушения выступают общественные отношения, на которые направлено действие и которым причиняется вред в результате совершения правонарушения. В сфере налогового регулирования такими отношениями являются отношения, которые устанавливают порядок реализации налоговой обязанности. Фактически объектом налогового правонарушения являются финансовые интересы государства, охватывающие процесс формирования централизованных денежных фондов за счет налогов и сборов.

Субъектами налоговых правонарушений в Донецкой народной Республике являются налогоплательщиков, налоговых агентов, и / или их должностных лиц, а также должностных лиц контролирующих органов. Однако, Законом «О налоговой системе» [1] налоговые нарушения определяются как противоправные деяния (действие или бездействие) только налогоплательщиков. Виды налоговых нарушений, перечисленные в Законе, определяют в качестве нарушителей именно налогоплательщиков. При этом, не определено ни одного нарушения, субъектом которого выступало бы должностное лицо контролирующего органа. Противоправные действия органов доходов и сборов определяются иными нормативно-правовыми актами, в частности, Положением о Министерстве доходов и сборов ДНР [2] и не являются налоговыми правонарушениями.

В теории и практике налоговых правоотношений субъектов налоговых правонарушений принято подразделять на общих и специальных. Так, в Донецкой Народной Республике общий субъект налогового правонарушения определяется на основании положений Закона «О налоговой системе» [1]. Поскольку налоговые правонарушения совершаются физическими и юридическими лицами, то общими субъектами налоговых правонарушений могут быть:

1) налогоплательщики: организации, иностранные и международные организации, созданные на территории Республики филиалы и представительства иностранных и международных организаций, граждане ДНР, иностранные граждане и лица без гражданства;

2) плательщики сборов;

3) налоговые агенты;

4) свидетели, переводчики, эксперты, специалисты и иные фискально-обязанные лица.

Специальным субъектом налогового правонарушения может быть только лицо, прямо названное в норме Закона, описывающей конкретный состав налогового правонарушения. Общая и специальная правосубъектность взаимосвязаны и взаимообусловлены. В определенных составах налоговых правонарушений специальная правосубъектность дополняет, развивает или конкретизирует общую, но не изменяет сущности общей правосубъектности.

По общему правилу Закона ДНР «О налоговой системе» [1] ответственности подлежат общие субъекты. Нормы Закона, описывающие определенный вид налогового правонарушения, не содержат требований о наличии у субъекта специальных признаков, отражающих какие-либо характерные особенности.

За совершение налогового правонарушения предусмотрено применение к нарушителям налоговых (финансовых), административных и уголовных мер ответственности. При этом следует различать налоговую ответственность и ответственность за налоговые правонарушения. Виды налоговой ответственности установлены в налоговом законодательстве и выступают в виде финансовых (налоговых) санкций. Ответственность за налоговые правонарушения шире – она предполагает также административную и уголовную ответственность.

Законом ДНР «О налоговой системе» предусмотрены следующие виды налоговой ответственности:

– штрафные (финансовые) санкции;

– конфискация подакцизной продукции, находящейся в незаконном обороте [1].

Статьей 205 Закона «О налоговой системе» определены общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения:

1. Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового нарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые

предусмотрены настоящим Законом, другими законами, постановлениями Правительства, указами Главы Донецкой Народной Республики, контроль за исполнением которых возложен на органы доходов и сборов.

2. Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового нарушения.

3. Основанием для привлечения к ответственности за нарушение настоящего Закона, других законов, постановлений Правительства, указов Главы Донецкой Народной Республики, контроль за исполнением которого возложен на органы доходов и сборов, является установление факта совершения данного нарушения и принятие по результатам установления такого факта соответствующего решения.

4. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового нарушения не освобождает его должностных лиц от административной, уголовной или иной ответственности в случаях, предусмотренных законодательством Донецкой Народной Республики.

5. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового нарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) [1].

В статье 206 определен срок давности за совершение налогового правонарушения. Так, плательщик не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового нарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания отчетного периода, в течение которого было совершено это нарушение, и до момента вынесения решений о наложении налоговых санкций истекли три года (срок давности) [1].

Суммы штрафных (финансовых) санкций (штрафов) и / или пени перечисляются в те бюджеты, в которые по закону зачисляются соответствующие налоги и сборы (ст.208 п.4 Закона). Согласно ст.207 п.3 Закона, при совершении одним лицом двух и более налоговых нарушений налоговые санкции применяются за каждое нарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой [1].

Основными признаками налоговых (финансовых) санкций являются:

- налоговые санкции устанавливаются нормативными актами государства в отношении налогоплательщиков (Законом «О налоговой системе»);
- носят компенсационный характер бюджетных потерь, то есть размер штрафа напрямую зависит от размера потерь государства и сроков уплаты;
- являются своеобразными правоотношениями между органами (должностными лицами) доходов и сборов, и правонарушителями при отсутствии элементов служебного подчинения;
- являются имущественными, то есть санкция реализуется в денежной форме;

- размер ответственности в форме налоговой санкции всегда зачисляется в соответствующий бюджет;
- применяется как к физическим лицам – субъектам предпринимательской деятельности, так и к юридическим лицам;
- проявляется в применении отдельно к каждому налогу, сбору, а также существует прямая зависимость от периода, в котором произошло правонарушение;
- налоговая санкция реализуется во внесудебном порядке [3].

Отдельным видом налогового нарушения является нахождение в незаконном обороте подакцизной продукции. Согласно п.1 ст.209 Закона, мерой ответственности за указанное нарушение является не штраф, а конфискация (безвозмездное изъятие) подакцизной продукции, находящейся в незаконном обороте [1].

Основным видом налоговых санкций за совершение налогового правонарушения в ДНР является штраф. В статьях 210-229 Закона указаны суммы штрафных санкций за совершение соответствующих налоговых правонарушений. Причем, если плательщиком совершено аналогичное налоговое правонарушение в течение года повторно, то сумма штрафа увеличивается.

Главой 27 Закона «О налоговой системе» предусмотрен такой вид налоговой санкции как пеня. Пеня начисляется после окончания установленных Законом сроков погашения денежного обязательства, на сумму задолженности, а на отсроченные и/или рассроченные суммы, которые остались неуплаченными, со дня, следующего за днем расторжения договора об отсрочке (рассрочке) уплаты денежных обязательств (задолженности). Пеня может рассчитываться как самостоятельно плательщиком налогов и сборов, так и органами доходов и сборов. При этом, ст. 230 Закона определены сроки начала начисления пени:

а) при самостоятельном начислении суммы денежного обязательства плательщиком налогов – с первого рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, предусмотренного настоящим Законом;

б) при начислении суммы денежного обязательства органом доходов и сборов – с первого рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного в решении об определении суммы денежного обязательства согласно настоящему Закону [1].

Особенности расчета пени определены в ст. 231 Закона «О налоговой системе»:

- если пеня начисляется после окончания установленных Законом сроков погашения денежного обязательства, на сумму задолженности, то начисление осуществляется за каждый день просрочки на сумму задолженности (включая

сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) и рассчитывается в размере 0,05 процента за каждый день просрочки;

– если пеня начисляется на отсроченные и/или рассроченные суммы, которые остались неуплаченными, со дня, следующего за днем расторжения договора об отсрочке (рассрочке) уплаты денежных обязательств (задолженности), то начисление на отсроченную (рассроченную) сумму денежного обязательства и/или задолженности (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени), которая осталась неуплаченной, осуществляется, начиная со дня, следующего за днем расторжения договора об отсрочке (рассрочке) уплаты денежного обязательства и/или задолженности до дня погашения задолженности в полном объеме в размере 0,05 процента за каждый день просрочки.

Если нарушение сроков перечисления налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней произошло по вине банка, то банк уплачивает пеню за каждый день просрочки, включая день уплаты, в размерах, установленных Законом.

Законом «О налоговой системе» определены условия начисления пени в случае административного и/или судебного обжалования решения органа доходов и сборов. При этом начисление пени приостанавливается с момента обжалования такого решения до дня вынесения соответствующего решения органом доходов и сборов и/или судом.

Согласно ст. 234 Закона, начисление пени заканчивается:

- в день зачисления суммы задолженности банком, обслуживающим плательщика, на соответствующий счет бюджета;
- в день проведения взаимозачетов непогашенных встречных денежных обязательств соответствующего бюджета перед таким плательщиком налогов;
- в день введения моратория на удовлетворение требований кредиторов (при вынесении соответствующего определения суда по делу о банкротстве);
- при принятии решения относительно отмены или списания суммы задолженности (ее части). В случае частичного погашения задолженности, сумма такой части определяется с учетом пени, начисленной на такую часть;
- со дня заключения договора об отсрочке (рассрочке) платежей [1].

**Выводы.** Таким образом, понятие и виды налоговых нарушений в Республике определены Законом «О налоговой системе». Под налоговым нарушением понимаются противоправные деяния (действие или бездействие) налогоплательщиков, которые привели к неисполнению или ненадлежащему исполнению требований, установленных настоящим Законом и другим законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов. За совершение налоговых правонарушений предусмотрена налоговая, административная и уголовная ответственность. В Законе «О

налоговой системе» установлены виды налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений – налоговые (финансовые) санкции. К налоговым санкциям, согласно Закону, относятся штрафы / пеня и конфискация подакцизной продукции, находящейся в незаконном обороте.

#### Список литературы

1. О налоговой системе [Текст электронный]: закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета от 25.12.2015 г.]. - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalогоvoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
2. Об утверждении Положения о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики [Текст электронный]: постановление Правительства Донецкой Народной Республики № 25-20 от 12.09.2019 г. - Режим доступа: <https://gb-dnr.com/normativno-pravovye-akty/7761/>
3. Налоги и налогообложение : учебник / Тарасова В.Ф., под общ. ред., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. — Москва : КноРус, 2019. — 494 с.

#### **Роянов Илья Родионович**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

#### **Royanov Ilya Rodionovich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 336.58

### **СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ НА РАЗВИТИЕ НАУКИ**

*Сембиева Ляззат Мыктыбековна, доктор экономических наук, профессор  
Жахметова Айнура Каиржановна, м.э.н., ст. преподаватель  
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,  
г. Нур-Султан, Казахстан*

**Аннотация.** В статье проанализированы данные финансирования науки на современном этапе, осуществлен анализ уровня эффективности использования бюджетных средств на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки и определены результаты данных затрат, внесены предложения по совершенствованию.

**Ключевые слова:** финансирование науки, уровня финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок, грантовое финансирование, аудит эффективности использования бюджетных средств.

### **CURRENT STATE OF USE OF BUDGETARY FUNDS FOR THE DEVELOPMENT OF SCIENCE**

**Sembiyeva, L.M., Zhakhmetova A.K.**

**Annotation.** The article analyzes the data of financing science at the present stage, analyzes the level of efficiency of the use of budgetary funds for research and development, and determines the results of these costs, makes suggestions for improvement.

**Keywords:** funding of science, the level of funding for research and development projects, grant funding, audit of the effectiveness of the use of budget funds.

**Актуальность проблемы.** развитие научной деятельности в стране является значимым приоритетом в современных условиях. О необходимости совершенствования механизма привлечения частного сектора в науку, в соответствии с опытом ОЭСР. Необходимость осуществления аудита эффективности использования бюджетных средств в сфере финансирования науки.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования финансирования развития науки активно рассматривались зарубежными и отечественными учеными. Теоретической и методологической основой исследования аудита эффективности использования бюджетных средств послужили научные труды Саунина А.И, Синева Е.В., Рябухина С.Н., Голубева Ф.В., Смирновой Е.В. и др. В настоящее время актуальные проблемы развития государственного аудита эффективности в Казахстане исследуются на страницах журнала «Мемлекетік аудит - Государственный аудит».

**Целью исследования** является обобщение и систематизация расходов на науку и разработка рекомендации по совершенствованию аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие науки, что содействует формированию и развитию отраслей экономики.

**Основное содержание.** Наука в Республике Казахстан на данный момент является одним из приоритетных направлений. Развитие данной сферы способствует изменениям в структурных, организационных и финансовых направлениях научной сферы. Для развития науки в Казахстане необходимо добиться адаптации научной сферы Казахстана к современным экономическим условиям.

Основными элементами развития науки являются инвестиции в научные проекты и программы. Рост уровня финансирования науки необходимо до 3% от ВВП, что является залогом создания новых отраслей экономики.

Одной из целей нашего государства является на данный момент вхождение в 30-ку самых развитых стран мира. Для достижения поставленной цели необходимо своевременно совершенствовать механизмы финансирования научных исследований (разработок). Повышение уровня финансирования науки рекомендованное до 3% от ВВП поможет развитию экономики в целом.

По статистическим данным исследования, в развитых странах отмечается увеличение финансирования научно-исследовательских и опытно-

конструкторских разработок за счет государственных и других источников ежегодно, что содействует ускорению интеграции науки с частным сектором и научно-технический потенциал направляется на решение экономических задач.

В Республике Казахстан финансирование научных проектов и программ осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан от 18 февраля 2011 года № 407-IV «О науке». Согласно статистическим данным, в последние годы отмечается понижение расходов на науку в целом, несмотря на множество государственных программ по индустриально-инновационному развитию страны, направленные на развитие экономики и осуществление цели вхождения Республики Казахстан в Организацию экономического сотрудничества и развития.

За 2016-2019 годы отмечается заметное сокращение финансирования науки на 43%. Например, в 2019 году на развитие банковского сектора было выделено в 230 раз больше, чем на науку, а именно 2,2 трлн тенге.

По грантовому финансированию за периоды 2018-2020 годы осуществляется реализация 1076 научных проектов на общую сумму 9,5 млрд. тенге. По программно-целевому финансируется 144 научно-технические программы на сумму 23 млрд тенге. По базовому финансированию было выделено 4,6 млрд тенге из государственного бюджета.

В ходе расширенного заседания Правительства Президент Казахстана Токаев К.К. заявил о недостаточном финансировании науки, низкой эффективности использования средств на науку. Также было сказано об необходимости совершенствовании механизма привлечения частного сектора в науку, в соответствии с опытом ОЭСР. По мнению экспертов-аналитиков, расходы на науку ниже 1,5% от ВВП не приведут к полноценной отдаче затрат. Также было заявлено о необходимости обязательного повышения имиджа науки.[1]

В Рисунке 1 можно увидеть динамику роста и спада объема финансирования научных проектов в РК в млрд тенге.

Согласно Стратегического плана МОН РК на 2017-2021 определены основные цели, где развитие научной деятельности в Казахстане является значимым приоритетом. В рамках данной цели определены задачи, которые включают в себя:

1. Увеличение вкладов научной деятельности в индустриальные нужды страны;
2. Модернизация инфраструктуры и оптимизировать Научно-исследовательские институты;
3. Формирование современной системы подготовки высококвалифицированных кадров и укрепить научный потенциал, статус ученого;
4. Популяризация научной деятельности в государстве и продолжать международное сотрудничество [20].

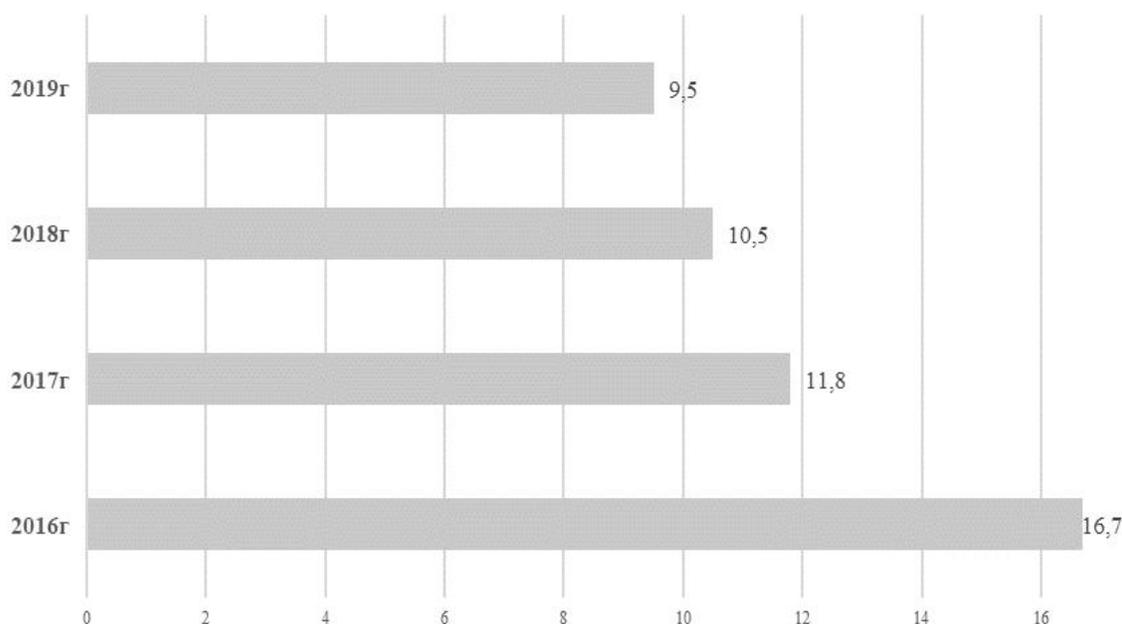


Рисунок 1. Объем финансирования научных проектов, млрд. тенге

В рамках данного стратегического направления были разработаны бюджетные программы:

- 024 «Мониторинг сейсмологической информации»;
- 130 «Базовое финансирование субъектов научной и/или научно-технической деятельности»;
- 217 «Развитие науки»;
- 219 «Обеспечение доступа к научно-историческим ценностям, научно-технической и научно-педагогической информации»;
- 226 «Стимулирование породутивных инноваций».

В 2016 году была утверждена Государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан на 2016 - 2019 годы. Основной целью которой является ГПРОН 2016-2019 гг достичь устойчивого роста экономики Казахстана путем развития науки и образования, а именно обеспечения реального вклада в науку и развития человеческого капитала. На реализацию ГПРОН 2016-2019 годы в целом было выделено более 1 423,4 млрд тенге, где из республиканского бюджета более 80% (1 153,0 млрд тенге), а из местных бюджетов 19% (252,4 млрд тенге). В отчетном периоде ГПРОН 2016-2019гг была принята в новой редакции согласно Постановления Правительства РК от 24 июля 2018 года № 460, где были откорректированы задачи программы, целевые индикаторы и объемы финансирования.

Изменения в Программе коснулись в основном целевых индикаторов и объемов финансирования. Целевые индикаторы были откорректированы на 45%, а

объем финансирования Программы был расширен на 31,3% или на 450 млрд тенге, где в основном за счет местного финансирования.

Данная Программа была завершена в 2019 году и проанализированы результаты, достигнутые в рамках данной программы, где можно сделать вывод, что в основном установленные целевые индикаторы были достигнуты, но не в полном объеме.

Исходя из вышеизложенного можно сделать выводы, что конечные итоги реализации ГПРОН 2016-2019 годы показывают положительные результаты показателей системы Казахстана в мировых рейтингах.

Для оценки и анализа эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие науки, используется информация по выделенным средствам в рамках Государственной программы развития образования и науки 2016-2019. Целью аудита эффективности финансирования науки является определение уровня эффективности использования бюджетных средств на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки и оценка результатов затрат.

Для оценивания результатов представим краткое резюме итогов Государственной программы развития образования и науки 2016-2019 в области научной сферы. Итоги реализации ГПРОН 2016-2019 гг показывают достижение ранее поставленных целей и задач на 93,4% при выделенных средствах из бюджета в размере 1 465 828,1 млн тенге. Освоение составило 99,4% или 1 457 435,4 млн. тенге. Основными причинами не освоения:

- экономия бюджетных средств по государственным закупкам,
- экономия бюджетных средств,
- отстаивание от графика строительно-монтажных работ.

Отмечается повышение доли софинансирования научных проектов со стороны бизнеса. Согласно статистически данным вложение бизнеса за период реализации ГПРОН 2016 - 2019гг составил более 5 млрд тенге. В целях обеспечения открытости сферы науки было проведено оцифрование ряд процедур по предоставлению государственных услуг, подачи заявок на научные гранты и прием отчетов.

**Выводы:** В итоге рассмотрения данного вопроса можно сказать, что финансирование науки осваивается на 99%. Основные причины не освоения – это экономия бюджетных средств по государственным закупкам, экономия за счет оплаты на фактический контингент, отставание от графика выполняемых строительно-монтажных работ.[2]

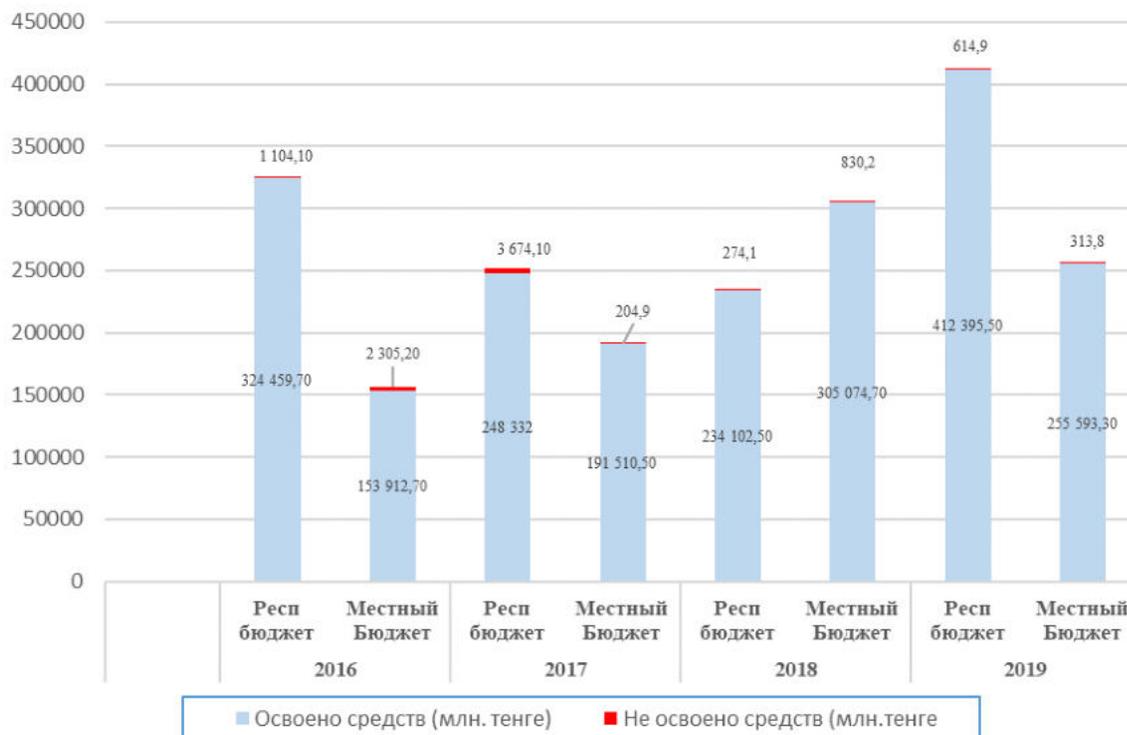


Рисунок 2. Освоение бюджетных средств, выделенных на ГПРОН 2016-2019гг

Осуществляемая политика в сфере развития науки преимущественно позволит существенно реализовать поставленные цели Стратегическим планом до 2025 года. Наряду с этим, так же имеются определенные резервы для улучшения механизмов достижения намеченных целей и ключевых национальных индикаторов в сфере образовании и науке.

#### Список литературы

- 1 Отчет о реализации Стратегического плана Министерства образования и науки Республики Казахстан на 2017-2021 годы (утвержден Приказом Министра образования и науки РК от 24 января 2020 года № 35) - [Электронный ресурс] <https://budget.egov.kz/budgetfile/file?fileId=549938>
- 2 Средство массовой информации «Счетный комитет констатирует системные проблемы, мешающие развитию науки в Казахстане» - [Электронный ресурс] <https://vlast.kz/novosti/31045-schetnyj-komitet-konstatiruet-sistemnye-problemy-mesausie-razvitiu-nauki-v-kazahstane.html>

#### Сембиева Ляззат Мыктыбековна

доктор экономических наук, профессор  
 Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,  
 г. Нур-Султан, Казахстан  
 г. Нур-Султан .ул. Кажымукана, 11, УЛК, аудитория 410 e-mail: [sembiyeva@mail.ru](mailto:sembiyeva@mail.ru)

**Жахметова Айнура Каиржановна**

магистр экономических наук, профессор

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

г. Нур-Султан, Казахстан

г. Нур-Султан .ул. Кажымукана, 11, УЛК, аудитория 410 e-mail: [ainura\\_zhahmetova@mail.ru](mailto:ainura_zhahmetova@mail.ru)

**Sembieva Lyazzat Myktybekovna**

Doctor of Economics, Professor of the Department of "State Audit"

L.N. Gumilyov Eurasian National Universitye Nur-Sultan

Nur-Sultan, Kazhymukan street, 11, ELB, auditorium n.410 e-mail: [sembiyeva@mail.ru](mailto:sembiyeva@mail.ru)

**Zhakhmetova Ainura Kairzhanovna**

2. *Master of Economics* ,Senior Lecturerof the Department of "State Audit"

L.N. Gumilyov Eurasian National, Nur-Sultan

Nur-Sultan, Kazhymukan street, 11, ELB, auditorium n.410 e-mail: [ainura\\_zhahmetova@mail.ru](mailto:ainura_zhahmetova@mail.ru)

УДК 336.2

**АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УВЕЛИЧЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ  
БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

*Семухин Игорь Юрьевич, к.э.н., доцент*

*ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»*

*(Крымский филиал),*

*г. Симферополь, Республика Крым, РФ*

**Аннотация.** В статье проведен анализ основных проблем формирования доходной части регионального бюджета Республики Крым и определены перспективные направления увеличения налоговых поступлений в бюджет РК с учётом специфики структуры экономики региона, а также опыта налогового администрирования в субъектах РФ.

**Ключевые слова:** региональный бюджет, налог на доходы физических лиц, специальные налоговые режимы, налог на профессиональный доход.

**CURRENT DIRECTIONS OF INCREASING THE REVENUE PART OF THE  
BUDGET OF THE REPUBLIC OF CRIMEA**

**Semukhin I. Y.**

**Annotation.** The article analyzes the main problems of forming the revenue part of the regional budget of the Republic of Crimea and identifies promising areas for increasing tax revenues to the budget of the RC, taking into account the specifics of the structure of the region's economy, as well as the experience of tax administration in the subjects of the Russian Federation.

**Keywords:** regional budget, personal income tax, special tax regimes, professional income tax

**Актуальность проблемы.** Формирование стабильной финансовой базы доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы государства является актуальной комплексной проблемой как в краткосрочной, среднесрочной, так и в

долгосрочной перспективе развития Российской Федерации. Для региональных бюджетов данная проблема сохраняет свою актуальность в связи с несоответствием законодательно закреплённых налоговых доходов и объёмом социально-экономических обязательств необходимых для устойчивого развития соответствующих публично-территориальных образований.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Методологические проблемы, концептуальные подходы к формированию региональной налоговой и бюджетной политики, направления увеличения доходной части региональных бюджетов были изложены в работах Е. И. Воробьевой, Воробьева Ю. И., Е. Горюновой, Е. Гусаковой и др. Однако необходимость учёта региональной специфики, уровня социально-экономического развития территорий определяет актуальность дальнейших исследований в данном направлении.

**Целью исследования** является анализ основных проблем формирования доходной части регионального бюджета Республики Крым и выявление перспективных направлений увеличения налоговых поступлений в бюджет РК с учётом специфики структуры экономики региона, а также опыта налогового администрирования в субъектах РФ.

**Основное содержание.** Реализация государством и местным самоуправлением своих функций и задач обуславливает необходимость в финансовом обеспечении их деятельности. Финансовое обеспечение деятельности государства и местного самоуправления выражается в образовании и расходовании необходимых для этого денежных средств. Необходимые для этого источники, параметры, направления и прочие показатели утверждаются в форме бюджета.

Федеративное устройство России обуславливает специфику структуры ее бюджетной системы, состоящей из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Как и любой другой субъект РФ, Республика Крым имеет свой бюджет – бюджет Республики Крым.

Исходя из смысла ст. 47 Бюджетного кодекса РФ, к собственным доходам бюджетов относятся налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления в бюджеты (за исключением субвенций). Показатели доходной части бюджета Республики Крым, являются во многом следствием социально-экономической политики, проводимой в регионе до 2014 года. Ведь именно уровень социально-экономического развития определяет уровень доходной части бюджета, в частности налоговых и неналоговых доходов, во многом формируемых за счет отчислений физических и юридических лиц, которые проживают или ведут за свою деятельность на соответствующей территории.

В этой связи, следует констатировать, что для полного и всестороннего рассмотрения перспектив увеличения доходной части бюджета Республики Крым,

представляется корректным опираться именно на объем налоговых и неналоговых доходов, как категории, которая находится в непосредственной зависимости от мероприятий, направленных на развитие экономики Республики Крым.

Бюджетный кодекс РФ устанавливает, что 85% налога на доходы физических лиц подлежит зачислению в бюджеты субъектов РФ (ч.2 ст.56 БК РФ). Из чего следует, что рост уровня доходов населения влечет за собой увеличение поступления бюджетных средств от взимания налога на доходы физических лиц. В этой связи рост доходов населения является важным инструментарием в комплексе мер по увеличению доходной части бюджета Республики Крым. Немаловажно при этом определить, за счет чего могут быть увеличены доходы жителей Республики Крым?

Одним из способов увеличения доходов населения Республики Крым является повышение оплаты труда в различных организациях и предприятиях в результате роста производительности труда. Вопрос повышения производительности труда стал национальной целью развития России до 2024 года в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года»<sup>3</sup>. В рамках национального проекта, в Республике Крым был разработан региональный проект «Повышение производительности труда и поддержка занятости», которым предусматривается ряд мер<sup>4</sup>.

Наличие взаимосвязи между ростом производительности труда и ростом заработной платы предполагает, что повышение производительности труда на предприятии означает увеличение финансовых возможностей для роста заработной платы его сотрудников, что в итоге приводит к расширению базы налогообложения.

Другим способом является сокращение численности безработных. По данным, опубликованным Крымстатом, численность зарегистрированных безработных, состоявших на учете в Центре занятости населения, в течение февраля 2021 года снизилась с 4,6% до 4,1 на 15,5% по сравнению с январем 2021 года и составила 38262 человека<sup>5</sup>. По последним данным Росстата, средняя номинальная начисленная заработная плата в Республике Крым по состоянию на

---

<sup>3</sup>Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

<sup>4</sup> Паспорт регионального проекта «Системные меры по повышению производительности труда», утвержденный Проектным комитетом Республики Крым (Протокол № 2 от 13.12.2018) (в редакции протокола № 6 от 28.02.2019) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://rk.gov.ru/>

<sup>5</sup> Динамика численности не занятых трудовой деятельностью граждан, состоящих на учете в государственных учреждениях службы занятости населения в 2019 году [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://crimea.gks.ru/folder/27542>

февраль 2021 года составила 41 840 руб<sup>6</sup>. В этой связи, меры, направленные на создание новых рабочих мест занимают важное место в комплексе мер по увеличению доходной части бюджета Республики Крым.

Третьим способом является легализация заработных плат. В апреле 2018 года в г.Москва состоялось совместное заседание Совета Торгово-промышленной палаты РФ по инвестиционной политике, комитета ТПП РФ по финансовым рынкам и кредитным организациям и комитета ТПП РФ по предпринимательству в сфере туризма, посвященное вопросам экономического развития Республики Крым и Севастополя<sup>7</sup>. В ходе заседания были озвучены данные Росстата, согласно которым, 37% экономики Крыма находится в тени. Это значит, что в базу налогообложения не попадают доходы, получаемые от де-факто предпринимательской деятельности, в рамках которой заработная плата работников выплачивается по принципу «зарплаты в конверте». В интервью РБК министр финансов Республики Крым И. Кивико рассказала, что для борьбы с теневым сектором Министерством финансов совместно с другими органами государственной власти предпринимается ряд мер. Так, например, были созданы межведомственные рабочие группы по увеличению налоговых поступлений в бюджет Республики Крым. Для понимания важности легализации заработных плат, следует обратиться к данным, которые привела Министр финансов Республики Крым. В ходе работы межведомственных рабочих групп 511 предприятий в Крыму увеличили официальную заработную плату, что привело к увеличению налоговых поступлений в бюджет Республики Крым на 124 млн. руб.

Таким образом, перевод работы субъектов экономической деятельности в правовое поле окажет существенное влияние на увеличение доходной части бюджета Республики Крым.

По состоянию на 01 июля 2019 года, по данным Крымстата, в Республике Крым зарегистрировано 71 407 индивидуальных предпринимателей, что на 4,1% больше к количеству индивидуальных предпринимателей на 01 апреля 2019 года<sup>8</sup>. В целом можно констатировать рост предпринимательской активности в Республике Крым с 2014 года более чем в 10 раз, что предварительно позволяет сделать вывод об успешности реализации государством задачи по развитию малого и среднего предпринимательства в Республике Крым, благодаря системной работе всех уровней власти по созданию специализированных государственных

---

<sup>6</sup> Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в целом по экономике по субъектам Российской Федерации в 2013-2019 гг. [Электронный ресурс] // Режим доступа: [https://www.gks.ru/labor\\_market\\_employment\\_salaries](https://www.gks.ru/labor_market_employment_salaries)

<sup>7</sup> «Предложения ТПП РФ по развитию экономики Крыма» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://forumyalta.com/news/171/>

<sup>8</sup> Распределение ИП по ОКВЭД2 на 1 июля 2019 г. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://crimea.gks.ru/folder/27551>

организаций по поддержке малого и среднего предпринимательства (например, «Дом Предпринимателя», «Фонд микрофинансирования предпринимательства Республики Крым», «Крымский гарантийный фонд»).

Бюджетный кодекс РФ устанавливает, что 100% взимаемого налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения подлежит зачислению в бюджеты субъектов РФ (ч.2 ст.56 БК РФ).

За 2019 год в бюджет Республики Крым поступили денежные средства от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 3,65 млрд.руб<sup>9</sup>.

Тем не менее, сегодня предприниматели в Республике Крым сталкиваются с рядом проблем в их деятельности, которые могут поставить под угрозу результаты, достигнутые в этом направлении.

Вице-президент Торгово-промышленной палаты РФ В. Дмитриев считает, что основными преградами, стоящими на пути развития малого и среднего предпринимательства в Крыму являются закрытый внешний рынок, слабо развитая финансовая система и завышенные ставки по кредитам<sup>10</sup>. Особенно остро становится вопрос о первоначальном капитале на открытие бизнеса.

Среди других проблем – недостаточная степень информированности граждан о существующих мерах государственной поддержки, а также полное отсутствие государственных мер, направленных на популяризацию занятия предпринимательством. Аналитический центр Национального агентства финансовых исследований (НАФИ) провел для Министерства экономического развития РФ опрос, в ходе которого выяснилось, что лишь 8% россиян планируют в ближайшие несколько лет начать свой бизнес<sup>11</sup>, из чего следует, что данная проблема носит общегосударственный характер.

Развитие санаторно-курортной и туристической сфер в перспективе способно привести к росту доходов субъектов предпринимательской деятельности и населения Республики Крым

В 2020 году Крым посетило 6,3 млн. туристов, что на 15,2% ниже показателей 2019 года<sup>12</sup>. Данное изменение обусловлено последствиями распространения Covid-19, которые в значительной степени затрагивают сферу туризма. В 2019 году поток туристов превысил аналогичный показатель 2018 года на 9,3%, чему способствовало, в том числе, реализация крупных

---

<sup>9</sup> Закон Республики Крым «О бюджете Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 20 декабря 2018 года № 556-ЗРК/2018 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://crimea.gov.ru/textdoc/ru/7/act/556z.pdf>

<sup>10</sup> Владимир Дмитриев. Вице-президент Торгово-промышленной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://tpprf.ru/ru/>

<sup>11</sup> Опрос аналитического центра НАФИ для Минэкономразвития [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://nafii.ru/>

<sup>12</sup> «Крым в 2020 году принял 6,3 млн. туристов» [Электронный ресурс] //Режим доступа: <https://rg.ru/2021/01/11/reg-ufo/krym-v-2020-godu-prinial-63-milliona-turistov.html>

инфраструктурных проектов, направленных на повышение туристической привлекательности региона. К наиболее крупным из подобных проектов, способствующих росту туристического потока на полуостров, относятся: Крымский мост (автомобильная и железнодорожная части), международный аэропорт Симферополь, строящаяся федеральная трасса «Таврида» и другие.

Сегодня развитию санаторно-курортной и туристической сфер уделяется большое внимание. Федеральная целевая программа «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года» (далее – ФЦП), утверждённая постановлением Правительства Российской Федерации от 11.08.2014 №790, предусматривает создание в Крыму шести туристско-рекреационных кластеров<sup>13</sup>.

ФЦП предусматривается ряд мероприятий по развитию туристско-рекреационных кластеров на территории Республики Крым, которые на сегодняшний день находятся в активном процессе реализации.

Таким образом, развитие санаторно-курортной и туристической сфер Республики Крым представляет собой успешно реализующийся в настоящее время комплекс мер, основанный на максимальном использовании географических и природных преимуществ Крыма, становлении Крыма как круглогодичного курорта при параллельной форсированной модернизации и строительстве объектов транспортной инфраструктуры как неотъемлемой составляющей санаторно-курортных и туристических объектов, отвечающих высоким мировым стандартам.

Прибывающие в Крым туристы формируют значительный денежный поток, который обеспечивает рост доходов как населения, так и субъектов предпринимательской деятельности через осуществление ими деятельности, связанной с обслуживанием туристом, что обеспечивает доход для субъектов предпринимательской деятельности и возможность сезонной работы для населения.

Налог на профессиональный доход — это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который можно применять с 2019 года. Действовать этот режим будет в течение 10 лет.

Налог на профессиональный доход — это не дополнительный налог, а новый специальный налоговый режим. Переход на него осуществляется добровольно. У тех налогоплательщиков, которые не перейдут на этот налоговый режим, остается обязанность платить налоги с учетом других систем налогообложения, которые они применяют в обычном порядке.

Физические лица и индивидуальные предприниматели, которые переходят на новый специальный налоговый режим, могут платить с доходов от

---

<sup>13</sup> Федеральная целевая программа «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года», утверждённая постановлением Правительства Российской Федерации от 11.08.2014 №790 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://fcp2020.ru/>

самостоятельной деятельности только налог по льготной ставке — 4% или 6%. Это позволяет легально вести бизнес и получать доход от подработок без рисков получить штраф за незаконную предпринимательскую деятельность<sup>14</sup>.

Президент РФ В.В.Путин подписал федеральный закон, распространяющий действие федерального закона об эксперименте по налоговому режиму для самозанятых еще на 19 российских регионов. С 1 января 2020 года к эксперименту присоединились Санкт-Петербург, Воронежская, Волгоградская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская, Челябинская области, Красноярский и Пермский края, Ненецкий и Ямало-Ненецкий автономные округа, Ханты-Мансийский автономный округ — Югра, а также Башкирия<sup>15</sup>.

Бюджетный кодекс РФ устанавливает, что 63% уплачиваемого налога на профессиональный доход подлежит зачислению в бюджет субъекта РФ (ч.2 ст.56).

Ранее в Министерстве экономики и финансов Московской области сообщали, что за 11 месяцев реализации эксперимента по введению налога на доходы самозанятых граждан в бюджет Московской области поступило 112 млн.рублей (всего зарегистрировано 66,9 тыс. самозанятых). В бюджет Республики Татарстан за девять месяцев поступили доходы от налога на самозанятых в сумме 31 млн. рублей (всего зарегистрировано 33 тыс. самозанятых)<sup>16</sup>.

Следует констатировать, что распространение налога на профессиональный доход на Республику Крым позволит не только увеличить поступления денежных средств в доходную часть бюджета Республики Крым, но и сыграть весомую роль в борьбе с нелегальными доходами населения.

С учетом вышеперечисленного, одним из основных векторов увеличения доходной части бюджета Республики Крым является разработка и принятие ряда конкретных мер, направленных на повышение производительности труда. К таким мерам относятся:

- стимулирование предприятий к повышению производительности труда через различные инструменты государственной поддержки;
- принятие поправок в законодательство, направленных на снижение административных барьеров на пути повышения производительности труда;

---

14 Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

15 Федеральный закон от 15.12.2019 № 428-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

<sup>16</sup> «Режим самозанятых распространяется на 19 новых регионов России» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://tass.ru/msp/7424601>

- совершенствование образовательной системы по подготовке управленческих кадров для предприятий;

- принятие мер, направленных на содействие выходу предприятий на внешние рынки;

- внедрение на предприятиях автоматизации производства и использование цифровых технологий.

К мерам по повышению бюджетных доходов за счет снижения уровня безработицы можно отнести:

- активизацию мероприятий по переобучению граждан;

- активизация мероприятий по повышению квалификации;

- привлечение инвестиций и создание новых рабочих мест в регионе.

В рамках задачи по легализации заработных плат необходимым является принятие налоговых, административных и иных мер, направленных на создание условий, при которых осуществление трудовой деятельности в правовом поле будет представлять для работников и работодателей большую выгоду, нежели работа «в тени».

**Выводы.** Таким образом, комплекс мер по увеличению доходной части бюджета Республики Крым представляет собой систему мероприятий налогового и экономического характера, направленную на расширение базы налогообложения, а также развитие и совершенствование налоговой системы.

Для успешной реализации комплекса мер по увеличению доходной части бюджета Республики Крым исполнительному органу власти Республики Крым – Совету министров Республики Крым целесообразно разработать специальную соответствующую программу, определив в ней сроки и способы реализации мероприятий. К таковым можно отнести:

- разработка общих подходов, целей и способов комплекса мер по увеличению доходной части бюджета Республики Крым;

- поиск новых «точек» экономического роста;

- создание благоприятного инвестиционного климата в Республике Крым с целью привлечения новых инвестиций;

- устранение административных барьеров для малого и среднего предпринимательства;

- повышение эффективности расходования бюджетных средств;

- определение средств, необходимых для реализации комплекса мер по увеличению доходной части бюджета Республики Крым;

- реализация мероприятий по выведению «из тени» объектов размещения туристов – мини-отелей, гостиниц и других объектов частной собственности;

- реализация мероприятий по популяризации малого и среднего предпринимательства среди населения Республики Крым;

- законодательное сопровождение реализации комплекса мер по увеличению доходной части бюджета Республики Крым.

Кроме того, немаловажным в повышении доходной части бюджета Республики Крым является взаимодействие с федеральными органами государственной власти – как для принятия мер по успешной реализации федеральных проектов в Крыму (федеральная целевая программа, национальные проекты, свободная экономическая зона и пр.), так и для продвижения инициатив Республики Крым на федеральном уровне.

### Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
2. Паспорт регионального проекта «Системные меры по повышению производительности труда», утвержденный Проектным комитетом Республики Крым (Протокол № 2 от 13.12.2018) (в редакции протокола № 6 от 28.02.2019) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://rk.gov.ru/>
3. Динамика численности не занятых трудовой деятельностью граждан, состоящих на учете в государственных учреждениях службы занятости населения в 2019 году [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://crimea.gks.ru/folder/27542>
4. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в целом по экономике по субъектам Российской Федерации в 2013-2019 г.г. [Электронный ресурс] // Режим доступа: [https://www.gks.ru/labor\\_market\\_employment\\_salaries](https://www.gks.ru/labor_market_employment_salaries)
5. «Предложения ТПП РФ по развитию экономики Крыма» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://forumyalta.com/news/171/>
6. Распределение ИП по ОКВЭД2 на 1 июля 2019 г. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://crimea.gks.ru/folder/27551>
7. Закон Республики Крым «О бюджете Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 20 декабря 2018 года № 556-ЗРК/2018 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://crimea.gov.ru/textdoc/ru/7/act/556z.pdf>
8. Владимир Дмитриев. Вице-президент Торгово-промышленной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://tpprf.ru/ru/>
9. Федеральная целевая программа «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года», утверждённая постановлением Правительства Российской Федерации от 11.08.2014 №790 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://fcp2020.ru/>
10. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
11. Федеральный закон от 15.12.2019 № 428-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

12. «Режим самозанятых распространяется на 19 новых регионов России» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://tass.ru/msp/7424601>

**Семухин Игорь Юрьевич**

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» (Крымский филиал),  
г. Симферополь, ул. Павленко, д. 5

**Semukhin Igor Yurievich**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

State educational institution of higher education «Russian state University of justice»  
(Crimean branch) Simferopol, St. Pavlenko, 5

УДК 336.148

**ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ В РОССИИ**

*Соловьева Ирина Павловна, к.э.н., доцент*

*Данилушкина Инна Дмитриевна, студентка 2 курса*

*ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г.  
Москва, РФ*

*Калмыкова Мария Александровна, студентка 2 курса*

*ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г.  
Москва, РФ*

**Аннотация.** В данной статье проведен анализ эффективности функционирования государственного финансового контроля на внутреннем и внешнем уровне. Выявлены проблемные аспекты, ухудшающие деятельность государственных контрольных органов на территории страны.

**Ключевые слова:** государственный финансовый контроль, финансовая система, финансовые нарушения, эффективность финансовой деятельности, внутренний и внешний финансовый контроль.

**PROBLEMS OF IMPLEMENTING STATE FINANCIAL CONTROL IN  
RUSSIA**

**Solovyova I.P., Danilushkina I.D., Kalmykova M.A.**

**Annotation.** This article analyzes the effectiveness of the functioning of the state financial control at the internal and external levels. The problematic aspects that worsen the activities of state control bodies in the country are identified.

**Keywords:** state financial control, financial system, financial irregularities, financial performance, internal and external financial control.

**Актуальность проблемы.** Качественное управление государственными финансами играет решающую роль в эффективной работе финансовой системы страны. Вследствие этого очень важно создать действенный аппарат контроля над бюджетными средствами, а также своевременно решать возникающие проблемы в работе контрольных органов.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам реализации государственного финансового контроля в России посвящено ряд исследований. Представляет интерес работа доктора экономических наук Ю.В. Быковской [2]. В своей научной статье Ю. В. Быковская выделяет проблемы отсутствия единой системы финансового контроля, несоординированности деятельности органов государственного контроля, отсутствие обоснованных критериев оценки эффективности финансового контроля и т.д.

**Целью исследования** является выявление основных проблем функционирования органов государственного финансового контроля при проведении проверочных мероприятий в Российской Федерации.

**Основное содержание.** Государственный финансовый контроль представляет собой осуществляемый органами государственной власти контроль над эффективностью и законностью финансовой деятельности в сфере использования, распределения государственных бюджетных, внебюджетных средств и собственности.

Государственный финансовый контроль, обеспечивая мониторинг процессов управления государственными финансами, оказывает серьезное влияние на эффективное функционирование всей экономической системы страны, а также на развитие всего общества в целом. Данный вид контроля может быть внутренним и внешним. Внутренним финансовым контролем на федеральном уровне в Российской Федерации занимается Федеральное казначейство, внешним – Счетная палата РФ.

Рассмотрим контрольную деятельность Федерального казначейства, осуществленную в 2020 году. Согласно отчету, за данный период была осуществлена проверка расходования денежных средств в размере 2 триллионов рублей средств. Из них более 90 % относятся на бюджетные средства, 1,4 % – на средства внебюджетных фондов РФ. При этом было выявлено нарушений более чем на 1 триллион рублей, что составляет 51 % от проверенных денежных средств. В РФ за 2020 год была проведена 6 271 проверка [3].

Анализ деятельности Счетной палаты РФ при проведении внешнего контроля за период 2018-2019 гг. выявил, что суммарное количество завершенных проверочных мероприятий уменьшилось на 20,3 %. Однако в 2020 году данный показатель увеличился по сравнению с 2019 годом на 4,7 %. Такое положение дел объясняется постепенным снижением числа контрольных мероприятий, которые занимают большую часть всех проведенных Счетной палатой РФ проверок. Контрольные мероприятия представляют собой проверку различных документов,

по результатам которой фиксируются нарушения и недостатки финансовой деятельности. С 2018 года количество данных мероприятий упало с 278 до 244 и также незначительно увеличилось в 2020 году. Данные о динамике проверочных мероприятий приведены на рис. 1. Экспертно-аналитические мероприятия, которые являются подробным анализом финансовых процессов, протекающих в государстве за исследуемый период, составило 12 %. Необходимо отметить, что в 2019 году было зафиксировано уменьшение всех видов проверочных мероприятий.

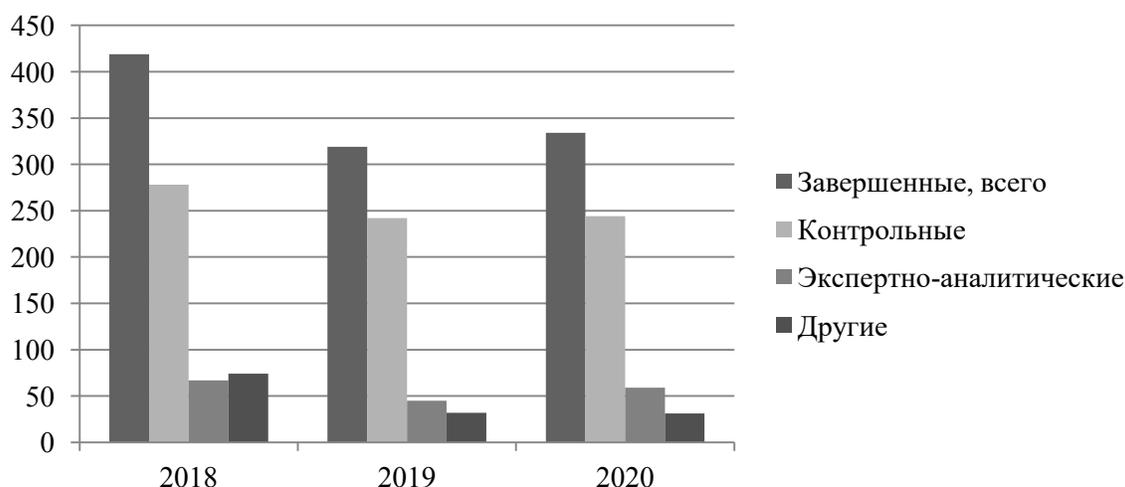


Рисунок 1- Проверочные мероприятия, проведенные Счетной палатой при внешнем финансовом контроле за 2018-2020 гг.

Что касается выявленных при финансовом контроле нарушений и недостатков, то имеет место падение показателей. За период с 2018 по 2019 год уменьшение составило 60 %, при этом в 2019 году исследуемый показатель сократился с 9 235 до 4 443 выявленных нарушений. Данные представлены на рис. 2.

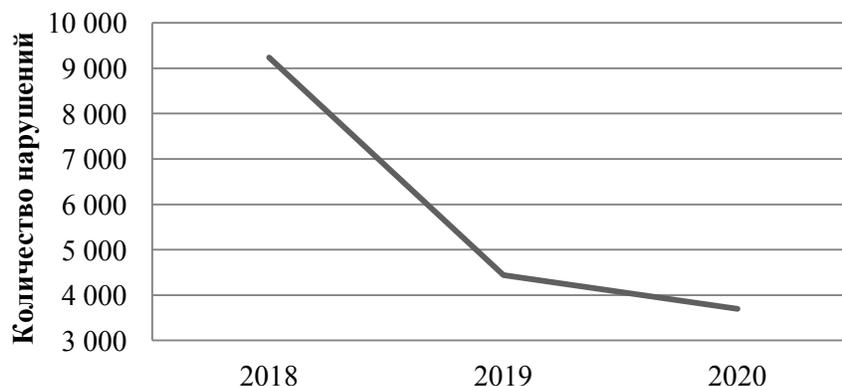


Рисунок 2 - Нарушения, выявленные в процессе осуществления внешнего контроля за 2018-2020 гг., в единицах.

Такие результаты в первую очередь связаны с вышеуказанным сокращением числа проверочных мероприятий.

Как было сказано ранее, государственный финансовый контроль играет огромную роль в стабильной работе финансовой системы страны. Следовательно, одной из важных функций государства является регулярное совершенствование и развитие контроля над государственными средствами. Однако на данный момент в функционировании государственного финансового контроля можно выявить определенные проблемы, которые значительно ухудшают эффективность контрольной деятельности органов.

Рассмотрим далее эти проблемные аспекты.

Прежде всего, нормативно-правовая база, которая регламентирует и упорядочивает процесс финансового контроля в Российской Федерации, обладает рядом несовершенств и недостатков. Работа субъектов финансового контроля достаточно обширна и не до конца определена. Нормативно-правовая база не фиксирует четких полномочий органов и не устанавливает объектов государственного финансового контроля, что приводит к различным неточностям и ошибкам. Также несовершенство законодательства выражается в размытости функций контрольных органов страны: их поле деятельности четко не разграничено.

Кроме того, в системе финансового контроля Российской Федерации на всех уровнях наблюдается ситуация разобщенности контролирующих органов. Существует множество различных ведомств, занимающихся проверкой государственных средств, которые функционируют несогласованно. Эта разрозненность появилась во многом благодаря многочисленным регулирующим нормативным актам, которые привели к беспорядку в системе контроля [4].

Еще одной проблемой финансового контроля в России, как отметила аудитор Счетной палаты РФ, Т. В. Блинова, в журнале «Финансовый контроль», является недостаточное количество сотрудников, работающих в системе финансового контроля и низкое качество их профессиональной подготовки [1]. В структуре государственного финансового контроля плохо развита или практически отсутствует система обучения кадров и повышения квалификации, что связано, в первую очередь, с частыми корректировками нормативно-правовой базы и большой совокупностью совершаемых нарушений.

Государственному финансовому контролю присуще отсутствие применения адекватных мер к нарушителям. Необходимо усилить и ужесточить последствия совершаемых финансовых нарушений по отношению к объектам контроля. Данное решение поможет уменьшить финансовый беспорядок.

Система государственного контроля средств в Российской Федерации имеет характерно низкий уровень проверок. По статистике только каждый пятый отчет, подготовленный при проверочных мероприятиях, соответствовал нормам их

проведения [1]. Сложившаяся ситуация в некоторой степени содействует объектам финансового контроля в допущении нарушений, так как деятельность органов контроля в государстве проводится неудовлетворительно.

**Выводы.** Таким образом, изложенный выше круг проблем указывает на то, что структуре финансового контроля в России необходимы определенные реформы. В первую очередь, необходимо совершенствовать нормативно-правовую базу, чтобы исключить неточности и ошибки, что поможет в дальнейшем координировать контрольные органы на должном уровне. Кроме того, к проблемам проверочной деятельности в России относятся обособленность субъектов контроля, невозможность их работы сообща, недостаток высококвалифицированных специалистов и мер по отношению к нарушителям, а также низкое качество проверочных мероприятий.

#### Список литературы

1. Блинова Т.В. От внутреннего финансового аудита – к внутреннему аудиту // журнал «Финансовый контроль». 2021. // Электронный ресурс. – URL: <https://ach.gov.ru/news/statya-tatyany-blinovoy-v-zhurnale-finansovyyu-kontrol-> (дата обращения: 11.04.2021).
2. Быковская Ю.В. Проблемы финансового контроля в современной России и пути их решения // Вестник экономической безопасности. 2019. №1. // Электронный ресурс. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-finansovogo-kontrolya-v-sovremennoy-rossii-i-puti-ih-resheniya> (дата обращения: 15.04.2021).
3. Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2020 год // Электронный ресурс. – URL: [https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/f2b/Otchet-o-rezultatakh-VGFK-za-2020-g\\_226.pdf](https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/f2b/Otchet-o-rezultatakh-VGFK-za-2020-g_226.pdf) (дата обращения: 10.04.2021).
4. Пислегина Н.В. Аудит: учебник / Филипьев Д.Ю. / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва, 2020. // Электронный ресурс. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759> (дата обращения: 19.04.2021).

#### **Соловьева Ирина Павловна**

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Рязанский государственный университет имени В.Ф. Уткина», г. Рязань, Российская Федерация

г. Рязань, ул. Гагарина, 59, e-mail: [solov0112@yandex.ru](mailto:solov0112@yandex.ru)

#### **Данилушкина Инна Дмитриевна**

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва, Российская Федерация

г. Москва, Стремянный пер., 36, e-mail: [danilushkina01@bk.ru](mailto:danilushkina01@bk.ru)

#### **Калмыкова Мария Александровна**

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва, Российская Федерация

г. Москва, Стремянный пер., 36, e-mail: [kalm.masha@yandex.ru](mailto:kalm.masha@yandex.ru)

**Solovyova Irina Pavlovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Ryazan State University named after V. F. Utkin, Ryazan, Russian Federation, Ryazan, Gagarina str., 59, e-mail: solov0112@yandex.ru

**Danilushkina Inna Dmitrievna**

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation

Moscow, Stremyanny lane, 36, e-mail: danilushkina01@bk.ru

**Kalmykova Maria Aleksandrovna**

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation

Moscow, Stremyanny lane, 36, e-mail: kalm.masha@yandex.ru

УДК 349.3

**ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

*Сугань Любовь Валентиновна, студент 5 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрены особенности правового обеспечения общеобязательного пенсионного страхования в Донецкой Народной Республике, проанализированы субъекты и объект правового регулирования, виды пенсий, принципы пенсионного страхования, а также источники и направления использования средств общеобязательного пенсионного страхования. Рассмотрены правовые основы функционирования Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики.

**Ключевые слова:** пенсионное страхование, виды пенсий, страхователи, страховщик, застрахованное лицо, Пенсионный фонд ДНР.

**FEATURES OF LEGAL SUPPORT OF PENSION INSURANCE IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**

**Sugan L.V.**

**Annotation.** The article examines the features of the legal support of compulsory pension insurance in the Donetsk People's Republic, analyzes the subjects and object of legal regulation, types of pensions, principles of pension insurance, as well as sources and directions of using compulsory pension insurance funds. The legal foundations of the functioning of the Pension Fund of the Donetsk People's Republic are considered.

**Key words:** pension insurance, types of pensions, policyholders, insurer, insured person, DPR Pension Fund.

**Актуальность проблемы.** Пенсионное обеспечение является элементом социальной политики любого государства. От эффективности функционирования пенсионной системы государства зависит обеспеченность, благополучие тех категорий граждан, которые имеют право на получение помощи от государства в форме пенсионных выплат. Поэтому, вопросы регулирования, и в частности

правового регулирования, правоотношений в сфере пенсионного страхования каждой страны является актуальным вопросом, требующим постоянного контроля и совершенствования.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросы правоотношений в сфере общеобязательного пенсионного страхования рассматривались многими учеными, такими как Беляева Р.И., Борисенко Н.Ю., Ермаков Д.Н., Захаров М.Л., Роиц В.Д., Соловьев А.И., Стадник М.П., Шумило М.Н. и другими. Однако, вопросы правового обеспечения общеобязательного пенсионного страхования именно в Донецкой Народной Республике практически не рассматривались отечественными исследователями, отсутствуют разработки по вопросам совершенствования правовых основ пенсионного страхования в Республике.

**Целью исследования** является изучение правового обеспечения общеобязательного пенсионного страхования в Донецкой Народной Республике.

**Основное содержание.** Одним из видов общеобязательного государственного социального страхования в Донецкой Народной Республике согласно Закону ДНР «Об основах общеобязательного социального страхования» от 30.04.2015 года [1], является пенсионное страхование (ст. 4 Закона).

Обязательное пенсионное страхование – это система создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на компенсацию гражданам заработка (выплат, вознаграждений в пользу застрахованного лица), получаемого ими до установления обязательного страхового обеспечения [2]. Правовое регулирование в сфере общеобязательного государственного пенсионного страхования можно определить как форму регулирования общественных отношений в этой сфере, с помощью которых поведение участников этих отношений приводится в соответствие с требованиями, которые определены нормами права. Согласно ст. 32 Конституции ДНР и постановлению Совета Министров ДНР от 02.06.2014 г. № 9-1 во время переходного периода на территории ДНР применяется законодательство Украины в части, не противоречащей Декларации о суверенитете и Конституции ДНР [3, 4]. Пенсионное обеспечение граждан ДНР регулируется Законом Украины от 09.07.2003 г. № 1058 «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» [5].

В целом, правовым обеспечением пенсионного страхования в Донецкой Народной Республике являются следующие нормативно-правовые акты:

- Конституция ДНР;
- Закон ДНР «Об основах общеобязательного социального страхования»;
- Закон Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании»;
- Закон ДНР «О социальной защите инвалидов»;

- Закон ДНР «Об обращениях граждан»;
- Указы и распоряжения Главы ДНР;
- Постановления Правительства ДНР;
- Приказы Пенсионного фонда ДНР;
- иные нормативно-правовые акты Республики.

Согласно п.1 ст.25 Закона ДНР «Об основах общеобязательного социального страхования», в Республике предусмотрены следующие виды материального обеспечения и социальных услуг по пенсионного страхованию:

- пенсии по возрасту, по инвалидности вследствие общего заболевания (в том числе увечья, не связанного с работой, инвалидности с детства);
- пенсия по инвалидности вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания;
- пенсии в связи с потерей кормильца, кроме пенсии в связи с потерей кормильца, который умер вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания;
- пенсии в связи с потерей кормильца, который умер вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания;
- помощь на погребение пенсионеров [1].

Субъектами обязательного пенсионного страхования в ДНР являются страхователи, страховщик и застрахованные лица.

Страхователями по обязательному пенсионному страхованию являются:

1. лица, производящие выплаты физическим лицам, в том числе:
  - организации;
  - индивидуальные предприниматели;
2. Физические лица - индивидуальные предприниматели не использующие найм рабочей силы, но добровольно платившие страховые взносы в порядке и размерах, установленных законодательством, в солидарную систему.

Страхователи подлежат обязательной регистрации, которая осуществляется в территориальных органах страховщика. Страховщиком по общеобязательному пенсионному страхованию является Пенсионный фонд ДНР.

Застрахованные лица – это лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование. Застрахованными лицами являются граждане Республики, постоянно или временно проживающие на территории ДНР иностранные граждане или лица без гражданства, а также иностранные граждане или лица без гражданства, временно пребывающие на территории Республики, заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года:

- работающие по трудовому договору, в том числе руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами

организаций, собственниками их имущества или по договору гражданско-правового характера, предметом которого являются выполнение работ и оказание услуг по договору авторского заказа, а также авторы произведений, получающие выплаты и иные вознаграждения по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства;

- самостоятельно обеспечивающие себя работой;
- являющиеся членами крестьянских (фермерских) хозяйств;
- работающие за пределами территории Республики в случае уплаты страховых взносов, если иное не предусмотрено международным договором Республики;
- священнослужители;
- лица, принадлежащие к иным категориям граждан [4].

Объектом правового регулирования указанными выше нормативно-правовыми актами являются общественные отношения, возникающие в сфере общеобязательного государственного пенсионного страхования (уплата страховых взносов, назначение и выплата пенсии, формирование и использование страховых средств, управление системой пенсионного страхования, права, обязанности, ответственность участников и т.д.).

В процессе правового регулирования в сфере пенсионного страхования используются как императивные (указывают на необходимость действовать определенным образом), так и диспозитивные (предусматривают выбор лицом того или иного варианта поведения) правовые нормы и нормы, которые устанавливают меру ответственности участников правоотношений. Объективно подавляющее большинство правовых норм в сфере пенсионного страхования имеет императивный характер.

Нормативно-правовые акты Республики, регламентирующие правоотношения в системе общеобязательного пенсионного страхования, определяют принципы и механизмы функционирования системы общеобязательного государственного пенсионного страхования, принципы и условия назначения, перерасчета и выплаты пенсий, предоставления социальных услуг за счет средств Пенсионного фонда, формируемых за счет страховых взносов (единого социального взноса) работодателей, бюджетных и других источников.

В настоящее время в Донецкой Народной Республике действует солидарная система общеобязательного государственного пенсионного страхования, базирующаяся на принципах солидарности и субсидирования и осуществления выплаты пенсий и предоставления социальных услуг за счет средств Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики.

Следует отметить, что Законом Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании», действующим на территории Республики, определены следующие принципы осуществления общеобязательного государственного пенсионного страхования:

- законодательное определение условий и порядка осуществления общеобязательного государственного пенсионного страхования;

- обязательность страхования лиц, работающих на условиях трудового договора (контракта) и других основаниях, предусмотренных законодательством, а также лиц, обеспечивающих себя работой самостоятельно, физических лиц - предпринимателей;

- заинтересованность каждого трудоспособного лица в собственном материальном обеспечении после выхода на пенсию;

- равноправие застрахованных лиц относительно получения пенсионных выплат и выполнения обязанностей по уплате страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование;

- дифференциация размеров пенсий в зависимости от продолжительности страхового стажа и размера заработной платы (дохода);

- солидарность и субсидирование в солидарной системе;

- финансирование расходов на выплату пенсий, предоставление социальных услуг за счет страховых взносов, бюджетных средств и средств целевых фондов;

- обеспечение государственных гарантий реализации застрахованными лицами своих прав;

- гласности, прозрачности и доступности деятельности Пенсионного фонда;

- обязательности финансирования за счет средств Пенсионного фонда расходов, связанных с выплатой пенсий и предоставлением социальных услуг, в объемах, предусмотренных настоящим Законом;

- целевого и эффективного использования средств общеобязательного государственного пенсионного страхования;

- привлечение к ответственности субъектов системы общеобязательного государственного пенсионного страхования за нарушение норм настоящего Закона, а также за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на них обязанностей [5].

Основным источником средств общеобязательного пенсионного страхования в ДНР являются средства, полученные от уплаты единого социального взноса. Временным порядком о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденном Постановлением Совета Министров ДНР № 6-7 от 18.04.2015 года [6], определены плательщики единого социального взноса, их права и обязанности, размер единого социального взноса,

порядок и сроки его уплаты. Согласно п.3 ст.8 Временного порядка, суммы единого взноса распределяются по видам общеобязательного государственного социального страхования пропорционально суммам единого взноса (в процентах). На общеобязательное пенсионное страхование перечисляется 82,5 % суммы уплаченного единого взноса [6].

Согласно п.1 ст.8 Закона Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» право на получение пенсий и социальных услуг из солидарной системы имеют:

1) граждане, которые застрахованы в соответствии с настоящим Законом и достигли установленного настоящим Законом пенсионного возраста или признанные инвалидами в установленном законодательством порядке и имеют необходимый для назначения соответствующего вида пенсии страховой стаж, а в случае смерти этих лиц - члены их семей, указанные в статье 36 Закона, и другие лица, предусмотренные настоящим Законом;

2) лица, которым до дня вступления в силу настоящего Закона была назначена пенсия в соответствии с Законом Украины «О пенсионном обеспечении» или была назначена пенсия по другим законодательным актам, но они имели право на назначение пенсии по Закону Украины «О пенсионном обеспечении».

Согласно п.3 ст.8 Закона Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании», на получение пенсии и социальных услуг за счет средств пенсионного фонда имеют право лица, которые не подлежат общеобязательному государственному пенсионному страхованию, но добровольно платили страховые взносы в порядке и размерах, установленных законом, в солидарную систему.

Указом Главы ДНР «О назначении и выплате пенсий на территории Донецкой Народной Республики» № 158 от 24.04.2015 года [7] утвержден порядок выплаты и доставки пенсий на территории Республики. Согласно Указу, средства на выплату пенсий перечисляются Министерством финансов ДНР на счет Пенсионного фонда ДНР. Финансирование и организация выплаты пенсий осуществляется Пенсионным фондом ДНР через его территориальные органы согласно месячной потребности и графика выплаты пенсий.

Законом Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» (в редакции до октября 2011 года в части определения пенсионного возраста) установлено, что женщины имеют право на пенсию по возрасту после достижения 55 лет и при наличии страхового стажа не менее 15 лет, а мужчины – по достижении 60 лет при наличии стажа не менее 20 лет. До настоящего времени Правительство ДНР не внесло изменений в данное положение.

Указом Главы ДНР «О назначении и выплате пенсий на территории Донецкой Народной Республики» также определены условия прекращения выплаты пенсий на территории Республики:

- в случае смерти пенсионера, признания его в установленном порядке умершим или безвестно отсутствующим;
- в случае истечения трех месяцев с момента приостановления выплаты пенсии по причине ее неполучения в течение двух месяцев подряд;
- в случае утраты пенсионером права на назначенную ему пенсию (обнаружения обстоятельств или документов, опровергающих достоверность сведений, представленных в подтверждение права на указанную пенсию; истечения срока признания лица инвалидом; приобретения трудоспособности лицом, получающим пенсию по случаю потери кормильца и т.д.);
- в случае выезда пенсионера на постоянное место жительства за территорию Донецкой Народной Республики [7].

Пенсионный фонд Донецкой Народной Республики был образован Постановлением Совета Министров ДНР «Об образовании Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики» №43-1 от 21.11.2014 года [8]. Указом Главы ДНР от 10.03.2020 года № 50 «О Пенсионном фонде Донецкой Народной Республики» [9] Пенсионный фонд ДНР реорганизован из органа исполнительной власти и преобразован в государственное учреждение – Пенсионный фонд Донецкой Народной Республики. Указом Главы Донецкой Народной Республики от 03.07.2020 года № 220 «Об утверждении Положения о Пенсионном фонде Донецкой Народной Республики» [10] утверждено Положение о Пенсионном фонде.

Пенсионный фонд ДНР в своей деятельности руководствуется Конституцией ДНР и законами ДНР, указами и распоряжениями Главы ДНР, постановлениями и распоряжениями Правительства ДНР, другими нормативно-правовыми актами, Положением о Пенсионном фонде ДНР. Пенсионный фонд находится в ведении Правительства ДНР. Координацию деятельности Пенсионного фонда осуществляет Министерство труда и социальной политики ДНР.

Положением о Пенсионном фонде ДНР определены задачи, функции, права и обязанности Пенсионного фонда.

Источниками формирования средств Пенсионного фонда ДНР, наряду с поступлением страховых взносов, являются межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы ДНР, добровольные (благотворительные) поступления, а также иные поступления, не противоречащие законодательству.

Средства бюджета Пенсионного фонда имеют целевое назначение и направляются на выплату пенсий, пособий на погребение и иных выплат, предусмотренных законодательством ДНР, а также на финансовое и материально-техническое обеспечение самого Пенсионного фонда и его территориальных управлений.

Следует отметить, что в Донецкой Народной Республике с целью повышения уровня социальной защиты граждан происходит постепенное повышение размера минимальных пенсионных выплат. Указанные изменения утверждаются Указами Главы Республики, которыми устанавливается процент повышения минимальных пенсионных выплат по сравнению с предыдущим значением.

Указом Главы ДНР от 27.12.2019 года утвержден Временный порядок назначения пенсий лицам, уволенным с военной службы, и некоторым другим лицам [11]. Согласно п. 2.4.2 «а» Временного порядка при расчете страхового стажа данным категориям лиц месяц службы за три будет засчитываться за участие в боевых действиях в военное время, за время прохождения военной службы в ВС ДНР, подразделениях УНМ ДНР в период действия военного положения на территории ДНР (при условии непрерывной службы в течение 30 месяцев) и другим категориям, предусмотренным данным пунктом.

**Выводы.** Таким образом, правовое регулирование общеобязательного пенсионного страхования в Донецкой Народной Республике осуществляется на основе Закона Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» (в редакции до октября 2011 года), Закона ДНР «Об основах общеобязательного социального страхования», указов и распоряжений Главы ДНР, постановлений и распоряжений Правительства ДНР, иных подзаконных нормативно-правовых актов. При этом следует отметить необходимость и целесообразность принятия собственного закона Донецкой Народной Республики об общеобязательном государственном пенсионном страховании. Еще в 2015 году депутатами Народного Совета ДНР был рассмотрен законопроект «О государственном пенсионном обеспечении», но до настоящего времени закон не принят.

#### Список литературы

1. Об основах общеобязательного социального страхования: закон Донецкой Народной Республики от 30.04.2015 г., № 37-ИНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://view.officeapps.live.com/op/view.Fdnrs> (дата обращения: 03.04.2021).
2. Роик В.Д. Обязательное пенсионное страхование: теория и практика организации в России / В.Д. Роик. – М.: “Onebook.ru”, 2013. – С. 95–97.
3. Конституция Донецкой Народной Республики от 14.05.2014 № 1-1 / Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/konstitutsiya/> (дата обращения: 15.03.2021).
4. О применении Законов на территории ДНР в переходный период: постановление Совета Министров ДНР от 02.06.2014 г. № 9-1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0003-9-1-2014-06-02/> (дата обращения: 01.04.2021).
5. Об общеобязательном государственном пенсионном страховании: закон Украины от 09.07.2003 г. № 1058 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.profiwins.com.ua/legislation/laws/74-1058-iv.html> (дата обращения: 02.04.2021).

6. Об утверждении Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики: постановление Совета Министров Донецкой Народной Республики от 18.04.2015 г., № 6-7 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://mdsdnr.ru/images/esv/PostanovN6-7\\_8042015.pdf](http://mdsdnr.ru/images/esv/PostanovN6-7_8042015.pdf) (дата обращения: 22.03.2021).

7. О назначении и выплате пенсий на территории Донецкой Народной Республики: указом Главы ДНР № 158 от 24.04.2015 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.pfdnr.ru/norm\\_base/normativnyu\\_aktu/Указы/119.pdf](http://www.pfdnr.ru/norm_base/normativnyu_aktu/Указы/119.pdf) (дата обращения: 03.04.2021).

8. Об образовании Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики: постановление Совета Министров Донецкой Народной Республики от 21.11.2014 г., № 43-1 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.pfdnr.ru/norm\\_base/normativnyu\\_aktu/Постановления/43-1.jpg](http://www.pfdnr.ru/norm_base/normativnyu_aktu/Постановления/43-1.jpg) (дата обращения: 30.03.2021 г.).

9. О Пенсионном фонде Донецкой Народной Республики: указ Главы Донецкой Народной Республики от 10.03.2020 г., № 50 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://denis-pushilin.ru/doc/ukazy/Ukaz\\_N50\\_10032020.pdf](https://denis-pushilin.ru/doc/ukazy/Ukaz_N50_10032020.pdf) (дата обращения: 03.04.2021 г.).

10. Об утверждении Положения о Пенсионном фонде Донецкой Народной Республики: указ Главы Донецкой Народной Республики от 03.07.2020 года № 220 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://denis-pushilin.ru/doc/ukazy/Ukaz\\_N220\\_03072020.pdf](https://denis-pushilin.ru/doc/ukazy/Ukaz_N220_03072020.pdf) (дата обращения: 03.04.2021 г.).

11. Об утверждении Временного порядка назначения пенсий лицам, уволенным с военной службы, и некоторым другим лицам: указ Главы ДНР от 27.12.2019 года № 374 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://denis-pushilin.ru/doc/ukazy/Ukaz\\_N374\\_27122019.pdf](https://denis-pushilin.ru/doc/ukazy/Ukaz_N374_27122019.pdf) (дата обращения: 05.04.2021 г.).

**Сугань Любовь Валентиновна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Sugan Lyubov Valentinovna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 340

## **ПРАВОВАЯ ПРИРОДА И ПРИЗНАКИ НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

*Тур Юлия Игоревна, студентка 5 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрена правовая природа налоговой ответственности, подходы к определению сущности налоговой ответственности. Проанализированы признаки налоговой ответственности как самостоятельного вида юридической ответственности, а также как подвида финансово-правовой ответственности. Определены функции налоговой ответственности.

**Ключевые слова:** юридическая ответственность, налоговая ответственность, признаки ответственности, функции налоговой ответственности.

## LEGAL NATURE AND SIGNS OF TAX LIABILITY

### **Tour Ju.I.**

**Annotation.** The article examines the legal nature of tax liability, approaches to defining the essence of tax liability. Analyzed the signs of tax liability as an independent type of legal responsibility, as well as a subtype of financial and legal responsibility. The functions of tax liability are defined.

**Keywords:** legal responsibility, tax responsibility, signs of responsibility, functions of tax responsibility.

**Актуальность проблемы.** Определение системы налогового права и институтов, которые ее составляют, является актуальным вопросом и требует научного анализа. Рассматривая построение системы налогового права невозможно не рассмотреть институт ответственности в налоговом праве, а именно привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросы правовой природы налоговой ответственности рассматривались многими учеными, такими как Анохиным А.Е., Ашмариной Е.М., Бакун О.В., Белошапко Ю.Н., Гаршиным А.С., Кикиным А.Ю., Кучеровым И.И., Сорокиным В.В., Терновой Л.В. и другими. Однако, до настоящего времени так и не определена сущность и правовая природа налоговой ответственности. Существуют различные подходы к определению понятия «налоговая ответственность». Ее считают самостоятельным видом юридической ответственности, подвидом финансово-правовой ответственности и т.д. Поэтому, остается актуальным вопрос раскрытия сущности и определения правовой природы налоговой ответственности.

**Целью исследования** является изучение существующих подходов к определению правовой природы налоговой ответственности, выделение ее признаков как правовой категории, а также установление основных функций налоговой ответственности.

**Основное содержание.** В настоящее время среди ученых отсутствует единый подход относительно сущности и места налоговой ответственности в системе юридической ответственности. Налоговое законодательство Донецкой Народной Республики, основой которого является Закон ДНР «О налоговой системе» [1], также не располагает нормативным определением налоговой ответственности, что является одной из причин актуализации изучаемого вопроса.

Понятие «ответственность» в широком смысле предполагает, что лицо осознает свои обязанности и обладает способностью отвечать за свои поступки. В юридическом смысле ответственность определена как реакция государства на факт нарушения правовых норм, то есть на совершение правонарушения [2]. Из этого вытекает определение юридической ответственности – это применение к

лицу, совершившему правонарушение, предусмотренных законом мер государственного принуждения в форме лишений личного или имущественного характера.

Кучеровым И.И. дается следующее определение налоговой ответственности: это обязанность лица, нарушившего законодательство о налогах (сборах), претерпевать потери имущественного характера в результате применения к нему государством (в лице налоговых органов) в установленном законом порядке санкций в виде взыскания недоимок, пени или штрафов [3]. Мищенко Л.В. определяет налоговую ответственность как систему мер принуждения, предусмотренных налоговым законодательством, осуществляется налоговыми органами, их должностными лицами в отношении обязанных субъектов по уплате налоговых платежей, применяются в установленном процессуальном порядке, и связаны с наступлением у нарушителей негативных последствий личного, имущественного и организационного характера с целью борьбы с правонарушениями и другими нежелательными последствиями в сфере налогообложения [4].

Налоговую ответственность как отдельную категорию рассматривают по-разному:

- как элемент юридической ответственности;
- как разновидность института финансовой ответственности;
- как самостоятельный вид ответственности;
- как вид административной ответственности.

Так, Бакун О.В. рассматривает налоговую ответственность как элемент юридической ответственности, отмечая, что налоговая ответственность имеет все основные признаки юридической ответственности:

- 1) является средством охраны правопорядка; заключается в применении мер государственного принуждения;
- 2) возникает исключительно за нарушение налогово-правовых норм;
- 3) является следствием виновного деяния; заключается в применении санкций и связана с негативными последствиями материального и морального характера, которые должен понести правонарушитель. Поскольку нарушаются правила поведения, предписанные нормативными правовыми актами, последствия этого нарушения также должны быть зафиксированы в законодательстве;
- 4) реализуется в соответствующих процессуальных формах [5].

Стоит отметить, что в юридической литературе встречаются такие признаки реализации юридической ответственности, как законность, однократность применения наказания, объективность наказания, неотвратимость наказания, своевременность наказания, целесообразность и гуманизм, ответственность только за вину.

Юридическая ответственность выполняет три основные функции:

- предупредительная, которая заключается в побуждение к соблюдению установленного законом порядка;
- карательная, которая предусматривает наложение различных видов ответственности на лицо, совершившее правонарушение;
- восстановительная, которая реализуется как процесс восстановления правоотношений, которые были нарушены в результате правонарушения.

Основанием юридической ответственности служит юридическая норма, акт применения права, предусматривающий наказание за конкретное правонарушение [6].

Таким образом, налоговой ответственности присущи основные признаки юридической ответственности, что позволяет говорить о ней как о важном элементе системы юридической ответственности.

Значительная часть исследователей относят налоговую ответственность к виду административной ответственности. К основным признакам, характеризующим схожесть налоговой и административной ответственности, ученые относят схожесть административного и налогового правонарушения, а также санкций, предусмотренных налоговым и административным законодательством. Гаршин А.С., Васин В.Н., Казанцев В.И. полагают, что налоговое правонарушение по ряду признаков (объект правонарушения – система государственного управления; субъект правонарушения – физические, юридические лица и т.д.) аналогично административному правонарушению, невзирая на имеющиеся процессуальные различия [7, 8]. Кинсбургская В.А. отмечает схожесть налоговых и административных санкций – например, как налоговые, так и административные санкции применяются за действия (бездействия), не связанные с наличием служебных (трудовых) взаимоотношений между юрисдикционным органом и правонарушителем [9].

При этом, исследователи все-таки не отрицают наличие различий в административной и налоговой ответственности. Например, порядок применения налоговой ответственности регулируется не административным, а налоговым законодательством, актом специального законодательства; данный вид ответственности имеет ряд специфических особенностей, связанных со способом ее установления (налоговое законодательство) и наличием особого порядка привлечения к ответственности, отличного от порядка, предусмотренного административным законодательством; различия существуют и в процедуре привлечения к налоговой и административной ответственности.

Некоторые исследователи определяют налоговую ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности. Сторонники данного подхода отмечают, что налоговая ответственность имеет собственную специфику процессуальной формы. Именно налоговым законодательством определены

процессуальные нормы, регулирующие производство в сфере налогов и сборов [3, 10].

Налоговая ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности имеет следующие характерные признаки:

- наличие собственной правовой базы - законодательства о налогах и сборах;

- основана на принципах налогового законодательства;

- предусматривает особый процессуальный порядок (производство по делам о налоговых правонарушениях);

- основанием налоговой ответственности служит виновно совершенное налоговое правонарушение, причем, помимо того, что налоговое правонарушение нарушает законодательство о налогах и сборах, за данное правонарушение предусмотрена ответственность, устанавливаемая именно налоговым законодательством;

- заключается в применении налоговых санкций, имеющих денежное выражение (штраф);

- не всегда влечет за собой осуждение и может признаваться и выполняться в добровольном порядке;

- к налоговой ответственности привлекается субъект или участник налогового правоотношения, а также другие лица, на которых налоговым законодательством возложены определенные обязанности в сфере налогообложения;

- за совершение налоговых правонарушений применяется санкция в виде взыскания пени, что невозможно при привлечении к административной ответственности.

Таким образом, сторонники подхода, определяющего налоговую ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности, полностью отвергают возможность отнесения налоговой ответственности к административной.

Налоговая ответственность некоторыми исследователями рассматривается как подвид финансовой ответственности. Специфика финансовой ответственности за нарушение налогового законодательства обусловлена особенностями налоговой деятельности и налогово-правового регулирования. Так, Белошапко Ю.Н. определил специфические признаки, которые характерны для налоговой ответственности как разновидности финансово-правовой ответственности:

- носит государственно-обязательный характер – налоговое правонарушение является нарушением порядка в обществе, охрана которого является функцией государства;

- заключается в применении установленных нормативными актами финансовых санкций в отношении налогоплательщиков, нарушающих налоговое законодательство;

- специфическая форма правового регулирования со стороны государства в лице его компетентных органов с целью недопущения противоправных деяний - налоговых правонарушений (проступков);

- имеет карательный характер, который предусматривает ограничение определенных прав правонарушителя и возложение на него специальных обязанностей. Налоговая ответственность состоит в применении к правонарушителям специальных финансовых санкций - денежных начислений и штрафов;

- имеет компенсационный характер бюджетных потерь, размер ответственности в форме финансовых взысканий всегда зачисляется в бюджет;

- применяется налоговыми органами без учета наличия вины правонарушителя;

- средствами реализации этого вида ответственности являются самостоятельные юридическим репрессивные (принудительные) меры - финансовые санкции (штрафы и пеня), специфические по содержанию и отличные от уголовных наказаний, дисциплинарных взысканий и гражданско-правовых санкций;

- это своеобразные правоотношения между налоговыми органами (должностными лицами), которые ее применяют, и правонарушителями при отсутствии элементов служебного подчинения;

- носит имущественный характер, то есть взыскание осуществляется в денежной форме;

- возможность применения как к физическим лицам - гражданам, так и физическим лицам - субъектам предпринимательской деятельности, а также к юридическим лицам (плательщикам налогов);

- проявляется в применении ее в форме штрафов отдельно к каждому налогу, сбору (обязательному платежу), а также существует прямая зависимость от периода, в котором произошло правонарушение;

- применяется во внесудебном порядке;

- способность к совершенствованию, систематизации нормативно-правового обеспечения [11].

Для наиболее полного понятия налоговой ответственности следует проанализировать присущие ей функции. Для налоговой ответственности характерны основные функции, свойственные юридической ответственности в целом:

- правоохранительные (компенсационная и карательная);

- превентивные (общепревентивные и специально-превентивные) [12].

Правоохранительная компенсационная функция налоговой ответственности направлена на восстановление незаконно нарушенных прав государства по формированию финансовых ресурсов за счет налоговых поступлений, на принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей. Правовосстановительные санкции имеют абсолютно определенный характер: размер причиненного вреда – неуплаченного налога – может быть точно определен независимо от обстоятельств правонарушения.

Правоохранительная карательная функция предполагает наказание государством правонарушителя и предупреждение новых налоговых правонарушений. Карательные санкции имеют относительно определенный характер, устанавливают верхнюю или нижнюю границы наказания (взыскания): его назначение зависит от обстоятельств правонарушения, степени вины, характеристики личности правонарушителя и других обстоятельств.

Общепреventивная функция направлена на воспитание плательщиков налогов с целью соблюдения налоговых норм, объяснение последствий их нарушения, а специально-преventивная функция направлена на воспитание правонарушителя – отдельного плательщика налогов.

Кроме общих функций, которые присущи юридической ответственности, финансово-правовой ответственности, следует выделить также специальные функции налоговой ответственности. Специальные функции налоговой ответственности налогоплательщиков – это та роль, которую выполняет институт ответственности в системе налогообложения, как в правовом, так и в экономическом аспекте. Ведь сущность налогообложения определяется и зависит от тех функций, которые выполняют налоги и сборы, и, соответственно, налоговая ответственность как результат связи между ними.

Так, для налоговой ответственности характерны функции, присущие налогам – регулятивная и контрольная. Регулятивная функция налоговой ответственности заключается в применении финансово-правовых методов влияния государства на интересы общества с целью регулирования деятельности налогоплательщиков в необходимом, выгодном для государства направлении. Нормы налогового законодательства, регламентирующие налоговую ответственность налогоплательщиков, ориентированы на усиление контроля за полным и своевременным учетом плательщиков и поступлением налогов и других обязательных платежей в бюджет. В этом проявляется соотношение налоговой ответственности с контрольной функцией налогообложения. Эта функция реализуется в ходе налогообложения через регламентацию деятельности подконтрольных субъектов. При реализации контрольной функции выявляются и пресекаются налоговые правонарушения.

Исследуя вопрос ответственности в сфере налогообложения, следует отметить, что необходимо различать понятия «налоговая ответственность» и «ответственность за нарушение налогового законодательства». Понятие

«ответственность за нарушение налогового законодательства» является более широким, и включает в себя фактически понятие «налоговая ответственность». Понятие «ответственность за нарушение налогового законодательства» включает основные структурные особенности: финансовую, административную и уголовную ответственность в сфере налогообложения.

**Выводы.** Таким образом, налоговая ответственность обладает всеми признаками финансово-правовой ответственности, поэтому целесообразно и правильно определять природу налоговой ответственности как финансово-правовую. К основным признакам, характеризующим налоговую ответственность как финансово-правовую в сфере налогообложения, следует отнести во-первых, ее принудительную природу, которая содержит признаки профилактики и пресечения неправомерного поведения, во-вторых, институт финансовой санкции, виды которой не ограничиваются карательными мерами, а содержат компенсационные меры, а в-третьих, особыми видами финансовых санкций.

#### Список литературы

1. О налоговой системе: закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 г., № 99-ІНС [Электронный ресурс]. - URL: <https://dnrsouet.su/zakon-o-nalogojoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/> (дата обращения: 15.04.2021).
2. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник. 4-е изд. перераб. и доп. / Т.Ф. Юткина. – М.: Финансы и статистика, 2016. – С.116.
3. Кучеров И.И., Судаков О. Ю. Налоговый контроль и ответственность за нарушение законодательства по налогам и сборам / И.И. Кучеров, О.Ю. Судаков. – М.: Центр ЮрИнфоР, 2001. – 345 с.
4. Міщенко Л. В. Суттєві риси податкової відповідальності / Л.В. Міщенко // Право і безпека. – 2011. – № 4(41). – С. 218–221.
5. Бакун О. В. Податкова відповідальність громадян / О. В. Бакун // Науковий вісник Чернівецького університету. – 2000. – № 82. – С. 75–82. – (Правознавство).
6. Сорокин В.В. Цель и функции юридической ответственности / В.В. Сорокин // Правоприменение. - № 1. – 2018. – С.26-30.
7. Васин В.Н. К вопросу о правовой природе штрафа /В.Н Васин, В.И. Казанцев // Российский судья. – 2016. – № 1. – С. 29 – 30.
8. Гаршин А.С. О правовой природе юридической ответственности за нарушения российского законодательства о налогах и сборах / А.С. Гаршин // Финансовое право. – 2019. – № 4. – С. 18 – 19.
9. Кинсбургская В.А. Налоговая и финансовая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: разграничение понятий / В.А. Кинсбургская // Право и экономика. – 2010. – № 6. – С. 36 – 37.
10. Тернова Л.В. Налоговая ответственность самостоятельный вид юридической ответственности / Л.В. Тернова // Финансы. – 2008. – № 9. – С. 29-32.
11. Белошапко Ю. Н. Правонарушения и ответственность в финансовом и налоговом праве РФ / Ю. Н. Белошапко // Правоведение. – 2011. – № 5. – С. 56–57.
12. Химичева Н.И. Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма : ИНФРА-М, 2017. – 800 с.

**Тур Юлия Игоревна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Tour Julia Igorevna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 347.73

## **ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

*Фонов Алексей Александрович, студент 5 курса  
факультета юриспруденции,  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия»,  
г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены основные проблемы правового регулирования финансового контроля в Донецкой Народной Республике, решение которых позволит повысить эффективность и действенность контрольных мероприятий в сфере формирования, распределения и использования финансовых ресурсов государства.

**Ключевые слова:** финансовый контроль, органы финансового контроля, методы финансового контроля, нарушение бюджетного законодательства, правовое регулирование финансового контроля.

## **THE PROBLEMS OF LEGAL REGULATION OF THE FINANCIAL CONTROL IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**

*Fonov A.A*

**Abstract.** In this article analyzed and generalized are the principal problems of legal regulation of the financial control in the Donetsk People's Republic, the solution of which will improve the efficiency and effectiveness of control measures in the formation, distribution and use of the state financial resources.

**Keywords:** financial control, bodies of financial control, methods of financial control, violation of budget legislation, legal regulation of financial control.

**Актуальность проблемы.** В настоящее время результаты исследований, предметом которых является правовое регулирование финансового контроля в Донецкой Народной Республике, либо отдельных его элементов, имеют достаточную степень новизны, обусловленную спецификой политико-правового положения самой Республики. В правовом регулировании финансового контроля присутствует целый ряд проблем и противоречий как субъективного, так и объективного характера, которые негативным образом отражаются на качестве и эффективности финансового контроля. Для того, чтобы финансовый контроль

действительно являлся эффективным инструментом реализации финансовой политики государства, необходимо решить целый ряд проблем, связанных с нормативно-правовым обеспечением финансового контроля в Донецкой Народной Республике: совершенствование терминологии, обоснование предмета, объектов финансового контроля, уточнение функций и разграничение полномочий контрольных органов, определение ответственности всех участников системы финансового контроля, формирование эффективной структуры нормативно-правовых актов в сфере финансового контроля. В связи с этим, вопросы правового регулирования финансового контроля в Донецкой Народной Республике в настоящее время достаточно актуальны и требуют незамедлительного решения. Сформировать действенную систему правового регулирования финансового контроля в Донецкой Народной Республике – та цель, к которой необходимо и стремиться и реализовать.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Научно-теоретической базой правового регулирования финансового контроля являются исследования О.П. Аликовой, М.В. Васильева, Л.К. Вороновой, О.Г. Геймур, Е.Ю. Грачевой, Э.С. Карпова, Р.В. Колесова, Е.А. Кузьменко, Л.А. Савченко, А.Н. Саунина, Ю.С. Черникова и других. Данными авторами раскрываются теоретические аспекты правового регулирования финансового контроля, выявлены основные факторы и условия, влияющие на эффективность его правового регулирования, обоснована необходимость создания высшего органа финансового контроля, обозначены основные проблемы, существующие в системе правового регулирования финансового контроля.

**Целью исследования** является выявление практических проблем правового регулирования финансового контроля в Донецкой Народной Республике.

**Основное содержание.** Построение действенной системы финансового контроля, способствующего развитию финансовой системы страны и повышению эффективности финансовой деятельности государства, связано с преодолением многих препятствий и решением ряда проблем.

Становление института финансового контроля Донецкой Народной Республики носило стихийный характер, поэтому в сфере правового регулирования финансового контроля существуют определенные проблемы. Так, отсутствует единая система финансового контроля, которая должна быть законодательно регламентирована. Как следствие, деятельность различных контролирующих органов в Республике остается некоординированной должным образом, что ведет к дублированию их функций и увеличивает «контрольную нагрузку» на подконтрольные субъекты. Отсутствие единой законодательной базы функционирования органов финансового контроля ведет к низкой эффективности их работы как на республиканском, так и на местных уровнях. Значительное количество нормативно-правовых актов, в которых регламентируется контрольная деятельность, не разъясняют и не упрощают взаимоотношения между органами

контроля, а наоборот - вносят элементы дезорганизации и путаницы. Между существующими органами государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике нет должной координации и единой информационной базы. Кроме того, на сегодняшний день не налажено эффективное сотрудничество органов финансового контроля с правоохранительными и судебными органами с целью максимального обеспечения возмещения нарушителями причиненных государству убытков, восстановления использованных не по целевому назначению государственных финансовых ресурсов и привлечения к ответственности виновных лиц.

Учитывая вышеизложенное можно сделать вывод, что в Донецкой Народной Республике сложилась ситуация, когда, с одной стороны, существует большое количество контролирующих органов, а с другой - нет системности и результативности их действий, что приводит к снижению результативности финансового контроля, увеличению финансовых правонарушений и злоупотреблений. Отсутствует слаженная система, которая позволила бы повысить эффективность деятельности не только органов финансового контроля, а всей системы финансового контроля Республики в целом.

Кроме того, в Донецкой Народной Республике отсутствует базовый законодательный акт о финансовом контроле, которым были бы определены:

- сущность финансового контроля, его цели, задачи и функции;
- предмет и объекты финансового контроля;
- принципы и требования к проведению финансового контроля;
- виды финансового контроля, методы и формы его проведения;
- субъекты финансового контроля, их функции, задачи, разграничение полномочий и ответственности между ними;
- порядок взаимодействия субъектов контроля между собой и правоохранительными органами, органами власти и управления.

Можно утверждать, что, несмотря на значительное количество принятых нормативно-правовых актов в области финансового контроля, они не образуют целостной системы комплексного правового и организационного обеспечения порядка осуществления финансового контроля в Республике.

В Донецкой Народной Республике отсутствует высший орган финансового контроля – Счетная палата. Исследование зарубежного опыта показывает, что в большинстве развитых демократических странах мира в целях повышения эффективности контроля за исполнением бюджета, а также для оказания помощи парламенту в реализации его надзорных полномочий созданы специализированные коллегиальные органы (в США - Главное контрольное управление; в Италии - Высший орган финансового контроля Итальянской Республики (Суд Счетов); во Франции - Счетная палата; в Великобритании - Национальное контрольно-ревизионное управление; в Канаде - Офис

Генерального аудитора). В России органом парламентского надзора, образуемым палатами Федерального Собрания Российской Федерации, является Счетная палата Российской Федерации [6].

В современной системе государственного финансового контроля именно Счетная палата занимает центральное место, являясь наиболее совершенным из всех существующих публичных органов, целью которых является обеспечение контроля за законностью и эффективностью движения государственных и муниципальных денежных фондов. В этой связи именно от качества организации и деятельности Счетной палаты напрямую зависит успешность развития в целом всей системы финансового контроля страны. Еще в 2015 году депутатами Народного Совета Донецкой Народной Республики разработан законопроект «О Счетной палате» [3], но до сих пор данный законопроект не утвержден. Принятие Закона «О Счетной палате» и создание данного органа будет способствовать надёжному функционированию финансовой системы Донецкой Народной Республики, реализации осуществляемой государством финансовой политики, обеспечению финансовой безопасности путем организации и осуществления контроля за целевым, эффективным и рациональным использованием средств республиканского бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, государственной собственностью и иными ресурсами.

Следует отметить, что в Законе «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике» [2] раскрыты принципы, на которых основывается бюджетная система: принцип единства, полноты, достоверности, целевого использования бюджетных средств, эффективного использования бюджетных средств. При этом ни в одном из нормативно-правовых актов не регламентированы определения «целевое использование государственных финансовых средств и государственного имущества», «результативность государственного финансового контроля», «эффективность государственного финансового контроля». Поэтому достаточно проблемным вопросом современной системы финансового контроля в Донецкой Народной Республике является оценка его эффективности, поскольку в законодательстве отсутствуют критерии для проведения данной оценки. Эффективность финансового контроля подразумевает соотношение достигнутого конкретного результата, а именно возмещение ущерба, к затратам на его проведение. Ввиду отсутствия законодательного закрепления критериев оценки эффективности финансового контроля, на практике органы, выполняющие контрольные функции, данные оценки определяют как общую сумму финансовых нарушений, выявленных в результате проведенных контрольных мероприятий (количественно и в денежном выражении).

В действующих нормативно-правовых актах в сфере финансового контроля отсутствует четкое определение методов, при помощи которых уполномоченные

органы осуществляют финансовый контроль. В законопроекте Донецкой Народной Республики «О Счетной палате» [3] (ст.16 «Методы осуществления деятельности Счетной палаты») методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности определены проверка, ревизия, анализ, обследование и мониторинг. При этом определение вышеперечисленных методов отсутствует, заменяется указанием на цель их проведения. В Порядке проведения ревизий и проверок Департаментом финансового и бюджетного контроля Министерства финансов Донецкой Народной Республики, утвержденном Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 22.07.2015 г. № 13-32 [1], вообще понятия ревизии и проверки отождествляются – «проведение финансового и бюджетного контроля заключается в документальной и фактической проверке определенного комплекса или отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля и осуществляется в форме ревизии (проверки), которая должна обеспечивать выявление фактов нарушения законодательства, установления виновных в их допущении должностных и материально ответственных лиц». Опять же, в законопроекте «О Счетной палате» ревизия также отождествляется с проверкой: «ревизия применяется в целях комплексной проверки деятельности объекта аудита (контроля), которая выражается в документальной и фактической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности». Определение таких методов финансового контроля как обследование и мониторинг вообще не представлено в отечественном законодательстве о финансовом контроле. В связи с этим, присутствует проблема понимания сущности основных методов осуществления финансового контроля, что влечет за собой коллизии как в законодательстве, так и в правоприменительной практике, допускает возможность злоупотреблений со стороны должностных лиц контролирующих органов.

Одна из основных проблем эффективного функционирования финансового контроля в Республике - отсутствие адекватных мер к нарушителям бюджетного законодательства. Действующее законодательство не предусматривает надлежащего возмещения утраченных государственных средств и такой же ответственности должностных лиц за нарушение финансовой дисциплины. Меры к нарушителям бюджетного законодательства обычно содержатся в статьях Бюджетного Кодекса государства, который до настоящего времени отсутствует в Донецкой Народной Республике. В Законе «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике», нарушение бюджетного законодательства Донецкой Народной Республики определяется как несоблюдение участником бюджетного процесса установленных Законом и другими нормативными правовыми документами Донецкой Народной Республики порядков составления, рассмотрения, утверждения, внесения изменений,

исполнения бюджета, формирования отчета об исполнении бюджета, нарушение других правил и процедур, которые приводят к незаконным расходам бюджета и/или уменьшению поступлений бюджета. При этом, должностные лица, действия которых привели к нарушениям бюджетного законодательства, несут дисциплинарную, административную и уголовную ответственность в соответствии с действующим законодательством Донецкой Народной Республики [2]. Контролирующие органы осуществляют контроль за устранением объектами контроля нарушений законодательства по результатам анализа их обратного информирования о принятых мерах, а также во время следующих ревизий (проверок) этих объектов контроля.

Административная ответственность – один из классических видов юридической ответственности, – наступает за совершение административного правонарушения, под которым признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, в том числе:

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций;
- нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога и сбора;
- нецелевое использование бюджетных средств;
- нарушение сроков возврата бюджетных средств, полученных на возвратной основе;
- нарушение сроков перечисления платы за пользование бюджетными средствами.

При установлении указанных выше нарушений применяется такая мера ответственности, как штраф. Административному штрафу может быть подвергнуто как должностное, так и юридическое лицо [4]. Меры административной ответственности оговариваются в Кодексе об административных правонарушениях. Следует отметить, что Уголовным Кодексом Донецкой Народной Республики предусмотрена ответственность должностных лиц за нецелевое расходование бюджетных средств (ст.335), а также нецелевое использование средств государственных внебюджетных фондов (ст.336) [5].

Однако привлечение виновных в бюджетных нарушениях лиц в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях и Уголовным Кодексом невозможно, т.к. во Временном положении о бюджетной системе Донецкой Народной Республики понятие «бюджетное правонарушение» отсутствует. Вместо него используется понятие «нарушение бюджетного законодательства», а указанные выше кодексы бюджетным законодательством не являются.

Таким образом, можно выделить следующие проблемы правового регулирования финансового контроля в Донецкой Народной Республике, существующие на сегодняшний день:

1) деятельность функционирующих в Республике контролирующих органов остается некоординированной должным образом, что ведет к дублированию их функций и увеличивает «контрольную нагрузку» на подконтрольные субъекты, а значительное количество локальных нормативно-правовых актов, в которых регламентируется их контрольная деятельность, не разъясняет и не упрощает взаимоотношения между органами контроля. В настоящее время отсутствует единая система финансового контроля, которая позволила бы повысить эффективность деятельности не только органов финансового контроля, а всей системы финансового контроля Республики в целом;

2) несмотря на значительное количество принятых нормативно-правовых актов в области финансового контроля, они не образуют целостной системы комплексного правового и организационного обеспечения порядка осуществления финансового контроля. Необходим базовый закон о финансовом контроле, раскрывающий сущность понятия «финансовый контроль», его цели, задачи, функции, предмет и объекты финансового контроля, принципы и требования к проведению финансового контроля и т.д.;

3) отсутствует высший орган финансового контроля – Счетная палата. Эффективное использование государственных финансовых средств и материальных ресурсов является обязательным условием успешной финансовой деятельности государства, осуществления государственных социально-экономических программ и обеспечения экономической безопасности страны, а в конечном счете, устойчивости государства. Такой контроль только тогда будет эффективным, когда он будет объективным и независимым от тех органов исполнительной власти, которые распоряжаются государственными средствами. Принятие Закона «О Счетной палате» и создание данного органа будет способствовать надёжному функционированию финансовой системы Донецкой Народной Республики, реализации осуществляемой государством финансовой политики, обеспечению финансовой безопасности путем организации и осуществления контроля за целевым, эффективным и рациональным использованием средств республиканского бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, государственной собственностью и иными ресурсами;

4) в действующих нормативно-правовых актах отсутствуют четко определенные критерии оценки эффективности финансового контроля, не раскрыта сущность эффективности, результативности финансового контроля. Такая ситуация не позволяет оценить результативность работы органов финансового контроля;

5) отсутствие исчерпывающего законодательного определения методов финансового контроля ведет к коллизиям в правоприменительной практике, допускает злоупотребления со стороны контролирующих органов и в итоге не позволяет достичь необходимого уровня финансовой дисциплины.

**Выводы.** В Донецкой Народной Республике в настоящее время происходит становление и преобразование всех государственных институтов, в том числе и института финансового контроля. Такие процессы невозможны без формирования надлежащей правовой базы, регулирующей функционирование всей системы финансового контроля и отдельных ее элементов. Решение выявленных проблем в сфере финансового контроля Донецкой Народной Республики позволит повысить эффективность финансового контроля в Республике.

**Список литературы:**

1. Постановление Совета Министров ДНР «Об утверждении Порядка проведения ревизий и проверок Департаментом финансового и бюджетного контроля Министерства финансов Донецкой Народной Республики» от 22.07.2015 года №13-32 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnr-online.ru/download/postanovlenie-soveta-ministrov-dnr-13-32-ot-22-07-2015-g>
2. Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике: закон Донецкой Народной Республики от 28.06.2019 г., № 46-ПНС [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatel'naya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-ob-osnovah-byudzhethnogo-ustrojstva-i-byudzhethnogo-protssessa-v-donetskoj-narodnoj-respublike/>
3. Проект Закона Донецкой Народной Республики «О счетной палате» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/wp-content/uploads/2015/07/92-D-O-schetnoj-palate.doc>
4. Романова Т.Ф. Государственный финансовый контроль: проблемы и направления модернизации: монография /Т.Ф. Романова, О.И. Карепина, З.А. Альбеков. - Ростов н/Д.: АзовПечать, 2009. – 240 с.
5. Уголовный Кодекс Донецкой Народной Республики // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatel'naya-deyatelnost/dokumenty-verhovnogo-soveta-dnr/ugolovnyj-kodeks-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
6. Шмалий О.В. Счетная палата РФ как орган финансового контроля /О.В. Шмалий //Бизнес в законе. - 2016. - №6. - С. 339–342.

**Фонов Алексей Александрович**

студент 5 курса факультета юриспруденции

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9.

**Fonov Alexey Alexandrovich**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR

Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 336:005.334(075.8)

## СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Федулова Кристина Павловна, магистрант 2 курса  
ЧОУ ВО «КИУ им. В.Г. Тимирязова (ИЭУП)», г. Нижнекамск, Россия*

**Аннотация.** Деятельность любой кредитной организации подвержена воздействию различных финансовых рисков, что заложено в самой природе деятельности банков, т.к. они работают непосредственно с финансовыми ресурсами. В работе дано определение финансовых рисков банков; рассмотрены факторы внешней и внутренней среды, способствующие возникновению финансовых рисков банков; представлены функции, которые выполняют финансовые риски в банковском секторе.

Ключевые слова: финансовый риск, кредитные организации, факторы внешней и внутренней среды, расходы, убытки, потери.

### THE ESSENCE OF FINANCIAL RISKS OF A CREDIT INSTITUTION

**Fedulova Kristina Pavlovna**

**Annotation.** The activities of any credit institution are subject to various financial risks, which is inherent in the very nature of banks' activities, since they work directly with financial resources. The paper defines the financial risks of banks; considers the factors of the external and internal environment that contribute to the emergence of financial risks of banks; presents the functions that perform financial risks in the banking sector.

**Keywords:** financial risk, credit institutions, external and internal factors, expenses, losses, losses.

В сравнении с другими видами деятельности банковская сфера характеризуется наиболее высоким уровнем риска, что обусловлено спецификой функций, выполняемых кредитными организациями. Финансовое состояние банка зависит от ряда факторов: финансового состояния его заемщиков и клиентов, хранящих свои денежные средства на банковских счетах; экономического положения региона и множества других факторов внешней среды. Осуществление каждой банковской операции связано с возможностью реализации нескольких рисков одновременно, поэтому неслучайно именно банковская деятельность в большинстве стран мира подлежит наиболее жесткому регулированию со стороны государства и специальных надзорных органов, а управление рисками рассматривается как одно из важнейших направлений финансового менеджмента в банке. Необходимость привлечения и размещения средств, вытекающая из самой природы банковской деятельности, ведет к появлению различных финансовых рисков [2, с. 37].

А.М. Тавасиев дает общее определение финансовых рисков, которое применимо не только к кредитным организациям, но и ко всем экономическим субъектам, функционирующим на рынке, – это реальная возможность

неоправданного повышения расходов, снижения доходов и прибыли, возникновения убытков, уменьшения капитала, неспособности экономического субъекта расплачиваться по своим обязательствам в результате влияния любых факторов внешней и внутренней среды (включая неверные действия или отсутствие действий), которые влияют на условия и результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта [4, с. 187].

Е.В. Бережная считает, что под финансовым риском банков следует понимать неопределенность в отношении будущих денежных потоков, вероятность потерь или недополучения доходов кредитной организации по сравнению с планируемыми или вероятность возникновения непредвиденных затрат при осуществлении определенных банковских операций, представленную в стоимостном выражении [1, с. 8].

Таким образом, исходя из представленных определений, можно выделить такие важные составляющие финансового риска кредитных организаций, как расходы, убытки и потери.

Расходы связаны с необходимостью выплаты процентов вкладчикам, платы за кредитные ресурсы, покупаемые у других финансово-кредитных институтов, выделения денежных ресурсов на заработную плату сотрудникам банка и другие операционные затраты. Применительно к понятию расходов финансовый риск банка проявляется в необходимости:

- повышения процентов, которые выплачиваются по вкладам (в случае изменения ситуации на рынке);
- увеличения покупной стоимости кредитных ресурсов (при возникновении их дефицита);
- повышения заработной платы персонала банка (при соответствующих изменениях в других банковских организациях) и т.д.

Убытки проявляются в форме недополучения доходов или произведения расходов сверх намеченных. Убытки возникают при недостаточном анализе предстоящих операций, просчетах, неблагоприятном стечении обстоятельств или непредсказуемости ситуации. Риск убытков, которые являются следствием нерационального размещения средств, неточной оценки рыночных возможностей и опасностей, всегда грозит обернуться для кредитной организации серьезными финансовыми неприятностями.

Потери, под которыми понимается непредвиденное снижение прибыли банка, выступают интегральным показателем, который характеризует риск, присущий деятельности организаций банковского сектора. Этот показатель сочетает в себе характеристики и свойства категорий, описанных выше, а поэтому наилучшим образом характеризует степень риска [1, с. 9].

Факторы, которые способствуют возникновению финансовых рисков в деятельности кредитных организаций, можно разделить на внутренние и внешние.

Внутрибанковские факторы являются следствием финансово-хозяйственной деятельности кредитных организаций и зависят от характера проводимых банковских операций, организации труда и производства банковских продуктов и услуг, управленческой деятельности. В число таких факторов традиционно включают:

- неэффективную структуру имущества, обязательств и капитала банков;
- неэффективную стратегию и политику в отношении оценки объемов и степени финансовых рисков;
- ошибочные решения в определении сроков и условий проведения банковских операций;
- отсутствие должного контроля за расходами и потерями кредитной организации;
- недостаточный профессионализм и уровень компетенции персонала банковской организации;
- неудовлетворительное обеспечение финансовой и информационной безопасности банка;
- возникновение сбоев в компьютерных системах кредитного учреждения, потерь важных финансовых документов, несвоевременного и неверного проведения бухгалтерских проводок;
- отсутствие 100%-ной гарантии от злоупотреблений и мошенничества со стороны персонала кредитной организации и пр.

Внешние факторы финансовых рисков банков не зависят от них самих и возникают во внешней среде как потенциально неблагоприятные по своим последствиям: социальные, политические, правовые, общеэкономические и финансовые, конкурентные (давление со стороны участников финансового рынка), информационные (отсутствие или недостаток необходимой информации) факторы. Также к числу внешних факторов воздействия относятся стихийные бедствия, а также грабежи, аварии, пожары.

Все перечисленные факторы оказывают определенное воздействие на финансово-экономическую деятельность банков [4, с. 189].

Сущность финансовых рисков кредитных организаций проявляется в реализуемых ими функциях. По мнению П.П. Ковалева, экономическая природа финансовых рисков, их социально-экономическое назначение и механизм функционирования проявляются в следующих функциях: адаптивно-познавательной, перераспределительной, стимулирующей и надзорной:

1. Адаптивно-познавательная – проявляется в том, что любую новую рисковую ситуацию хозяйствующие субъекты примеряют осознанно или рефлексивно на усвоенный человеческий опыт. Данная функция риска обеспечивает человеческое мышление через преемственность и усвоение своего личного опыта и интуиции возможностью реализовывать свои действия, которые

в большей степени соответствуют реалиям внешней среды.

2. Перераспределительная функция, в основу которой положена альтернативность риска, его противоречивость и миссия, которую финансовый риск выполняет в процессе общественного воспроизводства, перемещая денежные и материальные средства от неэффективно функционирующих экономических субъектов к успешно функционирующим, которые способны предусмотреть все издержки влияния рисков. В данном аспекте финансовый риск приобретает прогрессивную форму своего проявления, увеличивая в структуре хозяйствующих субъектов долю наиболее маневренных и адаптированных к реалиям современного рынка. В результате финансовый риск, выполняя перераспределительную функцию, способствует повышению эффективности общественного производства.

3. Стимулирующая функция финансовых рисков проявляется в том, что стимулирует кредитные организации к извлечению дополнительной выгоды (дохода, прибыли, роста деловой репутации, успешности в конкурентной борьбе) за повышенный риск своих действий.

4. Надзорная функция присуща риску как экономической категории. Государство как «невидимая рука рынка», используя надзорную функцию, пытается ограничивать риски в бизнесе экономических субъектов, выводя с рынка нежизнеспособные единицы и тем самым обеспечивая эффективное и бесперебойное функционирование экономики. В деятельности банковского сектора надзорную функцию выполняет мегарегулятор – Банк России, который осуществляет многогранную деятельность по проведению содержательного надзора за существенностью принимаемых банками финансовых рисков [3, с. 79].

Таким образом, финансовый риск банков представляет собой экономическую категорию, которая возникает как следствие влияния факторов внутренней и внешней среды кредитной организации и влечет за собой возможные расходы, убытки и потери.

#### Список литературы

1. Бережная, Е.В. Управление банковскими рисками: учебник / Е.В. Бережная, С.В. Зенченко, М.В. Сероштан, О.В. Бережная. – М.: Дашков и К, 2020. – 180 с.
2. Вешкин, Ю.Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка: учебное пособие / Ю.Г. Вешкин, Г.Л. Авагян. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2020. – 432 с.
3. Ковалев, П.П. Банковский риск-менеджмент: учебное пособие / П.П. Ковалев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2019. – 320 с.
4. Тавасиев, А.М. Банковское кредитование: учебник / А.М. Тавасиев, Т.Ю. Мазурина, В.П. Бычков; под ред. А.М. Тавасиева. – 2-е изд., перераб. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 366 с.

**Федулова Кристина Павловна**

ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет  
имени В.Г. Тимирязева (ИЭУП)», г. Казань, РТ, РФ

г. Нижнекамск, ул. Чишмале, дом 17, кв. 8, e-mail: kristina\_tigeress@mail.ru

**Fedulova Kristina Pavlovna**

Kazan Innovative University named after V. G. Timiryasov (IEPU), Kazan, RT, Russian Federation, Nizhnekamsk, Chishmale str., 17, sq. 8, e-mail: kristina\_tigeress@mail.ru

УДК 336:005.334(075.8)

## **УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ КАК ОДНО ИЗ НАПРАВЛЕНИЙ БАНКОВСКОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

*Федулова Кристина Павловна, магистрант 2 курса  
ЧОУ ВО «КИУ им. В.Г. Тимирязова (ИЭУП)», г. Нижнекамск, Россия*

**Аннотация.** Управление финансовыми рисками является одним из направлений банковского менеджмента, предназначенным для снижения объемов и последствий проявления финансовых рисков. В работе дано понятие управления финансовыми рисками кредитной организации, этапы данного процесса, принципы осуществления, приемы, применяемые кредитными организациями в управлении финансовыми рисками.

**Ключевые слова.** финансовый риск, идентификация риска, контроллинг, диверсификация, хеджирование, самострахование.

## **FINANCIAL RISK MANAGEMENT AS ONE OF THE AREAS OF BANKING MANAGEMENT**

**Fedulova Kristina Pavlovna**

**Annotation.** Financial risk management is one of the areas of bank management designed to reduce the volume and consequences of financial risks. The paper presents the concept of financial risk management of a credit institution, the stages of this process, the principles of implementation, and the techniques used by credit institutions in financial risk management.

**Keywords:** financial risk, risk identification, controlling, diversification, hedging, self-insurance.

Для современной банковской сферы характерен активный рост разнообразия банковских операций, что объясняется растущими требованиями клиентов к качеству и ассортименту банковских продуктов и возрастающей конкуренцией за каждого клиента. Основной задачей кредитных организаций на современном этапе развития является удержание своих позиций на финансовом рынке путем методичной работы с финансовыми рисками и применения современных методов и способов управления [5, с. 37].

Управление финансовыми рисками кредитной организации представляет собой совокупность методов, способов и инструментов поддержки баланса между потребностью кредитной организации получать высокий доход и необходимостью минимизировать сопутствующий риск [2, с. 23].

Управление финансовыми рисками банков можно представить как процесс, который последовательно проходит следующие этапы:

1. Идентификация риска, представляющая собой выявление рисков, их специфики, определение особенностей их реализации, включая изучение объема экономического ущерба, а также изменение финансовых рисков во времени, установление степени взаимосвязи между ними и изучение факторов, которые на них влияют. На этапе идентификации финансовых рисков определяется степень схождения рисковой позиции с ее запланированными характеристиками, в результате чего формируется рейтинг рисковой позиции в зависимости от убывания ее схождения с качественными и количественными параметрами распознаваемого объекта, принятыми кредитной организацией.

2. Оценка последствий наступления финансового риска, осуществляемая с позиций масштабности его влияния, вероятности наступления и создания условий для выбора управленческих решений. На данном этапе оценке подлежат все финансовые риски банка, которые были выявлены на этапе идентификации.

3. Принятие решений об управляющем воздействии на риск осуществляется по итогам идентификации и оценки финансовых рисков. На данном этапе необходимо выбрать наиболее приемлемый вариант тактики – избежание, принятие и игнорирование финансового риска, либо принятие и управление риском.

4. Контроллинг. Предрасположенность финансовых рисков банка к изменениям требует обязательности мониторинга динамики рисков с целью своевременного управленческого реагирования в случае непредвиденных отклонений значений рисковой позиции от запланированных величин.

Каждый из представленных этапов выполняет определенные задачи и функции, которые в совокупности формируют методологию управления финансовыми рисками, стратегический уровень анализа.

Принципиальные основы управления финансовыми рисками кредитных организаций проявляются в следующих функциях:

1. Методологическая функция – включает создание внутренней нормативной базы кредитного учреждения по стратегическому и тактическому планированию, системы регламентов, процедур, делегирования полномочий и распределения зон ответственности в процессе управления финансовыми рисками.

2. Регулирующая функция, в основе которой лежит системный, комплексный подход в отслеживании поведенческих характеристик предполагаемых к открытию и открытых рисковых позиций; реализация рисковых стратегии и политики кредитования; лимитирование, квотирование, фондирование, резервирование и хеджирование финансовых рисков.

3. Контрольная функция, заключающаяся в налаживании системы банковского мониторинга, своевременной оперативной корректировке траекторий движения открытых рисковых позиций, эффективном функционировании банковского аудита [4, с. 132].

Управление финансовыми рисками в банке должно базироваться на ряде

принципов:

1. Прогнозирование потенциальных источников убытков или ситуаций, которые способны принести убытки, их количественное измерение.
2. Финансирование рисков.
3. Экономическое стимулирование их снижения.
4. Ответственность и обязательность руководителей и исполнителей.
5. Четкость политики и механизмов управления финансовыми рисками.
6. Своевременный и четкий контроль финансовых рисков по всем подразделениям и службам кредитной организации [1, с. 16].

Для управления финансовыми рисками в банковском секторе используются различные методы и инструменты:

1. Страхование финансовых рисков, предполагающее применение предупредительных мер по снижению вероятности наступления страховых событий, с целью компенсирования материального ущерба от влияния риска. К основным формам страхования рисков в кредитных организациях относятся залоговое обеспечение и страхование профессиональной ответственности.

2. Хеджирование как способ защиты банка от возможных потерь путем заключения балансовой сделки исключает возможность получения прибыли или убытка от определенной позиции, открывая противоположную или балансирующую позицию. Эта «двойная гарантия» от прибыли и убытков отличает хеджирование от классического страхования.

3. Самострахование в банковской деятельности является одним из способов управления совокупным риском, который нельзя перенести на страховщика, гаранта, участника финансового рынка. С целью компенсации ожидаемых убытков кредитная организация формирует обязательные резервы на возможные потери по кредитам и другим активам за счет собственных средств.

4. Распределение – передача части финансового риска третьим лицам (страхование ответственности заемщика, премия за риск в процентной ставке по кредиту, штрафы за досрочное снятие депозита или погашение кредита).

5. Диверсификация – представляет один из способов снижения совокупного финансового риска путем распределения инвестиций и обязательств. Примерами диверсификации с целью снижения финансовых рисков банков могут быть: предоставление кредитов более мелкими суммами большему количеству клиентов при сохранении общего объема кредитования; образование валютных резервов в разной валюте с целью уменьшения потерь в случае падения курса одной из валют; привлечение депозитных вкладов, ценных бумаг более мелкими суммами от большего числа вкладчиков и т.п. Таким образом, суть диверсификации заключается в снижении максимально возможных потерь за одно событие, однако при этом одновременно возрастает количество контролируемых типов рисков, что приводит к увеличению транзакционных издержек.

6. Управление активами и пассивами, цель которого – обеспечение

сбалансированности активов и обязательств, чтобы свести к минимуму колебания чистой стоимости портфеля банка. Этот способ управления финансовыми рисками направлен на регулирование подверженности риску в процессе деятельности, в отличие от хеджирования на основе превентивной нейтрализации риска. Управление активами и пассивами распространено в практике банковских учреждений с целью контроля за рыночными, главным образом, валютными и процентными рисками.

7. Избежание как способ управления финансовыми рисками кредитной организации представляет собой принятие управленческого решения на основе проведенного анализа рисков об отказе от проведения операций, несущих дополнительный риск, уровень которого неприемлем для банка в существующих условиях. Например, банк может отказать клиенту в кредитовании на основе оценки его кредитоспособности при наличии «плохой» кредитной истории (для физических лиц), неустойчивом финансовом состоянии (для юридических лиц).

Выбор того или иного метода управления финансовыми рисками в банковской деятельности осуществляется с учетом множества факторов, в т.ч. и ситуационных. В конечном счете, эффективное управление финансовыми рисками должно базироваться на использовании всех доступных возможностей для достижения целей по повышению прибыльности кредитной организации при постоянном отслеживании и контроле уровня финансовых рисков [3, с. 10].

Таким образом, управление финансовыми рисками в банке представляет собой совокупность приемов работы персонала кредитной организации, предназначенных для прогнозирования и минимизации финансовых рисков и принятия мер по исключению или снижению их отрицательных последствий.

#### Список литературы

1. Бережная, Е.В. Управление банковскими рисками: учебник / Е.В. Бережная, С.В. Зенченко, М.В. Сероштан, О.В. Бережная. – М.: Дашков и К, 2020. – 180 с.
2. Герасимова, Е.Б. Банковские операции: учебное пособие / Е.Б. Герасимова, И.Р. Унанян, Л.С. Тишина. – М.: Форум, 2019. – 272 с.
3. Китиева, М.И. Актуальные методы управления рисками в банковской системе / М.И. Китиева, З.М. Погорова, М.Б. Хамхоев // Colloquium-journal. – 2020. – № 3-8(55). – С. 9-10.
4. Ковалев, П.П. Банковский риск-менеджмент: учебное пособие / П.П. Ковалев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2019. – 320 с.
5. Пашков, Р.В. Политика управления основными банковскими рисками / Р.В. Пашков, Ю.Н. Юденков // Бухгалтерия и банки. – 2019. – № 12. – С. 37-50.

#### **Федулова Кристина Павловна**

ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)», г. Казань, РТ, РФ  
г. Нижнекамск, ул. Чишмале, дом 17, кв. 8, e-mail: kristina\_tigeress@mail.ru

#### **Fedulova Kristina Pavlovna**

Kazan Innovative University named after V. G. Timiryasov (IEPU), Kazan, RT, Russian Federation,

Nizhnekamsk, Chishmale str., 17, sq. 8, e-mail: kristina\_tigeress@mail.ru

УДК 336.6

## ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА ИПОТЕЧНОГО КРЕДИТОВАНИЯ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

*Шалимов Игорь Валерьевич, ст.преп.*

*ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт», г. Курск*

**Аннотация.** В статье рассмотрена процедура рефинансирования, приведены особенности привлечения банками средств для долгосрочных ипотечных кредитов на мировом рынке кредитования, освещена одноуровневая модель ипотечного кредитования, а также схема рефинансирования ипотечных кредитов посредством механизма секьюритизации.

**Ключевые слова:** ипотечное кредитование, секьюритизация, ипотечные банки, кредитные отношения.

### THE SPECIFICS OF REGULATION OF THE FINANCIAL MECHANISM OF MORTGAGE LENDING: THEORY AND PRACTICE

**Shalimov I.V.**

**Annotation.** The article discusses the refinancing procedure, describes the features of banks' attraction of funds for long-term mortgage loans in the global lending market, highlights the single-level model of mortgage lending, as well as the scheme of refinancing mortgage loans through the securitization mechanism.

**Keywords:** mortgage lending, securitization, mortgage banks, credit relations.

Мировой рынок товаров и услуг наиболее остро подвержен изменениям, происходящим на международной арене. Наиболее остро на них реагирует мировой рынок финансовых ресурсов, конкретно – рынок ипотечного кредитования.

Развитие рынка ипотечного кредитования характеризуется наличием глобальной проблемы [1]. Она заключается в обеспечении мобилизации финансовых ресурсов. Для того, чтобы решить данную проблему банки применяют инструмент рефинансирования.

Под рефинансированием принято понимать процедуру видоизменения денежных потоков во времени, конечной целью которого является разовое их получение в необходимом объеме. Другими словами, сама суть рефинансирования заключается в возврате денежных сумм в наиболее краткосрочном периоде, но уже в виде долгосрочных кредитов.

Рефинансирование также поможет успешно решить и другую важную проблему – риск ликвидности, который присущ первичному кредитору [2]. Данный риск означает, что существует некоторая вероятность возникновения у банка вынужденной, необходимой потребности в денежных средствах. Особенно

остро данная проблема может проявить себя в то время, когда данные денежные средства будут находиться в наиболее активных, мобильных операциях.

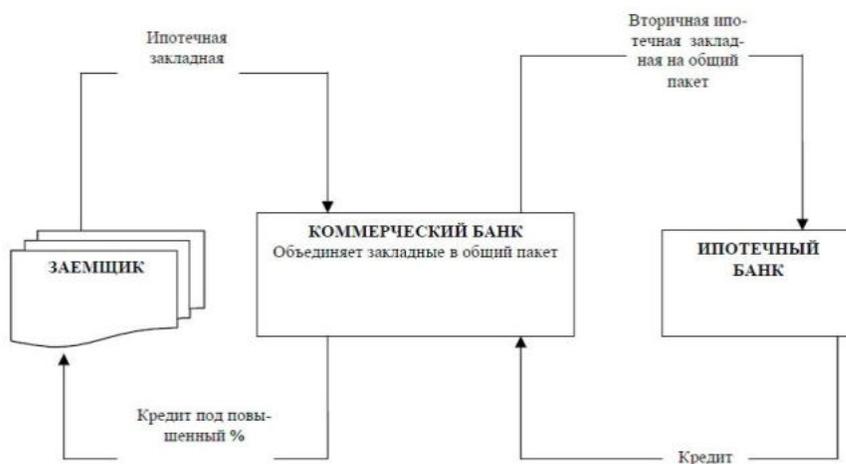


Рисунок 1 – Схема рефинансирования ипотечных кредитов

Существуют многообразные факторы, которые позволят привлечь долгосрочные инвестиции в систему ипотечного кредитования. Наиболее важными из них являются:

- развитие мирового финансового рынка;
- устойчивая модель ипотечного кредитования;
- особенности развития правовой базы.

Данные факторы определяют и последующие схемы рефинансирования: эмиссия обеспеченных облигаций, продажа объединенных кредитов («пул кредитов»), секьюритизация ипотечных кредитов. Наибольшее распространение в сфере ипотечного кредитования приобрел последний из данных методов.

Секьюритизация ипотечных кредитов берет свое начало в США. Она представляет собой особую форму финансового инжиниринга, который направлен на рациональное управление балансом предприятия [3]. Данное управление способно изменить структуру инвестиционного портфеля, обеспечит перевод его в наиболее защищенную форму с несколькими параметрами: стоимостью и наличием определенного вида риска.

Секьюритизация в контексте ипотечного кредитования позволит вывести активы с большей вероятностью наступления рискованного события с баланса кредитора. Это позволит в дальнейшем провести эмиссию ипотечных ценных бумаг, что, в свою очередь, позволит привлечь наиболее долгосрочные ресурсы в систему ипотечного кредитования.

В мировой практике применяется несколько моделей для оценки ипотечного кредитования: европейская (немецкая одноуровневая) и американская (двухуровневая).

В основу европейской модели входит синтез классической и ссудосберегательной моделей. Ее суть заключается в самостоятельном рефинансировании банком закладных листов, как наиболее ликвидных ценных бумаг облигационного типа.

Государство и органы государственного надзора регулирует деятельность ипотечных банков. 1 января 1900 года в Германии вступил в силу Закон об ипотечных банках.

Данный закон предусматривает:

1. приоритетность залоговой стоимости;
2. основные принципы и методы ипотечного покрытия;
3. предельный уровень лимита кредита;
4. особенности специализации ипотечных банков;
5. условия лицензирования и порядок государственного надзора в сфере ипотечного кредитования.

Финансовые ресурсы ипотечных банков формируются согласно классической инвестиционной схеме.

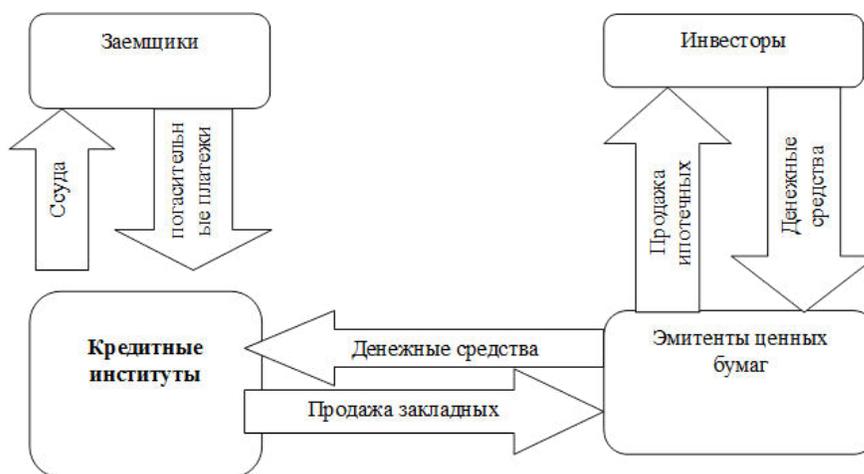


Рисунок 2 – Классическая модель формирования финансовых ресурсов

Однако банки, в большинстве случаев, нуждаются в привлечении заемных средств:

- долгосрочные ресурсы (продажа собственных ценных бумаг и закладных листов);
- краткосрочные ресурсы (депозиты, займы, средства граждан).

Наиболее широкое применение имеют закладные листы. Достаточно часто и широко они используются в ломбардном кредитовании, которое проводит центральный банк [4].

Одноуровневая схема ипотечного кредитования представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Одноуровневая модель ипотечного кредитования

Данная схема имеет ряд существенных недостатков:

- включение заемщиков в очередность для получения кредита;
- небольшие сроки кредитования;
- низкие проценты по накоплению;
- вынужденная «обязательность» периода накопления.

Несмотря на ряд негативных моментов у данной схемы имеется и положительная особенность. Она заключается в низкой стоимости ее организации по отношению к двухуровневой модели, что позволяет снизить стоимость кредита для заемщика.

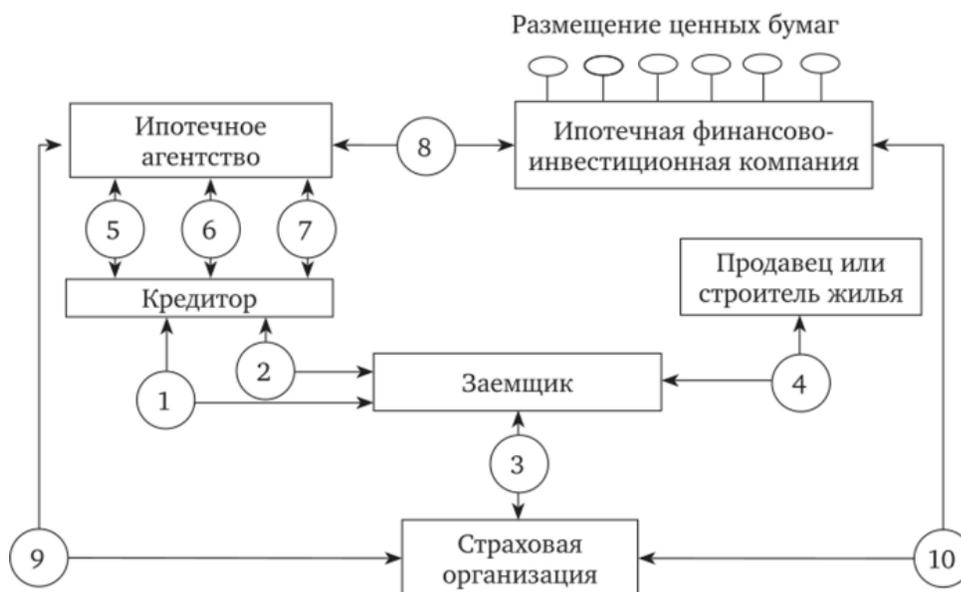


Рисунок 4 – Двухуровневая модель ипотечного кредитования

Двухуровневая модель ипотечного кредитования успешно применяется в США. Ее суть заключается в том, что все кредиты, выданные на первичном ипотечном рынке, переходят особым агентствам, которые также могут их

перенаправить их на вторичный рынок ипотечного кредитования, объединить ипотечные кредиты, провести эмиссию и последующее размещение ипотечных ценных бумаг. Особая роль в данной операции отводится специальным операторам вторичного рынка (ипотечным агентам) [5].

Эмиссия ипотечных ценных бумаг посредством рефинансирования представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Модель рефинансирование ипотечных кредитов через метод секьюритизации

Стоит отметить, что наиболее стабильной является двухуровневая модель. Она способна привлечь большее число клиентов, больший объем капитала и существенно повысить стабильность финансовой сферы в жилищно-коммунальном хозяйстве.

Центральным звеном системы рефинансирования ипотечного кредитования в Российской Федерации является Федеральное агентство по ипотечному жилищному кредитованию. Данное агентство выступает в роли национального оператора на вторичном российском рынке ипотечных кредитов.

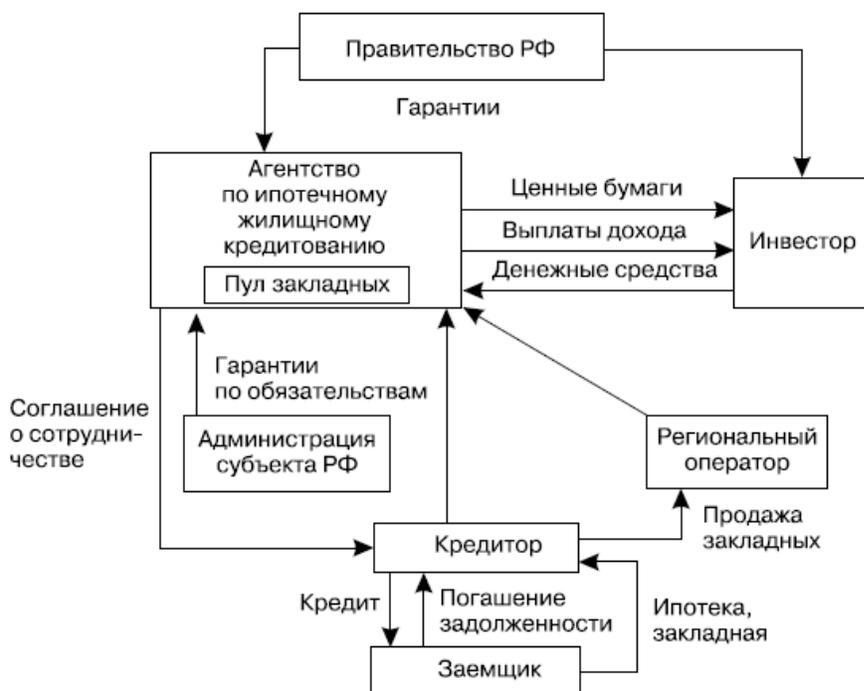


Рисунок 6 – Схема взаимодействия Федерального агентства по ипотечному жилищному кредитованию с другими субъектами

Таким образом, резюмируя вышесказанное можно заключить, что финансовый механизм ипотечного кредитования является важным и одним из наиболее приоритетных сегментов мирового финансового рынка.

#### Список литературы

1. Телегина О.В., Шалимов И.В. Экономические последствия вступления России в ВТО // Научный альманах центрального Черноземья № 2. 2013. С. 80-82.
2. Финансы и кредит : учеб. пособие / Л. И. Юзвович, Е. Г. Князева, Ю. В. Истомина; под ред. проф. Л. И. Юзвович ; Мин-во науки и высшего образования РФ. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2019 — 280 с.
3. Шалимов И.В., Телегина О.В. Глобализация экономики и ее влияние на Россию // Научный альманах центрального Черноземья № 3. 2014. С. 96-97.
4. Шалимов И.В., Телегина О.В., Золотарев А.А. Экономическая безопасность страны и проблемы ее обеспечения в России // Национальная ассоциация ученых (НАУ), XIII международная научно-практическая конференция: "Отечественная наука в эпоху изменений: постулаты прошлого и теории нового времени" // Ежемесячный научный журнал, 2015. №8 (13), часть I. С. 153-156.
5. Шалимов И.В., Телегина О.В., Ковалев С.Ю. Особенности внешнеторгового регулирования в условиях глобализации // Всероссийское научное содружество (ВНС) // Единый всероссийский научный вестник №3. 2016. С. 92-95.

#### Шалимов Игорь Валерьевич

старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента  
 ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт», г. Курск

г. Курск, ул. Маяковского, 85, e-mail: [shalimov89@mail.ru](mailto:shalimov89@mail.ru)

**Shalimov Igor Valerevich**

university professor

CHOU VO «Regional Open Social Institute», Kursk

Kursk, st. Mayakovskogo, 85, e-mail: [shalimov89@mail.ru](mailto:shalimov89@mail.ru)

УДК 336.6

## **ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВ ОРГАНИЗАЦИЙ РАЗЛИЧНЫХ ФОРМ И ВИДОВ СОБСТВЕННОСТИ**

*Шалимов Игорь Валерьевич, ст.преп.*

*ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт», г. Курск*

**Аннотация.** В статье представлена классификация организаций, нормативно-законодательная база, регулирующая их деятельность, приведены принципы функционирования доходов организаций, особенности реализации этих принципов при формировании финансовой политики организации, а также специфика построения эффективной финансовой стратегии организации.

**Ключевые слова:** форма хозяйствующего субъекта, самокупаемость, самофинансирование, финансовый контроль, финансовая политика, финансовая стратегия.

**THE FEATURES OF THE FUNCTIONING OF THE FINANCES OF THE ORGANIZATIONS OF VARIOUS FORMS AND TYPES OF OWNERSHIP**

**Shalimov I.V.**

**Annotation.** The article presents the classification of organizations, the regulatory and legislative framework governing their activities, the principles of the functioning of the income of organizations, the features of the implementation of these principles in the formation of the financial policy of the organization, as well as the specifics of building an effective financial strategy of the organization.

**Keywords:** the form of an economic entity, self-sufficiency, self-financing, financial control, financial policy, financial strategy.

Финансы являются важным, наиболее ликвидным активом, занимающим приоритетную нишу в экономико-хозяйственной деятельности организации. Особенности и принципы их функционирования зависят от формы собственности самой организации и регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации.

Гражданский кодекс регламентирует особый порядок функционирования финансов компаний, условия работы организаций различных форм собственности.

Современный рынок товаров и услуг находится в постоянном развитии. На особенности его развития влияют многочисленные факторы (рисунок 1).



Рисунок 1 – Факторы, влияющие на развитие современного рынка

Благодаря развитию современного рынка товаров и услуг создаются равные условия для функционирования различных экономических процессов: организации непроизводственной сферы получают возможность заниматься торговлей, обзаводятся эффективной системой организации финансов, получают возможность оптимизировать систему налогообложения собственного бизнеса [1].



Рисунок 2 – Классификация форм хозяйствующих субъектов

Постепенная унификация финансово-законодательной базы стала доступна благодаря совершенствованию положений Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации.

Функционирование финансов современных организаций строится на определенных принципах:

1. финансовый контроль;

2. финансовая ответственность;
3. самокупаемость;
4. самофинансирование;
5. саморегулирование;
6. финансовые резервы.

Все вышеуказанные принципы являются фундаментальными и наиболее значимыми [2]. Каждая из организаций независимо от формы собственности опирается при построении финансовой политики на специфику данных принципов. Стоит отметить, что эффективная финансовая стратегия также зависит от функционирования данных принципов.

Особенности и принципы функционирования доходов хозяйствующих субъектов представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Особенности и принципы функционирования доходов организации

№ п/п	Наименование принципа	Характеристика принципа
1.	Финансовый контроль	Внутренний финансовый контроль за деятельностью всех подразделений организации
2.	Финансовая ответственность	Наличие системы ответственности за ведение и результаты финансовой деятельности организации
3.	Самокупаемость	Вложенные денежные средства должны окупаться за счет чистой прибыли и амортизационных отчислений
4.	Самофинансирование	Формирование финансовых ресурсов, обеспечивающих расширенное воспроизводство и доходы бюджетной системы
5.	Саморегулирование	Предоставление организации полной самостоятельности в ведении хозяйственной деятельности, самостоятельное принятие управленческих решений
6.	Финансовые резервы	Обеспечивают устойчивую работу организации в условиях колебаний рыночных параметров

Однако организации стоит учесть, что для соблюдения принципа самофинансирования необходимо иметь ввиду следующее:

- оперативное обновление собственного капитала;

- гибкое реагирование на рыночные колебания;
- выбор о наиболее приоритетных направлениях вложения собственного капитала;
- использование собственного капитала для покрытия затрат по всем основным видам деятельности организации: текущей (оперативной), инвестиционной и финансовой.

Благодаря внутреннему финансовому контролю имеет место организация системы внутреннего аудита [3].

Указанные выше принципы, их практическая реализация существенно облегчает разработку финансовой политики действующего предприятия. Функционирование всей системы управления финансами предприятия конкретной организации также зависит от реализации этих принципов.

Предприятию следует учесть следующие основные моменты при разработке собственной финансовой политики:

- отраслевая принадлежность хозяйствующего субъекта;
- сфера и вид деятельности;
- форма предпринимательской деятельности.

Индикативность является ведущим принципом в планировании и прогнозировании финансовой деятельности организации. Индикативность подразумевает отчуждение государственного директивного планирования, составление планов на долгосрочной основе и в форме прогнозов [4].

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет ответственность и финансовую независимость юридических лиц.

Методы и этапы разработки финансовой стратегии организации представлены ниже на рисунке 3.



Рисунок 3 – Методы и этапы разработки финансовой стратегии организации

Таким образом, необходимо подвести итог, что на формирование и функционирование финансов организаций в условиях рыночной экономики существенно влияют основные процессы государственной политики: реформы в области налоговой и финансово-кредитной систем, акционирование предприятий, разгосударствление собственности, наличие глобального доступа корпорациям к данным внешнеэкономической деятельности.

#### Список литературы

1. Корпоративные финансы: Учебник для вузов / Под ред. М. В. Романовского, А. И. Вострокнутовой. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2011 — 592 с.: ил. — (Серия «Учебник для вузов»).
2. Финансы и кредит : учеб. пособие / Л. И. Юзвович, Е. Г. Князева, Ю. В. Истомина; под ред. проф. Л. И. Юзвович ; Мин-во науки и высшего образования РФ. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2019 — 280 с.
3. Шалимов И.В., Телегина О.В. Глобализация экономики и ее влияние на Россию // Научный альманах центрального Черноземья № 3. 2014. С. 96-97.
4. Шалимов И.В., Телегина О.В., Ковалев С.Ю. Особенности внешнеторгового регулирования в условиях глобализации // Всероссийское научное содружество (ВНС) // Единый всероссийский научный вестник №3. 2016. С. 92-95.

**Шалимов Игорь Валерьевич**

старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента

ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт», г. Курск  
г. Курск, ул. Маяковского, 85, e-mail: [shalimov89@mail.ru](mailto:shalimov89@mail.ru)

**Shalimov Igor Valerevich**

university professor

CHOU VO «Regional Open Social Institute», Kursk

Kursk, st. Mayakovskogo, 85, e-mail: [shalimov89@mail.ru](mailto:shalimov89@mail.ru)

УДК 338.22

## **СОВРЕМЕННЫЕ ОСОБЕННОСТИ, ФАКТОРЫ, ИНДИКАТОРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА**

*Золотарев Алексей Андреевич, к.э.н., доцент,  
ГОО УВО Курской области «Курская академия  
государственной и муниципальной службы»*

*Шалимов Игорь Валерьевич, ст.преп.  
ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт», г. Курск*

**Аннотация.** В статье рассмотрены составляющие экономической безопасности региона, выделены группы внешних и внутренних факторов, влияющих на состояние и повышение экономической безопасности региона, исследованы современные особенности, обобщены основные критерии оценки и индикаторы угроз экономической безопасности на уровне региона, сделаны оценочные выводы о значимости обеспечения экономической безопасности региона в контексте национальной безопасности.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность региона, угрозы экономической безопасности, индикаторы экономической безопасности, устойчивость, социально-экономическое развитие.

## **MODERN FEATURES, FACTORS, INDICATORS OF ECONOMIC SECURITY OF THE REGION**

**Zolotarev A.A.**

**Shalimov I.V.**

**Annotation.** The article considers the components of the economic security of the region, identifies groups of external and internal factors that affect the state and increase of the economic security of the region, examines modern features, summarizes the main criteria for assessing and indicators of threats to economic security at the regional level, and makes evaluation conclusions about the importance of ensuring the economic security of the region in the context of national security.

**Keywords:** economic security of the region, threats to economic security, indicators of economic security, sustainability, socio-economic development.

**Актуальность проблемы.** Устойчивость социально-экономического развития региона зависит от множества факторов разного характера обуславливающих внешние и внутренние угрозы экономической безопасности.

Поскольку обеспечение экономической безопасности представляет собой это непрерывный процесс, необходимо систематически выявлять, исследовать эти факторы, оценивать степень их влияния на развитие территории.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблема экономической безопасности в научной литературе освещена достаточно широко. Она рассматривается, как на уровне страны [3], так и на уровне регионов [1; 5], а также в разрезе отдельных ее элементов [2; 4]. Однако, постоянно возникают новые угрозы, которые следует изучать, и оценивать степень их воздействия на экономическую безопасность определенно региона.

**Цель исследования** – обобщение теоретических аспектов формирования и поддержания экономической безопасности региона, выделение группы факторов, ее обеспечивающих и индикаторов оценки с учетом современных особенностей развития регионов.

**Основное содержание.** Понятие экономической безопасности региона трактуется в экономической литературе, как правило, с позиций наличия возможностей и способности нивелировать негативные явления и события, обусловленные воздействием на отдельные элементы его экономического потенциала, структурные элементы, социально-экономические показатели разного рода внутренними и внешними угрозами. Угрозы экономической безопасности, рассматриваются как негативные факторы, влияющие на комплекс экономических интересов территории и ее жителей. Обеспечение экономической безопасности региона находится в компетенции федеральных и региональных органов власти, организаций общественного характера, в целом населения, это, как правило, часть региональной политики.

Обеспечение экономической безопасности предполагает поддержание устойчивого развития экономики в целом, уровня занятости населения, воспроизводство трудовых ресурсов на уровне потребности территории, социально-экономическое развитие, уровень и качество жизни населения.

Механизм, позволяющий поддерживать экономическую безопасность региона должен содержать инструменты оценки, определения векторов, разработку и реализацию мер по снижению угроз экономической безопасности. Для этих целей необходимо определение индикаторов уровня угроз, групп факторов, которые их вызывают и сдерживают.

Основные составляющие экономической безопасности региона, на наш взгляд, можно объединить в группы, связанные со сторонами общественной жизни: финансы; производство; социально-демографическая ситуация; обеспечение продовольствием; экологическая ситуация.

Проявление приведенных составляющих экономической безопасности сопровождается разными последствиями, в этой связи, можно выделить основные факторы, представляющие внутренние угрозы экономической безопасности региона (рисунок 1).



Рисунок 1 – Группа факторов внутреннего характера, определяющие угрозы экономической безопасности региона

Негативное проявление внутренних факторов экономической безопасности региона может быть снижено инструментами государственного вмешательства, которым относятся федеральные программы, государственные закупки, использование разных форм государственно-частного партнерства.

Группы факторов, определяющих внешние угрозы экономической безопасности региона приведены на рисунке 3, они обусловлены влиянием, прежде всего, внешнеполитических и внешнеэкономических аспектов (рисунок 2).



Рисунок 2 – Группа факторов, определяющих внешние угрозы экономической безопасности региона

Меры воздействия на проявление внешних угроз должны быть предусмотрены при разработке и реализации региональной политики.

Определение степени проявления внешних и внутренних угроз экономической безопасности региона в тот или иной период времени необходимо оценивать с помощью системы индикаторов. Для систематической диагностики состояния экономической безопасности региона, целесообразно определить перечень таких индикаторов и опираться на их пороговые значения, установленные Государственной стратегией экономической безопасности Российской Федерации. Данные для их количественного и качественного определения должны представляться систематически всеми муниципальными образованиями региона [6].

Система индикаторов, рекомендуемых для диагностики экономической безопасности региона, приведена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Индикаторы экономической безопасности региона

Диагностика приведенных индикаторов предполагает сравнение их значений с допустимым уровнем. В качестве дополнительных параметров оценки экономической безопасности региона, целесообразно определять влияние конкретных ее составляющих на общий уровень.

**Выводы.** Таким образом, экономическая безопасность региона является составной частью национальной безопасности страны. Обеспечение экономической безопасности региона предполагает разработку и реализацию мер, нивелирующих негативные явления и события, обусловленные воздействием на отдельные элементы его экономического потенциала, структурные элементы, социально-экономические показатели разного рода внутренними и внешними угрозами. Факторы, обуславливающие угрозы экономической безопасности региона целесообразно обобщать в группы по направлению их влияния, в разрезе отдельных элементов, составляющих экономическую безопасность региона [7]. При исследовании факторов необходимо анализировать последствия их

воздействия на экономику и социальную сферу региона. Для оценки степени угроз экономической безопасности региона следует ориентироваться на группы индикаторов, отражающих уровень и качество жизни населения, состояние экономики региона. Целесообразно также определять влияние каждого элемента экономической безопасности на ее совокупный уровень по региону. Параметры индикаторов экономической безопасности по каждому элементу (состояние производства, демографии, экологии, уровень жизни, обеспеченность населения продовольствием, услугами здравоохранения, жильем и другие) должны быть основным ориентиром при разработке и реализации региональной политики.

#### Список литературы

1. Золотарева Е.Л., Золотарев А.А. Обеспечение экономической безопасности региона//Региональный вестник. 2019. № 23 (38). С. 65-66.
2. Золотарева Е.Л., Золотарев А.А., Телегина О.В. Демографическая ситуация и демографическая безопасность в регионе// Провинциальные научные записки. 2020. № 1 (11). С. 95-98.
3. Ефимов В.В. Экономическая безопасность государства в условиях глобализации: монография. - М : .Издательский дом «Научная библиотека». 2014.- 228 с.
4. Святова О.В., Зюкин Д.А., Панкова Т.И., Осиневич Л.М. Композиция достижения продовольственной безопасности Российской Федерации//Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2019. № 3. С. 122-128.
5. Чувилова О. Н., Романюта И. В., Берсей Д. Д., Ионов Ч. Х.-Б., Рыбина Ю. В. Региональные аспекты экономической безопасности страны в условиях глобализации, - М.: Проспект. 2016.- 94 с.
6. Шалимов И.В., Телегина О.В., Золотарев А.А. Экономическая безопасность страны и проблемы ее обеспечения в России // Национальная ассоциация ученых (НАУ), XIII международная научно-практическая конференция: "Отечественная наука в эпоху изменений: постулаты прошлого и теории нового времени" // Ежемесячный научный журнал, 2015. №8 (13), часть I. С. 153-156.
7. Шалимов И.В., Телегина О.В. Экономическая эффективность производства сельскохозяйственной продукции региона // Интеграция науки и сельскохозяйственного производства (материалы Международной научно-практической конференции, 16-17 февраля 2017 г., г.Курск, ч.2) / [Текст]. - Курск: Изд-во Курск. гос. с.-х. ак., 2017. С. 193-197.

#### **Золотарев Алексей Андреевич**

К.э.н., доцент, доцент кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики

ГОА УВО Курской области «Курская академия государственной и муниципальной службы», г. Курск, ул. Интернациональная, 6-Б литер «А», e-mail: [alan.kursk@yandex.ru](mailto:alan.kursk@yandex.ru)

#### **Zolotarev Alexey Andreevich**

Candidate of Economic Sciences, associate Professor

GOA UVO of the Kursk region " Kursk Academy of State and Municipal Service»,  
Kursk, st. Internatsionalnaya, 6-B letter «A», e-mail: [alan.kursk@yandex.ru](mailto:alan.kursk@yandex.ru)

**Шалимов Игорь Валерьевич**

старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента  
ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт», г. Курск  
г. Курск, ул. Маяковского, 85, e-mail: [shalimov89@mail.ru](mailto:shalimov89@mail.ru)

**Shalimov Igor Valerevich**

university professor  
CHOU VO «Regional Open Social Institute», Kursk  
Kursk, st. Mayakovskogo, 85, e-mail: [shalimov89@mail.ru](mailto:shalimov89@mail.ru)

УДК 330.34.011

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ АМОРТИЗАЦИЯ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНКА  
ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ МАРИЙ ЭЛ**

***Якупова Лилия Айзатовна  
Рыбаков Павел Андреевич***

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Поволжский государственный технологический университет»  
г. Йошкар-Ола, Россия*

**Аннотация.** В данном материале рассматривается влияние экономической амортизации региона на рынок труда. С развитием рынка труда в Республике Марий Эл характерны сложные процессы, происходящие на протяжении последних лет, в том числе обусловленные демографической ситуацией, спадом производства в ряде отраслей, которые привели к массовому высвобождению работников, и кризисной ситуацией, а так же внешней политикой государства.

**Ключевые слова:** рынок труда, республика Марий Эл, экономическая амортизация, безработица, оплата труда

**ECONOMIC AMORTIZATION IN THE CONDITIONS OF LABOR MARKET  
DEVELOPMENT IN THE REPUBLIC OF MARIY EL**

**Yakupova Lilia Aizatovna, Rybakov Pavel Andreevich**

**Annotation.** This material examines the impact of economic depreciation of the region on the labor market. The development of the labor market in the Republic of Mari El is characterized by complex processes that have taken place over the past years, including those caused by the demographic situation, the decline in production in a number of industries, which led to the massive layoff of workers, and the crisis situation, as well as the foreign policy of the state.

**Key words:** labor market, Republic of Mari El, economic depreciation, unemployment, wages

Рынок труда - это очень важный компонент рыночной экономики. Сложность рынка труда заключается в том, что объектом является человеческая способность к труду, так называемый человеческий фактор. Человеку необходимо трудиться, чтобы обеспечивать себя различными благами и удовлетворять свои

потребности. Рынок труда выполняет две главные функции: социальную функцию, которая обеспечивает нормальный уровень доходов и благосостояния людей, нормальный уровень воспроизводства производственных способностей работников, и экономическую функцию. Экономическая функция рынка труда заключается в рациональном вовлечении, распределении, регулировании и использовании труда [1].

**Цель.** Исследование возможности применения экономической амортизации на развитие рынка труда в Республике Марий Эл.

**Задачи исследования включают:**

1) исследование возможности увеличения источника финансирования затрат фирмы, которые способствуют приобретению новых машин, оборудования, созданию новых дополнительных рабочих мест.

2) исследование устойчивости и стабильности рынка труда, обеспечивающие конкурентоспособность экономики и социальную стабильность в регионе за счёт правильного использования и понимания экономической амортизации.

3) анализ влияния оплаты труда на повышение качества продукции.

4) анализ возможности снижения затрат на производство с целью повышения производительности труда и компетенции сотрудников.

**Объектом исследования** анализ экономической амортизации в условиях развития рынка труда в Республике Марий Эл.

**Предмет исследования** составляет описание состояния рынка труда Республики Марий Эл.

**Методы исследования** основаны на сравнительном анализе экономик других регионов, выявляющие устойчивость и стабильность рынка труда Республики Марий Эл.

**Результаты.**

Важнейшей составляющей развития региональной экономики РМЭ является устойчивость и сбалансированность рынка труда, обеспечивающие конкурентоспособность экономики и социальную стабильность в регионе за счёт правильного использования и понимания экономической амортизации. Следовательно, экономическая амортизация в условиях развития рынка труда региона является актуальным вопросом.

Таблица 1. Уровень безработицы в Республике Марий Эл

Уровень безработицы в РМЭ на 10 сентября 2020		
Численность безработных (зарегистр)	Уровень общей безработицы (%)	Коэффициент напряженности безработицы
2706 человек	0,82%	0,5

В представленной выше таблице 1 показаны данные по состоянию на 10 сентября 2019 года уровень регистрируемой безработицы в Республике Марий Эл

составил 0,82 %. Таким образом, можно сделать вывод о том, что численность безработных граждан, состоящих на учете в органах службы занятости населения, уменьшилась с начала года на 10 % и составила 2706 человек. Уровень регистрируемой безработицы снизился с 0,91 % до 0,82. Коэффициент напряженности на регистрируемом рынке труда сократился на 0,1 единицы и составил 0,5 незанятых граждан в расчете на одну вакансию [2].

Состояние рынка труда Республики Марий Эл проанализировано, прежде всего сравнив уровень безработицы, уровень занятости и уровень экономической активности населения области по состоянию на январь 2021 года. Основными показателями, которые характеризуют состояние рынка труда в РМЭ, являются: уровни общей и регистрируемой безработицы; коэффициент напряженности на рынке труда; численность граждан, состоящих на регистрационном учете в целях поиска подходящей работы и в качестве безработных; потребность работодателей в работниках.

Проанализировав данные можно прийти к выводу о том, что тенденция уровня безработицы, начиная с 2010 года, до 2020 года сокращается [3]. Это связано, прежде всего, с тем, что активная часть населения регистрируется в Центре занятости и переобучается. Получив новую профессию, гражданин может получить новое место трудоустройства. Спрос на рабочую силу определяется потребностями работодателей в найме определенного количества работников необходимой квалификации для производства товаров и услуг в регионе. Такое снижение безработицы связано с переквалификацией предприятий региона. Профессиональное обучение и переобучение проводилось по 46 профессиям (квалификациям).

**Выводы.** Представленные тенденции развития рынка труда области создают предпосылки для совершенствования региональной политики занятости, которая должна быть направлена на мониторинг сложившейся ситуации и прогнозирование будущих тенденций, как основы для разработки и осуществления мероприятий по созданию правовых, организационно-методических, финансово-экономических и других условий по решению проблем занятости. Для этого необходимо найти возможность для внедрения в практику на рынке труда неординарные формы содействия занятости населения. Например, организовать общественные работы, в которых есть большая необходимость, а так же можно временно трудоустраивать работников, которым грозит увольнение. Государство должно помочь в создании институциональных, экономических и правовых условий, которые будут обеспечивать развитие эффективно функционирующего и гибкого рынка труда.

#### Список литературы

1. Беннинг С.А. Счетоводство и амортизация. Спб.: Издание М.В. Кечеджи-Шаповалова, 1901. 30 с.

2. Дюжов А.В. Теоретические аспекты применения бюджетно-налогового федерализма в РФ // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2013. № 4. С. 51-54

3. Иванова Ю. О. Управленческий учет амортизации основных средств / Ю. О. Иванова // Вестник Оренбургского государственного университета. –2007. –№ 3. – С. 106-111.

**Якупова Лилия Айзатовна**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Поволжский государственный технологический университет»  
г.Йошкар-Ола, Россия, E-mail pavel12215@yandex.ru

**Рыбаков Павел Андреевич**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Поволжский государственный технологический университет»  
г.Йошкар-Ола, Россия, E-mail pavel12215@yandex.ru

**Yakupova Lilia Aizatovna**

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education  
«Volga State University of Technology»Yoshkar-Ola, Russia, E-mail pavel12215@yandex.ru

**Rybakov Pavel Andreevich**

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education  
«Volga State University of Technology»  
Yoshkar-Ola, Russia, E-mail pavel12215@yandex.ru

УДК 657

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ DATA MINING В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

**Янгильбаева Луиза Шамсудиновна**, *старший преподаватель  
ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», г. Грозный, Чеченская  
Республика, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные формы анализа данных и влияние современных информационных технологий на отечественную экономику как в общем контексте, так и в разрезе отдельных предприятий. Исследованы различные примеры поиска информации в больших массивах данных в условиях глобальной информатизации. Рассмотрены преимущества и недостатки методов интеллектуального анализа Data Mining. Проанализированы этапы поиска данных и методы, используемые в интеллектуальном анализе данных. Приведен пример применения Data Mining для анализа умышленных ошибок в финансовой отчетности. Технология Data Mining дает возможность анализировать большие объемы сложных бухгалтерских данных со скоростью, которая необходима для оперативного реагирования на финансовые проблемы.

**Ключевые слова:** Data Mining, анализ, данные, информация, бухгалтерский учет, отчетность.

## USING DATA MINING METHODS IN ACCOUNTING

**Yangulbaeva L. S.**

**Abstract.** The article examines the main forms of data analysis and the impact of modern information technologies on the domestic economy both in the general context and in the context of individual enterprises. Various examples of information search in large data arrays in the context of global informatization are investigated. The advantages and disadvantages of data mining methods are considered. The stages of data search and methods used in data mining are analyzed. An example of the use of Data Mining for the analysis of deliberate errors in financial statements is given. Data Mining technology makes it possible to analyze large volumes of complex accounting data at a speed that is necessary for a quick response to financial problems.

**Keywords:** Data Mining, analysis, data, information, accounting, reporting.

**Актуальность проблемы.** Совершенствование технологий сбора и хранения данных в современном информационном мире привели к тому, что накапливаются огромные потоки разнообразной информации. Работа предприятий сопровождается регистрацией и документированием всех деталей текущей деятельности. Накопленные данные образуют неструктурированные данные, которые без специальной обработки не имеют полезного применения, более того, усложняют процесс поиска действительно нужной информации. Следовательно, такие данные требуют особой обработки, инструменты которой должны быть просты в использовании, а результаты должны быть конкретны и понятны. Одним из методов такой обработки является перспективный, но новый для большинства отечественных предприятий интеллектуальный анализ данных. Все это предопределяет целесообразность и актуальность этого исследования.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблематика использования методов Data Mining на отечественных предприятиях до сих пор еще мало исследована, особенно в части взаимосвязи с бухгалтерским учетом.

**Целью статьи** является исследование информационных методов интеллектуального анализа данных, своевременности Data Mining, в разрезе его применения для нужд бухгалтерского учета на отечественных предприятиях.

**Изложение основного материала.** Информация – это главная составляющая принятия управленческих решений, без нее невозможна деятельность современного предприятия. Есть два способа получения информации: документальный и экспертный. В первом случае данные извлекаются из множества информационных источников, таких как документы, базы данных, информационные системы и т. п. Экспертный способ предполагает использование и структурирование знаний эксперта, специалиста по какой-то отрасли. Часто их называют методами, направленными на использование интуиции и опыта специалистов [1].

Современный мир насквозь пронизан информационными потоками. Особенностью современных требований к обработке информации является огромный объем данных и их разнообразие, что делает несостоятельными как статистические, так и экспертные подходы во многих практических аспектах, в том числе и экономических. Поэтому для анализа информации, накопленной в современных базах данных, методы должны быть эффективными: простыми в использовании, иметь значительный уровень масштабируемости и автоматизма. Эта концепция заключается в основе двух современных информационных технологий анализа: Data Mining и Knowledge Discovery in Databases (KDD) [2].

Технология Data Mining является интеллектуальной обработкой данных с использованием методов машинного обучения (Machine Learning), математической статистики и баз данных. Этот термин появился в 1990-х годах, когда возникла необходимость сохранения и быстрой обработки больших данных (Big Data). В Data Mining решаются такие классы задач, как классификация, кластеризация, факторный анализ и регрессия, в том числе прогнозирование. Для их решения используются различные методы и алгоритмы, среди которых следует особо отметить деревья классификации, алгоритмы кластеризации, нейронные сети, алгоритмы обнаружения ассоциативных связей с использованием специализированных визуализаторов.

Технология Data Mining – метод обнаружения в «сырых» данных ранее неизвестных, нетривиальных, практически полезных и доступных для интерпретации знаний, необходимых для принятия решений в различных сферах человеческой деятельности.

Заметим, что сфера применения Data Mining ничем не ограничена. Больше всего этот метод подходит коммерческим предприятиям, начинающим проекты на основе информационных хранилищ данных (Data Warehousing). Опыт таких предприятий показывает, что отдача от использования метода может достигать десятков раз. Предприятия с помощью подобных информационных методов анализа могут получить ощутимые преимущества перед конкурентами и в стратегическом планировании и т. п.

Основным преимуществом методов интеллектуального анализа Data Mining является способность обнаружения новых знаний, которые невозможно получить обычными методами экономического анализа. По мнению автора, именно Data Mining будет наиболее востребованным на предприятиях в ближайшее время.

Обнаружение знаний в базах данных KDD это последовательность действий, которую необходимо выполнить для построения модели поиска знания. Эта последовательность не описывает конкретный алгоритм или математический аппарат, не зависит от предметной области. Это набор атомарных операций, комбинируя которые, можно получить нужное решение.

Центром всего этого процесса являются методы Data Mining, которые позволяют выявлять закономерности и знания. К основным методам Data Mining относят (рис. 1):



Рисунок 1 – Основные методы Data Mining.

– классификация – это отнесение объектов (наблюдений, событий) к одному из заранее известных классов;

– регрессия, в том числе задачи прогнозирования. Установка зависимости непрерывных выходных от входных переменных;

– кластеризация – это группировка объектов (наблюдений, событий) на основе данных (свойств), описывающих сущность этих объектов. Объекты внутри кластера должны быть «похожими» друг на друга и отличаться от объектов, вошедших в другие кластеры;

– ассоциация – выявление закономерностей между связанными событиями. Примером такой закономерности есть правило, указывающее, что из события X следует событие Y;

– последовательные шаблоны – установление закономерностей между связанными во времени событиями, то есть выявление зависимости, что если произойдет событие X, то через заданное время произойдет событие Y;

– анализ отклонений – выявление наиболее нехарактерных шаблонов.

Одним из примеров использования методов Data Mining в бухгалтерском учете является выявления преднамеренного искажения данных финансовой отчетности. Сначала создается исторический профиль предприятия и его управленческого состава, который рассчитывает объем операций с данными бухгалтерского учета и отчетности, их частоту и периодичность. Впоследствии эти данные структурируются с целью удобства анализа и применения.

Следующим этапом является кластеризация данных, которую можно проводить в период, соответствующий сроку представления отчетности (месячная, квартальная), это достаточный временной промежуток для сбора сведений для анализа.

По выбранным критериям устанавливаются случаи мошенничества, которые выходят за пределы погрешности более чем на стандартное отклонение и происходят на не типичные суммы, с большей или меньшей частотой.

Это не единственный пример использования Data Mining в учете. Например, этот метод используется для нужд структуризации информации в соответствии с имеющимися видами учета, что возможно путем определения и правильного установления субъекта, предмета и объекта организации учетно-аналитического обеспечения.

Современные технологии анализа становятся все более удобными и точными в расчетах и прогнозировании. Поэтому, по мнению автора, уже в ближайшее время информационные системы и интеллектуальные методы анализа данных будут использоваться на большинстве отечественных предприятий, в том числе во время ведения бухгалтерии.

По прогнозам экспертов, к 2026 г. масштаб индустрии больших данных достигнет 85 млрд долл. Среднегодовые темпы роста рынка составляют около 17% [3]. Важно также, что среди крупнейших пользователей технологий и инструментов «Big Data» и «Data Mining» в мире широко представлены средние по масштабам бизнеса компании (38%), для которых чрезвычайно остро стоит вопрос сохранения эффективности при дефиците инвестиционных ресурсов и конкурентоспособности в отношении глобальных лидеров. При этом для них важно как быстрое реагирование на изменения рынков и условий хозяйствования, так и предотвращения рисков цифровой экономики. При этом контексте вполне справедливо подчеркнуть, что современные технологии работы с информацией не только помогают преодолевать неопределенность и нейтрализовать риски, присущие им.

**Выводы.** Проблемы современной экономики требуют от отечественных предприятий использования лишь простых дешевых методов анализа, которым считается традиционный экономический анализ. Но глобальное внедрение информационных технологий требует новых подходов к анализу деятельности предприятий, которым необходимо расширять свою аналитическую деятельность и эффективнее применять современные информационные методы обработки информации. Применение таких методов, как Data Mining, в бухгалтерском учете может дать предприятиям возможность создать новую парадигму деятельности в соответствии с современными требованиями. В то же время научная составляющая этого вопроса требует дальнейших глубоких исследований.

#### Список литературы

1. Knowledge Discovery Through Data Mining: What Is Knowledge Discovery? Tandem Computers Inc. 1996. 54 p.

2. Hipp J., Guntzer U., Nakaeizadeh G. Algorithms for Association Rule Mining – A General Survey and Comparison. In Proc. ACM SIGKDD International Conference on Knowledge Discovery and Data Mining, 2000. P. 184.

3. Фрейдина Е.В. Исследование систем управления: учеб. пособие / под ред. Ю.В. Гусева. Москва: Омега-Л, 2008. 367 с.

**Янгильбаева Луиза Шамсудиновна,**

старший преподаватель кафедры учета, анализа и аудита в цифровой экономике

ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», г. Грозный, Чеченская Республика, Россия

г. Грозный, ул. А. Шерипова, 32, e-mail: lui\_dusha@mail.ru

**Yangulbaeva Luiza Shamsudinovna,**

Senior Lecturer at the Department of Accounting, Analysis and Auditing in the Digital Economy

FSBEI HE "Chechen State University", Grozny, Chechen Republic, Russia

Grozny, st. A. Sheripova, 32, e-mail: lui\_dusha@mail.ru

УДК 338.2

## **УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Ярмоленко Любовь Ивановна, ст. преподаватель*

*Вешкурова Маргарита Дмитриевна*

*Белгородский государственный технологический университет*

*им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрена сущность финансовых рисков предприятия, и влияние пандемии коронавируса на финансовую устойчивость предприятия.

**Ключевые слова:** финансовые риски, управление рисками, предприятие, виды финансовых рисков, принципы управления рисками, пандемия коронавируса.

## **COMPANY FINANCIAL RISK MANAGEMENT**

**Yarmolenko L.I., Veshkurova M.D.**

**Annotation.** The article examines the essence of the financial risks of the enterprise, and the impact of the coronavirus pandemic on the financial stability of the enterprise.

**Keywords:** financial risks, risk management, enterprise, types of financial risks, risk management principles, coronavirus pandemic.

**Актуальность проблемы.** Любая хозяйственная деятельность в современном мире, независимо от направления деятельности, от времени нахождения на рынке, в процессе своего функционирования сталкивается с понятием рисков.

Тема управления финансовыми рисками предприятия является актуальной, поскольку с возникновением рыночных отношений, возникла конкуренция между предприятиями, а также расширились возможности хозяйственной деятельности, а

любая деятельность связана с рисками. Чтобы предприятие выходило на новые уровни развития, была конкурентоспособной на рынке, а также финансово эффективной, нужно качественное управление финансами и финансовыми рисками.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Исследованию управления финансовыми рисками посвящено большое количество трудов. Изучением данной темы занимались такие авторы, как Бочаров, С.А., Лукьяненко А.В, Мамаева, Л.Н., Олейникова, О. В., и т.д. Воздействие пандемии на финансовую устойчивость предприятия на данный момент актуальная тема, в связи с этим литературы по данному вопросу недостаточно. Одной из таких исследований является работа Мингалеевой М.А.: «Управление финансовыми рисками в условиях COVID-19».

**Цель исследования** заключается в рассмотрении понятия «финансовый риск предприятия», классификации рисков, этапов управления финансовых рисков, а также в анализе влияния распространения коронавирусной инфекции на финансовые показатели предприятий.

**Основное содержание.** Финансовый риск предприятия – это вероятность возникновения неблагоприятных последствий в форме потери дохода или капитала в ситуации неопределенности условий осуществления его финансово-хозяйственной деятельности. [10, с. 8]

Возникновение финансовых рисков связано с осуществлением финансовых операций на финансовых рынках. Для того чтобы правильно подобрать механизм управления рисками и стабилизировать экономику предприятия нужно определить и проанализировать какой вид или виды рисков присутствуют в конкретной ситуации на предприятии.

Основные виды финансовых рисков предприятия представлены в табл.1.

Таблица 1 - Основные виды финансовых рисков [составлено по материалам 2,3]

Виды рисков	Пояснения
1. Риск снижения финансовой устойчивости	Данный риск предполагает, что возникает несбалансированность положительных и отрицательных денежных потоков в связи с большой долей заемных средств.
2. Риск неплатёжеспособности	Риск неплатёжеспособности возникает в следствии снижения ликвидности оборотных денежных средств, из-за чего также возникает несбалансированность положительного и отрицательного денежных потоков предприятия.
3. Инвестиционный риск	Инвестиционный риск связан с потерей финансовых активов предприятия, вследствие инвестиционной деятельности.

4. Инфляционный риск	Риск возникающий во время осуществления хозяйственной деятельности в условиях инфляции, в частности связанный с обесцениванием реальной стоимости капитала предприятия и ожидаемых доходов предприятия.
5. Валютный риск	Валютный риск существует у предприятий, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. Риск проявляется в недополучении запланированных доходов в результате непосредственного воздействия изменения обменного курса иностранной валюты, используемой во внешних финансовых операциях предприятия, на ожидаемые потоки от этих операций.
6. Процентный риск	Данный финансовый риск возникает из-за изменений на финансовом рынке процентной ставки.
7. Депозитный риск	Этот риск отражает возможность невозврата депозитных вкладов. Он связан с неправильной оценкой и неудачным выбором коммерческого банка для осуществления депозитных операций предприятия.
8. Кредитный риск	Кредитный риск предполагает несвоевременную оплату долга заемщиком за коммерческий или потребительский кредит, который был предоставлен предприятием.
9. Налоговый риск	Налоговый риск возникает из-за повышения процентных ставок на налоги, изменения условий и сроков осуществления налоговых платежей, из-за введения новых видов налогов на различные аспекты хозяйственной деятельности, а также вследствие отмены действующих налоговых льгот в сфере хозяйственной деятельности предприятия.
10. Структурный риск	Структурный финансовый риск связан с неэффективным управлением финансовыми ресурсами предприятия.

Таким образом, исходя из определений, представленных в таблице, все виды рисков опасны для функционирования предприятия, поскольку несут за собой негативные последствия. По своим финансовым последствиям риск снижения финансовой устойчивости играет ведущую роль, поскольку ведет к банкротству предприятия.

Для того чтобы избежать возникновения финансовых потерь, управление предприятия должно своевременно распознать возникающую угрозу тех или иных рисков и принимать решения по ее нейтрализации. А чтобы принимать меры к снижению степени риска или смягчению и стабилизации уже существующих последствий финансовых рисков, нужно ими управлять, используя различные методы и механизмы.

Управление рисками – это процессы, связанные с идентификацией, анализом рисков и принятием решений, которые включают максимизацию

положительных и минимизацию отрицательных последствий наступления рисков событий. [7]

Целью финансового управления рисками является обеспечение экономической безопасности предприятия в процессе его функционирования. В связи с этим выделяют определенные принципы, на которых базируется управление рисками:

1. *Осознанность принятия рисков.* Суть данного принципа управления рисками предполагает понимание предприятием возможности возникновения рисков при проведении финансовых операций. Абсолютное исключение финансовых рисков невозможно, но предприятие может снизить степень рисков.

2. *Управляемость принимаемыми рисками.* Суть данного принципа заключается в том, что предприятие должно включать в портфель рисков те риски, которые проще всего нейтрализовать в процессе управления, для того чтобы поддерживать стабильный доход при наименьших рисках.

3. *Независимость управления отдельными рисками.* Принцип базируется на независимости рисков друг от друга. Таким образом, в случае финансовых потерь по конкретному риску, не предполагается, что будут происходить потери по другим финансовым рискам. В процессе управления рисками, их последствия устраняются индивидуально.

4. *Экономическая рациональность управления.* Суть данного принципа базируется на выборе наиболее эффективного механизма управления предприятием и его финансовыми рисками, что представляет собой экономическую рациональность управления.

5. *Учет стратегии предприятия в процессе управления рисками.* Механизм управления рисками следует строить в соответствии с общей стратегией управления предприятием, по ее принципам и критериям. В соответствии с общей стратегией менеджеры сосредотачивают усилия на тех видах рисков, которые предвещают максимальную прибыль, определяют максимально допустимый объем рисков, которые можно взять на себя, выделить необходимые ресурсы для управления ими. [5, с.45]

6. *Учет временного фактора в управлении рисками.* Принцип временного фактора основан на том, что при наиболее длительных финансовых операциях существует наибольшая вероятность возникновения финансовых рисков.

Таким образом, исходя из вышеизложенных принципов управления финансовыми рисками, существует определенный алгоритм управления рисками.

Этапы управления финансовыми рисками:

1. Идентификация и анализ риска.

Этот этап позволяет получить качественную информацию о возможности реализации риска и его последствиях, а также дать количественные оценки самого

риска, его параметров, величины экономического ущерба и других показателей, необходимых для принятия решения об управлении риском. [1, с.331]

2. Анализ альтернативных методов управления риском.

Данный этап заключается в нахождении различных инструментов, с помощью которых можно препятствовать возникновению и осуществлению риска, и распространению его негативных последствий.

3. Выбор методов управления риском.

Этот этап предназначен для формирования политики предприятия по отношению к риску и неопределенности. Необходимость выбора связана с различной результативностью методов управления риском и разным объемом ресурсов, требуемых для их реализации. [1, с.332]

4. Мониторинг и контроль рисков.

Мониторинг рисков, определение остающихся рисков, выполнение плана управления рисками проекта и оценка эффективности действий по минимизации рисков. Все эти процедуры взаимодействуют друг с другом, а также с другими процедурами. [8]

В настоящее время глобальное влияние на национальную экономику в целом, и в частности на экономическую безопасность предприятия повлияло распространение коронавирусной инфекции. Пандемия коронавируса стала новым фактором финансовых рисков, а также подтвердила значимость управления ими. [4, с.1]

По данным исследования аналитического центра НАФИ «О влиянии эпидемии коронавируса на бизнес и потребности в господдержке» предприниматели считают, что больше всего пострадают следующие сферы бизнеса, % от всех опрошенных предпринимателей, топ-10 отраслей. [6] Данные представлены на рисунке 1.

Исходя из представленной диаграммы видно, что больше всего, по мнению предпринимателей, страдают такие отрасли экономики, которые предоставляют услуги первой необходимости, это питание, обслуживание, торговля, и сфера туризма.

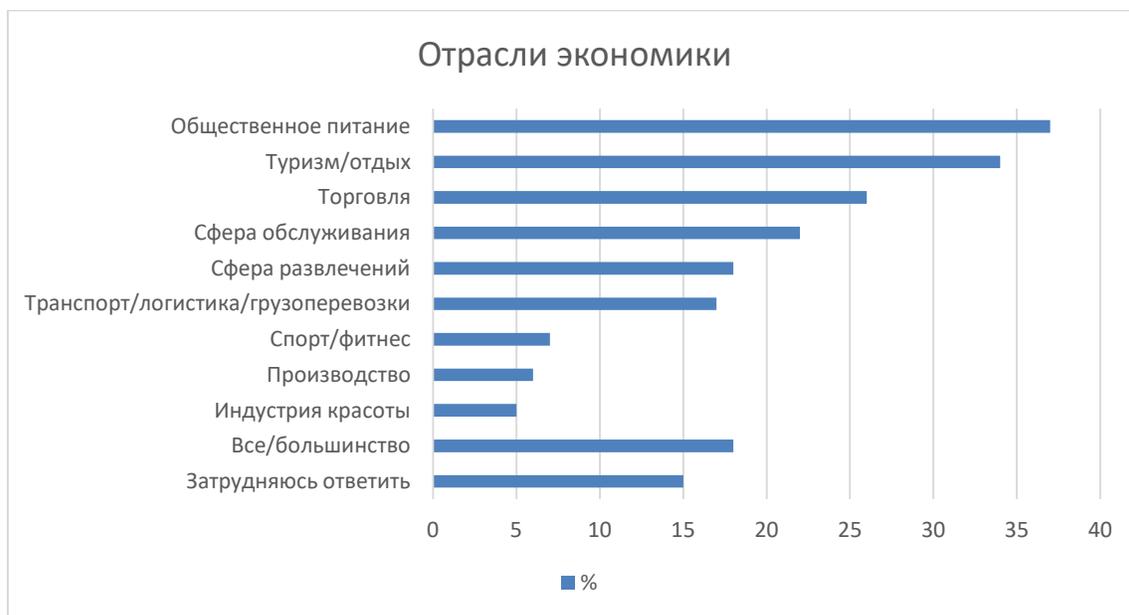


Рисунок 1 - Отрасли экономики, которые, по мнению предпринимателей, пострадают от эпидемии коронавируса больше всего, % [6]

\* Сумма ответов превышает 100%, т.к. респонденты могли выбрать несколько вариантов ответа.

Рассмотрим мнения предпринимателей, которые высказались о влиянии распространения коронавируса на финансовые показатели их предприятий. [6] Данные представлены на рис. 2.

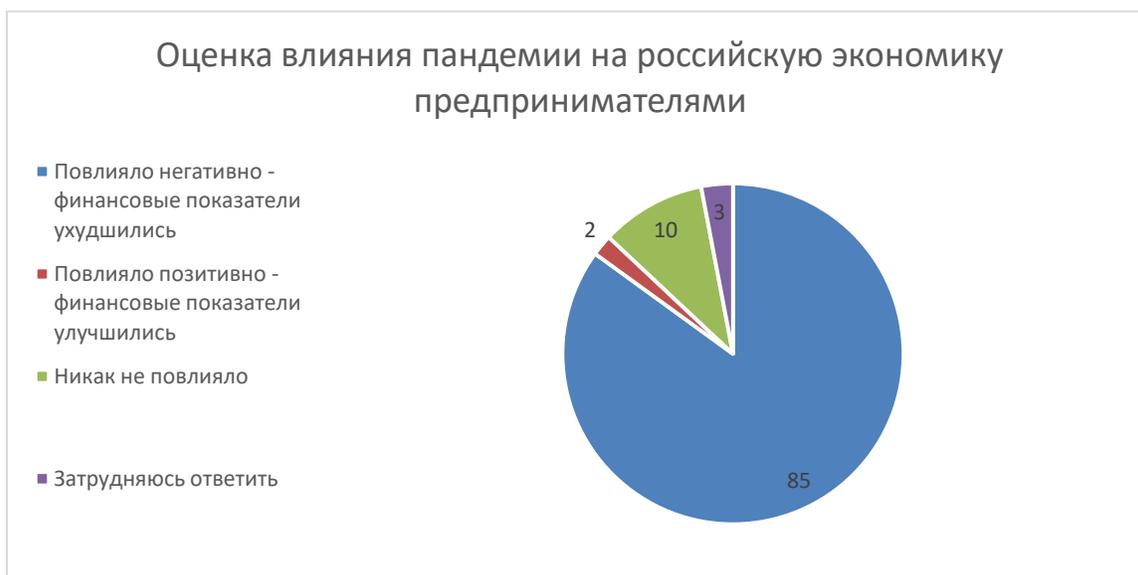


Рисунок 2 - Оценка влияния пандемии на российскую экономику предпринимателями, в % от всех опрошенных [6]

Таким образом, исходя из данных, представленных выше, 85% предпринимателей заявило, что распространение пандемии коронавируса негативно повлияло на финансовые показатели российского бизнеса.

Рассмотрим, как повлияла пандемия на убыточность предприятий, а также граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, в 2020 году. Данные представлены в табл. 2, табл. 3.

Таблица 1 – Убыточные предприятия в России в 2020 году [составлено по материалам 9]

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
О признании предприятия банкротом	13044	12549	13541	13117	12401	9931

Таким образом, в 2020 году количество банкротств предприятий, несмотря на пандемию, снизилось до 9931 шт. по сравнению с предыдущим 2019 годом, в котором количество банкротств составляло 12401 шт.

Таблица 2 – Потребительские банкротства в России в 2020 году [составлено по материалам 9]

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
О признании гражданина (в том числе ИП) банкротом	870	19574	29827	43984	68980	119049

Исходя из данных таблицы видно, что в 2020 году количество граждан, включая индивидуальных предпринимателей, признанных банкротами, выросло по сравнению с 2019 годом и составило 119049.

**Заключение.** Таким образом, управление финансовыми рисками является важнейшим элементом функционирования предприятий. Оно позволяет предприятиям достигать максимизации прибыли, рентабельности и эффективности своей хозяйственной деятельности. Пандемия коронавируса стала не только одним из множества существующих факторов возникновения финансовых рисков, но и сыграла ключевую роль в убыточности предприятий в 2020 году. Пострадали, прежде всего, сферы экономики, которые предоставляют услуги первой необходимости, такие как общественное питание, торговля, а также сферы туризма, производства и транспорта. Таким образом, пандемия показала, что управление финансовыми рисками играет значимую роль в поддержании предприятия в стабильном состоянии. Для того чтобы не допускать убыточность предприятия, в условиях пандемии, следует принимать не только качественно правильные методы в управлении рисками предприятия, но также делать это

быстро и четко. Одним из решений может служить переход на автоматизирование расчетов показателей.

### Список литературы

1. Бочаров, С.А. Основы бизнеса: учебно-методический комплекс / С.А. Бочаров, А.А. Иванов, С.Я. Олейников. Москва: Изд. центр ЕАОИ. 2008. 336 с.
2. Лукьяненко А.В. Управление финансовыми рисками предприятия / А.В. Лукьяненко, И.А. Кузьмичева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2015. № 8-1. С. 129-131.
3. Мамаева, Л.Н. Управление рисками: учеб. пособие / Л.Н. Мамаева. Москва: Дашков и К, 2013. 256 с.
4. Мингалеева М.А. Управление финансовыми рисками в условиях COVID-19 / М.А. Мингалеева // StudNet. 2021. № 1. С. 1-6.
5. Олейникова, О. В. Принципы управления финансовыми рисками / О.В. Олейникова // KANT. 2012. № 1(4). С. 43-45.
6. Официальный сайт аналитического центра «НАФИ». Влияние эпидемии коронавируса на бизнес и потребность в господдержке. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://nafi.ru/projects/predprinimatelstvo/rossiyskiy-biznes-i-koronavirus-chast-1-predprinimateli-o-vliyanii-epidemii-na-ikh-biznes-i-o-potreb/> , свободный (03.04.2021)
7. Ряскова, Н. Финансовые риски, их сущность и классификация / Н. Ряскова. // Москва: Российский бухгалтер, 2015. №12. С. 23-25.
8. Управление финансовыми рисками на предприятии [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.bestreferat.ru/referat-208789.html#\\_ftn11](https://www.bestreferat.ru/referat-208789.html#_ftn11) , свободный (03.04.2021)
9. Федресурс. Банкротства в России: итоги 2020 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://download.fedresurs.ru/news/Банкротства%20статрелиз%20Федресурс%20> , свободный (03.04.2021)
10. Чижов С.Ф. Риск-менеджмент: учебное пособие / С.Ф. Чижов, Ю.Н. Божков, А.Н. Брежнев и др. Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. 225 с.

**Ярмоленко Любовь Ивановна**, старший преподаватель

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Вешкурова Маргарита Дмитриевна**, студентка 2 курса

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [angeriveal@gmail.com](mailto:angeriveal@gmail.com)

**Yarmolenko Lyubov Ivanovna**, Senior lecturer

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Veshkurova Margarita Dmitrievna**, 2nd year student

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [angeriveal@gmail.com](mailto:angeriveal@gmail.com)

УДК 351.713

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РФ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

*Ярмоленко Любовь Ивановна, ст. преподаватель  
Таран Елизавета Николаевна  
Белгородский государственный технологический университет  
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрены актуальные проблемы налоговой политики РФ. Эффективность социально-экономического развития любого государства обусловлена проводимой бюджетно-налоговой политикой. В данной статье мы указывается, что действующая на сегодняшний день политика в области налогообложения недостаточно эффективна. Для этого нужно избавиться от некоторых проблем, таких как : отсутствие стабильности, устранение дефицита государственного бюджета путем повышения налоговой нагрузки на предприятие.

**Ключевые слова.** Государственная экономика, налоговая политика.

### **CURRENT PROBLEMS OF THE TAX POLICY OF THE RUSSIAN FEDERATION AS A MECHANISM FOR REGULATING THE STATE ECONOMY**

**Yarmolenko L.I., Taran E.N.**

**Annotation.** The article deals with the current problems of the tax policy of the Russian Federation. The effectiveness of the socio-economic development of any state is determined by the budget and tax policy. In this article, we point out that the current tax policy is not effective enough . To do this, you need to get rid of some problems, such as: lack of stability, elimination of the state budget deficit by increasing the tax burden on the enterprise, etc.

**Keywords.** State economy tax policy.

**Актуальность проблемы.** В настоящее время проблемы налоговой политики являются как никогда актуальными. Государство старается избавиться налоговую политику от определенных недостатков, таких как нестабильность налоговой политики, отсутствие стимулов для развития малого и среднего предпринимательства.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Среди исследователей проблемы проблем налоговой политики можно выделить следующих авторов: Солопова М., Кононову В., Надеждину С.Д. и др.

**Целью исследования** является рассмотрение актуальных проблем налоговой политики в современных условиях.

**Основное содержание.** Эффективность социально-экономического развития любого государства обусловлена проводимой бюджетно-налоговой политикой. Последнюю характеризует, как комплекс государственных мер, направленных на сбор и накопление денежных средств с последующим рациональным

распределением по секторам государственных расходов. Федеральная налоговая служба (ФНС) в 2018 г. перечислила в консолидированный бюджет России 21,3 трлн. руб., что на 23% (4 трлн. руб.), больше, чем годом ранее. Этот прирост налоговых поступлений стал максимальным за последние пять лет. В 2019 г. величина данного показателя увеличилась до 22,7 трлн. руб., что на 6,6% больше показателя предыдущего года. По оценке ФНС, в 2019 г. 20% (более 400 млрд. руб.) роста поступлений пришлось на фактор налогового администрирования. Однако, наряду с такими успешными экономическими показателями произошел рост задолженности по налоговым сборам. Так, в 2016 г. она равнялась 827,5 млрд. руб., а в 2019 г. – 1081,7 млрд. руб. [7, с.426-442 ]

Помимо этого сохраняется высокий уровень доходного расслоения населения: основная доля доходов населения сконцентрирована у 20% граждан с наибольшими доходами, в то время как объем денежных средств, приходящийся на 20% наименее обеспеченного населения, составляет лишь 5,3% в 2019 г. [9] Также заметно растет уровень теневой экономики. Из ежегодной оценки Росфинмониторинга следует, что по итогам 2019 г. объем теневой экономики России равняется 20% ВВП (примерно пятая часть всей экономики РФ). По оценке Росстата на конец сентября 2019 г., в российской экономике неформально заняты 14,9 млн. человек (20,4% от общей численности занятых). [8]

Налоговая нагрузка на граждан России — одна из самых низких в мире, при этом она почти не меняется и остается на одном уровне уже многие годы. Например, ставки НДС в нашей стране составляют всего 13% и 15%, в то время как в других странах этот показатель достигает 35%.

Действующая с 2021 года ставка НДС в 15% распространяется только на граждан, доходы которых составляют более 5 млн рублей в год, и затрагивает незначительную часть населения. Большинство же уплачивает налог по ставке 13%.

В России действует большое количество налоговых вычетов. За последние годы удалось значительно снизить административные издержки налогоплательщиков, благодаря развитию технологий и информационных сервисов налоговых органов. Был упрощен механизм получения налоговых льгот и вычетов, уплаты налогов.

ВЦИОМ сообщил, что более 50% россиян согласны с действующими в стране налогами. Только 1% опрошенных считают, что существующих налогов недостаточно. При этом назвать действующую ставку НДС смогли больше половины россиян.

Почти половина респондентов в возрасте от 25 до 34 лет не согласна с действующими налогами и считает их чрезмерными. Среди опрошенных старше 60 лет такого мнения придерживаются 25% россиян.

Из выше сказанного следует, что действующая на сегодняшний день политика в области налогообложения не достаточно неэффективна. Это

напрямую отражается на уровне экономической безопасности участников рынка.[1] Различные недоработки при принятии налоговой политики приводят не только к падению уровня доходов государства, но и негативно сказываются на всех гражданах страны. Россия нуждается не просто в развитой налоговой политике, а именно в эффективной налоговой политике. Но для этого нужно избавиться от проблем и несовершенств действующего налогообложения. К таким проблемам можно отнести:

1. Отсутствие стабильности.

Из-за разнообразия видов налогов существует проблема корректности нормативно-правовой базы. Налоговый кодекс Российской Федерации подвержен внесению частых корректировок и правок, в связи с чем понижается уровень доверия к налоговой политике.

На сегодняшний день уже около 70% граждан сомневаются в эффективности проводимой экономической политики государства, в том числе и налоговой политики. Такие данные опубликовал Всероссийский центр изучения общественного мнения (ВЦИОМ). На январь 2020 года государственную деятельность в сфере экономики не одобряют 39% респондентов, 33% сомневаются в ее эффективности, а безоговорочно доверяют проводимой политике лишь 22% (рис. 1). Стоит обратить внимание, что показатель полного доверия (22%) больше показателя того же периода 2019 года (17%), но все же значительно ниже показателей предыдущих лет [6,с.518].

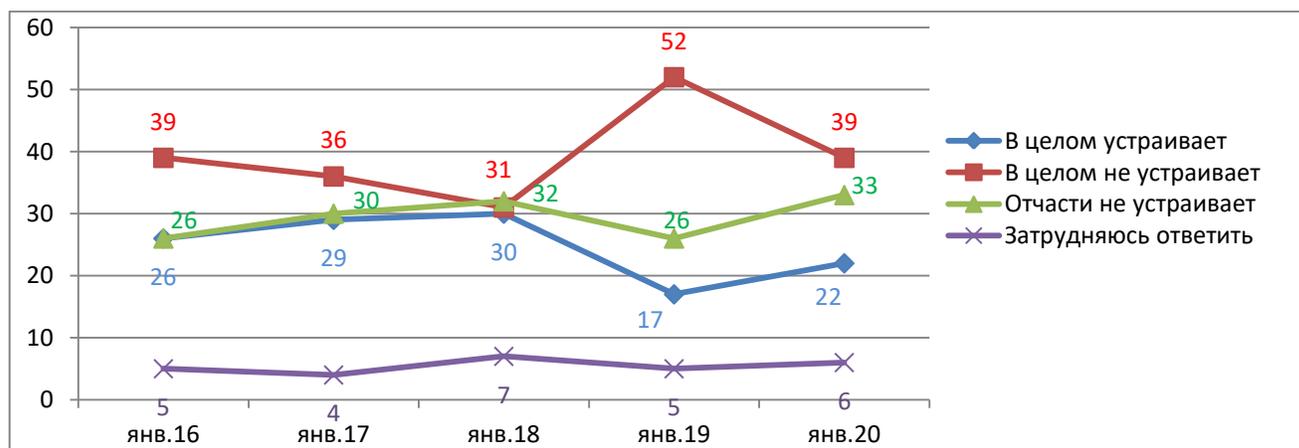


Рисунок 1- Рейтинг доверия к экономической политике

Недоверие к проводимой государственной политике негативно сказывается на инвестиционной привлекательности нашей страны на мировой арене и приводит к неустойчивому положению экономики в целом.

2. Устранение дефицита государственного бюджета путем повышения налоговой нагрузки на предприятия.

На ближайшие годы запланировано немало изменений, которые коснутся предпринимателей и небольших компаний. Малый бизнес ожидает повышение налогов, отмена льготных режимов для продажи определенных товаров, рост страховых взносов.

Самым заметным изменением для бизнеса стал постепенный отказ от ЕНВД. В 2020 г. этот налог уплачивали 2,1 млн. субъектов малого бизнеса, из них 1,8 млн – ИП. 2020 год — последний год существования данного режима, однако, в этот период вмененщики платили налог в повышенном размере. Дело в том, что вменщик уплачивает фиксированную сумму налога, независимую от объемов продаж, а в расчете налога участвует коэффициент инфляции. В 2019 году он составлял 1,915, а в 2020 году составил 2,009. Таким образом, с 2020 года вмененщики должны были платить ЕНВД почти на 5% больше, чем в 2019 году:  $2,009 / 1,915 \times 100 \% = 104,9$ . [3, с.1781-1798]

Однако стоит отметить, что наступление 2021 года ситуацию не улучшило, т.к. полная отмена ЕНВД также связана с косвенным увеличением налоговой нагрузки. С 2021 года все предприятия, использовавшие раньше ЕНВД, столкнулись с необходимостью изменения налогового режима. Для большинства из них наиболее вероятен переход к упрощенной системе налогообложения (УСН), при которой налог будет рассчитываться не от предполагаемого (вмененного) дохода, а от фактических поступлений, что зачастую соразмерно повышению налоговой нагрузки. [2]

Также в 2020 году стало больше регионов, где действует режим, основанный на уплате налога на профессиональный доход (НПД или режим для самозанятых). В 2019 году НПД функционировал только в Москве, Татарстане, Московской и Калужской областях. В 2020 году этот список расширился еще на 19 регионов.

Таким образом, устранение государственного дефицита за счет увеличения налогового бремени на предприятия вызывает банкротство и убыточность организаций, у фирм пропадает стимул зарабатывать больше, потому что приходится платить высокие налоги. Из-за этого существенно растут цены, пропадает конкурентная борьба, не развивается торговля.

3. Отсутствие учета интересов различных слоев общества, что обеспечивало бы социальное равновесие.

Об этом можно судить по доходному расслоению населения. Динамика коэффициента фондов и коэффициента Джини указывает на то, что неравенство между доходами различных слоев населения сокращается очень медленно. Основная доля доходов населения сконцентрирована у 20% граждан (табл.1).

Таблица 1-Распределение денежных доходов и дифференциация доходов населения [9]

Год	Доход (всего)	В том числе по 20-процентным группам населения, в %					Децильный коэффициент фондов, в разах	Коэффициент Джини
		1(с наим. дох.)	2	3	4	5 (с наиб. дох.)		
2011	100	5,2	9,9	14,9	22,6	47,4	16,2	0,417
2012	100	5,2	9,8	14,9	22,5	47,6	16,4	0,420
2013	100	5,2	9,8	14,9	22,5	47,6	16,3	0,419
2014	100	5,2	9,9	14,9	22,6	47,4	16,0	0,416
2015	100	5,3	10,0	15,0	22,6	47,1	15,7	0,413
2016	100	5,3	10,1	15,0	22,6	47,0	15,5	0,412
2017	100	5,4	10,1	15,1	22,6	46,8	15,2	0,409
2018	100	5,3	10,1	15,1	22,6	46,9	15,5	0,411
2019	100	5,3	10,1	15,1	22,6	46,9	15,4	0,411

В то же время объем денежных средств, приходящийся на 20% наименее обеспеченного населения, составляет лишь 5,3% в 2019 г. [9] Поэтому можно сделать вывод, что политика в области сокращения дифференциации доходов населения неэффективна. Высокий уровень расслоения населения по доходам ставит под вопрос возможность существования в РФ среднего класса.

Эксперты Аналитического кредитного рейтингового агентства (АКРА) подсчитали: чтобы принадлежать к среднему классу в Москве нужно зарабатывать не меньше 121 тыс. руб., а в регионах – 60 тыс. руб. Сопоставляя результаты АКРА и данные Росстата по среднедушевым доходам населения, получается, что сегодня всего 7,6% россиян можно отнести к реальному среднему классу. В среднем по стране доходы граждан составляют 15-30 тыс. руб. По мировым меркам процент среднего класса в РФ очень мал (7,6%), тогда как в США это – 59% населения, в Германии – 72%, в Испании и Финляндии – 75%, в Норвегии – 80%. [7,с.1781-1798]

#### 4. Чрезмерное налоговое бремя, которое несут налогоплательщики.

Об этом можно судить по уровню теневой экономики в стране. Из ежегодной оценки Росфинмониторинга следует, что по итогам 2019 г. объем теневой экономики России равняется 20% ВВП (что превышает сумму в 20 трлн. руб. и является примерно пятой частью всей экономики РФ). По оценке Росстата

на конец 2019 г., в российской экономике неформально заняты 14,9 млн человек (20,4% в общей численности занятых).[4,с.101-113]

5. Неравномерное распределение налоговой нагрузки по отраслям экономики и отдельным налогоплательщикам.

Например, в сфере добычи топливно-энергетических ресурсов налоговое бремя в среднем – 37,1 %; у компаний, проводящих операции с недвижимостью – 18,0 %, в сфере строительства – 12,5 %; на сельскохозяйственных предприятиях – 3,1 %; в сфере оптовой и розничной торговли – 2,7 %. Из этого следует, что нефтедобывающий сектор больше других подвержен налоговому давлению, что может серьезно замедлить его развитие. [6,с.518]

6. Доминирование фискальной составляющей в налоговой политике.

Этот фактор провоцирует рождение конфликтов между интересами налогоплательщиков и бюджетом, что можно считать проявлением экономической несостоятельности законотворческой деятельности в сфере налоговой политики.

**Вывод.** Необходимо помнить, что для качественного и эффективного развития страны ей необходимы стабильные и быстро реагирующие на изменения институты и механизмы, которые бы отвечали потребностям общества, были в состоянии создать нормальные условия для продуктивного функционирования рынка, способствовали результативному производству и снижению налогового бремени. Для современных реалий характерна необходимость опоры на свои собственные силы государства, повышение доходной части бюджета и эффективности системы налогообложения. Все это способствует дальнейшему инновационному развитию и модернизации отечественной экономики. Вместе с тем следует понимать, что этот процесс является весьма динамичным и необходимо проводить дальнейшие исследования в области изучения зарубежного опыта налогообложения.

#### Список литературы

1. Дорошенко Ю.А. Экономическая безопасность Учеб. Пособие/ Ю.А. Дорошенко , О.В. Кочеткова . Белгород : Изд-во БГТУ им. В.Г.Шухова,2006. 180 с.
2. Кононова, В. Малый бизнес и налоги: кто кого? / В. Кононова // Бизнес. 2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.forbes.ru/biznes/385605-malyy-biznes-i-nalogi-kto-kogo> (дата обращения: 21.03.2021).
3. Мастеров, А.И. Проблемы налогообложения самозанятых граждан в России и пути их решения / А.И. Мастеров // Финансы и кредит. 2020. Т.24, №8. С. 1781-1798.
4. Надеждина, С.Д. Перспективы имущественного налогообложения в России / С.Д. Надеждина, Ю.И. Калюжная//Финансы и кредит. 2020. Т.25, №1. С. 101-113.
5. Оценка властей [Электронный ресурс]. URL: [https://wciom.ru/news/ratings/ocenka\\_vlastei/](https://wciom.ru/news/ratings/ocenka_vlastei/) (дата обращения 26.02.2021).
6. Российский статистический ежегодник . 2019: Стат.сб./Росстат. М., 2019. С. 518.
7. Савина, Т.Н. Социальная политика: вызовы, возможности, перспективы / Т.Н. Савина, К.О. Ерастова, О.Н. Лебедева // Финансы и кредит. 2020. Т. 25., № 2. С. 426-442.

8. Солопов, М. Финансовая разведка оценила в ₽20 трлн объем теневой экономики в России / М. Солопов, Ю. Старостина, И. Ткачев // Газета. 2020. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/economics/22/02/2019/5c6c16d99a79477be7025ee> (дата обращения: 20.03.2021).

9. Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gks.ru/> (дата обращения: 21.03.2021).

**Ярмоленко Любовь Ивановна**, старший преподаватель  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Таран Елизавета Николаевна**, студентка 2 курса  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [elizaveta011707@yandex.ru](mailto:elizaveta011707@yandex.ru)

**Yarmolenko Lyubov Ivanovna**, Senior lecturer  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Taran Elizaveta Nikolaevna**, 2nd year student  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [elizaveta011707@yandex.ru](mailto:elizaveta011707@yandex.ru)

### **Секция 3. Экономическая безопасность: теория и практика**

УДК 338

#### **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ СТАБИЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВА**

*Александрова Юлия Федоровна,  
преподаватель экономических дисциплин  
«специалист высшей категории»*

*ГПОУ «Донецкий промышленно-экономический колледж», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В данной статье рассматривается необходимость и роль обеспечения экономической безопасности как фактор политического и социально-экономического развития государства, обоснованы основные направления государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, экономика, государство, политика, экономическое развитие.

#### **ECONOMIC SECURITY AS A NECESSARY CONDITION FOR THE STABLE DEVELOPMENT OF THE STATE**

**Alexandrova Yu. F.**

**Annotation.** This article examines the necessity and role of ensuring economic security as a factor of political and socio-economic development of the state, substantiates the main directions of state policy in the field of ensuring economic security.

**Keywords:** economic security, economy, state, politics, economic development.

**Актуальность проблемы.** В настоящее время проблема экономической безопасности становится чрезвычайно актуальной, что обусловлено многими факторами развития экономики. Поэтому очень важно определиться, за счёт каких факторов её можно обеспечить, учитывая, что экономическая безопасность является фундаментом национальной безопасности. Мировая практика показывает, что государства, не способные обеспечить экономическую безопасность, нередко попадают не только в экономическую, но и политическую зависимость от развитых стран. Проблема обеспечения безопасности многогранна. В современных условиях экономическая безопасность способствует социально-

экономическому развитию и является важным элементом национальной безопасности государства.

Важность исследования подчёркивает тот момент, что в настоящее время не существует единого универсального определения категории экономической безопасности и её структуры. Без теоретического изучения сущности этой категории нельзя добиться необходимого уровня обеспечения безопасности, так как остаются глубинные, корневые причины и источники, порождающие весь спектр угроз экономической безопасности. Изучение проблем, факторов и тенденций экономической безопасности актуализируется необходимостью анализа складывающейся ситуации, которая свидетельствует о ярко выраженной угрозе со стороны теневой экономики. На теневую экономику приходится до 40 % валового внутреннего продукта. Это свидетельствует о переходе некоторых отраслей экономики на теневые принципы функционирования. В последние годы активно обсуждаются проблемы угроз экономической безопасности, в том числе и угроз со стороны теневой экономики. В научном плане проблема теневой экономики и защиты от неё в рамках обеспечения экономической безопасности остаётся практически не изученной, причём наименее изученным является её региональный аспект. Внедряясь в экономические отношения, теневая экономика тормозит развитие производства, отвлекает инвестиционный капитал, в том числе и валютные средства, подстегивает инфляцию, лишает бюджет значительной части доходов, препятствует осуществлению программ социальной помощи. При этом существующие в настоящее время приёмы воздействия и контроля на теневую экономику малоэффективны, что требует разработки политики государственного противодействия теневой экономике.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Теоретические аспекты понятия «экономическая безопасность» исследовались Климоновой А.Н., Красновой К.А., Козловой А.В., Федораевым С.В., Цигановым С.И., Девиденко И.В., Ревинной С.Н, Орловой А.В, и т.д. Проблемы экономической безопасности стали предметом исследований многих ученых-экономистов, среди которых можно выделить Л.И. Абалкина, А.И. Татаркина, А.А. Куклина, В.К. Сенчагова, С.В. Казанцева, С.Н. Митякова и других.

**Целью исследования** является изучение роли, особенностей и проблем обеспечения экономической безопасности государства.

**Основное содержание.** Экономическая безопасность - это такое состояние экономики, при котором обеспечивается устойчивый экономический рост, эффективное удовлетворение общественных потребностей, высокое качество управления, защита экономических интересов на национальном и международном уровнях [1].

Экономическая безопасность – важная составляющая национальной безопасности государства, одна из ее основ, оказывающая огромное воздействие

на военную, политическую, информационную, технологическую, экологическую системы национальной безопасности государства [2].

Экономическая безопасность — это такое состояние экономики страны, которое по объемным и структурным параметрам является достаточным для обеспечения существующего статуса государства, его независимого от внешнего давления политического и социально-экономического развития, а также достаточное для поддержания уровня легальных доходов, обеспечивающих абсолютное большинству населения благосостояние, соответствующее стандартам цивилизованных стран.

Целями государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности являются: обеспечение экономического роста; поддержание научно-технического потенциала развития экономики на мировом уровне и повышение её конкурентоспособности.

Основными направлениями государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности являются: обеспечение устойчивого роста реального сектора экономики; создание экономических условий для разработки и внедрения современных технологий, стимулирования инновационного развития, а также совершенствование нормативно-правовой базы в этой сфере; обеспечение безопасности экономической деятельности.

Экономическая безопасность – один из наиболее актуальных вопросов экономического развития, дающий целостное представление о тех проблемах, рисках и угрозах, которые решает общество на данном уровне социально-экономического и технологического развития. Экономическая безопасность представляет собой одну из важнейших характеристик экономики. Обеспечение безопасного функционирования экономики есть необходимое условие для её конкурентного и устойчивого развития.

Поскольку экономика представляет собой основу жизнедеятельности любого общества, достижение экономической безопасности становится одним из приоритетов в деятельности государства. Экономическая безопасность – это необходимое условие обеспечения прогрессивного развития страны, укрепления её самостоятельности и независимости. Преступления в сфере экономики посягают на стратегические интересы страны, подрывают основу функционирования государства и представляют собой реальную угрозу развитию экономических, политических и социальных реформ, проводимых в стране.

На всех уровнях и ступенях хозяйствования, особенно в условиях углубления рыночных отношений, государство стремится реализовать многообразные функции экономических отношений с субъектами хозяйствования, другими формированиями и структурами. Во-первых, государство устанавливает организационно-правовые «правила игры» на рынке и воздействует на положение и условия функционирования предприятий. Во-вторых, с его стороны формируется механизм экономического регулирования, поддержки и

стимулирования субъектов хозяйствования со специализированной ориентированной деятельностью. В-третьих, государство выступает как собственник имущества, наряду с иными субъектами, функционирующими на рынке. В-четвертых, реализуя эти направления деятельности, государство обеспечивает экономическую безопасность страны. Современная схема функционирования организационно-экономического механизма по обеспечению национальной безопасности характеризуется наличием в нем специфических элементов и значительным усилением взаимосвязанности его основных подсистем и составляющих, что позволяет ему строить и осуществлять экономические отношения на основе общих долгосрочных целей развития страны, и в рамках этой стратегии выработать пути и средства их достижения. Обновление его содержания в условиях углубления рыночных отношений должно учитывать принципиальное методологическое положение, которое состоит в том, что сам по себе переход к рыночной экономике не самоцель, и разрешение этой задачи должно служить главным образом достижению экономической свободы и устойчивости, высокой социальной значимости достигнутых результатов и обеспечению экономической безопасности. Такой подход при формировании современного организационно-экономического механизма по обеспечению экономической безопасности приобретает возрастающее значение потому, что стимулируемый конечный результат должен обязательно учитывать темпы и перспективы внедрения научно-технического прогресса, обеспечивать покрытие всех затрат и воспроизводство основных фондов за счет выручки от реализации готовой продукции. Поэтому совершенствование организационно-экономического механизма по обеспечению экономической безопасности неразрывно связано с его противозатратной, конкурентоспособной, инвестиционной деятельностью, развитием форм самоуправления, расширением экономических связей через партнерские отношения, теоретические и практические вопросы перестройки распределительных отношений. Наряду с элементами и механизмами, составляющими внутреннюю структуру экономики страны, немаловажное значение в их развитии играют межрегиональные экономические связи, на основе которых происходит формирование соответствующей системы взаимодействующих субъектов хозяйствования. В свою очередь, мировая экономика – это также система отношений взаимодействующих экономик разных уровней.

**Выводы.** Следовательно, в условиях углубляющихся рыночных отношений решение вопросов обеспечения экономической безопасности весьма актуальны как в теоретическом, так и практическом плане. Экономическая безопасность является одним из основных приоритетов любого государства. Значение и роль экономической безопасности состоят в том, чтобы формировать и укреплять позиции государства в глобальной мировой системе. Интересы государства соблюдаются и принимаются эффективные социально-экономические решения,

если достигнута экономическая безопасность страны. Предназначение экономической безопасности заключается в успешной реализации функций государства по обеспечению процесса эффективного использования финансовых и материальных ресурсов во всех сферах и звеньях жизнедеятельности общества.

Таким образом, для обеспечения экономической безопасности государства необходимо добиться того, чтобы экономическая система государства находилась в состоянии, способном развиваться в устойчивом расширенном масштабе, была способна удовлетворять реальные экономические потребности общества на уровне не ниже критического предела, обеспечивать экономическую независимость государства, противостоять существующим и внезапно возникающим опасностям и угрозам.

#### Список литературы

1. Канева М.К., Алёшачкина В.С. Уровень жизни населения и экономическая безопасность регионов / Канева М.К., Алёшачкина В.С. // Вектор экономики. - 2017. - №6 [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: [http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2017/6/regionaleconomy/Kaneva\\_Alyoshachkina.pdf](http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2017/6/regionaleconomy/Kaneva_Alyoshachkina.pdf)
2. Вечканов Г.С. Экономическая безопасность / Г.С. Вечканов. – СПб.: Изд. «Вектор», 2005/ [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: [http://studbooks.net/1963110/ekonomika/ekonomicheskaya\\_bezopasnost\\_nastoyashee\\_vremya](http://studbooks.net/1963110/ekonomika/ekonomicheskaya_bezopasnost_nastoyashee_vremya)
3. Климонова А.Н. Основные подходы к исследованию понятий «экономическая безопасность» и «экономическая безопасность государства» / Климонова А.Н. // Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина (Тамбов) – 2014. – Т9 №8 [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22027405>
4. Шох М.А., Зенова Е.Н. Региональная экономическая безопасность как фактор экономической безопасности государства / Шох М.А., Зенова Е.Н.// Аналитика Родис (Москва) – 2017. – Т7 №10А [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32337555>
5. Экономическая безопасность России / [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://www.grandars.ru/student/nac-ekonomika/ekonomicheskayabezopasnost.html>

#### **Александрова Юлия Федоровна**

преподаватель экономических дисциплин

«специалист высшей категории»

ГПОУ «Донецкий промышленно-экономический колледж», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Щорса, 5, e-mail: [ddett@mail.ru](mailto:ddett@mail.ru)

#### **Alexandrova Yulia Fedorovna**

teacher of economic disciplines

«specialist of the highest category»

Donetsk Industrial and Economic College, Donetsk, DPR

Donetsk, Shchorsa str., 5, e-mail: [ddett@mail.ru](mailto:ddett@mail.ru)

УДК 346.5:339.727.22

## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В РАМКАХ МЕЖДУНАРОДНОЙ ИНТЕГРАЦИИ

*Ашурков Олег Алексеевич, к.ю.н., доцент  
Орлова Неля Алексеевна, к.э.н., ст. науч. сотр.  
ГУ «Институт экономических исследований» г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье исследована проблема формирования механизма правового регулирования инвестиционных правоотношений в контексте международной интеграции, обобщена практика Российской Федерации по заключению международных двусторонних инвестиционных договоров о поощрении и защите иностранных инвестиций, обоснована необходимость адаптации позитивного зарубежного опыта в сфере регулирования инвестиционной деятельности к условиям Донецкой Народной Республики.

**Ключевые слова:** законодательство, правовой механизм регулирования инвестиционной деятельности, международная интеграция.

### LEGAL REGULATION OF FOREIGN INVESTMENTS IN TERMS OF INTERNATIONAL INTERGATION

*Ashurkov O.A., Orlova N.A.*

**Summary.** The article investigated the issue of forming a mechanism for legal regulation of investment legal relations in terms of international integration, generalized the practice of the Russian Federation of concluding bilateral investment contracts on foreign investments promotion and protection, and substantiated the necessity of adapting the positive foreign experience in investment regulation to the conditions of the Donetsk People's Republic.

**Keywords:** legislation, legal mechanism for investment activity regulation, international integration

**Актуальность проблемы.** Привлечение иностранных инвестиций в экономику страны всегда было одной из важнейших задач внутренней политики любого государства. Тем более эта проблема имеет ключевое значение для Донецкой Народной Республики. Для ее решения необходимо не только развитие и совершенствование национального законодательства, но и применение международно-правовых механизмов, важнейшей частью которых выступают международные договоры, заключаемые между государствами, и направленные на защиту прав инвесторов [1, с. 132].

Для Донецкой Народной Республики в настоящее время в связи со сложившимися объективными обстоятельствами применение международного правового механизма регулирования инвестиционных отношений, действующего в рамках международной интеграции, пока что не представляется возможным. Однако, в перспективе, по мере укрепления экономической системы Республики, более тесного сотрудничества с государствами-членами СНГ, ЕАЭС, БРИКС и

другими международными региональными объединениями, дальнейшего развития инвестиционной деятельности эта задача, безусловно, приобретет существенную актуальность и потребует разработки соответствующей нормативной правовой базы.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам правового регулирования иностранных инвестиций в рамках международной интеграции посвящены работы многих российских ученых: И.В. Мироновой [1], Н.Г. Дорониной [2], Н.Г. Семилютиной [3], И.И. Петухова [4] и др. Отдельные аспекты этой проблематики обстоятельно исследованы в трудах А.А. Данельяна [5], Н.Н. Литягина [6], и др.

**Цель статьи** – на основе обобщения существующих в рамках международной интеграции организационно-правовых механизмов регулирования иностранных инвестиций обосновать перспективные направления совершенствования законодательства Донецкой Народной Республики в сфере инвестиционной деятельности.

**Основное содержание.** Государственное регулирование экономики разнообразно по своему содержанию и представляет собой комплекс экономических, организационных, социально-экономических и иных средств регуляторного воздействия. Составной его частью, преобладающим направлением является правовое регулирование, так как именно правовыми методами устанавливаются общеобязательные требования в этой сфере [6, с. 77].

Как отмечают специалисты, правовая система может быть результативной только тогда, когда все ее элементы в единстве всех ее составных частей оказывает организующее и стабилизирующее воздействие на общественные отношения. Комплексную систему, включающую юридические средства и процедуры, при помощи которых осуществляется правовое регулирование, в юридической науке принято называть механизмом правового регулирования, трактовку понятия которого ввел в научный оборот С.С. Алексеев.

Понятие механизма правового регулирования позволяет отобрать и систематизировать юридические средства, оказывающие правовое воздействие на общественные отношения, определить их место и роль в правовой жизни общества. Именно с помощью механизма правового регулирования можно разобраться, как требования правовых норм переходят в правомерное поведение и правопорядок. В свою очередь, систему, включающую средства и методы правового регулирования инвестиционных отношений, юридические процедуры, в рамках которых осуществляются регуляторные воздействия, субъекты и объекты этих воздействий следует рассматривать в качестве механизма правового регулирования инвестиционных отношений [7, с. 177; 8, с. 83, 86].

В международном механизме правового регулирования основную функцию выполняют договоры и соглашения по различным направлениям экономической деятельности. В их числе: универсальные международные соглашения,

закрывающиеся в рамках ГАТТ/ВТО; Соглашения по связанным с торговлей инвестиционными мерами (ТРИМС); Генеральное соглашение по торговле услугами (ГАТС); Соглашение по торговым аспектам прав интеллектуальной собственности (ТРИПС) и др. К ним относятся также региональные международные договоры, заключающиеся в рамках сотрудничества государств-членов ЕАЭС, СНГ, БРИКС, ОСЕАН и других международных региональных объединений, а также международные инвестиционные договоры, которые являются основным правовым средством обеспечения международно-правового режима инвестиционной деятельности. К ним относятся такие правовые акты, как: двусторонние соглашения о взаимном поощрении и защите инвестиций, международные соглашения об устранении двойного налогообложения, двусторонние торговые договоры, договоры об экономическом и промышленном сотрудничестве, двусторонние соглашения о поощрении и взаимной защите капиталовложений [9, с. 154].

На современном этапе развития экономических отношений наблюдается процесс установления более тесного взаимодействия международного права и национального права отдельных государств, в том числе это касается и формирования международных нормативных актов в области регулирования инвестиционных отношений. В этом плане особую значимость приобретает деятельность таких международных региональных объединений, как Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Евразийский экономический союз (ЕАЭС).

Под эгидой ОЭСР разработан и принят Кодекс либерализации движения капитала (1961 г.), который закрепил «принцип прозрачности границ» и содержит такие важные обязательства государств, как:

- 1) не вводить новых ограничений на движения инвестиций;
- 2) предупреждение о необходимости применения ограничительных мер только по соображениям безопасности;
- 3) установления перечня операций с инвестициями, подлежащих либерализации [5, с. 127-128].

В рамках ЕАЭС выработана единая концепция защиты капиталовложений и прав инвесторов, в соответствии с которой разработаны документы, непосредственно направленные на унификацию правового регулирования инвестиционной деятельности и иностранных инвестиций. К ним относятся: Рекомендательный законодательный акт «Об общих принципах правового регулирования иностранных инвестиций в государствах-участниках Межпарламентской Ассамблеи», принятый Постановлением Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ в 1993 г.; Модельный закон «Об инновационно-инвестиционной инфраструктуре», принятый в 1997 г.; Соглашение о сотрудничестве в области инвестиционной деятельности от 24 декабря 1993 г. (Ашхабадское соглашение); Конвенция СНГ о защите прав инвесторов, принятая в 1997 г.; Соглашение о поощрении и взаимной защите инвестиций в государствах-

членах ЕАЭС, принята в 2008 г. И хотя, как отмечается в научной литературе, большинство положений названных соглашений имели преимущественно рекомендательный характер и потому не нашли своего отражения в национальном законодательстве стран-участниц ЕАЭС, а принятые ими национальные законы об иностранных инвестициях значительно отличаются друг от друга [4, с. 69], эти документы явились важным подспорьем для подготовки основных положений об инвестиционной деятельности, закрепленных в Договоре о ЕАЭС, принятом в г. Астане 29 мая 2014 г.

Договор о ЕАЭС включает три Протокола, положения которых регулируют систему капиталовложений: «О мерах, направленных на проведение согласованной валютной политики» (Протокол № 15); «О торговле услугами, учреждении, деятельности и осуществлении инвестиций» (Протокол № 16); «По финансовым услугам» (Протокол № 17) [2, с. 127]. Нормы Договора о ЕАЭС призваны содействовать сближению, унификации национального законодательства государств-членов ЕАЭС и направлены на создание наиболее благоприятных условий для реализации инвестиционной деятельности.

Договор о ЕАЭС отразил четко сформулированные международно-правовые обязательства государств в отношении осуществления инвестиций. Введен полноценный режим защиты иностранных инвестиций, предусматривающий предоставление справедливого и равного режима (п. 68); национального режима (п. 69) и режима наибольшего благоприятствования (пп. 70-71), репатриацию доходов (п. 75), возмещение ущерба (пп. 78-79), быструю и адекватную компенсацию при экспроприации (пп. 79-81), суброгацию прав инвестора государству-члену ЕАЭС (пп. 82-83). Инвестору предоставлено право выбора судебного органа, разрешающего споры (п. 85). Кроме того, в Договоре о ЕАЭС закреплено также право государств-членов Союза ограничивать деятельность инвесторов других государств-членов, в том числе вводить изъятие из национального режима [4, с. 70].

Анализ законодательства Донецкой Народной Республики позволяет сделать вывод о том, что фрагментарный, а не системный, подход к регулированию в Республике инвестиционных отношений не обеспечивает полноту охвата всех аспектов инвестиционной деятельности, в результате чего многие из них остаются вне правового поля. К их числу относятся и вопросы правового регулирования иностранных инвестиций в контексте развития международных отношений в сфере инвестиционной деятельности.

Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 02.12.2015 г. № 23-3 были утверждены «Концепция инвестиционного сотрудничества в Донецкой Народной Республике» и прилагаемый к ней «Порядок рассмотрения обращений потенциальных инвесторов и согласования инвестиционных проектов в рамках инвестиционного сотрудничества в Донецкой Народной Республике».

В этих документах закреплено положение о создании инвестиционного каталога инвестиционных проектов, подчекнута необходимость ведения Реестра инвестиционных проектов, проведения мониторинга их реализации. Предусмотрено создание Межведомственной комиссии по согласованию инвестиционных проектов и условий инвестирования.

Разработаны рекомендуемая структура Техничко-экономического обоснования проекта со сроком реализации не более одного года и рекомендуемый формат Бизнес-плана инвестиционного проекта со сроком реализации свыше одного года. Отмечая практическую значимость названных нормативных документов, следует в тоже время подчеркнуть, что они охватывают пока лишь начальный этап урегулирования отношений в сфере инвестиционной деятельности, не затрагивая другие направления регуляторного воздействия на эти процессы.

Учитывая, что формирование законодательства Донецкой Народной Республики в настоящее время осуществляется в основном путем интеграции в правовое поле Российской Федерации, представляется важным в процессе разработки перспективного законодательства и совершенствования действующих нормативных правовых актов более досконально изучить опыт России по правовому регулированию инвестиционной деятельности. В частности, следовало бы обратить внимание на опыт Российской Федерации относительно заключения международных двусторонних инвестиционных договоров как одного из реальных правовых инструментов защиты экономических интересов государства, прав национальных и иностранных инвесторов.

В начале 2000-х годов в международной системе правового регулирования инвестиционных отношений, в том числе в Российской Федерации, широкое применение получила практика заключения международных двусторонних договоров на основе Типовой формы соглашения. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2016 г. № 992 «О заключении международных договоров Российской Федерации по вопросам поощрения и защиты инвестиций» ранее действовавший порядок был отменен, а взамен утвержден «Регламент заключения международных договоров Российской Федерации по вопросам поощрения и защиты инвестиций».

Регламент содержит два раздела: «Критерии определения целесообразности переговоров и заключения международных договоров Российской Федерации по вопросам поощрения и защиты инвестиций» и «Общие подходы к заключению международных договоров Российской Федерации по вопросам поощрения и защиты инвестиций». Существенные изменения внесены в субъектный состав двусторонних инвестиционных договоров: если раньше в качестве контрагентов Российской Федерации фигурировали только иностранные государства, то в соответствии с Постановлением № 992 в качестве таких указаны не только иностранные государства, но и объединения государств, международные

организации или иные образования, обладающие правом заключать международные договоры.

Претерпела определенные изменения процедура заключения международных двусторонних инвестиционных договоров, методика и порядок их заключения.

**Выводы.** Обобщая изложенное выше, можно заключить, что с целью адаптации к условиям Донецкой Народной Республики опыта правового регулирования иностранных инвестиций в рамках международной интеграции, а также опыта Российской Федерации в плане заключения международных двусторонних инвестиционных договоров представляется важным в процессе формирования перспективного законодательства Республики:

1. подготовить проекты Законов «О международных договорах Донецкой Народной Республики по вопросам поощрения и защиты инвестиций» и «О международном коммерческом арбитраже» как базовых законодательных актов, регулирующих развитие инвестиционной деятельности и содействующих конструктивной защите прав и интересов иностранных инвесторов;

2. разработать и утвердить «Регламент заключения международных двусторонних инвестиционных договоров по вопросам поощрения и защиты инвестиций», закрепив в нем соответствующими нормами критерии определения целесообразности проведения переговоров и общий порядок заключения международных договоров, положения относительно их содержания и условий допуска иностранных инвестиций, порядок урегулирования инвестиционных споров;

3. подготовить проект Типового договора между Правительством Донецкой Народной Республики и правительствами иностранных государств о поощрении и взаимной защите инвестиций, что представляется необходимым на начальной стадии формирования собственного инвестиционного законодательства и в условиях определенного дефицита квалифицированных кадров юристов.

Практическая реализация изложенных выше предложений будет способствовать созданию более благоприятных условий для вовлечения в экономику Донецкой Народной Республики иностранных инвестиций и тем самым мотивировать развитие инвестиционной активности субъектов хозяйствования.

#### Список литературы

1. Миронова И.В. Международные договоры в области инвестиционных отношений с участием Российской Федерации / И.В. Миронова // Вестник Балтийского федерального университета им. И. Канта. – 2015. – Вып. 3. – С. 131-139.

2. Доронина Н.Г. Значение двусторонних соглашений о защите капиталовложений и перспективы их совершенствования / Н.Г. Доронина, Н.Г. Семилютина // Журнал российского права. – 2017. – № 9. – С. 119–129.

3. Семилютин Н.Г. Международные соглашения в области защиты капиталовложений и противодействие коррупции / Н.Г. Семилютин, Н.Г. Доронина // Журнал российского права. – 2018. – № 2. – С. 132–141.

4. Петухов И.И. Концептуальные подходы в области правового регулирования иностранных инвестиций в Евразийском экономическом союзе в контексте формирования общего инвестиционного пространства / И.И. Петухов // Международные отношения: история, теория, практика: материалы IX науч.-практ. конф. молодых ученых фак. междунар. отношений БГУ (г. Минск, 1 февр. 2019 г.); Белорус. гос. ун-т; редкол.: В.Г. Шадурский (отв. ред.) [и др.]. – Минск: БГУ, 2019. – С. 68-71.

5. Данельян А.А. Международный инвестиционный арбитраж: учеб. пособие / А.А. Данельян, И.З. Фархутдинов. – М.; СПб.: Центр гуманитарных инициатив, 2017. – 356 с.

6. Литягин Н.Н. Саморегулирование и государственное регулирование инвестиционных отношений. Специфика правовой регуляции в инвестиционной сфере / Н.Н. Литягин // Современное право. – 2011. – № 11. – С. 76–81.

7. Теория государства и права (схемы и комментарии): Учеб. пособие / под ред. Р.А. Ромашова. – СПб, 2000. – 205 с.

8. Вдовин И.А. Механизм правового регулирования инвестиционной деятельности / И.А. Вдовин: СПб: Российская государственная библиотека, 2002 г. (электронный текст). – 388 с.

9. Попова А.В. Особенности источников инвестиционного права на современном этапе государственного правового развития / А.В. Попова // Российский университет кооперации (Мытищи). – 2015. – № 1. – С. 153-163.

**Ашурков Олег Алексеевич**

кандидат юридических наук, доцент

ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк ДНР

г. Донецк, ул. Университетская, 77, e-mail: [ashurkov.oa@gmail.com](mailto:ashurkov.oa@gmail.com)

**Орлова Неля Алексеевна**

кандидат экономических наук, старший научный сотрудник

ГУ «Институт экономических исследований», г. Донецк ДНР

г. Донецк, ул. Университетская, 77, e-mail: [ona-iepi@rambler.ru](mailto:ona-iepi@rambler.ru)

**Ashurkov Oleg Alekseevich**

Candidate of Juridical Sciences, associate professor

SI “Economic Research Institute”, Donetsk, DPR

Donetsk, st.Universitetskaya, 77, e-mail: [ashurkov.oa@gmail.com](mailto:ashurkov.oa@gmail.com)

**OrlovaNelyaAlekseevna**

Candidate of Economic Sciences, senior research associate

SI “Economic Research Institute”, Donetsk, DPR

Donetsk, st.Universitetskaya, 77, e-mail: [ona-iepi@rambler.ru](mailto:ona-iepi@rambler.ru)

УДК 346.9:347.775

## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

*Балакай Оксана Борисовна, к.э.н., доцент  
Голдобина Альбина Максимовна, студентка 2 курса магистратуры  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье исследуется правовое регулирование системы национальной и экономической безопасности. Рассмотрены нормативно-правовые акты Донецкой Народной Республики. Отмечена необходимость совершенствования правовой базы экономической безопасности, как важной составляющей национальной безопасности.

**Ключевые слова:** национальная безопасность, экономическая безопасность, правовое регулирование, законодательство Донецкой Народной Республики, стратегии развития.

### LEGAL REGULATION OF NATIONAL AND ECONOMIC SECURITY IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

**Balakai O.B., Goldobina A.M.**

**Annotation.** The article examines the legal regulation of national and economic security. The regulatory legal acts of the Donetsk People's Republic are considered. It was noted further development of legislation of economic security, due to the need to improve areas of economic security in the context of national security.

**Keywords:** national security, economic security, legal regulation, legislation Donetsk People's Republic, development strategy.

**Актуальность проблемы.** Для национальной безопасности экономика является одной из важных ее составляющих. Обеспечение экономической безопасности одна из приоритетных задач государства. Оно происходит посредством правового регулирования, и следовательно, от степени проработанности законодательной сферы зависит степень достигнутых задач для обеспечения экономической безопасности, и национальной безопасности в целом.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемы национальной, а также проблемы экономической безопасности рассматривали в своих исследованиях Г.Г. Фетисов, В.П. Орешин [10], В.В. Криворотов, Н.Д. Эриашвили, А.В. Калина, Н.В. [6], Манохина [7] и др.

**Целью исследования** является изучение правового регулирования национальной и экономической безопасности в Донецкой Народной Республики, анализ нормативно – правовых актов в данной сфере.

**Основное содержание.** Обеспечение экономической безопасности входит в состав важнейших функций государства. Обеспечение безопасности государства в сфере экономики на сегодняшний день остается одной из насущных проблем современного правового регулирования.

Экономическая безопасность страны является неотъемлемой составляющей национальной безопасности, ее материальной основой. Понятие национальной безопасности шире понятия экономической безопасности, однако, содержит те или иные экономические аспекты.

Существуют различные подходы к трактовке термина экономическая безопасность. Но все ученые в своих мнениях сходятся на том, что это понятие тесно взаимосвязано с такой категорией, как национальная безопасность. Данные понятия соотносятся между собой как целое и частное, т.е. экономическая безопасность - часть системы национальной безопасности государства. Обе категории непосредственно влияют друг на друга.

Экономическая безопасность государства - составная часть системы безопасности государства наряду с такими ее слагаемыми, как экологическая, оборонная, технологическая, социальная, политическая и другие. Здесь все взаимосвязано, и одно направление дополняет другое. Роль базиса и фундамента во многом принадлежит именно экономической безопасности. Экономическая безопасность - одна из основ обеспечения национальной безопасности и ее других структурных элементов. Без нормально функционирующей экономики невозможно достойное существование социальной, политической, военной, экологической, информационной сфер. [4]

Экономическая безопасность во многом характеризуется уровнем развития производства и экономики, наличием развитой инфраструктуры и полезных ископаемых, квалифицированной рабочей силы, а также характером интеграции в систему мировых хозяйственных связей.

Правовую основу регулирования национальной и экономической безопасности Донецкой Народной Республики составляют нижеуказанные нормативно-правовые акты.

Конституция Донецкой Народной Республики, как документ, обладающий высшей юридической силой, содержит некоторые положения: согласно п.4 ч.1 ст. 59 Конституции Донецкой Народной Республики, Глава Донецкой Народной Республики принимает меры по обеспечению безопасности и территориальной целостности Донецкой Народной Республики, формирует и возглавляет Совет Безопасности, статус которого определяется законом; согласно ч.2 ст.48 Конституции Донецкой Народной Республики, права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены законом только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Ограничение прав и свобод человека и гражданина возможно только при определенных условиях. В связи с тем, что любой человек находясь в обществе, взаимодействует с другими субъектами правоотношений, он должен соблюдать те правила и нормы, которые выработаны, закреплены и применяются на

определенной территории. Таким образом, у каждого субъекта права возникает определенные обязанности перед государством в лице его органов и должностных лиц, перед юридическими и физическими лицами, а также обществом.

В соответствии ст.1 Закона Донецкой Народной Республики «О безопасности», принятого Постановлением Народного Совета 12 декабря 2014 года (с изменениями), настоящий Закон определяет основные принципы и содержание деятельности по обеспечению безопасности государства, общественной безопасности, экологической безопасности, безопасности личности, иных видов безопасности, предусмотренных законодательством Донецкой Народной Республикой (далее – безопасность, национальная безопасность), полномочия и функции органов государственной власти, органов местного самоуправления в области безопасности, а также статус Совета Безопасности Донецкой Народной Республики.

Согласно ст.2 Закона Донецкой Народной Республики «О безопасности», безопасность является основным критерием, обеспечивающим гарантии личных, естественных и неотчуждаемых прав и свобод личности, а также национальные интересы государства и общества в экономической, политической, экологической, социально-демографической и иных сферах.

В данном нормативно-правовом акте закреплены основные принципы обеспечения безопасности, такие как: законность; соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина; системность и комплексность применения органами власти всех уровней социально-экономических, политических, информационных, организационных, правовых и иных мер обеспечения безопасности; взаимодействие органов власти всех уровней непосредственно с общественными объединениями, международными организациями и гражданами в целях обеспечения безопасности; приоритет предупредительных мер в целях обеспечения безопасности.

Статьей 6 Закона Донецкой Народной Республики «О безопасности» установлено, что координацию деятельности по обеспечению безопасности осуществляют Глава Донецкой Народной Республики и формируемый и возглавляемый им Совет Безопасности, а также в пределах своей компетенции Правительство Донецкой Народной Республики, органы государственной власти, органы местного самоуправления.

Физические и юридические лица приобретают и осуществляют свои гражданские права своей волей и в своих интересах. Они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора.

Однако, в соответствии со статьей 2 Гражданского Кодекса Донецкой Народной Республики, принятого Постановлением Народного Совета 13 декабря 2019 года, с изменениями, и вступившего в силу 01 июля 2020 года, гражданские права могут быть ограничены на основании закона и только в той мере, в какой

это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Кроме того, могут вводиться ограничения перемещения товаров и услуг, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей (ст.5 ГК ДНР).

Согласно Указу Главы Донецкой Народной Республики от 12.11.2014 №10, с целью подготовки решений Главы Донецкой Народной Республики по вопросам стратегии развития Донецкой Народной Республики, обеспечения безопасности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, проведения единой государственной политики в области обеспечения национальной безопасности, образован Совет безопасности Донецкой Народной Республики.

Совет Безопасности является совещательным органом, осуществляющим подготовку решений Главы Донецкой Народной Республики по вопросам обеспечения безопасности, организации обороны, военного строительства, оборонного производства, военно-технического сотрудничества Донецкой Народной Республики с иностранными государствами, по иным вопросам, связанным с защитой конституционного строя, суверенитета, независимости и территориальной целостности Донецкой Народной Республики, а также по вопросам международного сотрудничества в области обеспечения безопасности. (ст. 12 Закона Донецкой Народной Республики «О безопасности»).

Из основных задач и функций Совета Безопасности можно выделить такие, как формирование государственной политики в области обеспечения безопасности и контроль за ее реализацией; прогнозирование, выявление, анализ и оценка угроз безопасности, оценка военной опасности и военной угрозы, выработка мер по их нейтрализации; подготовка предложений Главе Донецкой Народной Республики о применении специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности; координация деятельности органов государственной исполнительной власти по реализации принятых Главой Донецкой Народной Республики решений в области обеспечения безопасности; анализ информации о реализации основных направлений государственной политики в области обеспечения безопасности, о социально-политической и об экономической ситуации в стране, о соблюдении прав и свобод человека и гражданина; разработка и уточнение стратегии национальной безопасности Донецкой Народной Республики, иных нормативных правовых актов, а также критериев и показателей обеспечения национальной безопасности.

Экономическая безопасность включает социальную составляющую и рассматривается через устойчивые связи участников социальных и экономических отношений и реализацию институтов, регулирующих эти отношения в условиях влияния различных воздействий.

Одним из таких участников можно назвать субъектов хозяйствования. Осуществляя свою деятельность они обеспечивают наполняемость бюджета, и следовательно вследствие перераспределения средств (налогов, сборов, других отчислений), обеспечивается поддержание различных сфер государства.

Например, 28 декабря 2020 года Постановлением Народного Совета принят Закон Донецкой Народной Республики «Об обществах с ограниченной ответственностью». Закон определяет в соответствии с Гражданским кодексом Донецкой Народной Республики правовое положение общества с ограниченной ответственностью, права и обязанности его участников, порядок создания, реорганизации и ликвидации общества с ограниченной ответственностью.

Также, Гражданский кодекс Донецкой Народной Республики содержит положения о других организационно – правовых формах субъектов хозяйствования.

При положительных тенденциях обеспечения экономической безопасности сохраняется стабильный доход субъектов хозяйствования и их имущественный комплекс, что, в свою очередь, позволяет предприятию стабильно функционировать на сегодняшний день и в будущем, сохранение предприятием платежеспособности и планирование будущих денежных потоков. С учетом вышеизложенного, для устойчивого развития предприятия, достижения им твердой конкурентной позиции, необходимо уделять особое внимание формированию и развитию системы экономической безопасности. Обеспечение экономической безопасности государства непосредственно осуществляется с помощью механизма его реализации. Механизм обеспечения экономической безопасности государства - это система организационно-экономических и правовых мероприятий, которая внедряется через деятельность системы государственных органов власти.

Систему государственных органов, которые являются элементами системы экономической безопасности, составляют специальные государственные органы, которые в государстве, в рамках возложенных на них полномочий, непосредственно осуществляют мероприятия по обеспечению экономической безопасности, а также государственные органы, которые принимают участие или осуществляют определенные функции по обеспечению экономической безопасности.

Учитывая широкий перечень органов государственного управления, обеспечивающих экономическую безопасность, такие органы делятся в зависимости от общественных функций, выполняемых ее различными элементами. И, соответственно, деятельность каждого такого органа регулируется, в зависимости от правового статуса, законами, положениями и другими документами. Одним из важных органов исполнительной власти в области обеспечения экономической безопасности является Министерство экономического развития Донецкой Народной Республики.

Министерство экономического развития Донецкой Народной Республики можно отнести к органам, разрабатывающим стратегии экономического развития. Например, Департамент стратегического развития экономики Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики осуществляет деятельность, направленную на управление социально-экономическими процессами республики для создания стабильных условий выполнения заданий государственной программы социально-экономического развития. Кроме того, обеспечивает деятельности в вопросах макроэкономического развития, или же, Департамент развития секторов экономики Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики разрабатывает экономические меры, направленные на решение комплексных, отраслевых и межотраслевых проблем производства, повышение эффективности и качественных характеристик производств, обеспечение ресурсосбережения, создание новых производств, развитие производственной кооперации, предложения по основным направлениям промышленной политики, структурной перестройке экономики отраслей промышленного комплекса.

Одним из результатов их деятельности является Приказ от 08.10.2020 №173 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке органами местного самоуправления республиканских программ восстановления и развития экономики и социальной сферы». Оптимальная разработанность законодательных и иных нормативно-правовых актов в этой сфере обеспечивает устойчивый базис экономической безопасности государства.

**Выводы.** Для стабильной работы экономической системы постоянно требуется пересматривать, дополнять, изменять, совершенствовать разработанные механизмы экономической безопасности для защиты национальных экономических интересов и противостоянию влиянию внутренних и внешних угроз на экономическое развитие государства. Законодательство должно не только регулярно обновляться под меняющиеся тенденции, но и «правильно» взаимодействовать – устранять пробелы и не создавать коллизии. Можно метить, что нормативно-правовая база в области экономической безопасности нуждается в развитии и совершенствовании. В проанализированных нормативных актах сделан акцент на национальной и военной безопасности. Совершенствование системы правового регулирования экономической безопасности для Донецкой Народной Республики имеет достаточно большую актуальность. Развитие эффективной системы национальной безопасности можно отнести к числу главных и перспективных задач развития для выполнения поставленных общегосударственных задач.

#### Список литературы

1. Гражданский Кодекс Донецкой Народной Республики, принят Постановлением Народного Совета 13 декабря 2019 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/grazhdanskij-kodeks-donetskoj-narodnoj-respubliki/>

2. Закон Донецкой Народной Республики «О безопасности», принят Постановлением Народного Совета 12 декабря 2014 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-bezopasnoste/>

3. Закон Донецкой Народной Республики «Об обществах с ограниченной ответственностью», принят Постановлением Народного Совета 28 декабря 2020 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-ob-obshhestvah-s-ogranichennoj-otvetstvennostyu/>

4. Климонова А.Н. Основные подходы к исследованию понятий «экономическая безопасность» и «экономическая безопасность государства» / Климонова Анастасия Николаевна // Журнал [Социально-экономические явления и процессы](#) - 2014. - т.9 №8 - с.54-60

5. Конституция Донецкой Народной Республики / принята Верховным Советом Донецкой Народной Республики 14.05.2014, № 01-П НС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/konstitutsiya/>

6. Криворотов В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие. / Криворотов В.В., Эриашвили Н.Д., Калина А.В. // М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 30 с.

7. Манохина Н.В. Экономическая безопасность: Учеб. пособие / Н.В. Манохина, М.В. Попов, Н.П. Колядин, И.Э. Жадан // М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014, - 320 с.

8. [Приказ Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке органами местного самоуправления республиканских программ восстановления и развития экономики и социальной сферы» от 08.10.2020 г. №173 \[Электронный ресурс\]. – Режим доступа: \[http://mer.govdnr.ru/images/phocadownloadpap//mineconom/PrikazMER\\\_N173\\\_08102020.pdf\]\(http://mer.govdnr.ru/images/phocadownloadpap//mineconom/PrikazMER\_N173\_08102020.pdf\)](#)

9. Указ Главы Донецкой Народной Республики «О Совете безопасности Донецкой Народной Республики» от 12.11.2014 №10 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gisnra-dnr.ru/nra/0001-10-20141112/>

10. Фетисова Г.Г. Региональная экономика и управление: Учебник / Г.Г. Фетисова, В.П. Орешина // М.: ИНФРА-М, 2006, - 416 с.

### **Балакай Оксана Борисовна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г.Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

### **Голдобина Альбина Максимовна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г.Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

### **Balakai O.B**

State education institution of higher education «Donbass Law Acadmy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

### **Goldobina Albina Maksimovna**

State education institution of higher education «Donbass Law Acadmy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

УДК 378:338.46

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР В ЭКОНОМИКЕ ЗНАНИЙ

*Возиянова Наталья Юрьевна, д.э.н., доцент*

*Дещенко Александра Юрьевна, к.э.н.*

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики  
и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы институциональные подходы к формированию экономической безопасности и развитию предпринимательских структур в условиях экономики знаний, выявлены особенности, факторы, векторы и механизмы формирования связки «наука-практика».

**Ключевые слова:** экономика знаний, ноономика, развитие, экономическая безопасность, научная школа, практико-ориентированность

### ECONOMIC SECURITY AND DEVELOPMENT OF ENTREPRENEURIAL STRUCTURES IN THE KNOWLEDGE ECONOMY

**Voziyanova N. Yu., Deshchenko A. Yu.**

**Annotation.** The article analyzes institutional approaches to the formation of economic security and the development of entrepreneurial structures in the conditions of the knowledge economy, identifies features, factors, vectors and mechanisms for the formation of the science-practice link.

**Keywords:** knowledge economics, nononomics, development, economic security, scientific school, practicality-orientation

**Актуальность проблемы.** Экономка знаний используется как синоним инновационной экономики и в словарном определении – «...экономика, где основными факторами развития являются знания и человеческий капитал, а процесс развития такой экономики заключен в повышении качества человеческого капитала, в повышении качества жизни, в производстве знаний высоких технологий, инноваций и высококачественных услуг» [11]. Характерными ее чертами является формирование и развитие информационного общества с использованием ИКТ, Интернета, повсеместной цифровизации, требующей цифровой трансформации как самого общества, так субъектов хозяйствования, управления и потребителей. А это затрагивает не только стратегические задачи развития экономики на разных ее уровнях, но и формирование новой парадигмы развития, основанной на парадигме ноономики, формирование стратегий и институтов, обеспечивающих экономическую безопасность развития страны в целом и предпринимательских структур.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций** свидетельствует, что вопросам исследования современных проблем науки и практики посвящены работы А. Новикова [7], институционализации новых подходов в развитии

экономических систем – С. Бодрунова [1], Н. Возияновой [2], С. Глазьева [4] и интеграции их с наукой, развитием инновационной деятельности субъектов хозяйствования, образования и обучения – Т.В. Третьякова, В.П. Игнатьева, Е.А. Барахсановой, Л.Ф. Варламовой [9], В.В. Шапка, Ф.А. Боброва [10], А.Н. Логиновой [6], В.К. Криворученко [5], С.С. Полисадова [8]. Однако, недостаточно внимания уделено вопросам экономической безопасности и развитие предпринимательских структур в экономике знаний, что и подтверждает актуальность темы исследования.

**Целью исследования** является исследование вопросов экономической безопасности и развитие предпринимательских структур в экономике знаний.

**Основное содержание.** Экономическая безопасность – «...состояние защищенности жизненно важных интересов...» [12] субъекта экономической деятельности (государства, предприятия и т.п.). Предпринимательство и предприимчивость – основа развития экономики ДНР, как и любой без исключения страны в мире. Действия государства в лице управленческой вертикали, могут способствовать или усложнять, даже препятствовать (вольно или невольно) развитию, в том числе экономическому, что связано с вопросами институционализации. Главный фактор опасности – принятие неверных, не взвешенных, не сбалансированных, не эффективных решений. В основе – человек, которого в условиях цифровизации хотят заменить на искусственный интеллект, что и составляет одну из важнейших опасностей для развития экономических систем разного уровня в условиях четвертой технологической революции.

Сам термин развитие (по Н.Ю. Возияновой [2, с. 56]) – категория неоднородная и характеризует состояние анализируемого объекта, показывая вектор его движения (происходящих изменений), а именно: инновационный, стагнационный или депрессионный. Экономическая безопасность достигается в результате баланса инновационных идей и стабильных рыночных действий субъекта хозяйствования на рынке.

Одной из важнейших составляющих экономической безопасности для любого субъекта хозяйствования, как и для страны в целом, является человеческий капитал. Именно человек с его возможностями и способностями организует работу, осуществляет ее, принимает решения и одновременно является потребителем производимых продуктов (товаров/работ/услуг). Человек характеризуется (по Сайману) как ограниченно рациональный субъект и это доказано в ряде исследований отечественных и зарубежных ученых в рамках исследований поведенческой, институциональной экономики. В этой связи весьма важным является формирование полноценных институтов (норм и правил, механизмов их реализации, наличия гарантов и ответственности) развития, выкристаллизованных через систему метальных моделей и фреймированных действий, соответствующих среде функционирования

Основой получения и поддержания знаний, а также источником их возникновения и экспертизы должна стать связка «наука-практика». В этой связи важным является создание эффективной институционализированной и фреймированной инфраструктуры развития: МОН ДНР, ГКНТ, объединения предпринимательских структур (союзы, ассоциации и др.), инновационные программы государства и частных стейкхолдеров, венчурные и иные фонды, предпринимательские структуры, предоставляющие услуги, в т.ч. с высоким удельным весом знаниевой компоненты, бизнес- и иные инкубаторы и др. И вузы в этой системе должны играть значимую роль.

Одной из ключевых проблем для всех без исключения вузов (отечественных и зарубежных) является обеспечение высокого качества образования. Качество, как категория, достаточно емкое понятие, включающее в себя как процесс (обеспечение подготовки высококвалифицированных, востребованных на практике кадров на основе адекватных времени актуальных образовательных программ, наличия материально-технической базы, современных ресурсов, применения методов обучения и образовательных методик, наличия высококвалифицированного профессорско-преподавательского состава, достаточной финансовой составляющей, а также степенью профессионализации управления процессами в вузе и др.), так и результат – востребованность, профпригодность, карьерную компоненту, материальную и моральную удовлетворенность и др. показатели качества выпускников. В то же время, любой вуз – это, прежде всего, его люди – профессорско-преподавательский состав с их знаниями, умениями и навыками.

В исследованиях Т.В. Третьяковой, В.П. Игнатъева, Е.А. Барахсановой, Л.Ф. Варламовой отмечено, что «...педагогическую компетентность преподавателя помимо совокупности знаний и умений составляет также наличие научно-исследовательских способностей, необходимых ему для выполнения функций обучения и воспитания студентов ... причемнаучная деятельность неразрывно связана с образовательной деятельностью преподавателя» [9]. Согласно законодательству научная/научно-исследовательская деятельность представляет собой системную и систематически проводимую работу, направленную на получение и реализацию (использование) новых знаний. Основными показателями, характеризующими результативность научной деятельности вуза являются: количество монографий, учебных материалов (учебников, пособий), публикаций (в рецензируемых и индексируемых научных изданиях: ВАК, Scopus, WebofScience, РИНЦ и др.), выполнение госбюджетных и хоздоговорных тем, полученных патентов. При этом особую значимость имеет научная деятельность, осуществляемая студентами и молодыми учеными, являющихся реципиентами и трансляторами достижений научных школ, а также осуществляемая вузом международная деятельность, как работа механизма распространения научных идей и достижений ученых университета. Следовательно, качество образования,

предоставляемое вузом непосредственно коррелирует с имеющимся научным потенциалом, реализуемым в том числе через докторантуру и аспирантуру, о чем свидетельствуют показатели их эффективности и результативности. В РФ докторантура и аспирантура (согласно законодательству) относится к уровням образования в отличие от ДНР, где они отнесены (согласно действующему законодательству Республики) к дополнительному образованию. При этом, следует отметить, что диссертации защищают, как научно-педагогические работники, так и практические работники, что соответствует практике, сложившейся в мире, в которой наличие ученой степени становится показателем высокой квалификации специалиста. В исследованиях А. Новикова приводится динамика, характеризующая соотношение уровня заработной платы и образования в США. Например, в 80-х гг. прошлого столетия заработанная плата специалистов с высшим образованием в США была выше на 13%; у лиц с незаконченным высшим образованием – на 8%, со средним – на 13% относительно тех, кто не окончил среднюю школу. В 90-х гг. в США наблюдалась остановка в росте оплаты выпускников вузов, но наблюдается ускоренный рост зарплаты лиц, имеющих ученую степень: бакалавра – на 30%, доктора – вдвое [3, с. 19]. А. Новиков проводит параллель с состоянием в современной России, отмечая, что в престижных фирмах наблюдается тенденция более охотного приема на работу кандидата или доктора наук, «...чем просто специалиста с высшим образованием» [7, с. 19]. Как показала практика ДНР пока такого вектора не наблюдается, но, можно предположить, это временное явление, связанное с переходным периодом экономики страны. Важнейшей тенденцией в мире становится сближение науки и практики.

Отметим, что научная компонента является определяющей для университетов в различных рейтингах (как зарубежных, так и российских), а это влияет на выбор абитуриентом вуза, в котором он будет овладевать знаниями и профессией. ДОННУЭТ в глобальном рейтинге Webometrics 2012 по 2014 гг. (пока вуз индексировался в рейтинге) передвинулся со 168 позиции на 40, что для вуза экономической направленности весьма значительно, а планировалось занять и удерживать 20 строчку по стране этого престижного рейтинга.

Научные традиции ДОННУЭТ выкристаллизовывались на протяжении его столетней истории реализованы в научных школах. В.В. Шапка, Ф.А. Бобров исследовали научные школы, как социальный институт в России и выявили сущностную проблему. Особенно это касается вузов, где как отмечают авторы «...если судить по их официальным сайтам в Интернет-сети, под термином «научная школа» чаще подразумевается «научное направление» и только в редких случаях научные школы представлены, как научные коллективы с их историей становления, развития и современного состояния» [10, с. 2]. Признаки научной школы: наличие программы, разработанной лидером; непосредственное общение коллектива школы; наличие методического инструментария исследований;

наличие внутренних стандартов оценки деятельности [6, с. 107]. Основные характеристики научных школ – «...наличие нескольких поколений в связках учитель – ученик, объединяемых общим, ярко выраженным лидером, авторитет которого признан научным сообществом; общность научных интересов, определяемых продуктивной программой исследований; в общем единый оригинальный исследовательский подход, отличающийся от других, принятых в данной области; постоянный рост квалификации участников школы и воспитание в процессе проведения исследований самостоятельно и критически мыслящих ученых; постоянное поддержание и расширение интереса (публикациями, семинарами, конференциями) к теоретико-методологическим проблемам данного направления науки» [5]. А главное, как отмечал С.И. Гессен: «...метод научного мышления передается путем устного предания, носителем которого является не мертвое слово, а всегда живой человек. На этом именно зиждется незаменимое значение учителя и школы. Никакие книги никогда не могут дать того, что может дать хорошая школа» [3, с. 35]. Следовательно, ревизия и сохранение научных школ ДОННУЭТ – инструмент воспитания исследовательского стиля, выработки определенного подхода к решению задач и проблем, передаваемого из поколения в поколение.

Практико-ориентированность – тип обучения, направленного не столько на «передачу-усвоение» знаний субъектом обучения, сколько на их «добывание», развитие умений выполнять стандартные текущие задачи («...готовность студента к определенным действиям и операциям на основе имеющихся знаний, умений и навыков...» [8] – обучившийся как «хороший исполнитель») и способности к решению нестандартных практических задач, что гораздо более важно для развития с инновационным вектором.

Коррупционная составляющая и патронаж ряда руководителей предприятий (как это есть пока еще в настоящем) уйдут в прошлое, как элементы системы капитализма, которые выполнили свою задачу по стабилизации отсталых систем, в условиях ограниченной информации и высоких транзакционных издержках (имеется ввиду издержки на сбор и обработку информации, ее перепроверку и контроль и др.), сохранение которых было хоть и необходимо, но так и не вышло на уровень эффективности. С развитием Интернет, распространением цифровизации и цифровых технологий такие издержки будут оптимизированы и, следовательно, появляются условия для реальной конкуренции и состязательности на всех уровнях, включая бизнес (крупные предприятия) и предпринимательство (микро-, малое, среднее). Кроме того, в мировой экономике, а это не может не затрагивать всех и касаться экономической безопасности, как целых стран, так и отдельно взятых предпринимательских структур, как показывает опыт, приходит время смены капиталистической парадигмы развития на ноономическую, описанную С. Бодруновым [1]. В исследовании С. Глазьев также отмечал, что «...ограничения в социально-экономическом развитии связаны, прежде всего, с

субъективными факторами управления: коррупцией, некомпетентностью, кумовством, жадностью и жадой власти – несовместимыми с принципами ноономики и институтами нового мирохозяйственного уклада» [4]. Действительно, возникает потребность в знаниях для практического их использования, что и обеспечит развитие на разных уровнях экономики.

Для обеспечения максимально эффективного сближения науки и практики на уровне связки «вуз-предприятия» целесообразно создавать попечительские советы, состоящие из предприятий, заинтересованных в собственном развитии и выпускниках, за счет которых преимущественно пополнялся бы штат работников предприятий; которые выступали бы инициаторами инновационной деятельности в разрезе отрасли и инноваций в обучении (под решение стандартных и эксклюзивных задач, стоящих перед отраслью и конкретными предприятиями), что стимулировало бы гос- и хоздоговную тематику и др..

На государственном уровне целесообразно, наконец-то принять в ДНР Законы «О стратегическом развитии», «О науке и научно-технической деятельности», «О патентовании», создать соответствующие органы управления наукой и научно-технической деятельности; ввести нормы, регулирующие налоговые особенности для предприятий, работа которых связана с обеспечением и реализацией инноваций; сформировать именно действенную, полноценную систему поддержки знаний и инноваций, сформировав прозрачные, понятные правила, механизмы, установив гарантов и ответственность, что и подразумевает термин «институт» экономики знаний. Именно такие действия позволят обеспечить развитие ДНР, предпринимательских структур в Республике, которые и обеспечат решение стратегических задачи развития экономики Республики и ее экономическую безопасность, как на государственном уровне, так и на уровне предприятий.

**Выводы.** На основе проведенных исследований можно констатировать, что должен быть реализован институционально-системный подход к развитию экономики на разных уровнях (государственном, предприятий), базис которого лежит в институциональной плоскости, формирование и фреймирование которого как раз и позволит заложить основы экономической безопасности страны и предпринимательских структур в условиях функционирования экономики знаний.

#### Список литературы

1. Бодрунов С. Ноономика : монография / Бодрунов С. – М.: Культурная революция, 2018. – 432 с
2. Возіянова, Н.Ю. Внутрішня торгівля України: теоретичний базис, моніторинг, моделі розвитку : монографія / Н.Ю. Возіянова. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2013. – 517 с.
3. Гессен, С.И. Основы педагогики. Введение в прикладную философию / С.И. Гессен; отв. ред. и сост. П.В. Алексеев. – М.: Школа-Пресс, 1995. – 448 с.
4. Глазьев С. Ноономика как стержень формирования нового технологического и мирохозяйственного укладов / С. Глазьев// По пути к возрождению. – С. 15-32.

5. Криворученко, В.К. Научные школы МосГУ / В.К. Криворученко. – Текст : электронный. – Официальный сайт. – Москва. – МосГУ. – URL:<https://www.mosgu.ru/nauchnaya/school/>(дата обращения: 21.04.2021).
6. Логинова, Н.А. Феномен ученичества: приобщение к научной школе /А.Н. Логинова // Психологический журнал. – 2000. – №5. – Т. 21. – С. 106–111.
7. Новиков, А. Наука и практика сегодня / А. Новиков // Высшее образование в России. – 2006. – № 6. – С. 16-21.
8. Полисадов С.С. Практико-ориентированное обучение в вузе / С.С. Полисадов : [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://core.ac.uk/download/pdf/53088398.pdf> (дата обращения 22.04.2021)
9. Третьякова, Т.В. Качество образования как гарантия эффективности вуза / Т.В. Третьякова, В.П. Игнатьев, Е.А. Барахсанова, Л.Ф. Варламова // Современные проблемы науки и образования. – 2017. – № 2. Текст : электронный. URL: <http://www.science-education.ru/ru/article/view?id=26227> (дата обращения: 21.04.2021).
10. Шапка, В.В. Научная школа, как социальный институт в РФ / В.В. Шапка, Ф.А. Бобров // Наука. Мысль: электронный периодический журнал. – 2015. - № 5. – С. 1-13. Текст : электронный. URL:<https://cyberleninka.ru/article/>(дата обращения: 21.04.2021).
11. Экономика знаний // <https://ru.wikipedia.org/wiki/>(дата обращения 22.04.2021)
12. Экономическая безопасность : [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>(дата обращения 22.04.2021)

### **Возиянова Наталья Юрьевна**

Доктор экономических наук, доцент  
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики  
и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Щорса, 31, е - mail: [nagasadoo@narod.ru](mailto:nagasadoo@narod.ru)

### **Дещенко Александра Юрьевна**

Кандидат экономических наук  
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики  
и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Щорса, 31, е - mail: [sandra\\_des@mail.ru](mailto:sandra_des@mail.ru)

### **Voziyanova Natalya Yuryevna**

is the Doctor of Economics, is an associate professor  
GO HPE «Donetsk National University of Economics and Trade Named After M. Tugan-Baranovsky»,  
Donetsk, DPR,  
Donetsk, 31 Shchorsa St., e-mail: [nagasadoo@narod.ru](mailto:nagasadoo@narod.ru)

### **Deschenko Alexandra Yuryevna**

Candidate of Economic Sciences  
GO HPE «Donetsk National University of Economics and Trade Named After M. Tugan-Baranovsky»,  
Donetsk, DPR,  
Donetsk, 31 Shchorsa St., e-mail: [sandra\\_des@mail.ru](mailto:sandra_des@mail.ru)

УДК 338

## УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

*Гареева Наиля Альфритовна, к.э.н., доцент  
Севастьянова Марина Игоревна, студентка 3 курса  
ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет им. В. Г. Тимирязова», г.  
Нижнекамск, Россия*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены причины перехода экономики на цифровой уровень, рассмотрены как положительные стороны возникшего нововведения, так и всевозможные угрозы экономической безопасности в условиях цифровизации экономики.

**Ключевые слова:** цифровизация, экономика, безопасность, угроза, пандемия, последствия.

### THREATS TO ECONOMIC SECURITY IN THE CONTEXT OF THE DIGITALIZATION OF THE ECONOMY

**Gareeva N.A., Sevastyanova M.I.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the reasons for the transition of the economy to the digital level, considers both the positive aspects of the innovation that has arisen, and all possible threats to economic security in the context of the digitalization of the economy.

**Keywords:** Digitalization, economy, security, threat, pandemic, consequences.

**Актуальность проблемы.** На сегодняшний день цифровизация практически становится синонимом конкурентоспособности. Как правило, внедрение цифровых решений может кардинально поменять бизнес-процессы компаний, снижая их издержки и создавая новые более удобные сервисы для потребителей. Вследствие чего возникают новые источники для дополнительных преимуществ на рынках.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Теме «цифровизации экономики», инновациям в экономической сфере, а также экономической «перестройке» вследствие пандемии на фоне коронавирусной инфекции посвящены работы российских учёных и экономистов Л.П. Гончаренко, Е.В. Максимовой, и др.

**Целью исследования** является анализ цифровизации экономики, выявление и обобщение угроз экономической безопасности в условиях пандемии и на сегодняшний день.

**Основное содержание.** Острой темой для обсуждения в 2020 – 2021 гг. стала пандемия коронавирусной инфекции, которая затронула не только эмоциональное и физическое состояние граждан нашей необъятной Родины, но и пошатнула экономику страны.

На помощь восстановлению экономики, которую изрядно потрепал кризис, пришла цифровизация. Переход на «цифровой уровень» стал настоящим спасением, позволившим пережить самоизоляцию, когда на первое место вышла безопасность здоровья нации, оттеснив проблем экономики на второй план. Неожиданно появилась нужда в цифровых сервисах, которая запустила мощный импульс для развития сферы цифровых технологий.

Цифровая экономика представляет собой деятельность по созданию, распространению и использованию цифровых технологий сбора, хранения, обработки, поиска, передачи и представления данных в электронном виде и связанных с ними предоставлении продуктов и услуг.

В своей сущности цифровая экономика подрывает традиционные представления о:

- структуре бизнеса;
- взаимодействиях организаций;
- подбор услуг, информации и товаров потребителями.

Таким образом, мы видим новую форму экономической деятельности, которая объединяет людей, организации и машины в условном привлечении пользователей, предприятий, устройств, данных и процессов. В результате этого мы получаем новые бизнес - модели с появлением новых продуктов, сервисов, повышением полезности и возведением новой культуры управления.

На сегодняшний день существуют определенные тенденции развития цифровой экономики:

- индивидуализация подхода к покупателю;
- глобализация конкуренции;
- информационное посредничество;
- снижение затрат на маркетинг, коммуникацию;
- изменение структуры предприятий;
- автоматизация бизнес процессов.

Вытекая из направлений развития цифровизации экономики, целесообразно выделить существенные плюсы:

- рост производительности труда;
- повышение конкурентоспособности компаний;
- снижение издержек производства;
- создание новых рабочих мест.

Но, несмотря на все плюсы, не стоит забывать о том, что у всех нововведений существуют так называемые «подводные камни»:

- Риск киберугроз, вследствие чего может произойти утечка информации не только персональных данных физических и юридических лиц, которые могут нести определенные последствия, но и утечка информации государственной важности;

– «Цифровое рабство», которое означает, что человек уже не может обходиться без средств информационно-сетевой коммуникации;

– «Цифровой разрыв». Здесь может подразумеваться разница доступности технологий. Информационное неравенство может существовать на различных уровнях. Например, в технологически развитом регионе можно выделить некоторые группы населения (незаконные мигранты, бездомные и т.д.), чьи возможности использовать технологии ограничены. Внутри одной страны иногда можно наблюдать значительную разницу в технологической оснащённости городских и сельских районов. Внутри одного города можно выделить заведения, активно внедряющие ИКТ, и учебные заведения, где технологии не используются вовсе. Так же уровень цифрового неравенства наблюдается между людьми, имеющими и применяющие определенные навыки, и теми, кто этими знаниями не обладают.

**Выводы.** Исходя из вышеизложенного, возникает необходимость создания благоприятных условий для «полного» перехода экономики на цифровой уровень и создание мероприятий по устранению всевозможных угроз в период цифровизации.

#### Список литературы

1. Гончаренко Л.П., Сыбачин С.А. Цифровизация национальной экономики//Вестник университета. 2019. - № 8. - С. 32-38.
2. Инновационная политика: учебник для бакалавриата и магистратуры / под ред. Л. П. Гончаренко; А. Р. Багирзаде. -М.: Юрайт, 2019. - 359 с.
3. Максимова Е.В, Рябцев А.Г., Сазонова О.А. Влияние коронавируса на экономику России//Инновации и инвестиции. 2020. - №4. - С 283-286.

#### **Гареева Наиля Альфритовна**

кандидат экономических наук, доцент

Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова, г. Казань, Россия

г. Казань, ул. Зайцева,15, e-mail: [gareevana5@mail.ru](mailto:gareevana5@mail.ru)

#### **Севастьянова Марина Игоревна**

Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова, г. Казань, Россия

г. Казань, ул. Зайцева,15, e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

#### **Gareeva Nailya Alfrítovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan Innovative University named V.G. Timiryasov, Kazan, Russia

Kazan, st. Zaytseva, 15, e-mail: [gareevana5@mail.ru](mailto:gareevana5@mail.ru)

#### **Sevastyanova Marina Igorevna**

Kazan Innovative University named V.G. Timiryasov, Kazan, Russia

Kazan, st. Zaytseva, 15, e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

УДК 338

## АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

*Гареева Наиля Альфритовна, к.э.н., доцент  
Шаймуратова Ангелина Сергеевна, магистрант 1 курса  
ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова  
(ИЭУП)» Нижнекамский филиал, г. Казань, Россия*

**Аннотация.** В статье проведен анализ эффективности использования оборотного капитала ПАО «Нижнекамскнефтехим». Проведен расчет и оценка коэффициентов оборачиваемости. проведен расчет суммы дополнительно привлеченных средств в оборот за один цикл за счет замедления оборачиваемости оборотных активов или суммы высвобожденных из оборота средств за счет ускорения оборачиваемости. По результатам проведенного анализа представлены направления повышения эффективности использования оборотного капитала.

**Ключевые слова:** нефтехимическое предприятие, выручка, чистая прибыль, коэффициенты ликвидности, оборачиваемость, коэффициенты оборачиваемости, эффективность.

## ANALYSIS OF THE EFFICIENCY OF WORKING CAPITAL USE OF PJSC «NIZHNEKAMSKNEFTEKHIM»

**Gareeva N.A., Shaymuratova A.S.**

**Annotation.** The article analyzes the efficiency of using the working capital of PJSC «Nizhnekamskneftekhim». The calculation and evaluation of the turnover coefficients were carried out. The calculation of the amount of additional funds raised in turnover for one cycle due to the slowdown in the turnover of current assets or the amount of funds released from turnover due to the acceleration of turnover is carried out. According to the results of the analysis, the directions of improving the efficiency of working capital use are presented.

**Keywords:** petrochemical enterprise, revenue, net profit, liquidity ratios, turnover ratios, turnover ratios, efficiency.

**Актуальность проблемы.** Тема проблемы актуальна, так как эффективность использования оборотного капитала предприятия позволяет повысить прибыль.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам анализа эффективности использования оборотного капитала предприятия посвящены работы Л.М. Куприяновой (1), И.Я. Лукаевича (2) и других.

**Целью исследования** является анализ эффективности управления оборотным капиталом предприятия и разработка на этой основе рекомендаций совершенствования механизма управления им в ПАО «Нижнекамскнефтехим».

**Основное содержание.** ПАО «Нижнекамскнефтехим» – динамично развивающееся, высокотехнологичное нефтехимическое предприятие Российской

Федерации, входит в группу компаний «ТАИФ». Удельный вес выручки, полученной от покупателей Российской Федерации с каждым годом увеличивается, в 2017 г. составил 49,86%, в 2018 г. – 50,62%, в 2019 г. – 50,87% всей выручки.

Чистая прибыль увеличилась в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 548,6 млн. руб. или 2,3% и составила 24252 млн. руб. Удельный вес чистой прибыли в выручке в 2018 г. уменьшился по сравнению с 2017 г. на 1,78% и составил 12,84% выручки. Чистая прибыль уменьшилась в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 544 млн. руб. или 2,24% и составила 23707,6 млн. руб. – 13,61% выручки.

Оборотные активы в 2017 г. составили 61634,5 млн. руб. – 42,42% активов, в 2018 г. составили 94535,6 млн. руб. – 44,92% активов, в 2019 г. составили 66273,7 млн. руб. – 30,71% имущества.

Эффективность использования оборотного капитала предприятия характеризуется показателями ликвидности. Коэффициенты ликвидности соответствуют рекомендуемому значению, при этом значительно превышают оптимальное значение.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала в 2017 г. составил 2,737 оборотов, в 2018 г. уменьшился по сравнению с 2017 г. на 0,318 оборотов и составил 2,419 оборотов. В 2019 г. уменьшился по сравнению с 2018 г. на 0,254 оборотов и составил 2,165 оборотов.

Продолжительность одного оборота оборотного капитала в 2017 г. составила 133 дня. В 2018 г. увеличилась по сравнению с 2017 г. на 18 дней и составила 151 день. В 2019 г. увеличилась по сравнению с 2018 г. на 17 дней и составила 168 дней. Причиной значительного увеличения продолжительности одного оборота оборотного капитала в 2018-2019 гг. является наличие большого остатка денежных средств и их эквивалентов.

Далее рассчитан коэффициент загрузки оборотного капитала, который показал, что в 2017 г. на 1 руб. реализованной продукции затрачено 0,365 руб., в 2018 г. значение показателя увеличилось по сравнению с 2017 г. на 0,048 руб. и составило 0,413 руб. В 2019 г. также произошло увеличение затрат на 1 руб. реализации по сравнению с 2018 г. на 0,049 руб. и составило 0,462 руб.

Проведенный анализ показал, что продолжительность одного оборота оборотного капитала с каждым годом увеличивается. Далее проведен расчет суммы дополнительно привлеченных средств в оборот за один цикл за счет замедления оборачиваемости оборотных активов или суммы высвобожденных из оборота средств за счет ускорения оборачиваемости ( $\Delta OC$ ).

В 2018 г. продолжительность одного оборота оборотного капитала увеличилась по сравнению с 2017 г. на 18 дней и составила 151 день.

$$\Delta OC \text{ 2018 г.} = (151 - 133) \cdot 188900,6 : 365 = 9315,6 \text{ млн. руб.}$$

В 2018 г. оборотный капитал совершил 2,419 оборота, следовательно, в результате замедления оборачиваемости дополнительно вовлечено в оборот 22534,4 млн. руб. ( $9315,6 \cdot 2,419$ ).

В 2019 г. продолжительность одного оборота оборотного капитала увеличилась по сравнению с 2018 г. на 17 дней и составила 168 дней.

$\Delta \text{ОС } 2019 \text{ г.} = (168 - 151) \cdot 174088,1 : 365 = 8108,2 \text{ млн. руб.}$

В 2019 г. оборотный капитал совершил 2,165 оборота, следовательно, дополнительно вовлечено в оборот 17554,3 млн. руб. ( $8108,2 \cdot 2,165$ ).

Высвобождение средств из оборота позволяет увеличить прибыль за счет ускорения оборачиваемости, или уменьшить прибыль при замедлении оборачиваемости оборотных активов. В 2018 г. за счет замедления оборачиваемости оборотных активов прибыль уменьшилась на 2754,0 млн. руб., в 2019 г. уменьшилась на 2546,5 млн. руб.

**Выводы.** Коэффициенты ликвидности значительно превышают рекомендуемое значение – ресурсы используются нерационально. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала с каждым годом снижается. Коэффициент загрузки с каждым годом повышается, что также характеризует снижение использования оборотного капитала. В результате замедления оборачиваемости оборотного капитала уменьшилась прибыль.

Для повышения деловой активности рекомендуется провести ABC-анализ запасов. Запасы, не используемые в производстве, рекомендуется реализовать, что позволит увеличить выручку.

Анализ дебиторской задолженности выявил возможность погашения задолженности в сумме 28,7 млн. руб. через третьих лиц. Эти средства будут направлены на погашение кредиторской задолженности.

Для увеличения доходности от вложений рекомендуем краткосрочные финансовые вложения и часть денежных эквивалентов перевести в долгосрочные вложения. Если в 2020 г. корпорация переведет краткосрочные вложения в сумме 20 млн. руб. в долгосрочные, то корпорация получит экономический эффект в сумме 460 тыс. руб.

В результате мероприятий по оптимизации оборотных активов в 2020 г. из оборота высвободится часть средств и увеличится прибыль вследствие ускорения оборачиваемости оборотных активов.

#### Список литературы

1. Куприянова, Л.М. Финансовый анализ: учеб. пособие [Электронный ресурс] / Л.М. Куприянова. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 157 с.
2. Лукасевич, И.Я. Методика разработки индекса финансовой стабильности предприятия / И.Я. Лукасевич // Финансы. – 2018. – № 2. – С.50-54.
3. [www.nknh.ru](http://www.nknh.ru) – официальный сайт ПАО «Нижнекамскнефтехим»

кандидат экономических наук, доцент

Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова, г. Казань, Россия  
г. Казань, ул. Зайцева, 15, e-mail: [gareevana5@mail.ru](mailto:gareevana5@mail.ru)

**Шаймуратова Ангелина Сергеевна**

Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова, г. Казань, Россия  
г. Казань, ул. Зайцева, 15, e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

**Gareeva Nailya Alfritovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
Kazan Innovative University named V.G. Timiryasov, Kazan, Russia  
Kazan, st. Zaytseva, 15, e-mail: [gareevana5@mail.ru](mailto:gareevana5@mail.ru)

**Shaimuratova Angelina Sergeevna**

Kazan Innovative University named V.G. Timiryasov, Kazan, Russia  
Kazan, st. Zaytseva, 15, e-mail: [nfik@nzh.ieml.ru](mailto:nfik@nzh.ieml.ru)

УДК 338

**ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И  
ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

*Григорьева Наталья Станиславовна, к.э.н., доцент*

*Дергачева Виктория Сергеевна, студентка 1 курса ЧОУ ВО (ИУБиП)*

*г. Ростов-на-Дону*

*Частное образовательное учреждение высшего образования "ЮЖНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ (Институт Управления, Бизнеса и Права), Россия, г. Ростов-на-  
Дону*

**Аннотация.** В статье исследуются сущность и значение цифровой экономики как качественно нового уровня развития социально-экономических процессов; рассмотрены риски и проблемы, а также перспективы развития цифровой экономики в России.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, информационные технологии, цифровая платформа.

**DIGITAL ECONOMY IN RUSSIA: PROBLEMS AND PROSPECTS FOR  
DEVELOPMENT**

**Dergacheva V.S., Grigorieva.N.S.**

**Annotation:** the article examines the essence and significance of the digital economy as a qualitatively new level of development of socio-economic processes; considered the risks and problems, as well as the prospects for the development of the digital economy in Russia.

**Keywords:** digital economy, information technology, digital platform.

**Актуальность проблемы.** Процесс цифровизации в современное время носит неотъемлемый характер для развития экономики.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам процесса цифровизации посвящены работы многих кандидатов наук, экономистов, в частности Капрановой Л.Д. и Бианкиной А.О.

**Целью исследования** является изучение цифровой экономики в России.

**Основное содержание.** Человечество вступило в эпоху великих перемен. В ближайшем будущем основные сферы его жизни - экономика и менеджмент, наука и безопасность - испытают новую форму и новое содержание. Человек будет другим, что предполагает трансформацию общественных отношений.

Одна из ключевых особенностей будущего мира - проникновение цифровых технологий в нашу жизнь. Это связано с достижениями в области микроэлектроники, информационных технологий и телекоммуникаций. Поэтому цифровизация - это процесс, который нельзя остановить, он становится объективным и неизбежным [1].

Система экономических, социальных и культурных отношений, реализованная с использованием цифровых ИКТ - это цифровая экономика [2,3]. Она ориентирована не только на создании условий для появления революционных и многообещающих цифровых технологий, но и на применение инновационных бизнес-моделей в торговле, логистике и производстве. Цифровые технологии меняют бизнес-модель компании, то есть методы и процедуры реализации корпоративной стратегии в повседневной жизни, особенно в банковском и телекоммуникационном секторе, повышают эффективность инвестиций и открывают новые рыночные возможности[4].

В будущем «цифровая» (электронная) экономика может стать инструментом, реализующим великую мечту о свободе людей, обреченных на тяжелый физический труд[5]. Откроются огромные возможности для творчества, науки (фундаментальной и прикладной) и искусства. Неожиданно для многих будет востребована «советская» модель интеллектуального общества.

Сегодня необходимо реализовать, описать, утвердить и реализовать новый проект «цифровой» (электронной) экономики, чтобы такое оптимистичное будущее стало возможным. Целенаправленное и продуманное движение в этом направлении позволит предотвратить зависимость технологической и операционной деятельности отечественной экономики от зарубежных цифровых платформ, стандартов и технологий, а также от активного и неконтролируемого обращения виртуальных валют (криптовалют). Проблемы должны быть четко видны, и необходима последовательная политика действий, чтобы вовремя воспользоваться открывающимися возможностями и сохранить свой цифровой и, следовательно, реальный суверенитет[3].

Цифровая экономика в России стремительно развивается. С 2011 по 2018 год общий объем цифровой экономики России вырос на 59%, в девять раз быстрее, чем ВВП страны. В результате доля цифровой экономики достигла 3,9% ВВП в

2015 году, что представляет собой значительный потенциальный рост[1]. Это особенно заметно за пределами показателей других стран (рис. 1). Поэтому России необходимо ускорить темпы цифровизации и к 2025 году достичь своей цели: увеличить объемы цифровой экономики.



Рисунок 1 – Прирост ВВП России с 2011 по 2015

В России цифровая экономика получила мощный импульс в последние годы. Некоторые из достижений частных компаний, которые изменили рынок труда с помощью государств, создали беспрецедентные инфраструктурные проекты, которые повышают доступность цифровых услуг для граждан и предприятий, Интернета, и мобильной связи[3]. Тем не менее, она по-прежнему отстает от других стран, занимающих лидирующие позиции по количественным показателям цифровой экономики, особенно от Европейского Союза (рис. 2).

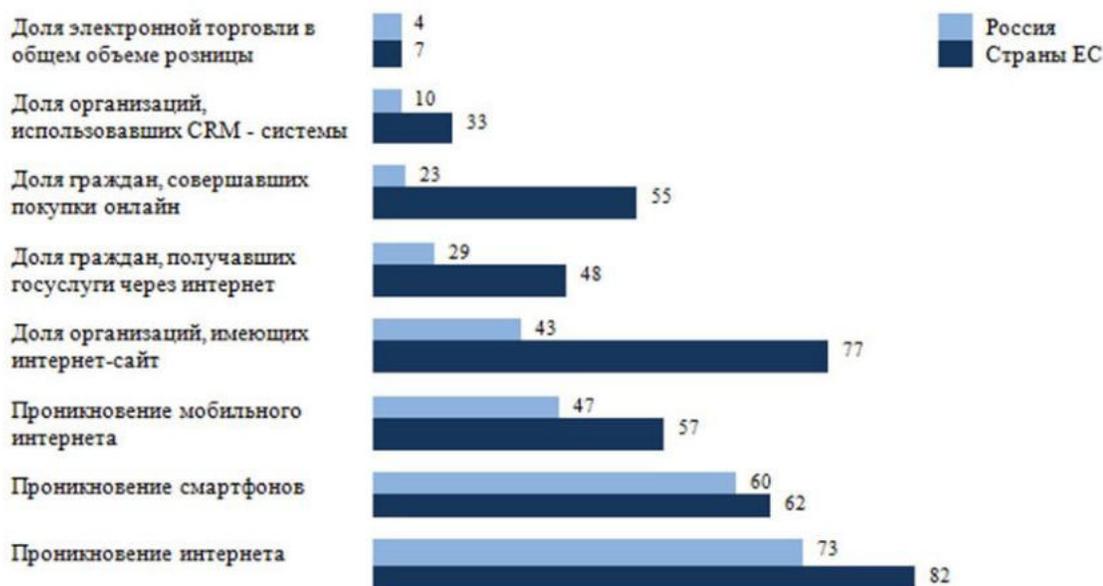


Рисунок 2 – Показатели развития цифровой экономики

Сегодня значение такого опережающего показателя развития цифровой экономики, как отношение объема цифровой экономики к ВВП страны, увеличивается на 3,9%, что почти в 2-3 раза превышает значение в странах, выбранных для сравнения [5]. Стоимость цифровых домохозяйств составляет 2,6% от ВВП России, что является важным вложением в развитие новых технологий, но остается ниже среднего показателя по преимущественно развитым странам (3,6%). Часть государственных расходов и частных инвестиций в ВВП ниже, чем у соответствующих стран, а цифровой экспорт в четыре раза ниже импорта. Если российские инвестиции в ИКТ наряду с цифровыми расходами домашних хозяйств и инвестициями компаний и государственных учреждений сопоставить со средним уровнем стран, часть цифровой экономики в России получит 5,9% ВВП, что позволит России взять на себя расположение Россия между Индией и Китаем (рис. 3).

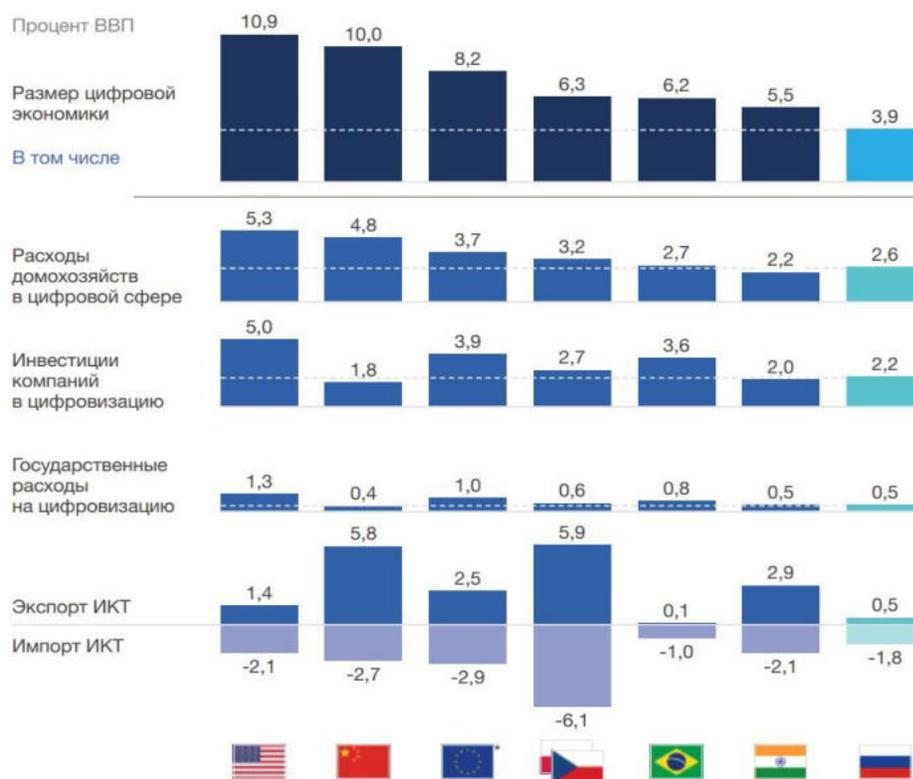


Рисунок 3 - ВВП России и его составляющие в сравнении с другими странами

Таким образом, современная экономика формируется под мощным влиянием процессов компьютеризации, которые привели к созданию концепции

цифровой экономики. Цифровая экономика может обеспечить непрерывное развитие и четкость лидерства бизнеса и правительства на всех уровнях.

Государство - движущая сила развития цифровой экономики в России. Именно она инициировала создание такого института, как услуги электронного правительства. При этом представители частных компаний выступают исполнителями конкретных работ. В этих условиях можно говорить о государственно-частном партнерстве.

В Российской Федерации перечень государственных услуг, доступных в электронном виде, расширяется. В 2017-2018 годах компания программного продукта в Москве организовала оказание электронных услуг на базе АС ГУФ (Автоматизированная система государственных и муниципальных услуг и функций) в центрах обслуживания населения и органах исполнительной власти. Работа выполнена по заказу Департамента информационных технологий города Москвы.

Информацию в электронном виде, а не на бумаге, проще и быстрее не только собирать, но и анализировать, а ряд процессов просто невозможно обработать в нецифровой форме.

Например, с 2016 года в России действует государственная информационная система жилищно-коммунального хозяйства (ГИС ХУС), которая, по словам ее создателя, группы компаний «Ланит», не имеет аналогов в мире по охвату. Она объединяет компании, которые управляют и поставляют ресурсы, исполнительные и местные органы власти, жителей и других участников в этом районе. Система собирает, обрабатывает и хранит информацию по всем темам жилищно-коммунального хозяйства, объединяя более 4000 источников информации (включая базу данных Росреестра, Федеральную налоговую службу и Генеральную прокуратуру) и позволяет надзорным органам тщательно проверять законодательство в данной сфере. ЖКХ. Команда использует гибкий подход, когда ИТ-структуры и бизнес постоянно проверяют гипотезу производительности продукта, постоянно корректируя требования в соответствии с отзывами, полученными от конечного пользователя.

Несмотря на достижения в цифровой экономике отдельных секторов российской экономики, финансовый сектор имеет первенство.

Важнейшим направлением развития регуляторной тенденции цифровизации финансового сектора является разработка новой правовой базы, регулирующей и регулирующей различные аспекты внедрения и использования высоких технологий и инноваций на финансовом рынке, а также передовых технологий. механизмы предоставления гражданам и юридическим лицам электронных финансовых услуг, обеспечение их информационной безопасности.

В настоящее время рынок финансовых услуг в России стремительно развивается. Проблема перехода с наличных на безналичные способы оплаты остается особенно актуальной. Согласно исследованию NAFI за 2018 год, за

последние девять лет доля пользователей всех типов пластиковых карт значительно выросла. В 2016 году три четверти россиян (73%) использовали разные типы банковских карт: 69% имели одну карту. Количество держателей «платных» и социальных карт увеличилось с 24% до 63%. Дебетовые карты были выпущены в 2008 году на 4%, в 2016 году - на 31%. Что касается кредитных карт, то девять лет назад они были у 3% россиян, а в 2016 году - у 21%. Все больше и больше банков предлагают своим клиентам возможность совершать безналичные платежи с помощью платежных приложений, таких как ApplePay, SamsungPay, MirPay. Все эти международные платежные системы конкурируют с национальной платежной системой России. 12 марта 2019 года Государственная Дума приняла в первом чтении комплект счетов-фактур, включающий установление требований к приему электронных платежных инструментов на территории Российской Федерации и работе платежных систем. Ожидается, что законопроект уточнит понятие «иностранная платежная система» и определит понятия «иностранная поставка платежных услуг» и «оператор услуг обмена информацией». Документ устанавливает условия приема электронных платежных инструментов на территории Российской Федерации и запрещает иностранным поставщикам платежных услуг оказывать услуги по переводу денежных средств клиентам-резидентам с целью предоставления им электронных платежных инструментов. В целях расширения доступности платежных услуг на электронных торговых площадках для малых и средних предприятий законопроектом предусмотрена возможность совершения операций по переводу электронных денег с использованием корпоративных электронных кошельков между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Информация о таких операциях будет отправлена в Банк России. На мой взгляд, новый импульс развития цифровой экономики может дать повышение уровня цифровой грамотности населения, что достигается за счет разработки и реализации соответствующих программ. Для этого органам государственной власти, таким как Министерство образования и подведомственные ему организации, Министерство труда и социальной защиты населения, а также таким институтам как образовательные организации, органы в области информатизации и др. необходимо к 2023 году разработать концепцию системного повышения качества и расширения возможностей непрерывного образования, позволяющего добиться повышения грамотности населения в области информационных технологий за счет развития цифрового образовательного пространства.

#### **Список литературы**

1. Коновалова М.Е., Кузьмина О.Ю., Суриков К.Ю. Цифровизация экономики России как условие повышения её конкурентоспособности // Экономика и управление собственностью. 2017. №4. С. 5-9.

2. Григорьева Н.С., Александрова К.В. Цифровые технологии как средство восстановления предприятий туристической индустрии после кризиса 2020 года // Интеллектуальные ресурсы - региональному развитию. 2020 № 2 С. 326-

3. Григорьева Н.С. Проблемы и перспективы развития сферы туризма в условиях цифровой экономики // Интеллектуальные ресурсы - региональному развитию. 2019 Т. 5 № 2 С. 47-52.

4. Григорьева Н.С. Необходимость и перспективы импортозамещения на современном этапе развития российской экономики // Интеллектуальные ресурсы - региональному развитию. 2016 № 1 С. 47-50.

5. Григорьева Н.С., Шевердина И.В. Ключевые параметры поддержки делового туризма в Ростовской области // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. 2018.Т.4. № 1. С. 22-26.

**Григорьева Наталья Станиславовна**

кандидат экономических наук, доцент

ЧОУ ВО «Южный университет» (Институт Управления, Бизнеса и Права), г. Ростов-на-Дону, РФ

**Дергачева Виктория Сергеевна**

студентка 1 курса ЧОУ ВО «Южный университет» (Институт Управления, Бизнеса и Права), г. Ростов-на-Дону, РФ

**Grigorieva Natalia Stanislavovna** Cand. econom. Sci., Associate Professor, CHOU VO "SOUTH UNIVERSITY (Institute of Management, Business and Law), Russia, Rostov-on-Don.

**Dergacheva Victoria Sergeevna** 1st year student of CHOU VO "SOUTH UNIVERSITY (Institute of Management, Business and Law), Russia, Rostov-on-Don.

УДК 338.054.23

## **ИСТОЩЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ КАК УГРОЗА МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

*Демура Наталья Анатольевна, ст. преподаватель,  
Верещагина Ирина Витальевна,  
Белгородский государственный технологический университет  
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрена проблема истощения природных ресурсов как угроза экономической безопасности и пути ее разрешения.

**Ключевые слова:** природные ресурсы, экономическая безопасность, нефть, газ.

## **DEPLETION OF NATURAL RESOURCES AS A THREAT TO INTERNATIONAL ECONOMIC SECURITY**

**Demura N. A., Vereschagina I.V.**

**Annotation.** The article considers the problem of depletion of natural resources as a threat to economic security and the ways to solve it.

**Keywords:** natural resources, economic security, oil, gas.

**Актуальность проблемы.** Проблема рационального использования природных ресурсов чрезвычайно актуальна в наше время. Сейчас все страны ведут борьбу за овладение ресурсами, из-за этого могут возникать конфликты и войны.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Исследованием проблемы истощения природных ресурсов как угрозы экономической безопасности начали заниматься в Международном агентстве по энергетике.[5]

**Целью исследования** является изучение степени истощения природных ресурсов как угроза международной экономической безопасности.

**Основное содержание.** Природные ресурсы – это элементы природы, используемые в хозяйстве, являющиеся средствами существования человеческого общества: почвенный покров, полезные дикие растения, животные, полезные ископаемые, вода (для водоснабжения, орошения, промышленности, энергетики, транспорта), благоприятные климатические условия (главным образом, тепло и влага осадков), энергия ветра [7, с. 22].

Под международной экономической безопасностью понимается такое экономическое взаимодействие стран, которое исключало бы преднамеренное нанесение ущерба экономическим интересам какой-либо страны. Ее реализация осуществляется главным образом на наднациональном уровне регулирования международных экономических отношений и заключается в создании соответствующего международно-правового механизма[1, с.318].Наиболее важной причиной критических экологических явлений, техногенного развития экономики является недооценка реальной экономической ценности природы, стоимости природных ресурсов и ее услуг. [3]

Важными элементами окружающей среды являются естественные экологические системы: земля, ее недра, поверхностные и подземные воды, атмосферный воздух, животный мир, природные заповедники и национальные парки - все, что принято называть природной окружающей средой.

В мире есть много природных ресурсов, которые принадлежат не какой-то конкретной стране, а доступны для всеобщего пользования, например, Мировой океан, воздух, космос.

Все природные ресурсы делятся на два типа: исчерпаемые и неисчерпаемые. Исчерпаемые – это те, которые со временем могут пропасть, то есть исчезнуть бесследно. Эти же в свою очередь делятся на возобновляемые (которые могут восстановиться сами или с помощью человеческой руки) и невозобновляемые. Из-за таких ресурсов могут возникать как раз-таки международные конфликты.

Страны будут стараться заполучить их любым способом, чтобы другие зависели именно от нее. Такая страна станет доминантом.

Неисчерпаемые – это те, которые со временем возобновляются и появляются снова. Природные ресурсы во многом определяют не только социально-экономический потенциал страны и региона и эффективность общественного производства, но и здоровье, и продолжительность жизни населения [4, с.23-38].

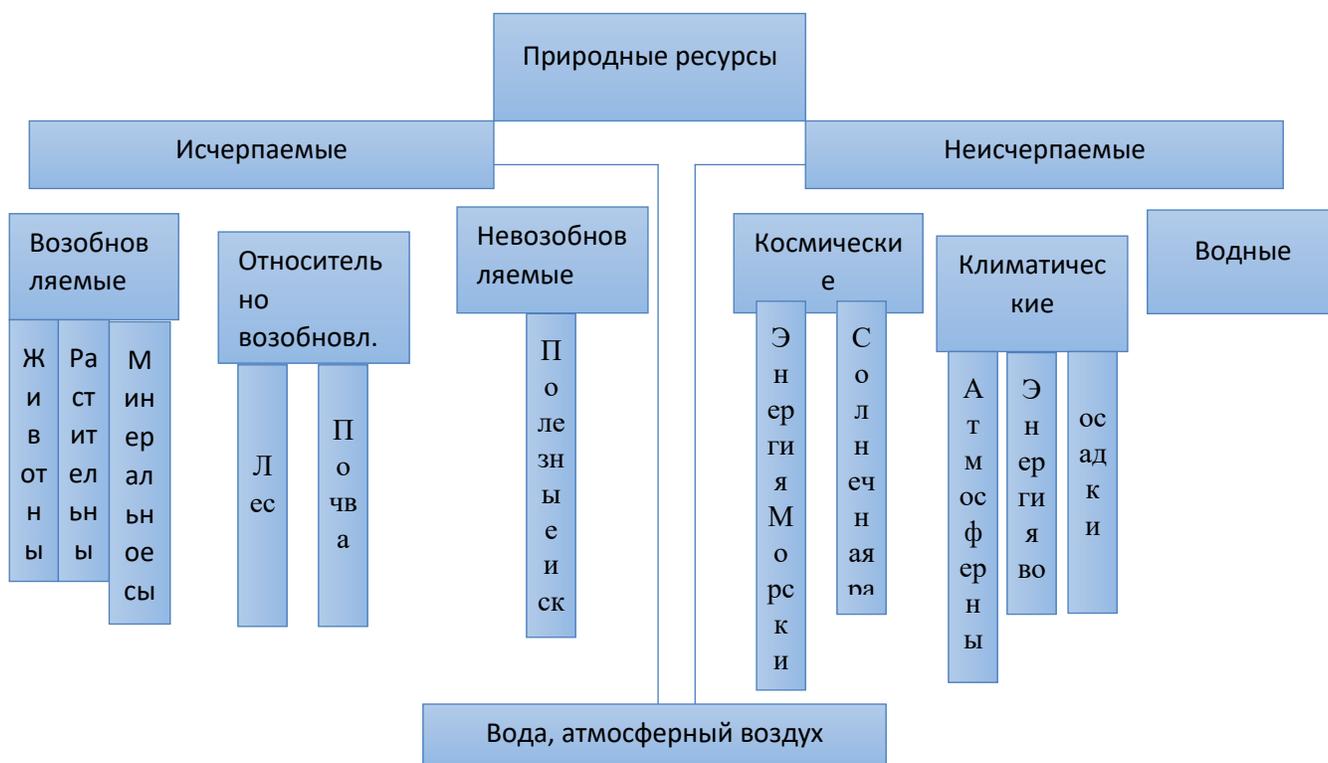


Рисунок 1- Классификация природных ресурсов [8].

Проблема обеспечения страны стратегическими видами природных ресурсов требует изначально решения блока правовых и организационных вопросов:

- законодательного закрепления перечня стратегических видов природных ресурсов;
- порядка и объема создания, обновления, реализации их запасов и финансирования этих работ;
- определения порядка координации работ по обеспечению стратегическими видами природных ресурсов;
- создания системы учета стратегических видов природных ресурсов;
- заключения серии межгосударственных соглашений по гарантированному импорту дефицитных стратегических видов природных ресурсов;

· обеспечения экологической безопасности и минимально необходимых объемов воспроизводства и восстановления сырьевой базы для создания устойчивого развития государства.

Главной целью государства по вопросу природных ресурсов является обеспечение их эффективного воспроизводства. Каждая страна будет защищать свои природные ресурсы, которые расположены на ее территории. Именно по этой причине было множество известных войн.[2]

Рассмотрим несколько примеров ресурсообеспеченности России. Например – природным газом.

Таблица 1 – Ресурсообеспеченность стран природным газом [6]

Страна	Запасы газа (в трлн м3)	Добыча газа (в млрд м3)	Ресурсообеспеченность (на сколько лет хватит данного ресурса)
Мир в целом	150	220	681
Россия	48,1	550	87
Иран	22,9	45	64
Нидерланды	1,9	70	27
ОАЭ	5,8	40	145
Саудовская Аравия	5,4	45	120
США	4,7	540	8,7
Венесуэла	4,1	30	136
Алжир	3,7	65	57
Канада	2,2	170	13
Норвегия	2,0	45	44

Из таблицы видно, что Россия занимает первое место по запасам и добыче газа. Но при достигнутом уровне использования его хватит на 87 лет.

Таблица 2 – Доля России в мировых запасах и добыче природных ресурсов [6]

Виды ресурсов	Запасы (разведанные)		Запасы (производство)	
	Доля, %	Место в мире	Доля, %	Место в мире
Уголь	12	3-е (после США и Китая)	5	5-е (после Китая, США, Индии, Австралии)
Нефть	13	2-е (после Саудовской Аравии)	10	2-е (после Саудовской Аравии)
Газ	32	1-е	24	1-е
Железная руда	33	1-е	8	4-е (после Китая, Бразилии, Австралии)
Никелевые руды	13	2-е (после Австралии)	23	1-е
Апатиты	65	1-е	55	1-е
Водные	9	2-е (после Китая)	7	5-е (после США, Канады,

Виды ресурсов	Запасы (разведанные)		Запасы (производство)	
	Доля, %	Место в мире	Доля, %	Место в мире
				Бразилии, Китая)
Лесные	23	1-е	3	8-е (после США, Китая, Индии, Бразилии и ...)
Земельные	9	3-е (после США)	2	2-е (после Китая, США)

Исходя из этой таблицы можно сделать вывод, что Россия находится на лидирующих позициях по запасам и добыче природных ресурсов. Например, Россия занимает первое место по запасам газа, апатитов.

**Выводы.** Борьба за природные ресурсы почти всегда приводит к международным конфликтам, возникающим по причине неравномерного обеспечения ими. Оперативное потребление ресурсов приводит к экономической нестабильности, к желанию многих стран завладеть ими: лесами, нефтью, железом, золотом и другими. Усиливающийся дефицит ресурсов – одна из самых важных причин международных войн и кризисов, постепенно обостряющихся и ухудшающихся. Есть развитые страны, которые потребляют больше природных ресурсов, чем у них есть, следовательно, они будут недостающие импортировать из развивающихся стран. Тут хорошо видна зависимость одной страны от другой. Та страна, которая экспортирует их, может сама формировать цену, что напрямую будет влиять на экономическая безопасность.

#### Список литературы

1. Абрамов В.Л. Мировая экономика: учебное пособ. //В.Л. Абрамов. М: издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2004.-318 с.
2. Девять самых известных войн за природные ресурсы // [Электронный ресурс].- URL: <https://finance.bigmir.net/news/2822577-devyat-samyh-izvestnyh-vojn-za-prirodnye-resursy> (дата обращения 18.04.2020)
3. Истощение природных ресурсов как угроза международной экономической безопасности // [Электронный ресурс].-URL: [https://revolution.allbest.ru/ecology/00557026\\_0.html](https://revolution.allbest.ru/ecology/00557026_0.html) (дата обращения 18.04.2020)
4. Кузнецов В. Экологическая безопасность человека: учебное пособ. //В.Кузнецов.: - Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 2005. – 23-38 с.)
5. Международное агентство по энергетике // [Электронный ресурс].- URL:<https://www.iea.org>(дата обращения 18.04.2020)
6. Оценка ресурсообеспеченности отдельных регионов мира // [Электронный ресурс].- URL: <https://en.ppt-online.org/840583>
7. Стрябкова Е.А. Мировая экономика: учебное пособ. // Е.А. Стрябкова, Ю.Н. Божков. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2005.- 22 с.
8. Экономика. Природные ресурсы // [Электронный ресурс].- URL: <https://myslide.ru/presentation/skachat-prirodnye-resursy-i-ix-rol-v-ekonomike-rossii>

Демура Наталья Анатольевна, старший преподаватель  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,

г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: ndemura@mail.ru

**Верещагина Ирина Витальевна**, студентка 2 курса

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: vereschagina.irina@mail.ru

**Demura Natalia Anatolyevna**, Senior lecturer

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: ndemura@mail.ru

**Vereshchagina Irina Vitalievna**, 2nd year student

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: vereschagina.irina@mail.ru

УДК 32.01:61

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

*Демурa Наталья Анатольевна, ст. преподаватель,  
Зайцев Иван Алексеевич,  
Белгородский государственный технологический университет  
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрены и обобщены информационно-составляющие функции и факторы организации здравоохранения, а также опасности и угрозы, препятствующие развитию медицинского сектора в сфере экономики.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, здравоохранение, подходы, функции, факторы.

## **ECONOMIC SECURITY IN THE HEALTH SECTOR**

**Demura N. A., Zaitsev I.A.**

**Annotation.** The article considers and summarizes the information-component functions and factors of the health organization, as well as the dangers and threats that hinder the development of the medical sector in the economy.

**Key words:** economic security, healthcare, approaches, functions, factors.

**Актуальность проблемы.** Медицинский сектор является особой частью в сфере экономики и обеспечения экономической безопасности. Проблемы экономической безопасности в здравоохранении проявляются в динамике снижения бюджетных расходов и росте денежных объемов оказания платных медицинских услуг из-за снижения дохода населения.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования экономической безопасности в сфере здравоохранения посвящены работы таких российских ученых и экономистов, как Архипова А.И.[1], Богомолов В.А.[2], Воронин А.П.[3] и другие.

**Целью исследования** является рассмотрение и изучение основных функций внешней среды медицинского сектора и факторов, влияющих на развитие экономической безопасности в сфере здравоохранения.

**Основное содержание.** Богатством государства является его население. Люди создают государство и являются источником, двигателем его развития и процветания. Но для того, чтобы действовать активно, человек должен быть здоровым. Поэтому одна из самых важных функций государства - сохранение здоровья его населения. Работа в этом направлении проходит через систему здравоохранения.

По мнению Никифорова А.А, «экономическая безопасность организации здравоохранения понимается как защита ее научно-технического, технологического, производственного и кадрового потенциала от прямых или косвенных экономических угроз, связанных с неэффективной научно-промышленной политикой государства или формированием неблагоприятной среды и способностью ее воспроизвести».[3, с. 113]

Основная цель экономической безопасности в секторе здравоохранения заключается в обеспечении его устойчивого и эффективного функционирования и обеспечении высокого потенциала развития и роста компании в будущем.

Рассмотрим сущность экономической безопасности на таком ее уровне, как частная безопасность. Характеристику можно выделить в общей структуре функциональным элементом безопасности в секторе здравоохранения.

Она достигается через обеспечение безопасности по следующим направлениям:

1. По финансовой составляющей (за счет государственных программ по управлению качеством в учреждениях здравоохранения и реструктуризации сети здравоохранения; повышение уровня платежеспособности и ликвидности ресурсов компании; развитие эффективной структуры капитала.)

2. По информационной составляющей (улучшение информационно-аналитической базы, которая является основным элементом экономической информационной безопасности организации.)

«К числу основных функций информационного подразделения относятся:

- сбор всех видов информации, имеющей отношение к деятельности учреждения здравоохранения;
- анализ получаемой информации;
- прогнозирование тенденций научного и технологического процесса в сфере медицинских технологий, экономических, политических процессов,

имеющих отношение к сфере здравоохранения, а также показателей, которых необходимо достичь;

- оценка уровня экономической безопасности учреждения здравоохранения по всем ее составляющим и в целом, выработка рекомендаций по повышению уровня обеспечения экономической безопасности медицинского учреждения».[4, с. 78]

Рассматривая экологическую составляющую экономической безопасности в медицинском учреждении, можно отметить, что в ней происходит оптимизирование финансовой составляющей, направленное на то, чтобы при минимальных затратах на соблюдения экологических норм, минимизировать собственные потери.

По Карпович О.Г., «под силовой составляющей экономической безопасности любой организации, в том числе медицинской, понимает совокупность следующих составляющих:

- физическая безопасность работников учреждения здравоохранения, особенно представителей руководства организации;
- сохранность имущества от негативных воздействий, угрожающих потерей этого имущества или снижением его стоимости;
- силовые аспекты информационной безопасности;
- благоприятствование внешней среды».[5, с. 57]

Так, для медицинских учреждений одной из важнейших задач является обеспечение оптимальных условий для лечебно-профилактического процесса направленного на сохранение и укрепление здоровья населения.

Таким образом, достижение экономической безопасности в системе здравоохранения заключается в использовании системных преимуществ, обусловленных спецификой финансового, человеческого, технического и технологического потенциала, организационной структуры, стратегических целей и задач.

**Выводы.** При анализе сущности экономической безопасности в секторе здравоохранения можно сделать вывод о том, что она складывается из функциональных компонентов, которые в свою очередь имеют разные приоритеты для любой организации, в зависимости от типа угрозы. Самым основным фактором, определяющим уровень экономической безопасности в секторе здравоохранения, является владение организации устойчивым преимуществом, которое соответствует стратегическим целям предприятия.

#### Список литературы:

1. Архипова, А.И. Экономика: учебник / Под ред. А.И. Архипова, А.К. Большакова.– 3-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2020. 839 с.
2. Богомолов, В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность»: Учебное пособие / В.А. Богомолов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. 279 с.

3. Воронин, А.П. Макроэкономика. Экономическая теория в вопросах и ответах: Учебное пособие / А.П. Воронин. М.: Экономика, 2015. 190 с

4. Дорошенко Ю.А. Экономическая безопасность: Учебное пособие / Ю.А. Дорошенко, О.В. Кочеткова. Белгород: Изд-во БГТУ, 2006. 180 с.

5. Манохина, М.А. Экономическая безопасность в современных условиях / Н. В. Манохина, М. В. Попов, Н. П. Колядин, И. Э. Жадан / М.А. Манохина // Экономическая безопасность. 2019. № 2. 96 с.

**Демура Наталья Анатольевна**, старший преподаватель  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [ndemura@mail.ru](mailto:ndemura@mail.ru)

**Зайцев Иван Алексеевич**, студент 2 курса  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [dfyfca@gmail.com](mailto:dfyfca@gmail.com)

**Demura Natalia Anatolyevna**, Senior lecturer  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [ndemura@mail.ru](mailto:ndemura@mail.ru)

**Zaitsev Ivan Alekseevich**, 2nd year student  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [dfyfca@gmail.com](mailto:dfyfca@gmail.com)

УДК 338.2

## **ОСНОВНЫЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Демура Наталья Анатольевна, ст. преподаватель,  
Потапов Андрей Алексеевич,  
Белгородский государственный технологический университет  
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассматривается проблема угроз экономической безопасности РФ как целого комплекса определенных действий и их решений, а также их классификация и характеристика.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, предприятие, угрозы, обеспечение экономической безопасности, классификация.

## **THE MAIN TREATS TO THE ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION. THEIR CLASSIFICATION AND CHARACTERISTICS**

**Demura N.A., Potapov A.A.**

**Annotation.** The article deals with the problem of threats to the economic security of the Russian Federation as a whole set of certain actions and their solutions. As well as their classification and characteristics.

**Keywords:** economic security, enterprise, threats, ensuring economic security, classification.

**Актуальность проблемы.** Проблема угрозы экономической безопасности Российской Федерации, а также ее классификация и характеристика на сегодняшний день имеет очень большую значимость. Современное социально-экономическое положение России определяет крайнюю актуальность целенаправленной деятельности государства в области обеспечения экономической безопасности страны, российского общества и каждого гражданина в отдельности. Не будет преувеличением сказать, что разработка проблем обеспечения гарантированной внутренней и внешней безопасности страны во всех ее аспектах и особенно экономической безопасности является приоритетной задачей государства.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования экономической безопасности в сфере здравоохранения посвящены работы таких российских ученых и экономистов, Богомоллов В.А.[1], Криворотов В.В.[2], Каранина Е.В.[3] и многие другие.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация существующих теоретических аспектов данного вопроса, а также изучение проблем экономической безопасности РФ.

**Основное содержание.** Экономическая безопасность отдельного предприятия непосредственно является составной частью и составной частью элементов национальной безопасности, которая базируется на принятых в государстве нормативных правовых актах. При этом нормативные правовые акты действуют как на государственном уровне, так и на уровне субъектов Федерации, отдельных организаций и учреждений.

Чтобы понять значение словосочетания «экономическая безопасность», необходимо охарактеризовать термин «безопасность» и определить его сущность.

Безопасность - это условие защиты жизненно важных интересов личности, общества, государства от внутренних и внешних угроз. Жизненные интересы - это совокупность потребностей, удовлетворение которых надежно обеспечивает существование и возможности поступательного развития личности, общества и государства [4, с. 39].

Основные объекты безопасности: личность - ее права и свободы; общество - ее материальные и культурные богатства; государство - ее конституционный строй, суверенитет и территориальная целостность. В то время как нежелательные изменения объектов угроз работают как возможные или реальные потери, экономическая безопасность страны характеризуется ее способностью

предотвращать угрозы (или противодействовать им), направленные на различные отрасли экономики.

Основным предметом безопасности является состояние, выполняющее функции в этой области через законодательные, исполнительные и судебные власти.

Государство в соответствии с действующим законодательством обеспечивает безопасность каждого гражданина на территории Российской Федерации. Гражданам Российской Федерации за пределами ее границ гарантируется защита и покровительство со стороны государства.

Граждане, общественные и иные организации и объединения являются субъектами безопасности, имеют права и обязанности участвовать в обеспечении безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством республик в составе Российской Федерации, нормативными правовыми актами государственных органов и органов управления краями, областями, автономными округами и автономными округами, принятыми в пределах их компетенции в этой области. Государство обеспечивает правовую и социальную защиту граждан, общественных и иных организаций и объединений, способствующих обеспечению безопасности в соответствии с законом.

Угроза безопасности-это совокупность условий и факторов, создающих угрозу жизненным интересам личности, общества и государства. Реальная и потенциальная угроза объектам безопасности, исходящая от внутренних и внешних источников опасности, определяет содержание мероприятий по обеспечению внутренней и внешней безопасности.

Обычно под угрозами понимаются потенциально или реально существующие воздействия, приводящие к определенному моральному или материальному ущербу.

Угрозы негативных изменений внешней среды или негативных изменений на важных территориях страны можно классифицировать следующим образом:

- объекты - люди, общество, государство;
- направления - экономические, социальные, политические, информационные и др.;
- размер ограничения ущерба, значительный, незначительный;
- вероятность наступления-весьма вероятный, вероятный, маловероятный;
- причины возникновения, как естественные, так и преднамеренные;
- иерархический принцип - межпланетный, глобальный, региональный, межгосударственный, национальный, региональный, внутригосударственный, локальный, личный.

С точки зрения общей классификации они делятся на внутренние и внешние (см. табл. 1).

Таблица 1 – Классификация угроз экономической безопасности

Внутренние	Внешние
1. Спад производства	1. Зависимость России от импорта продукции
2. Низкая активность и переток капитала	2. Сырьевая направленности
3. Низкая конкурентоспособность	3. Дискриминационные меры российских товаров
4. Ухудшение инновационного потенциала	4. Внешний долг
5. Свертывание научной сферы	5. Агрессивная политика иностранных компаний
6. Деформированность экономики	6. Скупка за бесценок российской собственности
7. Безработица	7. Вложения средств в российскую экономику с целью устранения конкурентов
8. Усиление имущественного расслоения	
9. Слабое использование разведанных недр	
10. Криминализация экономики	
11. Региональный сепаратизм	
12. Слабость нормативно-правовой базы	
13. Локальная концентрация бедных	
14. Увеличение энергоемкости продукции	
15. Рост задолженности экономических субъектов	
16. Просчеты политики реформирования	

Обеспечение безопасности осуществляется путем реализации единой государственной политики безопасности, системы экономических, политических, организационных и иных мер, адекватных угрозам жизненным интересам личности, общества и государства.

В целях непосредственного выполнения функций по обеспечению безопасности личности, общества и государства в системе исполнительной власти в соответствии с законом создаются органы государственной безопасности.

Социальная сфера играет ключевую роль в обеспечении не только экономической, но и национальной безопасности. Это реальное воплощение интересов личности, общества, семьи, класса, социальной группы, государства.

Самая большая угроза существованию страны, ее безопасности:

- резкая разница в доходах и перенаправление населения;
- ухудшение структуры мощностей за счет снижения средних нормативов.

Мировой опыт показал, что если соотношение доходов 10% самых богатых и 10% самых бедных групп составляет более 1:10, общество входит в зону нестабильности. В России, согласно официальной статистике, это соотношение составляет 1: 12-14, для отдельных городов и регионов - еще выше [5, с. 54].

Экономическое пространство включило враждебную экономическую, конкурентную среду, остающуюся открытой для новых конкурентов. Поэтому Россия должна использовать полностью интеллектуальный потенциал, природные ресурсы, часть производственной основы, которой остаются, для соответствующей поддержки национальных поскольку это становится в странах с развитой рыночной экономикой, внутренние бизнесмены посредством неизбежных процессов слияний и поглощения могут передать усилению экономического пространства или, более точно, к его возврату.

Однако, не углубляясь в вопрос о сравнительных преимуществах или недостатках различных моделей управления, не обнаруженных полностью, отметим нечто общее: роль государства в экономике пропорциональна ресурсам, которыми оно управляет, будь то бюджет, природные ресурсы, права собственности.

Российское государство по-прежнему освобождается от таких обременений, как промышленные предприятия, земля, снижает налоги и, как следствие, теряет возможность оказывать существенное влияние на экономические процессы, не говоря уже об экономической безопасности и одной из главных угроз - потере капитала из страны. Этот деликатный вопрос не обсуждается должным образом, хотя он и является причиной дефицита государственного бюджета.

**Вывод.** Главный вывод, который можно сделать, заключается в том, что государственное регулирование экономических процессов должно быть направлено на восстановление оптимальных пропорций между производством, обменом, распределением и потреблением. Этой цели могут служить институты имущественного права, договорного права, конкурентного заказа и др., активизация которых позволяет снизить фактор неопределенности, снизить риски и угрозы экономической безопасности и бизнеса, и государства.

Угрозы безопасности носят объективный характер и возникают в результате противоречий между людьми, слоями общества, классами и государствами в их взаимодействии в процессе общественного развития.

Противоречия проявляются по-разному в разных сферах жизнедеятельности, в зависимости от конкретных условий взаимодействия тех или иных объектов безопасности.

#### Список литературы

1. Богомолов В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность»: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / В.А. Богомолов. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 279 с.
2. Каранина Е.В. Экономическая безопасность. На уровне государства, региона, предприятия: учебник / Е.В. Каранина. СПб. : Интермедия, 2017. 412 с.
3. Криворотов В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 351 с

4. Кузнецова Е.И. Экономическая безопасность и конкурентоспособность. формирование экономической стратегии государства: монография / Е.И. Кузнецова. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 239 с.

5. Селетков С.Н. Экономическая безопасность государства: учебное пособие / С.Н. Селетков. М. Евразийский открытый институт, 2013. С. 54.

**Демурa Наталья Анатольевна**, старший преподаватель  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: ndemura@mail.ru

**Потапов Андрей Алексеевич**, студент 2 курса  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [potapushka2205@gmail.com](mailto:potapushka2205@gmail.com)

**Demura Natalia Anatolyevna**, Senior lecturer  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: ndemura@mail.ru

**Potapov Andrey Alekseevich**, 2nd year student  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [potapushka2205@gmail.com](mailto:potapushka2205@gmail.com)

УДК 338.24

## **ГЕНЕЗИС И ЭВОЛЮЦИЯ ПОНЯТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА В РОССИИ**

*Емельянова Ирина Федоровна, к.э.н.доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

*Балакай Оксана Борисова, к.э.н. доцент  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

*Заднепровская Елена Леонидовна, к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет физической культуры,  
спорта и туризма», г. Краснодар, Российская Федерация*

**Аннотация.** В статье проведен анализ и систематизация истории становления и теоретического обоснования проблематики обеспечения экономической безопасности в России. В результате проведенного исследования были выделены этапы развития категории «экономическая безопасность». Сформирована авторская трактовка понятия «экономическая безопасность государства». Авторы обосновывают необходимость изучения экономической безопасности государства как комплексной междисциплинарной категории.

**Ключевые слова:** безопасность, экономическая безопасность государства, генезис, эволюция, национальная безопасность, этапы развития

## GENESIS AND EVOLUTION OF THE CONCEPT ECONOMIC SECURITY OF THE STATE IN RUSSIA

Emelyanova I. F., Balakai O. B., Zadneprovskaya E.L.

**Annotation.** The article analyzes and systematizes the history of formation and theoretical substantiation of the problem of ensuring economic security in Russia. As a result of the study, the stages of development of the category "economic security" were identified. Formed the author's interpretation of the concept of "economic security of the state. The authors substantiate the need to study the economic security of the state as a complex interdisciplinary category

**Keywords:** security, economic security of the state, genesis, evolution, national security, stages of development

**Актуальность проблемы.** В настоящее время одной из важнейших первоочередных задач любого государства является достижение такого уровня его экономической безопасности, который обеспечивал бы внутреннюю стабильность, активное участие страны в международном разделении труда и одновременно гарантировал ее национальную безопасность. Поэтому вопросы, связанные непосредственно с разработкой механизма обеспечения экономической безопасностью государства, занимают первостепенное место среди национальных проблем государства и в этой связи требуют комплексного изучения и анализа.

В контексте необходимости всестороннего изучения вопросов обеспечения экономической безопасности государства, дальнейшего исследования требует вопросы, связанные с генезисом и эволюцией понятия «экономическая безопасность государства» в российской экономической истории.

Актуальность изучения данного аспекта экономической безопасности связано с тем, что в полной мере познать любое явление возможно только через изучение его исторических корней, исследование его возникновения, становления и развития. Именно поэтому, основываясь на принципе единства исторического и логического анализ в познании явлений и процессов, представляется актуальным изучение генезиса понятия экономической безопасности государства в российской истории.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций** Экономическая безопасность государства является одним из актуальных направлений научного анализа, как в России, так и за рубежом. Исследованию проблем экономической безопасности посвящено множество работ, разработано значительное число концепций и теорий. основополагающий характер в исследовании экономической безопасности имеют труды Л.И. Абалкина [1], В. К. Сенчагова [2], П.В. Самойлова, А.Ю. Шереметова, В.М. Самойлова [3] М.И. Кротова, В.И. Мунтияна[4], М.Е Листопад[5] и др.

Несмотря на значительное количество работ и значительные научные разработки по исследованию проблем обеспечения экономической безопасности, на сегодняшний день научного ее определения по сути, не существует.

Теоретические концепции ученых не дают системного представления о данном экономическом явлении. В этой связи определенный научный интерес представляет исследования генезиса понятия «экономическая безопасность государства» в российской истории. Исследование истории становления концепции экономической безопасности в России является необходимым фундаментом для оценки степени ее развития в экономической науке и практики на современном этапе.

**Целью исследования** является анализ и систематизация истории становления и теоретического обоснования проблематики обеспечения экономической безопасности государства в России, формирование на его основе авторской трактовки понятия «экономическая безопасность государства».

**Основное содержание.** В современных условиях одной из приоритетных задач государства является обеспечения его экономической безопасности. Обеспечение экономической безопасности является гарантией самостоятельности и независимости государства. Экономическая безопасность государства, являясь неотъемлемой частью национальной безопасности страны, одновременно принадлежит к категориям экономической науки.

Несмотря на относительную новизну понятие «экономическая безопасность государства» имеет определённую историю социально-экономического и теоретического исследования.

Попробуем исследовать историю становления концепции экономической безопасности в России, а именно, выяснить в какой период истории России возникло понятие «экономическая безопасность», проследить эволюционный путь теоретического обоснования проблематики обеспечения экономической безопасности государства в России.

Первоначально обратимся к самому понятию «безопасность». Термин «безопасность» имеет глубокое историческое происхождение. В словаре английского ученого Робера, термин «безопасность» был впервые употреблен еще в 1190 г. и обозначал «спокойное состояние духа человека, считающего себя защищенным от любой опасности»[6].

Проведенный обстоятельный анализ истории развития категорий «безопасность» и «экономическая безопасность государства» в России, представленный в таблице 1, свидетельствует о том, что понятие «безопасность» было исследовано впервые в теории полицейского права в 1874г. профессором Санкт-Петербургского государственного университета И. Е. Андреевским, который считывал, что начальная система безопасности страны должна быть нацелена главным образом на охрану общественного порядка.

Таблица 1- Хронология развития и становления категории «экономическая безопасность государства»

Период (дата)	Ключевые события (теории, публикации)
1874г.	Понятие «безопасность» было исследовано в теории полицейского права, одним из основателей которой считается профессор Санкт-Петербургского государственного университета И. Е. Андреевский, занимавшийся развитием теории полиции в 1890-х гг.
1881 г.	В Российской империи был впервые употреблен термин «государственная безопасность», в результате чего в российском законодательстве было закреплено словосочетание «охранение общественной безопасности»
1917г.	Политизация «Безопасности» большевиками и использование термина в борьбе с контрреволюцией
1919 г	Создана Особая межведомственная комиссия (ОМК), которая изучала явления, препятствующие экономическому строительству РСФСР, вырабатывала меры по их устранению, осуществляла надзор за проведением в жизнь этих мер
1921 г.	Создано Экономического управления (ЭКУ) Всероссийской чрезвычайной комиссии по борьбе с контрреволюцией и саботажем (ВЧК)
1922 г.	Создано экономическое управление Государственного политического управления при Народном комиссариате внутренних дел СССР (ГПУ при НКВД СССР).
1923 г.	Руководящим органом по борьбе с преступлениями, направленными на подрыв в хозяйственной жизни РСФСР стало Объединенное государственное политическое управление при Совете народных комиссаров СССР (ОГПУ при СНК СССР).
1934 г.	Впервые был использован термин «государственная безопасность»
1936 г.	Термин „государственная безопасность был официально включен в текст Конституции СССР (гл. 2 ст. 14 п.)
1937г.	Создан Отдел по борьбе с хищениями социалистической собственности (ОБХСС). с целью борьбы с хищениями социалистической собственности и спекуляцией.
1992г	Принят Закон Российской Федерации "О безопасности" №2446-1. Законодательно было закреплено понятие «безопасность» на федеральном уровне.
1996г.	Подписан Указ Президента РФ от 29.04.1996 № 608 "О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (не действующая редакция)[8]. Экономическая безопасность рассматривается как составная часть национальной безопасности Российской Федерации в целом. В нем раскрыты основные вопросы, касающиеся обеспечения экономической безопасности в Российской Федерации. Ее стратегия была ориентирована на реализацию осуществляемых в Российской Федерации экономических преобразований в ближайшие три - пять лет. Основным субъектом обеспечения экономической безопасности определялось государство.

Продолжение таблицы 1

2000 г.	Подписан Указ Президента РФ от 10.01.2000 № 24 "О Концепции национальной безопасности Российской Федерации" (документ утратил силу)[9].
2010 г.	Принят Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности», определяющий основные принципы и содержание деятельности по обеспечению безопасности государства, общественной безопасности, экологической безопасности, безопасности личности[10].
2015.	Подписан Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [11].
2017 г	Указом Президента РФ В.В. Путина была принята «Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»[12].

*Источник: составлено на основе [3,4, 5,6,7,8,9,10,11,12,13,14].*

В данном контексте, в 1881 г. в Российской империи был впервые употреблен термин «государственная безопасность», в результате чего в российском законодательстве было закреплено словосочетание «охранение общественной безопасности», которое изначально имело чисто практическое значение и относилось к мероприятиям по охране общественного порядка и защите материального благосостояния граждан [13].

В 1917г. термина безопасность был политизирован большевиками и был связан с мероприятиями, направленными на борьбу с контрреволюцией. В послереволюционный период и в первые годы советской власти вопросы обеспечения экономической безопасности в разное время возлагались на Особую межведомственную комиссию (ОМК), Всероссийскую чрезвычайную комиссию по борьбе с контрреволюцией и саботажем (ВЧК), Экономические управления ВЧК, Экономическое управление Государственного политического управления при Народном комиссариате внутренних дел СССР (ГПУ при НКВД СССР, с 1923 г. — Объединенное государственное политическое управление при Совете народных комиссаров СССР, ОГПУ при СНК СССР), на которых были возложены задачи борьбы с хозяйственными преступлениями, раскрытия контрреволюционных проявлений, направленных на подрыв хозяйственных органов, охраны хозяйственных тайн [14].

В СССР термин «экономическая безопасность» не использовался. Использовался термин «государственная безопасность», который в 1936 г. был официально включен в текст Конституции СССР и начал употребляться в документах и актах органов СССР, а также правовой литературе. Понятие «безопасность» находилось в сфере интересов высшего политического руководства, исследовалось преимущественно в военном аспекте и было закрыто для научной общественности. Экономическая составляющая госбезопасности находилась в ведении некоторых отделов Комитета

Государственной Безопасности (КГБ), а также Отдел по борьбе с хищениями социалистической собственности (ОБХСС).

И только начиная с 90-х гг. XX в России термин «экономическая безопасность» стал рассматриваться как отдельное направление национальной безопасности. Планомерно и осознано стала создаваться нормативно-правовая база экономической безопасности как самостоятельной функции обеспечения национальной безопасности России.

Так, 5 марта 1992 г. был принят Федеральный закон «О безопасности» №2446-1, который закрепил правовые основы обеспечения безопасности личности, общества и государства. В настоящее время действует Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности». Огромное значение для дальнейшего становления концепции обеспечения национальной безопасности России имели: федеральный закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» от 13.10.1995 № 157-ФЗ, указ Президента РФ от 29.04.1996 № 608 «О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации», указ Президента РФ от 10.01.2000 № 24 "О Концепции национальной безопасности Российской Федерации»[4, с.13].

На современном этапе важными документами, регламентирующими обеспечение экономической безопасности Российской Федерации, являются «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации» (утверждена указом Президента РФ от 31 декабря 2015 №683) и «Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» (утверждена указом Президента РФ от 13 мая 2017 г. №208.). В Стратегии экономической безопасности РФ не просто используются, а расшифровываются такие понятия, как «экономическая безопасность», «экономический суверенитет Российской Федерации», «национальные интересы Российской Федерации в экономической сфере», «угроза экономической безопасности», «вызовы экономической безопасности», «риск в области экономической безопасности», «обеспечение экономической безопасности». Под экономической безопасностью в Стратегии понимается «состояние защищённости национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство её экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации»[12].

Результаты проведенного исследования позволяют выделить несколько этапов развития категории «экономическая безопасность государства» на примере России:

1. досоветский (период Российской Империи и временного правительства (XVIII в.-1922 г.); советский (1922-1990-е);
2. постсоветский (1990-е годы-2000 г.);
3. современный период (с 2000-х г.).

Характеристика выделенных этапов истории развития категории «экономическая безопасность государства» представлена в таблице 2.

Исходя из проведенного анализа считаем, что экономическая безопасность является составляющей национальной безопасности, имеет достаточно сложную внутреннюю структуру и представляет собой сложное социально-экономическое понятие. Категорию «экономическая безопасность государства» следует относить к междисциплинарным, так как она является предметом изучения не только экономики, но и права, так как связана с урегулированием отношений на разных уровнях управления.

Таблица 2- Характеристика этапов истории развития категории «экономическая безопасность»

Этап	Хронологические рамки периода	Характеристика
I	досоветский (период Российской Империи и временного правительства (XVIIIв.-1922 г.)	Впервые термин «безопасность» был упомянут в России. Безопасность ассоциировалась с охраной общественного порядка, а также с борьбой с оппозицией и другими враждебными элементами, в целом – с установлением порядка в обществе. Понятие экономической безопасности рассматривалось в контексте охраны государственного и общественного порядка. На данном этапе закрепляются основы для дальнейшей эволюции понятия экономическая безопасность.
II	Советский период (1922-1990-е)	В СССР использовался термин „государственная безопасность» Термин «государственная безопасность» был официально включен в текст Конституции СССР (гл. 2 ст. 14). Понятие «безопасность» находилось в сфере интересов высшего политического руководства, закрытой для широких масс и научной общественности. Это понятие исследовалось преимущественно в военном аспекте. С 1937 г. действовал Отдел по борьбе с хищениями социалистической собственности, который боролся с экономическими преступлениями, связанными с хищениями социалистической собственности в организациях и учреждениях государственной торговли, потребительской, промышленной и индивидуальной кооперации, сберкассах, а также борьбой со спекуляцией. Под экономической безопасностью (без юридически оформленного акта) понимались условия, которые обеспечивают сохранение и развитие экономики СССР. Экономическая безопасность СССР предполагала наличие мощного военно-промышленного комплекса, обеспечение рабочих мест, отсутствие безработицы, развитие науки и техники.
III	Постсоветский период (1990-е годы-2000 г.)	Развитие научного системного подхода к определению сущности категории «безопасность». Понятие безопасность имело равнозначное употребление как относительно силовых структур,

		органов государственной власти, субъектов Российской Федерации, так и государственных и частных коммерческих предприятий, индивидуальных предпринимателей и личности в их взаимосвязи и взаимодействии. Становление экономической безопасности как отдельного направления государственной политики, ее теоретическое осмысление, первое отражение экономической безопасности в законодательных актах. Именно в тот период предпринимались серьезные попытки дать общее определение экономической безопасности страны и увязать его с традиционной экономической теорией и экономической политикой
IV	Современный период (с 2000-х годов)	Осознание экономической безопасности как одного из приоритетных направлений государственной политики, развитие учений об экономической безопасности, ее популяризация. Отмечается популяризация специальности «экономическая безопасность» при поступлении абитуриентов в вузы. С 2000 г. в России существует специальность «экономическая безопасность». Экономическая безопасность сегодня – это динамично развивающееся междисциплинарное направление современной экономики для актуальных исследований и перспективных разработок. Сфера экономической безопасности решает ряд практических задач, таких как оценка состояния экономической системы, построение прогнозов экономических угроз, разработка механизмов, способствующих повышению уровня экономической безопасности и др.

На основании вышеизложенного нами было сформировано авторское определение данной экономической категории. С нашей точки зрения, экономическая безопасность государства - сложная многофакторная категория, характеризующая такое состояние экономического механизма государства, в результате которого достигается определенный уровень развития национальной экономики, способный противостоять дестабилизирующему действию внутренних и внешних социально-экономических факторов, обеспечивающий ее независимость, стабильность и устойчивость, сбалансированное удовлетворения потребностей населения страны.

**Выводы.** По результатам проведенного исследования можно констатировать, что становление в современном понимании понятия "экономическая безопасность государства" происходило под влиянием конкретных исторических периодов и этапов развития российской экономики.

Несмотря на кажущуюся новизну, понятия «экономическая безопасность государства» прошло долгий путь формирования и на современном этапе рассматривается как комплексная междисциплинарная категория.

Ретроспективный анализ возникновения и развития теории экономической безопасности в России, свидетельствует о том, что обеспечение экономической

безопасности страны в различные исторические периоды зависело от места и роли государства в регулировании экономики, определялось характером общественного производства, формами собственности и отражало основные черты экономики на этапе ее развития. Теория экономической безопасности зародилась и эволюционировала в тесной связи с хозяйственной практикой. Длительность эволюционного пути обоснования экономической безопасности в России связано многоаспектностью экономической безопасности и сложностью ее обеспечения в современных социально-экономических условиях.

Мы считаем, что на современном этапе, эта сфера научного исследования, находится в стадии становления. Научные дискуссии относительно ее теоретического обоснования продолжаются и будут продолжаться в связи с постоянно меняющейся ситуацией во внутренней и внешней политике страны, как в сфере обеспечения общей национальной безопасности, так и экономической безопасности в частности.

Комплексное использование результатов ретроспективного исследования возникновения и развития теории экономической безопасности в России, в современных социально-экономических условиях развития страны, имеет важное теоретическое значения, так как расширяет возможности теоретического обоснования концепции экономической безопасности, позволяет увязать проблемы текущего развития экономики с проблемами, имеющими глубокие исторические корни, обосновать систему мероприятий, направленных на снижение и предотвращение угроз экономической безопасности страны.

**Перспективы дальнейших исследований** авторов будут направлена на изучения и проектирования новейших систем экономической безопасности с учетом исторических основ и современных тенденций развития экономических отношений.

#### Список литературы

1. Абалкин Л. И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л. И. Абалкин // Вопросы экономики. - 1994. - № 12. - С. 4–13.
2. Сенчагов В. К. О сущности и основах стратегии экономической безопасности России / В. К. Сенчагов // Вопросы экономики. - 1995. - № 1. - С. 98-101.
3. Экономическая безопасность как основа обеспечения национальной безопасности РФ / П. В. Самойлов, А. Ю. Шереметов, В. М. Самойлов // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2015. - № 2(124). - С. 6-10.
4. Кротов М.И., Мунтян В.И. Экономическая безопасность России: Системный подход /М.И. Кротов, В.И. Мунтян. -СПб.: Изд-во НПК «РОСТ», 2016. -336 с.
5. Листопад М. Е. Экономическая безопасность России : концептуальные основы функционирования и развития : автореферат дис. ... доктора экономических наук : 08.00.05 / Листопад Мария Евгеньевна; [Место защиты: С.-Петербург. гос. ун-т]. - Санкт-Петербург, 2011. - 50 с. Экономика и управление народным хозяйством.

6. Вечканов, Г. С. Концептуальные аспекты экономической безопасности России /Г. С. Вечканов. //Социальные технологии и современное общество. -СПб. :СПбГИЭУ, 2003. -С. 86 – 89
7. О безопасности: закон РФ от 5.03.1992 г. № 2441-1 (ред. От26.06.2008 г.) // Ведомости СНД и ВС РФ. - 1992. - № 15. - Ст. 769.
8. О Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основные положения): указ Президента РФ от 29.04.1996 г.№ 608 // СЗ РФ. - 1996. - № 18. — Ст. 2117.
9. О Концепции Национальной безопасности Российской Федерации: Указ Президента РФ от 10 января 2000 г. № 24 // СЗ РФ. 2000.№ 2. Ст. 170)
10. О безопасности: федер. закон от 28 дек. 2010 г. № 390-ФЗ (ред. от 5 окт. 2015 г.) // Российскаягазета. 2010. 29 дек.
11. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : указПрезидента РФ от 31 дек. 2015 г. № 683 // СПС «КонсультантПлюс».
12. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: указ Президента РФ от 13.05.2017 г. № 208// СЗ РФ. - 2017. - № 20. -Ст. 2902
13. Ромадина Людмила Николаевна Экономическая безопасность: развитие научных представлений // Вестник СПбГУ. Серия 5: Экономика. 2008. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-bezopasnost-razvitie-nauchnyh-predstavleniy> (дата обращения: 11.08.2020).
14. Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Сосунова Л.С., Степнов М.СК вопросу об основных этапах развития экономической безопасности :исторический и современный аспект / И. Б. Романова [и др.] // Успехисовременной науки и образования. - 2016. - № 5. - С. 96-98.

**Емельянова Ирина Федоровна**

кандидат экономических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Балакай Оксана Борисовна**

кандидат экономических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР  
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Заднепровская Елена Леонидовна,**

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет физической культуры, спорта и туризма», г. Краснодар, Российская Федерация,  
г. Краснодар, ул. Леваневского, 105

**Emelyanova Irina Fedorovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**BalakaiOksanaBorisova**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Zadneprovskaya Elena Leonidovna,**

candidate of economic Sciences, associate Professor  
Federal state budgetary educational institution of higher education «Kuban state University of physical culture, sport and tourism», Krasnodar, Russian Federation,  
Krasnodar, ul. Levanevskogo, 105

УДК 338.22

**СОВРЕМЕННЫЕ ОСОБЕННОСТИ, ФАКТОРЫ, ИНДИКАТОРЫ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА**

*Золотарев Алексей Андреевич, к.э.н., доцент,  
ГОО УВО Курской области «Курская  
академия государственной и муниципальной  
службы»*

*Шалимов Игорь Валерьевич, ст. преп.  
ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт», г. Курск*

**Аннотация.** В статье рассмотрены составляющие экономической безопасности региона, выделены группы внешних и внутренних факторов, влияющих на состояние и повышение экономической безопасности региона, исследованы современные особенности, обобщены основные критерии оценки и индикаторы угроз экономической безопасности на уровне региона, сделаны оценочные выводы о значимости обеспечения экономической безопасности региона в контексте национальной безопасности.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность региона, угрозы экономической безопасности, индикаторы экономической безопасности, устойчивость, социально-экономическое развитие.

**MODERN FEATURES, FACTORS, INDICATORS OF ECONOMIC SECURITY OF  
THE REGION**

**Zolotarev A.A., Shalimov I.V.**

**Annotation.** The article considers the components of the economic security of the region, identifies groups of external and internal factors that affect the state and increase of the economic security of the region, examines modern features, summarizes the main criteria for assessing and indicators of threats to economic security at the regional level, and makes evaluation conclusions about the importance of ensuring the economic security of the region in the context of national security.

**Keywords:** economic security of the region, threats to economic security, indicators of economic security, sustainability, socio-economic development.

**Актуальность проблемы.** Устойчивость социально-экономического развития региона зависит от множества факторов разного характера обуславливающих внешние и внутренние угрозы экономической безопасности. Поскольку обеспечение экономической безопасности представляет собой это непрерывный процесс, необходимо систематически выявлять, исследовать эти факторы, оценивать степень их влияния на развитие территории.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблема экономической безопасности в научной литературе освещена достаточно широко. Она рассматривается, как на уровне страны [3], так и на уровне регионов [1; 5], а также в разрезе отдельных ее элементов [2; 4]. Однако, постоянно возникают новые угрозы, которые следует изучать, и оценивать степень их воздействия на экономическую безопасность определено региона.

**Цель исследования** – обобщение теоретических аспектов формирования и поддержания экономической безопасности региона, выделение группы факторов, ее обеспечивающих и индикаторов оценки с учетом современных особенностей развития регионов.

**Основное содержание.** Понятие экономической безопасности региона трактуется в экономической литературе, как правило, с позиций наличия возможностей и способности нивелировать негативные явления и события, обусловленные воздействием на отдельные элементы его экономического потенциала, структурные элементы, социально-экономические показатели разного рода внутренними и внешними угрозами.

Угрозы экономической безопасности, рассматриваются как негативные факторы, влияющие на комплекс экономических интересов территории и ее жителей. Обеспечение экономической безопасности региона находится в компетенции федеральных и региональных органов власти, организаций общественного характера, в целом населения, это, как правило, часть региональной политики.

Обеспечение экономической безопасности предполагает поддержание устойчивого развития экономики в целом, уровня занятости населения, воспроизводство трудовых ресурсов на уровне потребности территории, социально-экономическое развитие, уровень и качество жизни населения.



Рисунок 1 – Группа факторов внутреннего характера, определяющие угрозы экономической безопасности региона

Механизм, позволяющий поддерживать экономическую безопасность региона должен содержать инструменты оценки, определения векторов, разработку и реализацию мер по снижению угроз экономической безопасности. Для этих целей необходимо определение индикаторов уровня угроз, групп факторов, которые их вызывают и сдерживают.

Основные составляющие экономической безопасности региона, на наш взгляд, можно объединить в группы, связанные со сторонами общественной жизни: финансы; производство; социально-демографическая ситуация; обеспечение продовольствием; экологическая ситуация.

Проявление приведенных составляющих экономической безопасности сопровождается разными последствиями, в этой связи, можно выделить основные факторы, представляющие внутренние угрозы экономической безопасности региона (рисунок 1).

Негативное проявление внутренних факторов экономической безопасности региона может быть снижено инструментами государственного вмешательства,

которым относятся федеральные программы, государственные закупки, использование разных форм государственно-частного партнерства.

Группы факторов, определяющих внешние угрозы экономической безопасности региона приведены на рисунке 3, они обусловлены влиянием, прежде всего, внешнеполитических и внешнеэкономических аспектов (рисунок 2).



Рисунок 2 – Группа факторов, определяющих внешние угрозы экономической безопасности региона

Меры воздействия на проявление внешних угроз должны быть предусмотрены при разработке и реализации региональной политики.

Определение степени проявления внешних и внутренних угроз экономической безопасности региона в тот или иной период времени необходимо оценивать с помощью системы индикаторов. Для систематической диагностики состояния экономической безопасности региона, целесообразно определить перечень таких индикаторов и опираться на их пороговые значения, установленные Государственной стратегией экономической безопасности Российской Федерации. Данные для их количественного и качественного

определения должны представляться систематически всеми муниципальными образованиями региона [6].

Система индикаторов, рекомендуемых для диагностики экономической безопасности региона, приведена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Индикаторы экономической безопасности региона

Диагностика приведенных индикаторов предполагает сравнение их значений с допустимым уровнем. В качестве дополнительных параметров оценки экономической безопасности региона, целесообразно определять влияние конкретных ее составляющих на общий уровень.

**Выводы.** Таким образом, экономическая безопасность региона является составной частью национальной безопасности страны. Обеспечение экономической безопасности региона предполагает разработку и реализацию мер, нивелирующих негативные явления и события, обусловленные воздействием на отдельные элементы его экономического потенциала, структурные элементы, социально-экономические показатели разного рода внутренними и внешними угрозами. Факторы, обуславливающие угрозы экономической безопасности региона целесообразно обобщать в группы по направлению их влияния, в разрезе отдельных элементов, составляющих экономическую безопасность региона [7]. При исследовании факторов необходимо анализировать последствия их

воздействия на экономику и социальную сферу региона. Для оценки степени угроз экономической безопасности региона следует ориентироваться на группы индикаторов, отражающих уровень и качество жизни населения, состояние экономики региона. Целесообразно также определять влияние каждого элемента экономической безопасности на ее совокупный уровень по региону. Параметры индикаторов экономической безопасности по каждому элементу (состояние производства, демографии, экологии, уровень жизни, обеспеченность населения продовольствием, услугами здравоохранения, жильем и другие) должны быть основным ориентиром при разработке и реализации региональной политики.

#### Список литературы

1. Золотарева Е.Л., Золотарев А.А. Обеспечение экономической безопасности региона//Региональный вестник. 2019. № 23 (38). С. 65-66.
2. Золотарева Е.Л., Золотарев А.А., Телегина О.В. Демографическая ситуация и демографическая безопасность в регионе// Провинциальные научные записки. 2020. № 1 (11). С. 95-98.
3. Ефимов В.В. Экономическая безопасность государства в условиях глобализации: монография. - М : Издательский дом «Научная библиотека». 2014.- 228 с.
4. Святова О.В., Зюкин Д.А., Панкова Т.И., Осиневич Л.М. Композиция достижения продовольственной безопасности Российской Федерации//Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2019. № 3. С. 122-128.
5. Чувилова О. Н., Романюта И. В., Берсей Д. Д., Ионов Ч. Х.-Б., Рыбина Ю. В. Региональные аспекты экономической безопасности страны в условиях глобализации, - М.: Проспект. 2016.- 94 с.
6. Шалимов И.В., Телегина О.В., Золотарев А.А. Экономическая безопасность страны и проблемы ее обеспечения в России // Национальная ассоциация ученых (НАУ), XIII международная научно-практическая конференция: "Отечественная наука в эпоху изменений: постулаты прошлого и теории нового времени" // Ежемесячный научный журнал, 2015. №8 (13), часть I. С. 153-156.
7. Шалимов И.В., Телегина О.В. Экономическая эффективность производства сельскохозяйственной продукции региона // Интеграция науки и сельскохозяйственного производства (материалы Международной научно-практической конференции, 16-17 февраля 2017 г., г.Курск, ч.2) / [Текст]. - Курск: Изд-во Курск. гос. с.-х. ак., 2017. С. 193-197.

#### **Золотарев Алексей Андреевич**

К.э.н., доцент, доцент кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики

ГОА УВО Курской области «Курская академия государственной и муниципальной службы», г. Курск, ул. Интернациональная, 6-Б литер «А», e-mail: [alan.kursk@yandex.ru](mailto:alan.kursk@yandex.ru)

#### **Zolotarev Alexey Andreevich**

Candidate of Economic Sciences, associate Professor

GOA UVO of the Kursk region " Kursk Academy of State and Municipal Service»,  
Kursk, st. Internatsionalnaya, 6-B letter «A», e-mail: [alan.kursk@yandex.ru](mailto:alan.kursk@yandex.ru)

**Шалимов Игорь Валерьевич**

старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента  
ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт», г. Курск  
г. Курск, ул. Маяковского, 85, e-mail: [shalimov89@mail.ru](mailto:shalimov89@mail.ru)

**Shalimov Igor Valerevich**

university professor  
CHOU VO «Regional Open Social Institute», Kursk  
Kursk, st. Mayakovskogo, 85, e-mail: [shalimov89@mail.ru](mailto:shalimov89@mail.ru)

УДК 330.131.7

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ СУБЪЕКТОВ  
ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ ПРЕОДОЛЕНИЯ**

*Иванова Наталья Маратовна, к. э. н., доцент  
Чирков Денис Александрович, Волков Антон Сергеевич, студенты 2  
курса  
СГУПС «Сибирский государственный университет путей сообщения»,  
г. Новосибирск*

**Аннотация:** Статья посвящается актуальной проблеме обеспечения экономической безопасности субъектов хозяйствования. Предметом исследования является экономическая безопасность. Раскрывается сущность экономической безопасности экономических субъектов. Описывается комплекс необходимых условий, направленных на изучение внутренних и внешних неблагоприятных для экономики факторов и рисков. Были рассмотрены основные составляющие экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Систематизированы различные определения экономической безопасности организации.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, экономические риски, обеспечение безопасности, субъекты хозяйствования, проблемы, пути решения.

**ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS ENTITIES: PROBLEMS AND WAYS TO  
OVERCOME THEM**

**Ivanova N.M., Chirkov D.A., Volkov A.S.**

**Annotation:** The article is devoted to the urgent problem of ensuring the economic security of business entities. The subject of the research is economic security. The essence of economic security of economic entities is revealed. A complex of necessary conditions is described, aimed at studying internal and external factors and risks unfavorable for the economy. The main components of the economic security of economic entities were considered. Various definitions of the economic security of an organization have been systematized.

**Keywords:** economic security, economic risks, security, business entities, problems, solutions.

**Актуальность проблемы.** Изучение проблем и рисков, связанных с экономической безопасностью предприятия, является важнейшей особенностью стабильного функционирования предприятия. Его управление обусловлено

наличием серьезных угроз: усилением конкуренции, нестабильностью экономических процессов, износом производственного оборудования, использованием устаревших и энергоемких технологий.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Теме экономической безопасности человека в государстве посвящено большое количество исследований российских учёных-экономистов Пономарева М.А., Сабанчиева Д.Х и др.

**Целью исследования** является – раскрытие сущности и проблем темы экономической безопасности субъектов хозяйствования.

**Основное содержание.** Необходимость обеспечения стабильного и устойчивого развития предприятия требует детального изучения вопросов экономической безопасности не только в краткосрочной, но и в долгосрочной вариации. Экономическая безопасность в общем смысле направлена на защиту интересов предприятия и его составляющих: персонала, материальных и нематериальных ресурсов, финансовых активов, положения на рынке, имиджа, негативного воздействия внешних и внутренних факторов. Она напрямую зависит от уровня финансовой безопасности и обеспечивается различными инструментами, среди которых наибольшее значение имеет финансово-экономическая защита.

Экономическая безопасность - это состояние стабильности, в котором социально-экономическая система может осуществлять свою деятельность, сохраняя равновесие и общий вектор развития в динамично трансформирующейся внешней и внутренней среде, в том числе в условиях активного и усиливающегося влияния дестабилизирующих факторов [2].

В комплексе мер, формирующих систему экономической безопасности, первостепенное значение имеет разработка методологии анализа и диагностики угроз и рисков событий, дестабилизирующих деятельность системы. Экономическая безопасность на любом из ее уровней - это система отношений между обществом, государством и хозяйствующими субъектами. Следовательно, обеспечение безопасности на международном, национальном, региональном и микроэкономическом уровнях тесно связано. Источниками этого единства являются схожие по характеру явления, влияющие на различные уровни экономической безопасности.

Предметом деятельности в области экономической безопасности на уровне Российской Федерации является:

- «выявление и мониторинг факторов, подрывающих устойчивость социально-экономической системы государства в краткосрочной и долгосрочной перспективе»;

- «формирование экономической политики, устраняющей или смягчающей вредное воздействие этих факторов» [3].

Разработка стратегии обеспечения экономической безопасности включает:

1) Характеристика внешних и внутренних угроз как совокупности условий и факторов, создающих угрозы экономическим интересам личности, общества, хозяйствующих субъектов и государства;

2) Определение критериев и параметров экономики, отвечающих требованиям экономической безопасности и формирующих систему защиты приоритетных интересов страны, региона и хозяйствующих субъектов;

3) Механизм соблюдения экономических интересов хозяйствующих субъектов и механизм применения правовых, административных и экономических мер воздействия всеми государственными институтами.

Исследования, направленные на разработку эффективных и надежных инструментов обеспечения экономической безопасности на глобальном уровне, должны учитывать их зависимость от всего комплекса целей и соответствующих им показателей, определяющих общую стратегию развития.

Важнейшей целью обеспечения экономической безопасности является устойчивое развитие экономической системы, способность поддерживать такое экономическое состояние, когда все природные, промышленные, материальные, финансовые, трудовые и другие ресурсы в течение длительного периода времени наиболее эффективно используются для развития, социально-экономической стабильности, а также для предотвращения различных угроз, в том числе в условиях активного и усиливающегося влияния дестабилизирующих факторов..

Цели устойчивого развития на региональном уровне:

- обеспечить сбалансированное развитие социально-экономической системы региона;

- создать условия для обеспечения безопасного ведения бизнеса;

- сформировать максимально комфортные условия для предпринимательства

[3].

Конкуренция между производителями способствует повышению эффективности производственной деятельности, снижению издержек и защите коммерческих интересов, что может, повышая производительность труда и совершенствуя управление, обеспечить стабильную финансовую устойчивость предприятия, а это обеспечивает экономическую безопасность производителей. При обеспечении безопасности хозяйствующего субъекта необходимо иметь в виду систему экономической безопасности. Она включает в себя комплекс мероприятий, направленных на изучение внутренних и внешних факторов и рисков, неблагоприятных для экономики. Деятельность хозяйствующих субъектов в условиях современной отечественной экономики требует серьезного научно обоснованного подхода к решению проблем экономической безопасности. Во многом это связано со значительным расширением угроз для бизнеса, в условиях рыночной среды.

Существуют различные определения экономической безопасности организации, основанные на различных подходах. Первый подход основан на

экономических и управленческих концепциях. В контексте этого подхода определение выглядит следующим образом: "без экономической опасности организация представляет собой процесс непрерывного обеспечения стабильности функционирования, финансового равновесия, регулярного получения прибыли для достижения поставленных целей, возможности развития в контексте конкурентной ситуации, независимо от стадии цикла» [1].

Экономическая безопасность в этом определении связана с непрерывным процессом, а не с состоянием. Второй подход основан на концепциях угроз и безопасности от них. Экономическая безопасность в данном случае рассматривается как защита интересов организации от внутренних и внешних угроз, комплексных мероприятий. Экономическая безопасность здесь является основным инструментом для достижения главной цели коммерческой организации.

В вопросах обеспечения экономической безопасности также следует учитывать возможные риски, возникающие в разном проявлении в различных отраслях. Так, например: международный экономический кризис, возникший в 2008 году, коснулся в том числе многих отраслей российского рынка, однако, наиболее «пострадавшими» оказались финансовый рынок и рынок недвижимости. Из чего следует, что для формирования стратегии обеспечения экономической безопасности следует анализировать положения, состояния и конъюнктуру каждого рынка, максимально попадающему под высокую степень риска [4].

Экономическая безопасность организации - это сложный вопрос, связанный как с внутренним состоянием, так и с влиянием внешней среды на нее, с ее субъектами, участвующими в отношениях. Однако тот факт, что экономическая безопасность организации входит в самостоятельный уровень системы безопасности страны, влияет практически на все уровни. Система обеспечения экономической безопасности организации представляет собой совокупность видов деятельности, отраженных в экономической и правовой среде, направленных на повышение и поддержание экономической безопасности в соответствии со стратегией ее развития. Основа разработки стратегии экономической безопасности организации выражается в определении сущности экономической безопасности, выявлении субъекта и объекта. В целом все рассматриваемые подходы в той или иной степени отражают сущность экономической безопасности организации. Экономическая безопасность включает в себя несколько основных компонентов. Для каждой отдельной организации эти операции могут иметь разные приоритеты в зависимости от существующих угроз. В каждой организации внутренние и внешние угрозы различны по своему содержанию. Организация находится в зоне без опасности только в том случае, если у нее нет внешних и внутренних угроз.

Как уже говорилось, обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта является важным условием его успешного функционирования. Создание такой системы требует значительных материальных

и финансовых средств, которые становятся неотъемлемой частью затрат. В целом все рассматриваемые подходы в той или иной степени отражают сущность экономической безопасности организации. Экономическая безопасность включает в себя несколько основных компонентов. Эти компоненты могут иметь разные приоритеты для каждой организации в зависимости от существующих угроз. В каждой организации внутренние и внешние угрозы различны по своему содержанию, но организация находится в экономической безопасности только в том случае, если у нее нет внешних и внутренних угроз.

**Выводы.** Таким образом, экономика отвечает за все угрозы и события, поставленные против государства, региона, промышленности и т.д. И в то же время может быть источником новых проблем. По этой причине тема экономическая безопасность имеет приоритет над всеми другими темами, связанными с безопасностью, поскольку она является стратегической ориентацией.

Обобщая все вышеперечисленные понятия, можно сказать, что экономическая безопасность организации - это состояние защиты субъекта от внутренних и внешних факторов, в котором он наиболее эффективно использует свой потенциал для снижения или устранения существующих рисков или иных обстоятельств, для их защиты и достижения главной цели коммерческой деятельности в условиях конкурентного рынка.

#### Список литературы

1. Грачев А.В., Ковтунова С.Ю. Экономические аспекты взаимодействия хозяйствующих субъектов и органов внутренних дел в рамках противодействия теневым экономическим явлениям: монография. – СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2011.
2. Морозова С.В., Бабкин П.Ж. Финансовая безопасность – основа долгосрочного ведения бизнеса. Вестник Международной Академии Системных Исследований. Информатика, Экономика. 2013. Т. 15. № 2. С. 113-118.
3. Экономическая безопасность Российской Федерации. Часть I / под общ. Редакцией С.В. Степашина. М.; СПб.: Всероссийская государственная налоговая академия; Санкт-Петербургский университет МВД России, издательство «ЛАНЬ», 2001. 608 с.
4. Положение рынка недвижимости России в период экономического кризиса. Ушакова Н.А., Хурматуллина Н.М., Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. 2015. № 9. С. 134-138.

#### **Иванова Наталья Маратовна**

Кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет путей сообщения», г. Новосибирск  
Natalya-nsk@yandex.ru

#### **Волков Антон Сергеевич**

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет путей сообщения», г. Новосибирск

**Чирков Денис Александрович**

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет путей сообщения», г. Новосибирск

**Ivanova Natalia Maratovna**

PhD in Economics, Associate Professor

FSBEI HE "Siberian State University of Railways", Novosibirsk

**Volkov Anton Sergeevich**

FSBEI HE "Siberian State University of Railways", Novosibirsk

**Chirkov Denis Alexandrovich**

FSBEI HE "Siberian State University of Railways", Novosibirsk

УДК 347.73:336.745:336.743:004

## **ПРОБЛЕМАТИКА ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОБРАЩЕНИЯ КРИПТОВАЛЮТ**

*Киняпин Владимир Сергеевич, студент 2 курса  
Гомельский государственный университет имени  
Франциска Скорины, Гомель Республика Беларусь*

**Аннотация.** В статье рассмотрены текущие проблемы, возникающие при законодательном регулировании обращения криптовалют. Раскрыто понятие криптовалюты, механизм её работы, приведены примеры осуществления её обращения в качестве средства платежа, сравнивается законодательство Республики Беларусь и Российской Федерации.

**Ключевые слова:** криптовалюта, платёж, средство платежа, биткоин, национальная безопасность.

## **PROBLEMS OF LEGISLATIVE REGULATION OF CRYPTOCURRENCY CIRCULATION**

**Kinyapin V. S.**

**Annotation.** The article discusses the current problems that arise in the legislative regulation of the circulation of cryptocurrencies. The concept of cryptocurrency, the mechanism of its operation is revealed, examples of its circulation as a means of payment are given, the legislation of the Republic of Belarus and the Russian Federation is compared.

**Keywords:** cryptocurrency, payment, means of payment, bitcoin, national security.

**Актуальность проблемы.** Размеры оборота криптовалют неуклонно растут, обусловленные ростом заинтересованности в криптовалюте общественности. В связи с этим увеличивается влияние криптовалют на национальную экономику, однако её неконтролируемый оборот может привести к весьма плачевным последствиям, из-за чего возникает необходимость развития его законодательного регулирования.

**Основное содержание.** Криптовалюта – разновидность цифровой валюты, учёт внутренних расчётных единиц которой обеспечивает децентрализованная платежная система, то есть отсутствует или внешний администратор, работающая в полностью автоматическом режиме. Сама по себе криптовалюта не имеет какой-либо особой материальной или электронной формы – это просто число, обозначающее количество данных расчётных единиц, которое записывается в соответствующей позиции информационного пакета протокола передачи данных и зачастую даже не подвергается шифрованию, как и вся иная информация о транзакциях между адресами системы. При этом на криптографических методах основаны механизмы генерации адреса и проверки полномочий на операции с ним, а также формирование пакета транзакций и его взаимосвязь с другими пакетами. При этом в системе нет никакой информации о владельцах адресов или о факте создания адреса (адрес можно генерировать полностью автономно, даже не подключаясь к сети и ничего не сообщая в сеть в последующем) – то есть нет механизма убедиться, что адрес получателя действительно существует или что ключ доступа к нему не утерян. Отсутствие информации о владельце является основой (но не ограничивается только этим) анонимности участников транзакций.

Платёж происходит без посредников и необратим — нет механизма отмены подтвержденной транзакции, включая случаи, когда платёж был отправлен на ошибочный или несуществующий адрес, или когда транзакцию сделали сторонние лица, которым стал известен закрытый ключ. Криптовалюту ни на конкретном адресе, ни в целом никто не может заблокировать (арестовать), даже временно, она всегда в распоряжении владельца закрытого ключа к данному адресу.

Среди отрицательных сторон активного оборота криптовалют можно выделить три наиболее значимые.

1. Отсутствие контроля эмиссии – анонимность владельцев криптовалют усложняет государству задачу контролировать финансовые потоки, что, по мнению представителей Банка Англии и министерства финансов Российской Федерации, может привести к потере контроля над инфляцией.
2. Использование в теневой экономике – несколько облегчается легализация полученных нелегальных путем доходов.
3. Высокая волатильность – курс криптовалют на данный момент чрезвычайно подвержен резким колебаниям, вплоть до нескольких десятков процентов в считанные дни, что затрудняет его использование в качестве платежного средства.

Тем не менее, 8 февраля 2021 года компания-производитель электрокаров Tesla приобрела самую популярную криптовалюту – Bitcoin, с наибольшей тотальной стоимостью, на сумму в 1.5 миллиарда долларов. Одновременно с этим было заявлено, что в скором времени для резидентов Соединённых Штатов Америки станет возможным приобретение электрокаров этой марки за криптовалюту.

Одновременно с этим уже сейчас присутствует яркий пример становления биткойна в качестве платежного средства – платежная платформа BitPay, переводящая криптовалюту пользователя в обыкновенную валюту непосредственно в момент осуществления платежа. Использование этой платформы при платежах уже одобрено такими крупными компаниями как AT&T и Microsoft. Однако подобные платежные системы не ограничиваются отдельными корпорациями, уже созданы платежные карты, конвертирующие криптовалюту в доллары США непосредственно в момент осуществления платежа.

Еще одним примером не эфемерности криптовалют может выступать открытие публичных торгов акциями Coinbase – крупнейшей криптовалютной биржи, стоимость которых оценивается в 80 миллиардов долларов.

Продолжая приводить примеры актуальности криптовалют в качестве платежного средства нельзя не отметить высказывание Центрального банка Китая, называющего Bitcoin инвестиционной альтернативой. Ли Бо, заместитель управляющего Народного банка Китая сказал следующее: «В качестве альтернативы инвестированию многие страны, включая Китай, все еще изучают этот вопрос и думают о том, какие нормативные требования должны соблюдаться. Может быть, минимальные, но нам нужно иметь какое-то регулятивное требование, чтобы предотвратить ... спекуляцию такими активами, что создаёт серьезные риски для финансовой стабильности».

Однако угроза финансовой стабильности страны – не единственная угроза свободного оборота криптовалют, и, возможно, не самая главная. Криптовалюты можно также рассматривать и как угрозу национальной безопасности, из-за неизбежного её использования в теневой экономике.

Обратив взгляд на нашего соседа – Российскую Федерацию, можно сравнить российский и белорусский подходы к регуляции обращения криптовалют:

22 июля 2020 года Государственная Дума Российской Федерации приняла закон о цифровых финансовых активах и цифровой валюте. Закон признает криптовалюты платежным средством, средством сбережений и инвестиций, однако запрещает оплачивать криптовалютой товары и услуги. При этом покупка криптовалюты разрешена с условием декларации её как имущества.

Таким образом, была приостановлена и объявлена незаконной любая деятельность кроме накопления криптовалют, что является оптимальным решением, не допускающим легализацию нелегальных доходов, и в то же время разрешающим добросовестным криптоинвесторам накопление криптовалют в ожидании более легализации и более детальной регламентации их обращения.

В подтверждение этих слов Министерство финансов Российской Федерации подготовило проект внесения поправок в Административный и Уголовный

кодексы Российской Федерации, предусматривающих ответственность владельцев криптовалют, не отчитывающихся об операциях с ними.

В Республике Беларусь же, на данный момент, законодательной базой, регулирующей обращение криптовалют, является Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 года №8 «О развитии цифровой экономики». В отличие от российского законодательства, в белорусском обращении криптовалют разрешено, а доходы от их продажи не облагаются налогом и не подлежат декларированию до 1 января 2023 года, что закреплено в пункте 3.1 вышеуказанного декрета:

3.1. до 1 января 2023 г. не признаются объектами налогообложения: налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль (подходным налогом с физических лиц) – обороты, прибыль (доходы) резидентов Парка высоких технологий от деятельности по майнингу, созданию, приобретению, отчуждению токенов.

подходным налогом с физических лиц – доходы физических лиц от деятельности по майнингу, приобретения (в том числе в порядке дарения), отчуждения токенов за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги и (или) обмена на иные токены.

При этом процесс доказывания происхождения доходов от продажи криптовалюты заключается в доказывании владения ей в момент осуществления сделки.

Учету подлежит лишь деятельность юридического лица, выступающего в виде оператора криптоплатформы, осуществляющей торги криптовалютами.

Также следует отметить пункт 4.2 вышеуказанного декрета:

4.2. токены не относятся к средствам в значении, определенном законодательством о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения”

Это положение необоснованно, так как существующие механизмы купли-продажи и передачи криптовалют позволяют абсолютно анонимно передать любую криптовалюту, а затем, в соответствии с белорусским законодательством, легализовать полученные доходы.

Текущие торговые криптовалютные площадки не требуют персональных данных, таким образом ближайшей их аналогией выступают счета в банке на предъявителя, для обналчивания которых не требуется предоставление каких-либо данных, и доходы с которых могут быть беспрепятственно легализованы.

Эта проблема является актуальной в том числе и в связи с недавним заявлением Президента Республики Беларусь, о том, что «В Беларуси политическая деятельность категорически не должна финансироваться из-за рубежа», хотя на данный момент с помощью криптовалют для этого существуют все возможности.

Подводя итог вышесказанному, наиболее оптимальным решением на данный момент является приведение основных принципов законодательного регулирования обращения криптовалют в соответствии с таковыми принципами, применяемыми в Российской Федерации.

Однако, одновременно с этим, должна вестись разработка прогрессивных норм по легализации и плотному законодательному регулированию оборота криптовалют из-за растущего общемирового спроса на них, опытов иностранных государств по созданию собственных электронных валют, и, как следствие этого, резкого и устойчивого повышения их стоимости.

**Киняпин Владимир Сергеевич**

Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины, Гомель Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Советская, 104, e-mail: gimmick56@gmail.com

**Kinyapin Vladimir Sergeevich**

Gomel State University named after Franciska Skaryna, Gomel Republic of Belarus, Gomel, Sovetskaya str., 104, e-mail: gimmick56@gmail.com

УДК 347.734.5:336.717.18

**ДЕНЕЖНЫЙ ПЕРЕВОД КАК ФОРМА БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ:  
ПРАВОВОЙ АСПЕКТ**

*Колесник Анна Сергеевна*, студентка 4 курса  
Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины

**Аннотация.** Статья посвящена правовому регулированию одной из форм безналичных расчетов – денежному переводу. Рассмотрены понятия безналичных расчетов, денежных переводов, их виды, нормативные правовые акты, регулирующие порядок осуществления денежных переводов, их отличие от банковского перевода, анализируются статистические данные. Автором сформулированы предложения по устранению пробелов в правовом регулировании.

**Ключевые слова:** законодательство, безналичные расчеты, денежный перевод, система денежных переводов, банки.

**MONEY TRANSFER AS A FORM OF CASHLESS PAYMENTS: LEGAL ASPECT**

**Kolesnik A. S.**

**Annotation.** The article is devoted to the legal regulation of one of the forms of non-cash payments - money transfer. The concepts of non-cash payments, money transfers, their types, regulatory legal acts regulating the procedure for making money transfers, their difference from bank transfers are considered, statistical data are analyzed. The author has formulated proposals for eliminating gaps in legal regulation.

**Keywords:** legislation, non-cash payments, money transfer, money transfer system, banks.

**Актуальность проблемы.** Безналичные расчеты все больше укореняются в современном обществе, а денежные переводы являются одной из самых простых и часто используемых форм безналичных расчетов.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблеме нормативного регулирования денежных переводов в Республике Беларусь на данный момент не уделено должного внимания.

**Целью исследования** является изучение порядка осуществления денежных переводов и их нормативного регулирования, а также выявление пробелов в законодательстве.

**Основное содержание.** Законодательством Республики Беларусь установлено, что расчеты могут осуществляться как в наличной, так и в безналичной форме.

Банковский кодекс Республики Беларусь от 25 октября 2000 г. № 441-З (далее – Банковский кодекс) четко формулирует понятие безналичных расчетов. Так, в соответствии со ст.231 Банковского кодекса под расчетами в безналичной форме понимаются расчеты между физическими и юридическими лицами либо с их участием, проводимые через банк или небанковскую кредитно-финансовую организацию, его (ее) филиал в безналичном порядке [1].

Безналичные расчеты могут осуществляться посредством различных форм: в виде банковского перевода (в том числе посредством прямого дебетования счета), денежного перевода, аккредитива, инкассо, банковского платежного обязательства.

Однако наиболее простой формой безналичных расчетов является денежный перевод. Денежный перевод упоминается в Банковском кодексе исключительно в статье 221 как вид безналичной формы расчетов, в отличие от других форм безналичных расчетов. Понятие и порядок осуществления денежного перевода на территории Республики Беларусь регламентируется Инструкцией о денежных переводах, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 22 июня 2015 г. № 376.

В соответствии с данной Инструкцией под денежным переводом понимают не связанный с предпринимательской деятельностью безналичный перевод денежных средств через систему денежных переводов, по которому одна из сторон или обе стороны являются физическими лицами [2].

Основными критериями расчетов в системах денежных переводов являются такие понятия как безотзывность, безусловность и окончательность перевода денежных средств. Безотзывность перевода денежных средств наступает в момент предоставления плательщиком наличных денежных средств или списания денежных средств со счетов. Безусловность перевода денежных средств наступает в момент его поступления в пункт банка-получателя для выдачи получателю. Окончателность перевода денежных средств наступает в момент зачисления

перевода денежных средств на счет получателя, выплаты наличных денежных средств получателю.

Денежный перевод отличается от банковского тем, что при его проведении может использоваться не только банковская, но и почтовая система, а также не требуется наличие счета в банке. Потому денежные переводы используются физическими лицами намного чаще.

Денежные переводы могут быть **внутренними и международными**. Внутренние можно разделить на внутрибанковские и внутригосударственные. Внутрибанковские денежные переводы осуществляются в пределах одного банка, а внутригосударственный несколькими банками в пределах Республики Беларусь.

Национальный банк Республики Беларусь с 1 квартала 2017 года ведет базу данных по переводам, осуществляемым посредством систем денежных переводов. С помощью такой базы можно увидеть перечень систем денежных переводов и банков, осуществляющих переводы через такие системы, а также отчеты по осуществлению денежных переводов за определенный промежуток времени.

В 2018 году на рынке денежных переводов Республики Беларусь функционировали 10 международных систем денежных переводов и 4 внутригосударственные системы денежных переводов. При этом денежные переводы, осуществленные посредством международных систем денежных переводов, составили большую часть (около 99 %) рынка денежных переводов Республики Беларусь.

За 2020 год средняя сумма одного внутригосударственного денежного перевода составила 261,98 белорусских рублей, а средняя сумма одного международного денежного перевода 384,66 долларов США, отправленных из Республики Беларусь, и 266,83 долларов США, полученных в Республике Беларусь. Общая сумма международных переводов также значительно превышает общую сумму внутригосударственного перевода. Основываясь на данной статистике можно сделать вывод, что при использовании международных денежных переводов задействованы большие денежные суммы. Однако нельзя определить точно, какой же вид используется чаще.

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими международные денежные переводы являются Соглашение о сотрудничестве между Национальным банком Республики Беларусь и Центральным банком Российской Федерации по вопросам совместного надзора (наблюдения) за платежными системами и Меморандум о Рекомендациях, касающихся обеспечения прозрачности рынка услуг по переводу денежных средств и защиты потребителя, финансовым организациям, осуществляющим переводы денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковского счета в зарубежные страны.

Отправление денежного перевода осуществляется за счет денежных средств отправителя внесенных наличными в кассу банка-отправителя или же перечисленные отправителем (физическим или юридическим лицом).

Основание для осуществления денежного перевода – заявление на перевод. Заявление может быть составлено как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Однако для исполнения заявления на перевод банки могут, в случаях предусмотренных законодательством, потребовать предоставления дополнительных документов. Это требования объясняется необходимостью выполнения банками функций валютного контроля, а также в целях предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения, а также в иных случаях, определенных правилами системы денежных переводов.

Документом, подтверждающим отправление или же получение денежного перевода является заявление на перевод или заявление на получение денежного перевода с отметками банка. Такой документ выдается банком лицу, подписавшему заявление на перевод или заявление на получение денежного перевода. Однако в договоре, заключаемом между банком и отправителем или получателем, может быть предусмотрен иной документ или способ подтверждения отправления (получения) денежного перевода.

При получении денежного перевода денежные средства могут быть выданы наличными из кассы банка получателю или же зачислены на счет получателя (текущий (расчетный) счет юридического лица).

Прием и выдача наличных денежных средств осуществляются банками в соответствии с Инструкцией по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 21 декабря 2006 г. № 211.

Как правило, отправитель самостоятельно осуществляет контроль за получением денежных средств получателем.

В случае неполучения денежных средств получателем отправитель вправе отозвать денежный перевод из системы денежных переводов или же просто изменить реквизиты денежного перевода.

При отправлении денежного перевода банк сообщает отправителю (представителю отправителя) конфиденциальную информацию, необходимую получателю (представителю получателя) для получения денежных средств. При помощи такой конфиденциальной информации получатель может получить денежные средства почти в любом регионе страны, а также это служит гарантом безопасности. Конфиденциальной информацией выступает контрольный номер денежного перевода или иной идентификатор денежного перевода в системе денежных переводов, необходимый для получения денежного перевода.

Конфиденциальная информация доводится до получателя непосредственно отправителем (представителем отправителя) и не подлежит разглашению третьим лицам.

Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 5 апреля 2021 г. № 87 было изменено постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 22 июня 2015 г. № 376. Главным изменением, пожалуй, является появление 5 главы «Особенности осуществления денежных переводов путем обращения на национальный сайт системы денежных переводов». Так, физические лица могут посредством обращения на национальный сайт системы денежных переводов получать некоторые услуги по денежным переводам. Согласие физического лица с условиями договора о предоставлении услуг по денежным переводам выражается в регистрации физического лица на национальном сайте в личном кабинете. Вход в личный кабинет осуществляется физическим лицом после прохождения им процедуры авторизации и аутентификации в соответствии с правилами системы денежных переводов с учетом требований законодательства об информации, информатизации и защите информации. Авторизация и аутентификация физического лица на национальном сайте системы денежных переводов может осуществляться также с использованием карты клиента системы денежных переводов. Заявление на перевод (заявление на получение перевода) формируется на национальном сайте в виде электронного документа или электронного сообщения. При формировании заявления на перевод в виде электронного документа (электронного сообщения) конфиденциальная информация указывается в автоматическом режиме в личном кабинете физического лица, являющегося отправителем, или сообщается ему в порядке, определенном договором о предоставлении услуг по денежным переводам. Клиент-физическое лицо подписывает (подтверждает) заявление на перевод (заявление на получение перевода) после проверки достоверности и правильности указанных им реквизитов и при согласии с реквизитами, сформированными в автоматическом режиме.

Денежные переводы являются более доступными и простыми по сравнению, к примеру, с банковскими переводами. На осуществление такого перевода уходит минимальное количество времени. Однако за осуществление таких переводов установлены более высокие тарифы – в среднем от 1 до 6 процентов от всей суммы перевода.

Такие распространенные платежи как оплата услуг ЖКХ, кредитов, штрафов, обучения и др. производятся с помощью денежных переводов, через почтовую систему и банки. Сделать это другим способом, например внесением денег в кассу каждого получателя, было бы затруднительно.

В развитии безналичных платежей в настоящий момент заинтересованы как банки, так и государство. Это позволяет более полно контролировать

финансовые потоки. Выгода государства состоит также в уменьшении объема наличной денежной массы. Банки же оказываются менее ограничены в объеме доступных денежных средств.

**Выводы.** В связи с важностью такой формы безналичных расчетов и учитывая отсутствие в Банковском кодексе Республики Беларусь отдельной статьи, посвященной денежным переводам, целесообразно включение в него дополнительной статьи 253-2, которая содержала бы понятие денежного перевода, перечень и форму необходимых документов для денежного перевод.

#### Список литературы

1. Банковский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 25 окт. 2000 г., № 441-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 14.06.2010 г., № 132-З // Электронный ресурс. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0000441> (дата обращения: 20.04.2021).

2. Об утверждении инструкции о денежных переводах: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 22 июня 2015 г., № 376 с изм и доп.: текст по состоянию на 5 ноября 2019 г. // Электронный ресурс. – URL: [https://pravo.by/upload/docs/op/B22136549\\_1618520400.pdf](https://pravo.by/upload/docs/op/B22136549_1618520400.pdf) (дата обращения: 20.04.2021).

#### **Колесник Анна Сергеевна**

Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, г. Гомель, Республика Беларусь  
г. Гомель, ул. Советская, 104, e-mail: [Klsnk.anna@yandex.by](mailto:Klsnk.anna@yandex.by)

#### **KolesnikAnnaSergeevna**

F. Skorina Gomel State University, Gomel, Republic of Belarus  
Gomel, st. Soviet, 104, e-mail: [Klsnk.anna@yandex.by](mailto:Klsnk.anna@yandex.by)

УДК 338.001.36: 332.1: 352

## **МОДЕРНИЗАЦИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ОБРАЗОВАНИЕМ С УЧЕТОМ РЕГИОНАЛЬНЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ РАЗВИТИЯ**

*Комаревцева Ольга Олеговна, ассистент*

*ФГБОУ ВО Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова,  
г. Москва, Российская Федерация*

**Аннотация.** В статье выделены ключевые региональные особенности, которые оказывают влияние на модернизацию механизма управления муниципальным образованием. Данное условие позволит осуществлять единое направление социально-экономической политики регионов и муниципальных образований.

**Ключевые слова:** муниципальное образование, механизм управления, регион, особенности развития, инструменты.

## **MODERNIZATION OF THE MUNICIPAL EDUCATION GOVERNANCE MECHANISM TAKING INTO ACCOUNT REGIONAL FEATURES OF DEVELOPMENT**

**O.O. Komarevtseva**

**Annotation.** The article highlights the key regional features that have an impact on the modernization of the management mechanism of the municipality. This condition will allow the implementation of a single direction of the socio-economic policy of regions and municipalities.

**Keywords:** the municipality, the management mechanism, the region, development features, tools.

**Актуальность проблемы.** Изменение внешней региональной среды продуцирует появление новых особенностей развития территорий. Несмотря на самостоятельность муниципальных образований, закрепленных в рамках Федерального закона от 06.10.2003 № 131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», модернизация механизма управления муниципалитетами тесно связана с региональными особенностями развития. Данное условие обусловлено следующими обстоятельствами.

Во–первых, совокупность муниципальных образований (муниципальных районов, городских и сельских поселений и т.д.) продуцирует структурную часть образования региона. Регион Российской Федерации – это территориальная единица Российской Федерации, сформированная из локальных единиц, обладающих своей площадью и границами, подкрепленными самостоятельностью в принятии местных решений.

Во–вторых, стратегия социально–экономического развития региона ориентирована на детализацию в рамках концепций и планов муниципального образования. Выделенное условие предусматривает общность направлений региона и муниципального образования.

В–третьих, муниципальное управление неразрывно связано с экономической основой региона, заключающейся в аспекте трансфертного перераспределения бюджетных средств. Выделенные условия констатируют значимость и актуальность выбранной темы исследования, заключающейся в модернизации механизма управления муниципальным образованием с учетом региональных особенностей развития.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Исследование темы написания научной статьи базируется на ретроспективном анализе ученых в контексте изучения региональных особенностей развития территории, механизма управления и муниципального образования. Констатация фактора региональных особенностей развития продуцирована в научной статей Гагариной Г.Ю., Чайниковой Л.Н. Архиповой Л.С. [1] [4], Седовой Н.В., Болотова Р.О. [2].

Аспект функционирования муниципального образования сформулирован в исследовании Сибирской Е.В., Овешниковой Л.В., Михейкиной Л.А. [3], которые определяют муниципалитет как цифровое звено региональной среды. Механизм управления рассматривается в статьях зарубежных авторов Ahmed A.H.A. [5] и Voss G.B., Seiders K. [6]. Выделенные авторы делают акцент на использование механизма управления в контексте развития территории. Данный аспект

констатирует важность применения выработанных исследования для реализации модернизации механизма управления муниципальным образованием с учетом региональных особенностей развития.

**Целью исследования** является выделение ключевых региональных особенностей, которые оказывают влияние на модернизацию механизма управления муниципальным образованием. Сформулированная цели продуцирует реализацию следующих задач:

- определение ключевых особенностей регионального развития;
- формулирование алгоритма модернизации механизма управления муниципальным образованием с учетом региональных особенностей развития.

Инструментарием исследования выступает применение методов: теоретического обоснования, фокусировки данных, моделирования алгоритма действий.

**Основное содержание.** Итак, определим ключевые особенности регионального развития, носящие общий и частный характер. Общий характер особенностей регионального развития определяет совокупность наиболее схожих для большинства субъектов Российской Федерации свойств и условий социально–экономического функционирования территорий.

Общий характер особенностей регионального развития обусловлен факторами, позволяющими акцентировать внимание на исконные условия, свойственные для данной территории. Выделим общие особенности регионального развития:

1. Территориальная особенность – обуславливает наличие ресурсных составляющих и констатирует трудности передвижения по данной территории. Выделенный аспект с одной стороны, выделяет экономическое основание региона через ресурсную наполняемость, а с другой стороны, обеспечивает условия внешней среды.

2. Производственная особенность – заключается в исследовании районов с наибольшим / наименьшим уровнем развития производственной функции. Так, в рамках одного региона дифференцированы территории, в рамках которых производственная функция является основной в обеспечении экономического районирования.

3. Социальная особенность – данное условие обусловлено несколькими составляющими. Первая составляющая заключается в социальной активности граждан. Выделенный факт регламентирует инициативную компоненту в рамках развития региона. Вторая составляющая затрагивает социально–трудовые отношения, обусловленной градацией уровней заработной платы трудоспособного населения в рамках одного региона.

4. Отраслевая особенность – вызвана установлением приоритетов социально–экономического развития в рамках одного региона. Прежде всего, отраслевая особенность отражается в рамках муниципальных образований.

Отраслевая особенность региона направлена на четкую дифференциацию территорий по признаку «основной наполняемости бюджета».

5. Бюджетная особенность – формируется в соответствии с уровнем бюджетных доходов, поступаемых в регион. Данное условие констатирует регионы по средствам отнесения к депрессивным территориям и субъектом Российской Федерации – опережающего развития.

Частный характер позволяет разграничить общие особенности по более структурированным группам. Так, в рамках территориальной особенности в качестве частной выделяется просматривается группировка по принципам территориального управления (разграничение на сельские и городские поселения, муниципальные районы), производственной – на наличие инновационных субъектов хозяйствования, социальная – на наличие демографической составляющей и преобладания социальных групп, отраслевая – констатация направлений народнохозяйственного планирования, бюджетная – по принципам наполняемости местных бюджетов.

Выделенные особенности влияют на процесс модернизации механизма управления муниципальным образованием, что обусловлено тем фактом, что региональные особенности развития позволяют учесть внешние аспекты территориальной социально–экономической структуры. Для реализации данной функции сформулируем алгоритм модернизации механизма управления муниципальным образованием с учетом региональных особенностей развития (рисунок 1).

Первым этапом алгоритма выступает выявление проблем на муниципальном уровне. Данное условие способствует установлению направлений социально–экономического развития муниципального образования, которые подвержены негативному влиянию со стороны внутреннего и внешнего окружения. Внутреннее окружение – субъекты, прямо относящиеся к муниципальному образованию.

Внутреннее окружение позволяет установить особенности управления муниципальным образованием. Внешнее окружения – субъекты региональной среды. Данные субъекты фокусируют внимание на определение особенностей развития региона (в структуру которого включено муниципальное образование).

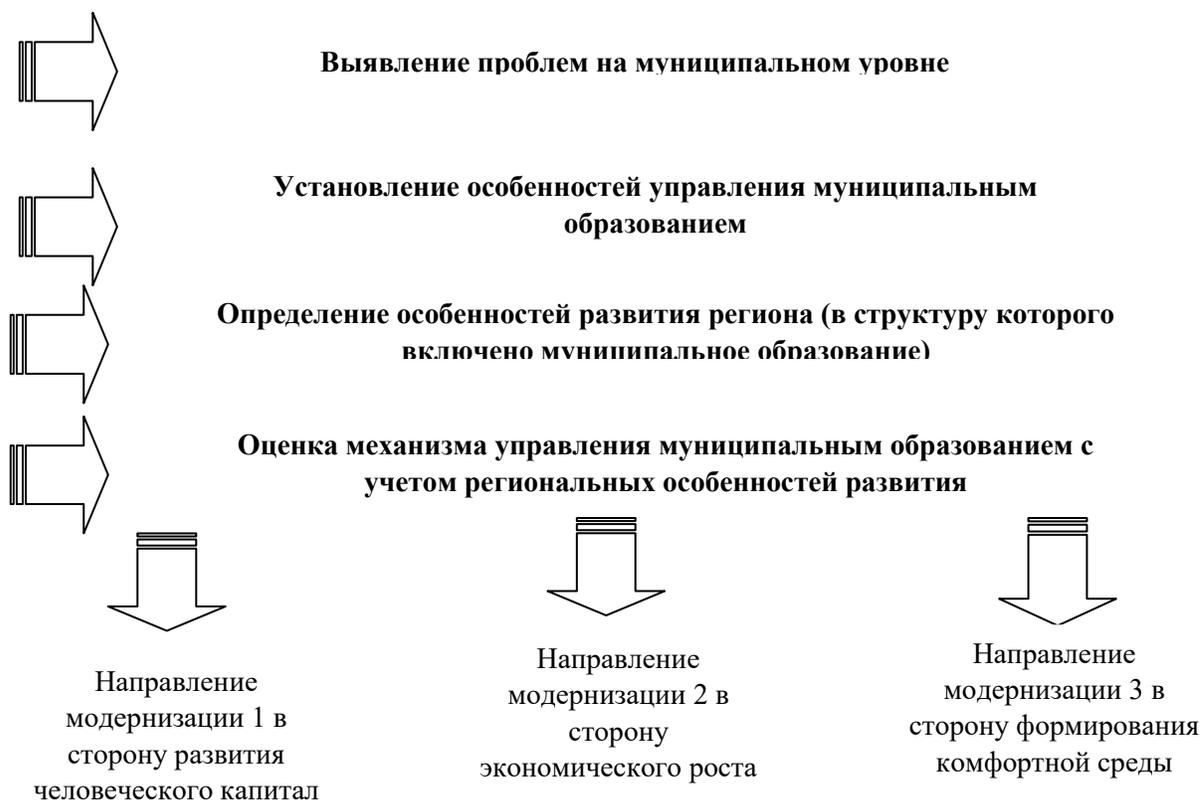


Рисунок 1 – Алгоритм модернизации механизма управления муниципальным образованием с учетом региональных особенностей развития.

Оценка механизма управления муниципальным образованием с учетом региональных особенностей развития регенерирует три ключевых составляющих, олицетворяющих в последствие направления модернизации: человеческий капитал, экономический рост, комфортная среда. В качестве показательной базы оценки предлагаем использовать следующие индикаторы:

– человеческий капитал: уровень жизни населения в муниципальном образовании:

$$i_n = \frac{k_d}{k_p}, \quad (1)$$

где  $i_n$  – уровень жизни населения в муниципальном образовании,  $k_d$  – индекс концентрации доходов населения,  $k_p$  – фактическое конечное потребление домашних хозяйств;

– экономический рост: индекс цифровизации территориальной экономики:

$$i_z = p_i \times p_b, \quad (2)$$

где  $i_z$  – индекс цифровизации территориальной экономики,  $p_i$  – уровень развития цифровой инфраструктуры,  $p_b$  – уровень информационной безопасности;

– формирование комфортной среды: индикатор качества городской среды:

$$i_k = \frac{k_t}{k_{t+}}, \quad (3)$$

где  $i_k$  – индикатор качества городской среды,  $k_t$  – базовый показатель совокупности элементов качества городской среды муниципального образования, размещенный на сайте индекс–городов.рф,  $k_{t+}$  – максимальный показатель совокупности элементов качества городской среды муниципального образования, размещенный на сайте индекс–городов.рф.

Оценка данных показателей фокусируется на двух диапазонах, отражающих систему координационных сдвигов:

– человеческий капитал: требует модернизации ( $0 \leq i_n \leq 0.60$ ) не требует модернизации ( $i_n \geq 0.60$ );

– экономический рост: требует модернизации ( $0 \leq i_z \leq 0.40$ ) не требует модернизации ( $i_z \geq 0.40$ );

– формирование комфортной среды: требует модернизации ( $0 \leq i_k \leq 0.60$ ) не требует модернизации ( $i_k \geq 0.60$ ).

Модернизация механизма управления муниципальным образованием в контексте человеческого капитала ориентируется на предложение мероприятий, которые позволят поддержать социальную среду. Основной особенностью мероприятий человеческого капитала является оказание поддержки субъектов данной среды, способствующей трансформации их социальной активности, изменение трудового статуса.

Модернизация механизма управления муниципальным образованием в контексте экономического роста устанавливает отношения взаимодействиями между всеми субъектами территориальной среды по реализации единой цели – создания условий развития. Говоря простым языком, экономический рост домохозяйства должен отразиться на развитии муниципального образования. Модернизация механизма управления муниципальным образованием в контексте формирования комфортной среды ориентировано на трансформацию городской инфраструктуры в сторону технологизации. В данной области не устанавливаются приоритеты и направления технологизации. Мероприятия реализуются в контексте всех сфер развития муниципального образования.

**Выводы.** Проведенное выше исследование позволило сформировать первоначальный алгоритм модернизации механизма управления муниципальным образованием с учетом региональных особенностей развития. Выделенный алгоритм регламентирован пятью этапами модернизации механизма управления муниципальным образованием, которые формируют муниципальную проблематику с учетом региональных особенностей развития.

Данный алгоритм позволяет сконцентрировать внимание органов муниципальной власти малых территорий, которые не могут установить приоритетность реализации социально-экономических мероприятий, позволяющих изменить подходы к концептуальному развитию муниципалитета.

#### Список литературы

1. Гагарина Г.Ю., Чайникова Л.Н. Архипова Л.С. Роль анализа устойчивого развития регионов в стратегическом планировании / Г.Ю. Гагарина, Л.Н. Чайникова Л.С. Архипова // Федерализм. –2019. – № 4 (96). – С. 5–21.

2. Седова Н.В., Болотов Р.О. Оценка региональной бюджетной сбалансированности в Российской Федерации / Н.В. Седова, Р.О. Болотов // Российское предпринимательство. –2018. – Т. 19. –№ 6. –С. 1825–1838.

3. Сибирская Е.В., Овешникова Л.В., Михейкина Л.А. Цифровая экономика России: анализ современного состояния / Е.В. Сибирская, Л.В. Овешникова, Л.А. Михейкина // Экономический анализ: теория и практика. –2020. –Т. 19. –№ 1 (496). –С. 4–24.

4. Чайникова Л.Н. Конкурентоспособность городов Волго-Вятского экономического района / Л.Н. Чайникова // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. –2017. –№ 9–2 (56). – С. 129–134.

5. Ahmed A.H.A. Formation organizational and economic mechanism of the firm's competitiveness management / A.H.A. Ahmed // International Journal on Emerging Technologies. – 2019.–Vol. 10.– no. 2. –pp. 16–19.

6. Voss G.B., Seiders K. Exploring the effect of retail sector and firm characteristics on retail price promotion strategy / G.B. Voss, K. Seiders // Journal of Retailing. –2003. –Vol. 79. –no. 1. – pp.

#### **Комаревцева Ольга Олеговна**

ассистент кафедры «Национальная и региональная экономик»

ФГБОУ ВО Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, г. Москва, Российская Федерация

г. Москва, Стремянный пер., 36, e-mail: [komare\\_91@mail.ru](mailto:komare_91@mail.ru)

#### **Komarevtseva Olga Olegovna**

assistant of the department of "National and Regional Economics"

Plekhanov Russian University of Economics

Moscow, Stremyanny per., 36, e-mail: [komare\\_91@mail.ru](mailto:komare_91@mail.ru)

УДК 343.148.5

### **СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ**

*Куруленко Татьяна Александровна, старший преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь*

**Аннотация.** В статье рассмотрены и проанализированы роль и значение судебно-бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами, определены цель, задачи ее

проведения. Рассмотрены основные способы нарушений и злоупотреблений, совершаемые в учете операций с основными средствами, а также методика исследования этих операций.

**Ключевые слова:** судебно-бухгалтерская экспертиза, злоупотребления, основные средства, материальный ущерб.

## FORENSIC ACCOUNTING EXPERTISE OF FIXED ASSETS OPERATIONS

**Kurulenko T. A.**

**Annotation** The article examines and analyzes the role and importance of legal accounting expertise of operations with fixed assets, defines the purpose, tasks of its implementation. The main methods of violations and abuses committed in the accounting of transactions with fixed assets, as well as the methodology for researching these operations, are considered.

**Keywords:** legal accounting expertise, abuse, fixed assets, material damage.

**Актуальность проблемы.** Для осуществления своей хозяйственной деятельности любое предприятие должно иметь основные средства. Основные средства являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты краткосрочных активов. Основные средства являются традиционным объектом бухгалтерского учета, анализа, контроля. Однако анализ материалов проведенных проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций позволяет сделать вывод о том, что достаточно большое количество нарушений и злоупотреблений допускается в операциях с основными средствами.

В определенных случаях такие вопросы решаются в судебном порядке и зачастую их решение требует назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Такая экспертиза может быть назначена во всех случаях, когда юридически значимые сведения должны подтверждаться данными бухгалтерского учета и отчетности, а по тем или иным причинам данными сведениями стороны и суд не располагают либо достоверность этих данных вызывает сомнения. Эта процедура позволяет следствию получить реальную информацию о состоянии основных средств предприятия.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемы назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз, методики исследования бухгалтерских документов, оформления документации по результатам проведенной экспертизы рассматриваются в работах В. А. Хмельницкого, Е. О. Лагуновской, Е. П. Нелезиной и др.

**Целью исследования** является определение роли и значения судебно-бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами при расследовании дел, связанных со злоупотреблениями с указанными активами, обобщение методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами.

**Основное содержание.** Судебные экспертизы оказывают существенную помощь в расследовании уголовных дел, а также при рассмотрении гражданских дел. Судебные экспертизы проводятся в связи с расследованием уголовных и рассмотрением гражданских дел и могут быть назначены по любым вопросам (кроме юридических), требующим специальных знаний и опыта. При расследовании и раскрытии преступлений экономического характера возникает необходимость в специальных познаниях в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Иногда раскрыть подобные преступления невозможно без проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Цель судебно-бухгалтерской экспертизы – оказание правоохранительным органам помощи в разрешении вопросов, требующих специальных знаний в области бухгалтерского учета, анализа и контроля.

В процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами решаются следующие задачи:

- определение соответствия отражения в бухгалтерском учете операций с основными средствами действующему законодательству, требованиям бухгалтерского учета и отчетности;

- выявление несоответствий в учете основных средств, их величины и механизма образования, влияния на итоговые показатели финансово-хозяйственной деятельности, определение отклонений от правил ведения бухгалтерского учета и отчетности;

- установление обоснованности оприходования и списания основных средств;

- проверка наличия или отсутствия факта недостач либо излишков основных средств, периода их образования, а также проверка и определение размера материального ущерба;

- установление недостатков в организации и ведении бухгалтерского учета и контроля за наличием и движением основных средств, которые способствовали причинению вреда или препятствовали его своевременному обнаружению и др.

Последовательность и методика судебно-бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами зависят от способа злоупотребления основными средствами, а также от характера совершаемых злоупотреблений, формы учета основных средств. Основными видами злоупотреблений на данном участке являются следующие:

- неправильная оценка основных средств;
- неоприходование основных средств;
- неоприходование материалов, полученных от ликвидации основных средств;

- неправильное списание основных средств;

- замена дорогостоящих основных средств более дешевыми [4, с. 120].

При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами используют такие методы, как формальная, арифметическая, нормативная проверка документов [3]. Также при исследовании указанных операций используют взаимный контроль документов, встречную проверку [1, с. 24].

Так, правильность оценки основных средств эксперт-бухгалтер устанавливает по первичным документам, ведомостям переоценки основных средств. Для определения полноты оприходования основных средств эксперт-бухгалтер изучает первичные документы на поступление основных средств (товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи основных средств и др.), учетные регистры (инвентарные карточки, журналы-ордера по учету основных средств, главную книгу), а также документы на оплату приобретенных основных средств.

Эксперт-бухгалтер может прибегнуть ко встречной проверке документов, отражающих движение основных средств, для чего через следователя получает необходимые документы от контрагентов, связанных хозяйственными взаимоотношениями с проверяемой организацией.

Злоупотребления, связанные с заменой объектов того же наименования более дешевыми чаще всего совершаются в случаях, когда имеется отставание в учете, нарушаются правила контроля за сохранностью имущества, когда аналитический учет недостаточно детализирован и отсутствует описание объектов. В таком случае дорогостоящие объекты (мебель, оргтехника и др.) могут быть заменены на менее ценные, причем по учетным данным такую замену обнаружить очень сложно. Это можно сделать на основании первичных документов, на основании которых объекты были оприходованы.

При исследовании операций по списанию основных средств эксперт-бухгалтер должен убедиться в наличии актов на списание основных средств, оформленных и утвержденных должным образом. Кроме того из документов должно быть видно, как использованы списанные объекты (разобраны и ликвидированы, переданы другой организации, реализованы и др.), а также какие материалы оприходованы от ликвидации списанных основных средств.

При исследовании недостач и излишков основных средств эксперт-бухгалтер использует материалы инвентаризации, он проверяет, соблюдались ли правила проведения инвентаризации основных средств, верно ли оформлены инвентаризационные описи, сличительные ведомости.

При подтверждении недостачи основных средств эксперт-бухгалтер должен определить размер материального ущерба. Размер материального ущерба определяется исходя из денежной оценки имущества, числящегося в бухгалтерском учете, и (или) документов, отражающих денежную оценку имущества, уменьшенную на сумму амортизационных отчислений по основным средствам [2].

По результатам экспертного исследования основных средств оформляется специальный процессуальный документ – заключение эксперта, которое является самостоятельным источником судебных доказательств, предусмотренных законом.

**Выводы.** Таким образом, судебно-бухгалтерская экспертиза операций с основными средствами назначается при расследовании уголовных дел о должностных преступлениях, присвоениях, хищениях этих активов, а также по гражданским делам, когда возникает необходимость проанализировать данные о финансово-хозяйственных операциях, отраженных в бухгалтерском учете. Заключение эксперта-бухгалтера об операциях с основными средствами является доказательством в суде, на его основании в совокупности с другими доказательствами может быть установлена виновность или невиновность лиц в совершении правонарушения или преступления.

#### Список литературы

1. Нелезина Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие/ Е. П. Нелезина. – М.:ЮНИТИ-ДАНА:Закон и право, 2010.– 167 с.
2. Положение о порядке определения размера вреда (в том числе реального ущерба), причиненного государству, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям противоправными действиями [Электронный ресурс]: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 07.12.2016 № 1001. – URL: <http://mshp.gov.by/documents/vk/flfb8daf9f458914.html> (дата обращения: 20.04.2021).
3. Романова Е. А. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании правонарушений в сфере экономики // Электронный ресурс. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-sudebno-buhgalterskoj-ekspertizy-pri-rassledovanii-pravonarusheniy-v-sfere-ekonomiki/viewer> (дата обращения: 20.04.2021).
4. Хмельницкий В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник / В. А. Хмельницкий. – Минск: БГЭУ, 2005. – 207 с.

#### **Куруленко Татьяна Александровна**

старший преподаватель (e-mail: [tatsyana\\_alex@mail.ru](mailto:tatsyana_alex@mail.ru))  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Республика Беларусь, г. Горки, ул. Мичурина, 9

**Kurulenko Tatyana Alexandrovna**, senior lecturer (e-mail: [tatsyana\\_alex@mail.ru](mailto:tatsyana_alex@mail.ru))  
Belarusian state agricultural academy, Republic of Belarusi, Gorki, st. Michurina, 9

УДК 338.439.63

**ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК ЧАСТЬ  
НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ. ПРОБЛЕМА  
САМООБЕСПЕЧЕННОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ УГОЛОВНО  
ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ**

*Лабутина Милена Эдуардовна,  
курсант 3 курса экономического факультета,  
рядовой внутренней службы  
Академия ФСИН России, г.Рязань, Российская Федерация,*

**Аннотация:** в статье рассматривается уровень продовольственной безопасности в стране, оценивается состояние самообеспеченности учреждений уголовно исполнительной системы.

**Ключевые слова:** продовольственная безопасность, самообеспеченность учреждений уголовно исполнительной системы

**FOOD SECURITY AS A PART OF THE NATIONAL SECURITY OF RUSSIA. THE  
PROBLEM OF SELF-SUFFICIENCY OF INSTITUTIONS OF THE PENITENTIARY  
SYSTEM**

**Labutina M.E.**

**Abstract.** the article examines the level of food security in the country, assesses the state of self-sufficiency of institutions of the penitentiary system.

**Keywords:** food security, self-sufficiency of institutions of the penitentiary system

**Актуальность проблемы.** Продовольственная безопасность является частью национальной безопасности, а производственный сектор уголовно-исполнительной системы входит в структуру продовольственной безопасности России, а значит продовольственная безопасность – это одна из составляющих национальной безопасности страны.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования продовольственной безопасности были посвящены работы российских ученых Узун В., Шагайда Н. [3].

**Целью исследования** является анализ продовольственной безопасности России, а также состояние и перспективы развития самообеспеченности УИС.

**Основное содержание.** О продовольственной безопасности можно вести речь тогда, когда всё население страны в любое время имеют физический и экономический доступ к достаточному количеству безопасной и питательной пищи, позволяющей удовлетворять их пищевые потребности и предпочтения для ведения активного и здорового образа жизни.

Продовольственная безопасность является одним из важнейших направлений обеспечения национальной безопасности страны. Ее цели, задачи, критерии сформулированы в Доктрине продовольственной безопасности, утвержденной Указом Президента РФ в 2020 г. [1] (далее – Доктрина), в соответствии с ней ключевой стратегической целью обозначается – обеспечение населения страны безопасной сельскохозяйственной продукцией, рыбной и иной продукцией из водных биоресурсов и продовольствием, таким образом, согласно данной трактовки, продовольственная безопасность существует тогда, когда население страны обеспечено безопасной сельскохозяйственной продукцией и иным продовольствием.

Уровень продовольственной безопасности рассчитывается как удельный вес отечественной агро-продовольственной продукции в общем объеме товарных ресурсов внутреннего рынка [3]. Принято считать, что при снабжении населения отечественным продовольствием показатель должен быть по мясу и мясопродуктам более 85%, по молоку и молокопродуктам – 90%, картофелю – 95%. Исследование обеспечения продовольственной безопасности России позволило установить, что за годы реформирования в стране произошло существенное сокращение потребления молочных и мясных продуктов. Наблюдается увеличение обеспеченности страны зерном, в отношении которого реализуется экспортоориентированная политика.

Обеспечение продовольственной безопасности должно быть основано на повышении инвестиционной активности товаропроизводителей и создании благоприятных условий со стороны государства для конкурентоспособного развития сельского хозяйства

Специфично для России, что при обсуждении продовольственной безопасности на первое место ставят вопросы производства внутри страны, а не обеспечение физического и экономического доступа населения к продовольствию. Это видно по ранжированию задач в области продовольственной безопасности, отраженных в Доктрине. Основными задачами обеспечения продовольственной безопасности независимо от изменения внешних и внутренних условий являются:

а) устойчивое развитие производства сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, достаточное для обеспечения продовольственной независимости на основе принципов научно обоснованного планирования;

б) своевременное прогнозирование, выявление и предотвращение внутренних и внешних угроз продовольственной безопасности, минимизация их негативных последствий за счет постоянной готовности системы обеспечения граждан пищевой продукцией, формирования стратегических запасов пищевой продукции;

в) обеспечение физической и экономической доступности продовольственного ассортимента качественной и безопасной пищевой продукции, необходимой для формирования рациона здорового питания каждого гражданина страны;

г) обеспечение безопасности пищевой продукции;

д) производство сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, которые соответствуют установленным экологическим, санитарно-эпидемиологическим, ветеринарным и иным требованиям, с учетом необходимости использования при их производстве безопасных для здоровья человека технологий;

е) достижение положительного сальдо торгового баланса сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

ж) реализация экспортного потенциала с учетом приоритета самообеспечения страны отечественной сельскохозяйственной продукцией, сырьем и продовольствием, а также с учетом необходимости обеспечения продовольственной безопасности в рамках Евразийского экономического союза;

з) совершенствование социальной, инженерной, транспортной и иной инфраструктуры в сельской местности для развития производства и повышения качества жизни населения;

и) развитие многоформатной, высококонкурентной инфраструктуры розничной торговли;

к) развитие производства материально-технических ресурсов для производства сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

л) формирование принципов здорового образа жизни, включающих формирование рациона здорового питания для всех групп населения;

м) развитие фундаментальных и прикладных научных исследований в области сельского хозяйства для разработки новых видов, сортов и гибридов сельскохозяйственных культур, пород, типов и кроссов животных и птиц;

н) совершенствование системы подготовки специалистов по образовательным программам среднего профессионального образования, высшего образования и дополнительным профессиональным программам для сельского и рыбного хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности.

Для оценки состояния продовольственной безопасности, на наш взгляд, используется система, содержащая достаточно ёмкие и достоверные показатели:

а) в сфере потребления:

- располагаемые ресурсы домашних хозяйств по группам населения;
- обеспеченность площадями для осуществления торговли и организации питания в расчете на 1000 человек;

- потребление пищевых продуктов в расчете на душу населения;
  - объемы адресной помощи населению;
  - суточная калорийность питания человека;
  - количество белков, жиров, углеводов, витаминов, макро- и микроэлементов, потребляемых человеком в сутки;
  - индекс потребительских цен на пищевые продукты;
- б) в сфере производства и национальной конкурентоспособности:
- объемы производства сельскохозяйственной и рыбной продукции, сырья и продовольствия;
  - импорт сельскохозяйственной и рыбной продукции, сырья и продовольствия;
  - бюджетная поддержка производителей сельскохозяйственной и рыбной продукции, сырья и продовольствия в расчете на рубль реализованной продукции;
  - продуктивность используемых в сельском хозяйстве земельных ресурсов;
  - объемы реализации пищевых продуктов организациями торговли и общественного питания;
- в) в сфере организации управления:
- объемы продовольствия государственного материального резерва, сформированного в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;
  - запасы сельскохозяйственной и рыбной продукции, сырья и продовольствия.

Для предотвращения негативной ситуации в стране используется мониторинг продовольственной безопасности, проведение которой – важный элемент предотвращения негативных ситуаций в стране. Проведение мониторинга продовольственной безопасности в России предусмотрено Доктриной продовольственной безопасности, утвержденной Указом Президента РФ № 120 от 30.01.2020 г. В этом документе приведена система показателей и критериев для оценки состояния продовольственной безопасности.

В условии оптимизации расходов финансовых средств Федеральной службы исполнения наказаний России стоит так же задача и организация обеспечения осужденных продуктами питания собственного производства, с последующим доведением его до стопроцентного самообеспечения .

Помимо того, что законодательство строго предписывает обеспечение осужденных определенными продуктами питания и запрещает их многоступенчатую замену, учреждения пенитенциарной системы должны

постоянно иметь запас этого ассортимента на случай возможных чрезвычайных ситуаций.

Во всех учреждениях есть сельскохозяйственные участки, на которых содержится крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади, куры. Здесь производится мясо птицы, яйца, овощи. Для стимулирования собственной сельскохозяйственной производственной базы были дополнительно созданы специализированные предприятия ФГУСХП Ильинское ФСИН России, ФГУСХП Ульяновское ФСИН России, ФГУП Черноземье ФСИН России, ФГУСХП Ростовское ФСИН России, ФГУП Амурское ФСИН России. Работа указанных предприятий направлена на увеличение объемов производства овощной продукции и переработку мясной и рыбной продукции.

Максимальное использование производственного потенциала и рациональное ведение сельскохозяйственных работ на закрепленных землях являются вкладом Федеральной службы исполнения наказаний в создание системы продовольственной безопасности России.

**Выводы.** На основе приведенного исследования можно заключить, что агропромышленный сектор УИС обладает всеми возможностями для дальнейшего развития производства продовольствия, более эффективного использования материальных и финансовых ресурсов, максимального использования труда осужденных и получения ими профессиональных навыков. Однако только при поддержке государства, заинтересованности территориальных органов и подразделений уголовно исполнительная система сможет существенно продвинуться в формировании системы продовольственного самообеспечения, что является составной частью продовольственной безопасности России.

#### Список литературы

1. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: указ Президента РФ от 31.12.2015 г. № 683 [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_191669/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/) (Дата обращения 13.04.2021 г.).
2. Постановление Правительства РФ от 6 апреля 2018 г. № 420 «О федеральной целевой программе «Развитие уголовно-исполнительной системы (2018 - 2026 годы)»
3. Узун В., Шагайда Н. Продовольственная безопасность в России: мониторинг, тенденции и угрозы
4. Указ Президента РФ от 21 января 2020 г. №20 «Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации».

**Лабутина Милена Эдуардовна,**  
курсант 3 курса экономического факультета,  
рядовой внутренней службы  
Академия ФСИН России, г.Рязань, Российская Федерация  
г. Рязань, ул. Сенная,1, e-mail:labut1811@mail.ru

**Labutina Milena Eduardovna,**

3rd year student of the Faculty of Economics,

private internal service

Academy of the Federal Penitentiary Service of Russia, Ryazan, Russian Federation

Ryazan, st. Sennaya, 1, e-mail: labut1811@mail.ru

УДК 343.35

## **СПОСОБЫ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ**

*Малюта Василий Игоревич, командир роты  
Несмиянов Владимир Олегович, курсант 12 роты 3 взвода  
Новосибирский военный институт имени генерала армии И. К. Яковлева войск  
национальной гвардии Российской Федерации, г. Новосибирск*

**Аннотация.** В данной работе будет рассмотрена проблема коррупции в ее социальном и законодательном аспекте, специфика российских условий, благоприятствующих коррупции и, наконец, комплекс мер, учитывающих необходимость антикоррупционной деятельности во всех сферах общественной жизни.

**Ключевые слова:** коррупция, антикоррупционные методы, гражданское участие, общественный контроль, борьба с коррупцией.

## **METHODS OF COMBATING CORRUPTION IN MODERN RUSSIA**

**Malyuta V.I., Nesmiyanov V.O.**

**Annotation.** This work will consider the problem of corruption in its social and legislative aspects, the specificity of the Russian conditions conducive to corruption and, finally, a set of measures that take into account the need for anti-corruption activities in all spheres of public life.

**Keywords:** corruption, anti-corruption methods, civic participation, public control, combating corruption.

**Актуальность проблемы.** На сегодняшний день тема коррупции в России в условиях современных рыночных отношений и построения правового государства, несомненно, является актуальной. И это не удивительно, ведь масштабы этого явления достаточно велики, чтобы, наконец, с полной серьезностью отнестись к возникшей проблеме. Наша страна является одной из наиболее коррумпированных стран мира, и ее «успехи» в этом существенно опережают достижения национальной экономики, что, по сути, не самая приятная новость.

Коррупция описывается в СМИ как серьезный барьер на пути здорового развития общества, социальное зло, требующее вмешательства и устранения. Но эффективная борьба с этим негативным явлением невозможна без достаточно

полного и точного знания его сущности, конкретных условий возникновения и последствий.

Коррупция в современном мире превратилась в такое социальное явление, которое восприниматься уже не просто как одно из неизбежных, сопутствующих цивилизации зол, а как зло, несущее с собой глобальные угрозы национальной безопасности отдельных государств и даже безопасности всего мира.

Коррупция в современной России стала системным фактором, оказывающим негативное влияние на эффективное функционирование государственного аппарата, общества и отдельных граждан.

Опасность коррупция заключается не только в экономических потерях, вызывающих падение качества жизни населения, но и в негативном воздействии на эффективность работы государственных служащих, снижении качества управления обществом, ухудшении геополитического положение страны либо вообще в разрушении государства как суверенной единицы. Коррупция стала негативным фактором, подрывающим авторитет власти, разрушающим государственность, ослабляющим экономику, сильно подрывающим авторитет страны на мировой арене и, в конечном итоге, создающим угрозу национальной безопасности страны. В последние годы практически ни один документ, характеризующий социально-экономическую и политическую ситуацию в Российской Федерации, не обходится без упоминания о необходимости решительной борьбы с коррупцией. Коррупционность нынешней российской системы государственного управления, отдельных ведомств, предпринимательских структур, вовлеченность в систему коррупционных отношений значительного числа россиян давно стали проблемой, вызывающей повышенное внимание общества.

Поэтому особое внимание этой проблеме уделено со стороны Президента РФ. Вмешательство бюрократии во все сферы общества мешает развитию демократии, порождает коррупцию и правовой нигилизм, заявил Президент РФ В. Путин, выступая в Кремле с ежегодным Посланием Федеральному Собранию. «Государственный аппарат у нас - это и самый большой работодатель, самый активный издатель, самый лучший продюсер, сам себе суд, сам себе партия и сам себе, в конечном счете, народ. Такая система абсолютно не эффективна и создает только одно - коррупцию. Она порождает массовый правовой нигилизм», - сказал Президент. В целях борьбы с коррупцией в России в июле 2013 г. Президентом РФ был утверждён Национальный план противодействия коррупции.

Помимо этого при Президенте РФ создан Совет по борьбе с коррупцией, Россией ратифицировано большинство международных конвенций о борьбе с коррупцией, существует несколько проектов антикоррупционных правовых актов и программ; во многих регионах есть свои собственные программы борьбы с коррупцией, действует почти два десятка различных центров, институтов, сконцентрировавших свою деятельность на изучении коррупции и теневой

экономики, однако уровень коррупции в России не только не снижается, но, напротив, продолжает расти.

Сегодня в России коррупция приобрела системный характер и ее невозможно победить только административными мерами. Она определяется в значительной степени неэффективностью государственного управления, особенностями общественного менталитета, спецификой политической культуры, неразвитостью гражданских институтов, призванных контролировать органы исполнительной власти. Это усугубляется тем, что постоянно меняются социально-экономические и политические условия жизни общества, что обновляет «коррупционное поле» социальных взаимодействий, вводя в него все новых и новых действующих лиц. Объекты и субъекты коррупционных отношений постоянно расширяются. С коррупцией сталкиваются практически все граждане, но выявляются и, соответственно, наказываются лишь единичные факты, что в итоге подрывает принцип неотвратимости наказания.

По мнению различных экспертов, экономические потери от коррупции в современной России составляют от 5 до 50% валового внутреннего продукта страны.

Очевидно, что выявление экономических причин и истоков коррупции, а также ее социально-экономических последствий могут определить основные концептуальные направления в ее противодействии. Именно это и предопределило выбор темы, логику и структуру данной работы.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Для установления причин коррупции необходимо вспомнить историю, ведь коррупция в нашей стране, как и попытки борьбы с ней, явление, отнюдь не новое. Так в Новгороде 12 века приглашенный князь должен был подписать с вече договор, в соответствии с которым он и его родственники не имели права владеть земельными наделами на территории Новгородского государства. Такое соглашение было весьма полезным, так как предотвращало появление коррупции со стороны князя, и препятствовало зарождению олигархического класса из представителей финансовой верхушки, которые либо уже владели, либо старались приобрести земельные наделы в Новгородском государстве.

Однако все попытки борьбы с коррупцией были сведены на нет во время правления Династии Романовых. Ни для кого не секрет, что Петр I и Екатерина II любили приглашать в Россию иностранцев, которые в последствие становились их фаворитами, получавшими весьма щедрые подарки от трона. Так, по оценкам историков, Екатерина II затратила на подарки фаворитам около 90 млн рублей. Хотя годовой бюджет России составлял 16 млн рублей [3].

Как мы можем заметить, что данная проблема для России - феномен не новый.

**Целью данной статьи** является изучение современных эффективных методов борьбы с коррупцией.

**Основное содержание.** Одна из главных проблем российского общества – коррупция. В настоящее время проблема коррупции в Российской Федерации в условиях современной рыночной экономики и построения правового государства является актуальной. Коррупция стала негативным фактором, который подрывает государственную власть, разрушает государство, ослабляет экономику, снижает авторитет страны в мире и, следовательно, угрожает национальной безопасности страны. Но эффективная борьба с этим асоциальным явлением невозможна без достаточного знания его сущности, конкретных условий возникновения и последствий [1].

Понятие коррупция сформулировано в ст. 1 ФЗ «О противодействии коррупции». В настоящее время практически ни один правовой документ, характеризующий социально-экономическую и политическую ситуацию в стране, не обходится без упоминания о необходимости борьбы с коррупцией. Особое внимание этой проблеме уделяет Президент Российской Федерации. Его Указом от 29.06.2018г. № 378 разработан Национальный план противодействия коррупции на 2018-2020 гг.

Одним из факторов, способствующих росту коррупции, является несостоятельность законодательных актов. Поэтому одна из мер должна быть направлена на улучшение нормативно-правовой базы в этой области. Необходимо выявить случаи, когда несоблюдение антикоррупционных требований в силу определенных обстоятельств не является правонарушением. Кроме того, необходимо установить обстоятельства, смягчающие или усугубляющие ответственность в случае несоблюдения нормативных актов, и учитывать их при применении наказания. Так же существует необходимость в законопроекте, предусматривающим установление контроля расходов лиц, подозреваемых в совершении коррупции, и конфискация в доход государства имущества, обнаруженного при расследовании таких преступлений. Эффективной мерой борьбы с коррупцией можно назвать независимую антикоррупционную экспертизу законопроектов и существующих нормативно-правовых актов [2].

Постоянное гражданское участие и общественный контроль является основным условием антикоррупционной борьбы. Укреплению правовой компетенции населения должно быть уделено особое внимание. Это станет возможным, если сформируется мировоззрение граждан против коррупции и здесь главную роль будут играть СМИ. Равенство всех перед законом независимо от должности, занимаемого положения и уровня благосостояния еще один компонент высокоэффективной модели борьбы с коррупцией. Именно неизбежность наказания всех участников коррупционных отношений является одной из основных мер борьбы с коррупцией.

В заключение следует отметить, что для достижения положительных результатов в борьбе с коррупцией в современной России необходимо использовать не только меры устрашения, но и создавать такие условия, чтобы коррупция была чуждой общественному уровню жизни.

Таким образом, для современной России можно выделить следующие основные эффективные антикоррупционные методы [2]:

1. Разработка и актуализация нормативно-правовой базы по вопросам противодействия коррупции.

2. Обеспечение единообразного применения антикоррупционного законодательства Российской Федерации с целью повышения эффективности механизмов предотвращения и урегулирования конфликта интересов.

3. Совершенствование антикоррупционных мер в сфере закупок товаров, работ, услуг.

4. Совершенствование процедуры мониторинга расходов - обеспечение полноты и прозрачности информации о доходах, расходах, имуществе и имущественных обязательствах.

5. Повышение эффективности образовательной и воспитательной деятельности, направленной на формирование антикоррупционного поведения населения.

6. Совершенствование мер по борьбе с коррупцией в предпринимательском секторе, в т.ч. по защите субъектов предпринимательской деятельности от злоупотреблений служебным положением со стороны должностных лиц.

7. Повышение эффективности международного сотрудничества РФ в области противодействия коррупции. Укрепление авторитета России.

#### Список литературы

1. Виноградов А.В., Суховецкая Е.Ю. Опыт зарубежных стран по противодействию коррупции // В сборнике: Проблемы юриспруденции сборник научных статей и тезисов. Новосибирск, 2017. С. 27-36.

2. Несмиянов В.О., Гурских А.Ю. Способы борьбы с коррупцией в России // В сборнике Государство и право. Материалы 58-й Международной научной студенческой конференции. Новосибирск, 2020. С. 335-336.

3. Сахаров И.Ю., Бочкарев К.С., Зайцев Н.Н. Анализ коррупционного поведения среди государственных служащих, причины и пути решения // В сборнике: Интеллектуальный потенциал Сибири 27-я Региональная научная студенческая конференция: сборник научных трудов. В 2-х частях. Под редакцией Д.О. Соколовой. 2019. С. 299-301.

#### **Малюта Василий Игоревич**

командир 12 роты

Новосибирский военный институт имени генерала армии И. К. Яковлева войск национальной гвардии Российской Федерации, г. Новосибирск

г. Новосибирск, ул. Ключ-Камышенское плато, д. 6/2.

**Несмиянов Владимир Олегович**

Новосибирский военный институт имени генерала армии И. К. Яковлева войск национальной гвардии Российской Федерации, г. Новосибирск  
г. Новосибирск, ул. Ключ-Камышенское плато, д. 6/2., e-mail: [nesmianov1999@mail.ru](mailto:nesmianov1999@mail.ru)

**Malyuta Vasily Igorevich**

12th company commander  
Novosibirsk Military Institute named after General of the Army I.K. Yakovlev of the National Guard of the Russian Federation, Novosibirsk  
Novosibirsk, st. Klyuch-Kamyshensky plateau, 6/2.

**Nesmiyanov Vladimir Olegovich**

Novosibirsk Military Institute named after General of the Army I.K. Yakovlev of the National Guard of the Russian Federation, Novosibirsk  
Novosibirsk, st. Klyuch-Kamyshensky plateau, 6/2., e-mail: [nesmianov1999@mail.ru](mailto:nesmianov1999@mail.ru)

УДК 338.242

**ИССЛЕДОВАНИЕ РЫНОЧНОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И МИНИМИЗАЦИИ  
РИСКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА РЕГИОНАЛЬНОМ РЫНКЕ**

*Мандрица Ольга Владимировна, к.э.н., доцент  
Джуджиева Гиян Николаевна, студентка 3 курса  
филиала РТУ МИРЭА в г. Ставрополе, г. Ставрополь, РФ  
Черновол Денис Витальевич, студент 3 курса  
филиала РТУ МИРЭА в г. Ставрополе, г. Ставрополь, РФ*

**Аннотация.** Проведено исследование ранее существующих подходов методологии обеспечения минимизации рисков предприятия, предложен подход по управлению рыночной устойчивостью предприятия на региональном рынке, основанный на применении совокупности методов и способов оценки финансового состояния, определить влияние факторов внешней среды SWOT-анализа и выработке финансовых мер менеджментом компании.

**Ключевые слова:** устойчивость, риск, региональная экономика, экономическая безопасность, предприятие, индикаторы финансовой устойчивости.

**LEGAL FRAMEWORK FOR THE PROTECTION OF BUSINESS SECRETS OF THE  
COMPANY**

**Mandritsa O.V., Dzhudzhieva G.N., Chernovolov D.V.**

**Annotation.** The study of previously existing approaches to the methodology for ensuring the minimization of enterprise risks is carried out, an approach to managing the market stability of the enterprise in the regional market is proposed, based on the use of a set of methods and methods for assessing the financial condition, to determine the impact of environmental factors of SWOT analysis and the development of financial measures by the company's management.

**Keywords:** sustainability, risk, regional economy, economic security, enterprise, financial stability indicators.

**Актуальность проблемы.** Экономическое благополучие предприятия предполагает минимизацию рисков, устойчивое развитие и достижение поставленных целей. Однако рост угроз и опасностей внешней среды препятствуют достижению экономических целей предприятия, оказывает отрицательное влияние на имидж предприятия, может вызвать риск банкротства, привести к его разрушению. Требуется исследование, направленные не только на понимание данных явлений, но направленные на выработку защитных механизмов, обеспечивающих устойчивость предприятия на региональном рынке.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Исследованию вопросов устойчивости предприятий посвящен значительный объем. Следует привести ряд работ, рассматривающих устойчивость в условиях рыночной среды, а именно научные работы профессора А.Н. Фоломьева, касающиеся экономической устойчивости хозяйственной системы корпоративного уровня, в которых автор отмечает: «Как научная категория экономическая устойчивость отражает сущность особого состояния хозяйственной системы в сложной рыночной среде, характеризующего гарантию целенаправленности ее движения в настоящем и прогнозируемом будущем» [2]. Анализ рыночной среды с позиции угроз экономической устойчивости и их упреждению широко представлен в трудах российских и иностранных исследователей, в которых в особую группу выделены риски, сопровождающие финансовую деятельность. определяемых общим понятием – финансовый риск [1]. Более широкое и емкое определение финансового риска мы находим в работе Д. Е. Сердюковой [3]. Исследования рыночной устойчивости предприятий в региональной экономике носят ограниченный характер и в основном связаны с рассмотрением факторов развития региональной экономики. Особый интерес для изучения представила работа А.А. Мирохиной в аспекте обеспечения экономической безопасности на примере Ставропольского края [5].

**Целью исследования** является конкретизация направлений управления рыночной устойчивостью предприятия на основе реализации методологии обеспечения минимизации рисков предприятия на региональном рынке.

**Основное содержание.** В результате исследования установлено, что риск в системе безопасности деятельности – это вероятность наступления неблагоприятных последствий в виде получения отрицательного финансового результата, что усиливает риск убытков и устойчивости компании на региональном рынке. Этапы управления рыночной устойчивостью с позиции выявления и минимизации рисков предприятия на региональном рынке можно представить в виде схемы (рис.1).



Рисунок 1 – Этапы управления рыночной устойчивостью на региональном рынке

Основным фактором, обеспечивающим рыночную устойчивость предприятия в регионе, является достижение такого уровня результативности, который обеспечивал бы защиту предприятия от риска убытков. В то же время обеспечение рыночной устойчивости - первоочередная задача маркетологов, тогда как обеспечение финансовой устойчивости – задача финансовых менеджеров [4].

Реализация методологии минимизации рисков предприятия основана на применении совокупности методов и способов оценки финансового состояния. Наиболее широко применяемой является методика оценки финансового состояния предприятия как совокупность аналитических способов и приемов исследования экономических явлений, результаты которых соответствуют целям анализа. В рамках методики финансового анализа производится расчет индикаторов финансовой устойчивости предприятия и определяется его положение по соответствию заданным (нормативным) параметрам, несоответствие которым говорит о кризисных и рискованных ситуациях, вызванных проблемами управления внутренней средой и финансовыми ресурсами (табл. 1).

Таблица 1 – Уровни индикаторов финансовой устойчивости

Индикаторы	Параметры соответствия	Уровни риска
1. Коэффициент маневренности	$0,3 < K < 0,6$ - соблюдается баланс финансовой независимости	$K < 0,3$ высокий риск неплатежеспособности $K > 0,6$ высокий риск неплатежеспособности при наличии кредитов
2. Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5 - соблюдается баланс расчетов	меньше 1,5 - риск расчетов по краткосрочным обязательствам
3. Коэффициент быстрой ликвидности	0,5 - 0,8 - соблюдается баланс между поступлениями и расходами организации	меньше 0,5 – риск поступлений от текущей деятельности больше 1,0 – риск поступлений от дебиторов
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5- соблюдается баланс погашения краткосрочных обязательств	меньше 0,2 – риск погашения краткосрочных обязательств больше 0,5 – риск неработающих активов в виде свободных денег на счетах
5. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов	0,1 – 1,0- соблюдается баланс достаточности собственного капитала в формировании запасов	меньше 0,1 – риск участия собственного капитала в оборотных активах больше 1,0 - нерациональное использование собственных оборотных средств
6. Коэффициент покрытия запасов	0,6 – 0,8 - соблюдается баланс устойчивости	меньше 0,5 – крайне неустойчивое финансовое положение больше 1,0 – отсутствие эффективного привлечения кредитных ресурсов
7. Коэффициент автономии	0,6 - 0,7 - соблюдается баланс достаточности собственного капитала	меньше 0,6 – риск зависимости от заемных источников финансирования
8. Коэффициент финансовой устойчивости	0,8 - 0,9 - соблюдается баланс долговременных источников финансирования	меньше 0,75 – риск потери финансовой независимости и возникновение риска хронической неплатежеспособности

Наличие финансовых рисков может быть вызвано недостаточным уровнем оптимизацией ресурсов. Основными внутренними угрозами являются несовершенство созданного в организации финансового механизма, ошибки менеджмента в области управления ее финансами, связанные с недостаточной проработкой стратегии по управлению и оптимизацией активов и пассивов предприятия (недостаточный контроль управления дебиторской и кредиторской задолженностями, ошибки при выборе инвестиционных проектов и источников их финансирования, недостатки оптимизации и налоговой политики, отсутствие планового баланса компании).

С целью оценки положения предприятия в региональном экономическом пространстве и его рынках следует определить влияние факторов внешней среды на основе SWOT-анализ. В рамках его проведения выявляются сильные и слабые стороны предприятия во взаимосвязи с конкурентами, работающими на региональном рынке и вскрываются риски, непосредственно влияющие на его отношения поставщиками, покупателями, кредитными институтами,

инвесторами – институциональными и индивидуальными, страховщиками, финансовыми посредниками. Матрица SWOT-анализа сильных и слабых сторон индивидуализируется с учетом особенностей финансовых отношений предприятия и позволят сопоставить его возможности в условиях регионального рынка, определить риски и перспективы развития в конкурентной среде.

Выявленные в ходе исследования риски организации необходимо минимизировать на основе контроля и системы проведения их мониторинга экономическими подразделениями на этапе управления рыночной устойчивостью предприятия на региональном рынке.

Финансовым менеджерам для снижения риска рекомендуется:

- диверсифицировать контрагентов с целью проведения конкурентных закупок для выбора поставщиков по тендерам с наименьшей ценой при оптимальном качестве услуг; лимитировать расходы с целью оптимизации затрат в организации; установить лимиты на использование кредитов (лизинга) в крупных размерах, что обеспечит стабилизацию ликвидности и платежеспособности;

- минимизировать кредитный риск, предоставляемый покупателям путем установления лимита и сформировать резерв под сумму просроченной дебиторской задолженности.

Для сохранения сильных сторон деятельности предприятия на региональном рынке следует поддерживать уровень результативности, который обеспечивал бы защиту предприятия от риска убытков. Задача управления рыночной устойчивостью – снижение риска влияния операционного рычага на безопасность деятельности предприятия на основе расчета показателей по определению запаса финансовой прочности на основе установления динамического взаимодействия между доходами, расходами и уровнем продаж.

**Выводы.** Реализация методологии обеспечения минимизации рисков предприятия основана на совокупности методов и способов оценки финансового состояния, который состоит во всестороннем исследовании, направленности на выявление резервов повышения и минимизации рисков, оценке перспектив развития предприятия на региональном рынке.

В работе проведен всесторонний анализ существующих методик анализа финансового состояния, оценки риска рыночной устойчивости, комплексного финансового риска предприятия. Теоретико-методические исследования позволили расширить практические наработки в области оценки рисков.

Итак, сформирован системный подход к управлению по минимизации рисков предприятия, включающий в себя методы снижения кредитного риска, риска неплатежеспособности и ликвидности, применение которых позволит организации достигнуть снижения рисков.

### Список литературы

1. Иода Е. В., Иода Ю. В., Мешкова Л. Л., Болотина Е. Н. Управление предпринимательскими рисками. 2-е изд., испр. и перераб. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2014. 212 с.
2. Фоломьев А.Н. Устойчивость предприятий в рыночном хозяйстве. В кн.: Экономика и организация рыночного хозяйства. - М.: Прогресс, 2015
3. Сердюкова Е.Д. Методика управления финансовыми рисками // Генеральный директор. 2008. 7. С. 25-27
4. Кузовлева И.А. анализ и оценка конкурентных преимуществ и устойчивости рыночной позиции предприятия на региональном рынке в сборнике: статистический анализ социально-экономического развития субъектов российской федерации // Материалы 5-ой Международной научно-практической конференции. 2018. С. 183-191.
5. Мирохина А.А. Характеристика развития региональной экономики на примере Ставропольского края в аспекте обеспечения экономической безопасности в современных условиях / А.А. Мирохина // Вестник СевКавГТИ. 2018. № 2 (33). С. 30-33.

#### **Мандрица Ольга Владимировна**

кандидат экономических наук, доцент  
филиал РТУ МИРЭА в г. Ставрополе, г. Ставрополь, РФ  
г. Ставрополь, пр. Кулакова, 8, e-mail: omandritsamirea@mail.ru

#### **Джуджиева Гилия Николаевна**

филиал РТУ МИРЭА в г. Ставрополе, г. Ставрополь, РФ  
г. Ставрополь, пр. Кулакова, 8, e-mail: omandritsamirea@mail.ru

#### **Черноволов Денис Витальевич**

филиал РТУ МИРЭА в г. Ставрополе, г. Ставрополь, РФ  
г. Ставрополь, пр. Кулакова, 8, e-mail: omandritsamirea@mail.ru

#### **Mandritsa Olga Vladimirovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
branch of RTU MIREA in Stavropol, Stavropol, Russia  
Stavropol, Kulakovave., 8, e-mail: omandritsamirea@mail.ru

#### **Giudzhieva Gilyan Nikolaevna**

branch of RTU MIREA in Stavropol, Stavropol, Russia  
Stavropol, Kulakovave., 8, e-mail: omandritsamirea@mail.ru

#### **Chernovolov Denis Vitalievich**

branch of RTU MIREA in Stavropol, Stavropol, Russia  
Stavropol, Kulakovave., 8, e-mail: omandritsamirea@mail.ru

УДК 336.645.1

## УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ БИЗНЕС-ОРГАНИЗАЦИЙ В СФЕРЕ ЖИЛИЩНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

*Матвеева Александра Викторовна, к.э.н., доцент  
Татаренко Ксения Олеговна, магистрант 1 курса  
НОУ ВПО «Международный институт экономики и права», г. Москва, РФ*

**Аннотация.** Статья посвящена исследованию проблемы устойчивого развития современных бизнес-организаций, внесены предложения по обеспечению совершенствования методологического базиса гармоничного, сбалансированного развития организаций в период относительной стабильности. Особый интерес автор уделяет исследованию вопросов устойчивого развития бизнес-организаций с точки зрения законов диалектики на примере сферы жилищного строительства.

**Ключевые слова:** жилищное строительство, бизнес-организации, устойчивое развитие и диалектический подход.

### SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF BUSINESS ORGANIZATIONS IN THE SPHERE OF HOUSING CONSTRUCTION IN MODERN CONDITIONS

**Matveeva A.V., Tatarenko K.O.**

**Annotation.** The article analyzes the problem of sustainable development of modern business organizations, proposals are made to ensure the improvement of the methodological basis for the harmonious, balanced development of organizations in a period of relative stability. The authors pay special attention to the study of issues of sustainable development of business organizations from the point of view of the laws of dialectics on the example of housing construction.

**Keywords:** housing construction, business organizations, sustainable development and dialectical approach.

**Актуальность проблемы.** Жилищное строительство определяет комфортность городской среды вне зависимости от периодов экономического кризиса или экономического роста. За время пандемии в России темпы роста жилого фонда упали втрое, что свидетельствует о переходе с фазы экономического роста к более нестабильному положению [1]. При любых условиях существования экономики или ее вида экономической деятельности, особенности процессов развития выражают законы диалектики и, познав законы развития, предприниматели своей деятельностью могут либо ускорять, либо замедлять процессы развития, включая и сферу жилищного строительства [2]. Актуальность выполненной работы обусловлена исследованием понятий применительно к бизнес-организациям, функционирующим в сфере жилищного строительства: «развитие организаций», «устойчивое развитие организаций в сфере жилищного строительства», что имеет особую значимость в условиях спада производства, включая жилищное строительство в постпандемийный период.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Авторы целого ряда исследований [3-5] анализируют устойчивость применительно к экономической системе, экономике страны, отдельного сектора экономики и организации. Существует мнение ряда ученых [6-8], что устойчивость и развитие противоречат друг другу, что экономический рост имеет свои пределы и не позволяет бизнес-организации развиваться. Так, например, высказывается мнение [8], что ни в практическом, ни в теоретическом плане не представляется возможным безгранично повышать эффективность использования ресурсов, также, как и продолжать экономический рост без истощения ресурсов и сопутствующего загрязнения окружающей среды. Однако следует отметить, что устойчивость функционирования организаций в жилищной сфере не только не противоречат развитию бизнес-организаций, но взаимодействие этих понятий является важными аргументами в пользу повышения эффективности их деятельности.

В разные периоды времени ученые, практики и государство внесли значительный вклад в изучение вопроса развития и масштабирования производства, который был связан с экономикой страны в том или ином промежутке времени. Необходимо подчеркнуть важный момент, предполагающий наличие различных подходов к осмыслению концепта данного вопроса в зависимости от целей и интересов исследователей, несмотря на то, что при этом ими может быть выбрана определенная, конкретная позиция.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация существующих подходов к устойчивому развитию организаций и разработка на этой основе рекомендаций по совершенствованию методологических основ диалектической направленности, применительно к обеспечению развития и устойчивого роста организаций сферы жилищного строительства.

**Основное содержание.** Строительство, не смотря на затянувшиеся экономические трудности, является стабильной и динамичной отраслью российской экономики. В этой отрасли деятельность строительных организаций при строительстве, реконструкции, модернизации, ремонте всех видов объектов (жилых и нежилых зданий, инфраструктуры), а также смежных организаций по итогам 2019 г. составляет 5 % внутреннего валового продукта страны, при этом численность работников в отрасли составляет 6,5 млн. человек, а их удельный вес в общей численности занятого населения в России – 9 %.

Рынок услуг строительных организаций в сфере жилищного строительства оценивается в 1800 млрд руб. в год. По оценке специалистов доля жилищного строительства в экономике по объему инвестиций, составляет 2 % ВВП РФ. При этом важно учесть, что в строительстве очень значительна доля малых и средних предприятий – 94 %. Поэтому непосредственно институциональные особенности строительства определяют слабую устойчивость к шоковым воздействиям со стороны спроса и предложения на продукцию и услуги, производимые в данном

рыночном сегменте. Также, следует добавить, что ограничения деятельности строительных организаций в связи со сложившейся в России эпидемиологической обстановки, могут привести к сокращению заделов в строительстве и снижению объемов работ и темпов строительства. Вместе с тем, отмеченные проблемы существенно тормозят не только развитие строительной отрасли, но и территориально-экономическое развитие в целом, а также это неблагоприятно скажется на гражданах, которые не получают свои квартиры вовремя из-за задержки срока сдачи дома.

В современных реалиях одним из важных вопросов является изучение факторов, способствующих развитию бизнес-организаций в сфере жилищного строительства в относительно нестабильный постпандемийный период. Согласно результатам опроса строительных организаций [9] в апреле 2020 г. в регионах в целом было приостановлено 44 %строек, а объемы потенциального «недостроя» оценивались в 2200 млрд руб., или 696 тыс. квартир. По данным опроса «Влияние пандемии коронавируса на деятельность подрядчиков в строительстве» по состоянию на апрель 2020 г., который проводился ООО «Институт развития строительной отрасли», на вопрос «Были приостановлены ли работы?», были получены следующие результаты:

- 37,2% – приостановленных работ нет;
- 23,9 % – работы приостановлены на всех объектах;
- 10,5 % – более 75% работ приостановлено;
- 10,2 % – менее 25% работ приостановлено;
- 11,8% – более 50% работ приостановлено;
- 6,4% – более 25% работ приостановлено.

На настоящий момент в целом по стране только 36% общей площади строящихся многоквартирных домов возводятся в рамках новой схемы финансирования (с использованием эскроу-счетов), а 64% – в рамках старой схемы (без использования эскроу-счетов). Таким образом, рыночная оценка незавершенного строительства многоквартирных домов, в которое привлечены средства дольщиков напрямую (т.е. именно средства граждан направлены в текущее строительство), составляет 1,1 трлн руб. [10].

Результаты проведенного опроса легли в основу определения числа квартир, недостроенных вовремя из-за приостановленных работ в условиях пандемии (рис.).

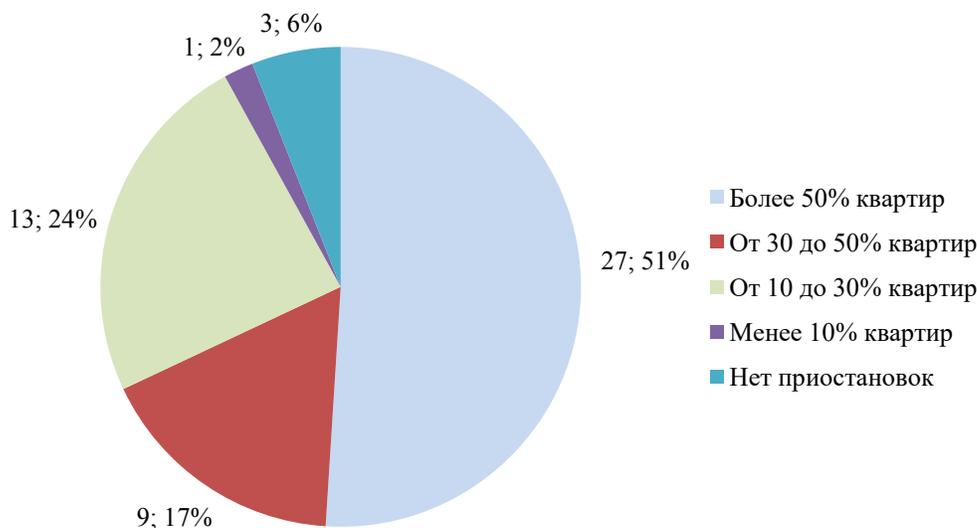


Рисунок – Количество регионов и % от общего числа регионов при их распределении по доле квартир, которые могут быть не сданы вовремя от общего количества строящихся квартир

К сожалению, экономисты и сами строители недостаточно внимания обращают на проблемы, связанные с устойчивым развитием организаций, особенно в период экономического роста в стране. А когда появляются признаки экономической нестабильности, то вопросы устойчивого развития становятся наиболее актуальными для ученых, практиков и государства.

На наш взгляд, под развитием следует понимать необратимое, направленное, закономерное изменение какого-либо объекта или процесса. Функционирование организаций в сфере жилищного строительства важно исследовать исходя из форм развития: эволюционности, прогрессивности и интенсивности. В результате эволюционного развития возникает новое качественное состояние исследуемого объекта – организаций, функционирующих в сфере жилищного строительства. Прогрессивное развитие бизнес-организаций означает нацеленное движение с качественным их изменением в направлении достижения наиболее совершенной своей формы, как переход от низшего к высшему, от менее совершенного к более совершенному. Интенсивное развитие отличается качественными изменениями и повышением эффективности деятельности организаций. Таким образом, развитие бизнес-организаций представляет собой непрерывный процесс усовершенствования их возможностей способностей к преобразованию,

улучшению функционирования всех их составляющих элементов путем повышения качества и эффективности производства, труда и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности. А развитие сектора жилищного строительства зависит от развития бизнес-организаций в этой сфере деятельности.

Не менее важным является и понятие «устойчивого роста». Авторы статьи считают, что устойчивость – это такое состояние организации, которое связано с развитием и обеспечивает стабильное функционирование организации на протяжении всего ее жизненного цикла.

**Выводы.** В заключении представляется целесообразным выделить задачи, которые важно решить в рамках вопроса устойчивого развития бизнес-организаций сферы жилищного строительства:

- на основе сравнительного анализа и оценки методических подходов к формированию устойчивого развития организаций в сфере жилищного строительства необходимо создание научно обоснованной концепции обеспечения устойчивого роста объемов и развития жилищного строительства, ориентирующейся на целенаправленную разработку и реализацию национальных проектов эффективного развития жилищного строительства;

- особое значение приобретает развитие методологических принципов обеспечения устойчивого роста и развития жилищного строительства в РФ и, следование которым целенаправленно ориентирует на обоснование, выработку и осуществление целевой политики и стратегии роста и развития жилищного строительства в РФ.

Безусловно, эта группа задач должна решаться не только на стратегическом, но и на тактическом уровне. В этой связи проблема устойчивого развития организаций в сфере жилищного строительства требует дальнейшего исследования по ряду причин:

- во-первых, наблюдается снижение темпов роста жилищного строительства в последние годы и, соответственно, в постпандемийный период. Такое положение отчасти может быть преодолено, если признать некую степень взаимодействия между снижением темпов роста жилищного строительства и рекомендациями по измерению устойчивого развития бизнес-организаций в этой сфере;

- во-вторых, накоплен огромный потенциал в исследованиях отечественных и зарубежных ученых по данной проблематике [11-13], но в научных трудах практически нет единого подхода к взаимодействию понятий «развитие» и «устойчивость», а порой понятие «устойчивое развитие» не является предметом научных дискуссий, а просто принимается как данность;

- в-третьих, реальность состоит в том, что вопросы развития и устойчивости, декларируемые в современных исследованиях ученых, потеряли свою диалектическую направленность и не рассматриваются в совокупности с

законами диалектики, которые позволяют именно понять всю сложность и противоречивость процесса устойчивого развития.

#### Список литературы

1. Песоцкая Е.В. Теоретические и методические основы оценки эффективности функционирования объектов / Е.В. Песоцкая // Наука, образование, культура: Сб. статей. – Комрат: Изд-во КГУ, 2020. – С. 227-232
2. Казиева А.К. Участие государства в решении жилищной проблемы граждан в современных условиях / А.К. Казиева // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 12-4. – С. 823-827.
3. Егорова М.А. Финансовый аспект теории эффективного управления / М.А. Егорова // Общество. Среда. Развитие (Terra Humana). – 2009. – № 3. – С. 11-17.
4. Булгакова К.О. Развитие некоммерческого жилищного фонда как способ формирования доступного и комфортного жилья в Санкт-Петербурге / К.О. Булгакова // Теория и практика общественного развития. – 2014. – № 1. – С. 374-376.
5. Мартынов В.Ф. Формирование системы организации инвестирования инновационных процессов в строительстве / В.Ф. Мартынов // Проблемы современной экономики. – 2015. – № 3. – С. 261-264.
27. Песоцкая Е.В. Проблема систематизации рисков инновационно-инвестиционных процессов в обеспечении конкурентоспособности строительных предприятий / Е.В. Песоцкая // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2018. – № 3 (111). – С. 87-91.
28. Малеева Т.В. Современные аспекты учета рисков инновационно-инвестиционных процессов в строительстве / Т.В. Малеева // KANT. – 2018. – № 1. – С. 219-221.
29. Песоцкая Е.В. Управление инновационно-инвестиционными процессами в строительстве / Е.В. Песоцкая. – СПб.: Изд-во СПбГИЭУ, 2011. – 227 с.
30. Официальный сайт Национального объединения строителей (Носстрой) // Электронный ресурс. – URL: <https://nostroy.ru> (дата обращения 12.04.2021).
31. Кулешова С.А. Риски перехода на проектное финансирование в сфере жилищного строительства // Управление рисками в экономике: проблемы и решения. Сб. трудов научно-практической конференции. – СПб.: ПГУПС, 2019. – С. 148-153.
32. Egorova M.A. Modelling of investment processes in the sphere of social house building / M.A. Egorova // Innovations in science and education. International Conference Proceedings. – Central Bohemia University, 2017. – pp. 67-72.
33. Bulgakova K. Basics of investment projects selection for the implementation of regional investment programs in the sphere of social house building / K. Bulgakova // Espacios. – 2018. – V. 39. No 26. – P. 17
34. Loof H. Innovation, Metropolitan and Productivity / H. Loof // CESIS. – 2011. – V. 26.

#### **Матвеева Александра Викторовна**

кандидат экономических наук, доцент

НОУ ВПО «Международный институт экономики и права», г. Москва, Россия

г. Москва, Рубцовская набережная, д. 3, e-mail: alexmatveeva2@mail.ru

#### **Тетаренко Ксения Олеговна**

НОУ ВПО «Международный институт экономики и права», г. Москва, Россия

г. Москва, Рубцовская набережная, д. 3, e-mail: alexmatveeva2@mail.ru

**Matveeva Alexandra Victorovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
International Institute of Economics and Law, Moscow, Russia  
Moscow, Rubtsovskaya embankment, 3, e-mail: alexmatveeva2@mail.ru

**Tetarenko Ksenia Olegovna**

International Institute of Economics and Law, Moscow, Russia  
Moscow, Rubtsovskaya embankment, 3, e-mail: alexmatveeva2@mail.ru

УДК 346.9:338.22:33--027.45

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА**

*Можяева Людмила Евгеньевна, старший преподаватель  
Савченко Дмитрий Геннадьевич, студент 2 курса  
УО «ГГУ им. Франциска Скорины», г. Гомель, Республика Беларусь*

**Аннотация.** На основании действующего законодательства анализируются актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности в Республике Беларусь, история становления органов в области обеспечения экономической безопасности как составной части национальной безопасности государства, вносятся предложения по принятию организационно-правовых мер, направленных на повышение состояния защищенности экономической системы.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, обеспечение, экономический потенциал, государственный орган, государство.

**CURRENT PROBLEMS OF ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE  
STATE: THEORY AND PRACTICE**

**Mozhayeva L.E., Savchenko D.G.**

**Annotation.** Based on the current legislation, the current problems of ensuring economic security in the Republic of Belarus are analyzed, the history of the formation of bodies in the field of ensuring economic security as an integral part of the national security of the state, proposals are made for the adoption of organizational and legal measures aimed at increasing the state of security of the economic system. The current problems of ensuring economic security in the Republic of Belarus are analyzed, the history of the formation of bodies in the field of ensuring economic security as an integral part of the national security of the state, proposals are made for the adoption of organizational and legal measures aimed at increasing the state of security of the economic system.

**Keywords:** economic security, security, economic potential, government agency, the state.

**Актуальность проблемы.** Повышенное внимание к обеспечению экономической безопасности государства, как составной части национальной безопасности, обусловлено непрерывной эволюцией общества и государства, вступлением в стадию кардинальных высокоинтенсивных и динамичных изменений во всех сферах жизни, в том числе - в экономической. Вместе с этим

изменяются формы и методы совершения экономических преступлений, а также постоянно растет стремление лиц, совершающих такие противоправные деяния, избежать уголовного наказания, нередко в силу недостаточной подготовки и квалификации лиц, обеспечивающих экономическую безопасность государства.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемы обеспечения экономической безопасности освещались в работах российских и белорусских ученых в области права Н.В. Мирасевич [1], А.С.Зуева [2] и др.

**Целью исследования является** изучение исторического развития на территории современной Беларуси системы государственных органов, обеспечивающих экономическую безопасность, а также внесение предложений, направленных на совершенствование и повышение эффективности деятельности государственных органов в области обеспечения экономической безопасности государства и общества.

**Основное содержание.** Более четверти века назад Республика Беларусь стала независимым государством, в результате дезинтеграционных процессов в политической, социальной, экономической и иных сферах жизни союзных республик, повлекших прекращение существования самого масштабного и влиятельного во всех смыслах государства XX столетия – Союза Советских Социалистических Республик.

Молодому государству было необходимо в короткие сроки укрепиться на мировой арене в качестве самостоятельного и сильного государства, способного быть полноправным участником мирового сообщества.

Экономический потенциал государства определяет благосостояние граждан, возможность выполнения государством декларируемых функций и обязанностей, в том числе, обороноспособности, поддержания законности и правопорядка путем финансирования и, как следствие, существования и функционирования государственных органов, относящихся к непроизводственной сфере экономики, в вышеупомянутых областях.

Безусловно, что всевозможные виды безопасности государства напрямую зависят от его финансовой составляющей, так как отсутствие достаточных денежных ресурсов приводит к недостаточному финансированию наиболее важных мероприятий, необходимых непосредственно для обеспечения национальной безопасности.

Экономика является не только фундаментом любого государственного устройства, она также формирует и определяет вектор внутренней и внешней государственной политики, идеологию, национальные ценности и интересы.

От состояния экономической безопасности зависит и безопасность государства в целом.

На современном этапе развития, характеризующимся появлением и стремительным распространением во всех сферах жизни качественно новых технологий, значительно повысивших эффективность производства материальных

благ и сформировавших новую социальную инфраструктуру, экономическая безопасность государства приобретает особую актуальность.

Обеспечение экономической безопасности, ввиду своей значимости для государства, всегда являлось одним из ключевых направлений деятельности специально уполномоченных на то государственных органов.

Это подтверждается и историческим опытом.

Первые попытки создания специализированных органов данного профиля были предприняты после 1917 года, когда были приняты соответствующие акты законодательства: Декрет №133 «О Советской Рабоче-Крестьянской милиции», а также постановление Совета Народных Комиссаров РСФСР от 20 декабря 1917 года, давшее жизнь Всероссийской чрезвычайной комиссии, с последующим возложением на эти органы, в том числе и функций по обеспечению экономической безопасности путем борьбы с экономическими преступлениями. Через два года был создан Комиссариат государственного контроля БССР, приемником которого в 1996 году стал Комитет государственного контроля Республики Беларусь.

Стоит отметить, что работа государства в данном направлении никогда не прекращалась.

Издавались новые нормативные правовые акты, создавались новые органы, имевшие конкретные задачи в области борьбы с экономическими преступлениями. Так, за неполные пять месяцев 1933 года, по закону «Об охране социалистической собственности» было осуждено 54 645 человек, из них 2 110 – к высшей мере наказания [3, с.20].

Позже, 16 марта 1937 года создается отдел по борьбе с хищениями социалистической собственности и спекуляцией, являющийся прообразом современной службы БЭП Министерства внутренних дел Республики Беларусь.

23 сентября 1992 года постановлением Совета Министров Республики Беларусь был образован Департамент экономического контроля, в задачи которого, в том числе входили: контроль за ценами и тарифами на потребительском рынке, борьба с проявлениями бесхозяйственности, анализ применения антимонопольного законодательства и так далее.

Таким образом, эффективное обеспечение нормальной финансовой деятельности государства всегда достигалось только путем совместной работы соответствующих государственных органов, задействованных в данной области в той или иной мере.

Сегодня в обеспечении экономической безопасности Республики Беларусь участвуют различные государственные органы, среди которых основные полномочия сконцентрированы в руках органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь, органов государственной безопасности, Министерства внутренних дел, Следственного комитета, их соответствующих структурных подразделений, органов прокуратуры и иных органов, выполняющих

задачи в области экономической безопасности государства, как обязательного и основного субъекта финансовых отношений.

При этом центральное место в данной системе принадлежит органам Комитета государственного контроля Республики Беларусь, имеющим на данный момент собственную богатую историю.

Комитет государственного контроля, с момента его создания в 1996 году, является одним из органов, обладающим наиболее широкими полномочиями, в сравнении с другими органами исполнительной власти Республики Беларусь, задействованными в обеспечении экономической безопасности государства.

Этому поспособствовал и Указ Президента Республики Беларусь №647 от 27 ноября 2008 года, Постановления Министерства внутренних дел и Комитета государственного контроля Республики Беларусь №210/2 от 28 июня 2005 года, а также включение Департамента финансовых расследований Комитета государственного контроля в перечень субъектов, уполномоченных на осуществление оперативно-розыскной деятельности [4].

По результатам проведенного анализа, считаем необходимым обратить внимание на исторически сложившееся существующее многообразие государственных органов, осуществляющих деятельность в области финансового контроля. Это, на наш взгляд, говорит о крайне низком уровне разработки фундаментальных, закреплённых ориентиров, с помощью которых можно создать высокоэффективный механизм финансового контроля.

Наличие значительного количества государственных органов влечет за собой дублирование полномочий одних органов другими, их размытость, осуществление контрольных функций по аналогии. Исходя из этого, не представляется возможным четко разграничить компетенцию и полномочия этих органов, также их деятельность трудно контролировать, она не всегда целесообразна с экономической точки зрения.

Мы считаем, что было бы верно усилить правовой статус Комитета государственного контроля Республики Беларусь, систематизировать правила осуществления его деятельности, путем передачи Комитету исключительных полномочий в сфере обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь.

Подобный опыт в нашей стране есть: в 2011 году, путем слияния следственного аппарата прокуратуры, Министерства внутренних дел, Комитета государственного контроля был образован Следственный комитет.

Еще одной из очевидных и основополагающих проблем является подготовка высококвалифицированных кадров для Комитета.

Повышение профессионального уровня и квалификации сотрудников, необходимость получения ими специальных знаний в области обеспечения экономической безопасности государства обусловлены стремительным развитием науки и техники, сферы высоких технологий и, как следствие, развитием приемов

и способов совершения преступлений, иных нарушений законодательства, направленных на причинение ущерба экономическим интересам общества и государства.

Считаем необходимым отметить, что в июне 2020 года в Республике Беларусь был создан Институт повышения квалификации и переподготовки Следственного комитета, со схожими по направленности целями и задачами, относительно специфики деятельности Следственного комитета.

Опираясь на зарубежный и собственный опыт, считаем, что создание подобного учреждения с целью реализации образовательных программ узкого профиля в сфере обеспечения экономической безопасности государства позволит значительно повысить эффективность Комитета государственного контроля путем осуществления на базе такого учреждения:

- подготовки высококвалифицированных специалистов определенного профиля, способных эффективно решать соответствующие задачи в области профилактики, выявления, пресечения неправомерной деятельности в области государственных финансов;

- разработки, научного обоснования концепций, осуществления иной научной деятельности в области решения задач эффективного финансового мониторинга, контроля и т.д.;

- международного сотрудничества с органами иностранных государств, международными организациями, решающими идентичные задачи.

Исчерпывающий перечень целей и задач, на наш взгляд, можно составить путем углубленного изучения компетенции органов Комитета, предложений опытных сотрудников, руководителей структурных подразделений, а также ученых-юристов, в том числе, преподавателей высших учебных заведений.

**Выводы.** На наш взгляд, проведенная работа и очерченная проблематика говорит о необходимости формирования и последующего внесения соответствующих предложений в государственные органы, касательно создания такого учреждения высшего образования, так как ввиду наличия особенностей совершения и расследования экономических преступлений, высшие учебные заведения гражданского профиля, пусть и при наличии юридического и экономического факультетов, тем не менее получаемого в них образования явно недостаточно для эффективного выполнения задач, возложенных на органы, обеспечивающие экономическую безопасность, в случае трудоустройства лиц, окончивших гражданские учебные заведения в соответствующие органы.

#### Список литературы

1. Мирасевич Н.В. Правовая природа экономической безопасности как элемента государственной политики / Н.В. Мирасевич // Теоретико-правовые вопросы обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь : тез. докл. респ. науч.-практ. конф. (Минск, 19 дек. 2017 г.) / учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь» ; редкол.: А.А. Вишневикий (отв. ред.) [и др.]. – Минск : Академия МВД, 2017. – 243 с.

2. Зуева А.С. Обзор научной деятельности Академии за 2008 г. // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2009. № 3. С. 132-138.

3. Есть такая служба. Воспоминания. Очерки. Публицистика. / Сост. Ю.В. Курьянович. – Мн.: ЗАО «Бонем» 2002 г. – 478 с.: 126 ил.

4. В 2019 году исполняется 100 лет с момента образования государственного контроля Беларуси / Русская версия // Электронный ресурс. – URL: <http://www.kgk.gov.by/ru/100year-ru/view/v-2019-godu-ispolnjaetsja-100-let-s-momenta-obrazovanija-gosudarstvennogo-kontrolja-belarusi-109630/> (дата обращения: 02.04.2021).

**Можаева Людмила Евгеньевна**

старший преподаватель

УО «ГГУ им. Франциска Скорины», г. Гомель, Республика Беларусь

г. Гомель, ул. Советская, 104, e-mail: [luda666@yandex.ru](mailto:luda666@yandex.ru)

**Савченко Дмитрий Геннадьевич**

УО «ГГУ им. Франциска Скорины», г. Гомель, Республика Беларусь

г. Гомель, ул. Советская, 104, e-mail: [savchenko\\_dmitryi@mail.ru](mailto:savchenko_dmitryi@mail.ru)

**Mozhayeva Lyudmila Evgenievna**

Senior lecturer

Educational institution «Francisk Skorina Gomel State University», Republic of Belarus, Gomel, 104

Sovetskaya str, e-mail: [luda666@yandex.ru](mailto:luda666@yandex.ru)

**Savchenko Dmitry Gennadievich**

Educational institution «Francisk Skorina Gomel State University», Republic of Belarus, Gomel, 104

Sovetskaya str, e-mail: [savchenko\\_dmitryi@mail.ru](mailto:savchenko_dmitryi@mail.ru)

УДК 340

## **КРИТЕРИИ ОТГРАНИЧЕНИЯ ЭКСПЕРТИЗЫ НАРКОТИЧЕСКИХ СРЕДСТВ, ПСИХОТРОПНЫХ ВЕЩЕСТВ И ПРЕКУРСОРОВ ОТ ДРУГИХ ВИДОВ СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТИЗ**

*Моисеев Александр Михайлович,*

*д-р. юр. наук., профессор, зав. кафедрой криминалистики*

*Кирияк Диана Петровна, студентка магистратуры*

*ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрены критерии отграничения судебных экспертиз в зависимости от вида, по предмету, объектам, задачам, методам исследования и специальным знаниям эксперта, которые необходимы для их проведения.

**Ключевые слова.** Судебная экспертиза, предмет судебной экспертизы, экспертное задание, задачи экспертизы, экспертиза наркотических средств.

## **CRITERIA FOR DELINEATING EXPERTISE NARCOTIC DRUGS, PSYCHOTROPIC SUBSTANCES AND PRECURSORS FROM OTHER TYPES OF FORENSIC EXAMINATIONS**

**Moiseev A.M., Kiriyak D.P.**

**Annotation.** The article considers the criteria for distinguishing forensic examinations depending on the type, subject, objects, tasks, research methods and the expert's special knowledge that is necessary for their conduct.

**Keywords:** Forensic examination, subject of forensic examination, expert task, tasks of examination, examination of narcotic drugs.

**Актуальность проблемы.** Расследование и судебное рассмотрение уголовного дела по преступлениям в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов и прекурсоров требует проведения комплекса судебных экспертиз. Однако нередко в связи с незнанием предмета экспертизы, который необходим для правильного определения оснований назначения и проведения экспертиз невозможно правильно определить класс, род, вид, и границы компетенции эксперта конкретной специальности. Что в свою очередь будет использовано стороной защиты.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования заложены в трудах Россинской Е. Р., Шляхова А. Р., Арсеньева В. Д., Прохоров-Лукина Г. В., Белкина Р. С. и др.

**Цель исследования** является обобщение и разграничение судебных экспертиз в зависимости от вида, предмета, объекта, задач, методам исследования и специальным знаниям эксперта, которые необходимы для их проведения.

**Основное содержание.** Понятие предмета судебной экспертизы является одним из самых фундаментальных в науке о судебной экспертизе. Без его раскрытия невозможно правильно выяснить сущность и содержание экспертной деятельности. Предмет судебной экспертизы – научно-практическое понятие, которое имеет сложную структуру. С теоретической точки зрения точное определение предмета экспертизы важно для классификации судебных экспертиз, отделение от тесно связанных понятий-объекта, задач судебной экспертизы. В практическом аспекте знания предмета экспертизы необходимо для правильного определения оснований назначения и проведения экспертиз определенного класса, рода, вида, границ компетенции эксперта конкретной специальности.

Для экспертизы наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров как отдельного вида экспертизы материалов, веществ и изделий определение предмета имеет значение для такого:

- 1) это необходимо для ее отграничения от других видов судебных экспертиз, в которых исследуются лекарственные препараты и объекты растительного происхождения;
- 2) формулировка предмета экспертизы позволяет уточнить круг решаемых ею задач;

3) знание предмета позволяет определить компетенцию, объем специальных знаний, которым должен обладать эксперт, проводящий экспертизу наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, то есть субъекта экспертизы;

4) выяснение предмета экспертизы необходимо для правильной организации и проведения соответствующего судебно-экспертного исследования в экспертном учреждении. Кроме того, инвентаризация задач экспертизы, таких как связанные с предметом исследования, является необходимой для разработки методик исследования наркотических средств, структура которых определена соответствующей задачей.

В процессуальном аспекте представления о предмете судебной экспертизы как одно из средств доказывания охватывает круг обстоятельств (фактических данных), устанавливаемые на основе специальных знаний и исследования материалов уголовного дела. Такое понятие предмета экспертизы согласуется с криминалистическим определением понятия предмета доказывания и находится с ним в таком же соотношении, как экспертиза с процессом доказывания, то есть как часть с целым [1, с.232].

Предмет познания рассматривается в единстве трех составляющих, его составляют: объекта, цели (задачи) и условий исследования (методов познания).

А. Р. Шляхов по аналогии в понятие предмета судебной экспертизы включает объект, задачи и методы экспертного исследования. Перечисленные элементы в совокупности являются критерием распределения отдельных видов экспертиз и определения компетенции эксперта. Предмет экспертизы обусловлен решением отдельных задач по установлению ограниченного круга фактических данных на основе специальных знаний с применением методических средств, которые находятся в распоряжении эксперта. В. Д. Арсеньев справедливо отмечает, что понятие предмета, объекта и задачи судебной экспертизы различаются по объему и системе организации их в структуру, которая подчинена единой цели-установлению фактических данных по делу [2, с. 110].

Учитывая изложенное, предмет судебной экспертизы можно определить как фактические данные, отраженные в материальных носителях информации и необходимо установить методическими средствами экспертного исследования.

Категориальным понятием, которое тесно связано с предметом судебной экспертизы является экспертное задание. Наиболее общим является представление о задаче как о цели, поставленной при определенных условиях.

Относительно судебной экспертизы указанное понятие содержит цель, сформулированную в вопросе, поставленном следователям на решение эксперту, и условия, при которых она может быть достигнута. В этом контексте понятие задачи экспертизы тесно связано с предметом доказывания и обстоятельствами,

имеющими значение для дела, которое расследуется. Как условия экспертного задания можно рассматривать:

1) особенности объекта, предоставленного на исследование: есть, он макро- или микрообъектом, наслоением на предмете-носителе, находится в смеси и др.;

2) исходные данные, включающие сведения об объекте исследования, например, способ изготовления или изъятия, место и время роста растительного наркотика и др.

Анализ следственной и экспертной практики по исследованию наркотиков показывает, что современный научно-технический и методический уровни этого вида экспертиз позволяют решать значительный круг задач. Понятие задачи судебной экспертизы тесно связано с представлением о предмете доказывания и наиболее широким понятием обстоятельств, которые имеют значение для расследуемого преступления. Задача, поставленная перед экспертом, всегда рассматривается следователем как конечная цель.

В научной литературе задачи экспертизы классифицируются по различным точкам зрения. Так, Г. В. Прохоров-Лукин, рассматривая общие основы разделения экспертных задач на категории, подчеркивает, что изложенные в литературе подходы можно объединить в четыре основные группы и условно обозначить их как интеграционная, уровневая, объектная и предметная. В результате подробного анализа основ такого разделения он констатирует, что ни один из подходов не позволяет четко распределить экспертные задания по категориям.

На наш взгляд, наиболее существенной является дифференциация экспертных задач за конечной целью как основным содержанием понятия задачи. Е. Р. Россинская на этой основе делит все экспертные задачи на два основных класса: 1) идентификационные задачи, целью которых является установление факта индивидуально-конкретного тождества или общей групповой принадлежности конкретных материальных объектов;

2) диагностические задачи, целью которых является установление:

- свойств объекта для отнесения его к общепринятому классу (классификационно-диагностические);

- состояния объектов, относящихся к сфере деятельности следствия и суда в связи с произошедшим событием (собственно диагностические);

- внешней обстановки события (обстоятельственные);

- причинно-следственных отношений, механизма эпизодов события, возможности совершения определенных действий и наступления конкретных последствий (причинно-динамические)[3, с. 524].

Прежде всего следует отметить, что не вызывает сомнения существование идентификационных задач, направленных на установление индивидуального тождества и групповой принадлежности, в частности, общего источника происхождения объектов. Однако, кроме диагностических, еще один вид

отдельных экспертных заданий составляют классификационные, направленные на установление принадлежности исследуемого объекта к определенному классу, определенному стандартом или другой системой. Исходя из того, что для выявления признаков преступления при расследовании незаконного оборота наркотиков необходимо установить факт принадлежности вещества к наркотическому, то есть к виду веществ, определенному законом, то абсолютно правильным является отделение классификационных задач, относящихся к типичным в этом виде экспертиз.

Считаем, что выделение отдельной категории экспертных задач – классификационных является целесообразным, поскольку любое экспертное исследование неизвестного вещества, растения, пилюли, порошка и тому подобное начинается с анализа с целью отнесения их к определенному классу.

Судебная экспертиза назначается для получения информации как о фактах, входящие в предмет доказывания, так и о других фактах по делу.

Кроме того, в процессе экспертного исследования решаются промежуточные экспертные задачи, решение которых необходимо для решения конечной задачи. Промежуточные задачи имеют существенное значение, способствуя, с одной стороны, выяснению логики экспертного исследования и обоснованности его выводов, а из второго – детализации (расчленению) конечной задачи на отдельные составляющие (стадии, этапы) в процессе исследования.

Любой процесс экспертного исследования состоит из отдельных этапов, которые имеют свои задачи, которые относительно конечной задачи экспертизы имеют характер подзадач. Как правило, при проведении экспертизы конечные задачи взаимосвязаны с промежуточными, которые не были отдельно поставлены следователем, но являются обязательным условием решения конечной задачи экспертизы.

В литературе предложены и другие классификации экспертных задач, например, по степени общности. На этой основе выделяют общие задачи рода экспертизы, типичные задачи вида экспертизы и конкретные задачи экспертизы в расследуемом деле.

Проанализировав приведенные дискуссионные проблемы классификации задач судебной экспертизы, мы поддерживаем систематику, в соответствии с которой задачи судебной экспертизы по конечной цели исследования делятся на три категории:

- классификационные (отнесение вещества к заранее известному классу (таксона), вида, типа);
- идентификационные (направленные на отождествление объекта и установление общей родовой, групповой принадлежности объектов);
- диагностические (определение свойств, состояния объектов).

Выделение как общих, так и отдельных признаков наркотических веществ – процесс, направленный на выявление свойств объектов. В результате исследования

установленная совокупность свойств может свидетельствовать о происхождении исследуемого объекта, способе его изготовления, особенностях существования, общую родовую (групповую) принадлежность объектов, тождество конкретного объекта и т.д. [4, с. 37]

На основе проведенного нами анализа задач можно сформулировать предмет рассматриваемой экспертизы. Предметом экспертизы наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров установлены на основе применения специальных химических знаний фактические данные, касающиеся тождество наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров по их следами, определение классификационной принадлежности, установление их происхождения (конкретного источника), особенностей изготовления, существования (хранение, транспортировка).

Некоторые из задач экспертизы наркотических средств и психотропных веществ совпадают с задачами, которые решаются в рамках других классов и родов судебных экспертиз-технологических, криминалистических (трасологических), биологических, фармакологических. Так, задачей биологического исследования есть установление биологического класса растительных объектов. Однако при этом не определяются наличие и количество наркотически активных компонентов. В пределах фармакологической (фармацевтической) экспертизы также исследуются лекарственные наркотические средства.

Экспертизу по исследованию наркотиков следователи по-разному называют в постановлении и обвинительном заключении: «судебно-токсикологическая», «судебно-химическая», «биохимическая», «химико-биологическая», «фармакологическая» и др.

Подобная нечеткость в некоторых случаях приводит к постановке вопросов, выходящих за пределы специальных знаний или компетенции эксперта в области исследования наркотических средств.

Для дифференциации видов судебной экспертизы недостаточно одной характеристики решаемых задач. А. Р. Шляхов предложил распределять судебные экспертизы по совокупности их трех существенных признаков-предмета, объекта и методик исследования. Р. С. Белкин к этому добавил еще один критерий – специальные знания эксперта, необходимые для проведения экспертного исследования. Следовательно, наименование вида экспертизы определяется ее предметом, то есть задачами, которые конкретизируются в виде вопросов следователя, объектами, методами (методиками) исследования, специальными знаниями, необходимыми для решения поставленных вопросов.

Важно различать и учитывать схожие черты в разных родах и видах судебных экспертиз с целью определения смежных вопросов, соблюдения компетенции эксперта, поскольку одни и те же вещественные доказательства могут быть объектами исследования различных видов судебных

экспертиз, а выводы экспертов нередко становятся объектами изучения эксперта другой специальности и являются основанием для его выводов. Поэтому с теоретической и практической точек зрения надо четко разграничить экспертизу наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров от других «пограничных» видов судебных экспертиз – фармацевтической и биологической.

Объектами фармацевтической экспертизы являются изготовленные на предприятиях фармацевтической промышленности лекарственные препараты, используемые для лечения. Среди них, безусловно, есть наркотические средства, психотропные вещества.

Судебно-биологическими исследованиями изучаются биологические (растительные) объекты, но не обязательно содержащие наркотики.

В рамках экспертизы наркотиков исследуются не только фармацевтические наркотические средства, психотропные вещества, наркотические растения, а и объекты другого происхождения, а также самодельные наркотические вещества.

Если на исследования фармацевтической экспертизы направляются, как правило, целые, неповрежденные лекарственные средства, то в экспертизе наркотиков нередко исследуются микроколичества веществ, сожженные остатки, смеси и другие объекты.

Основными задачами фармацевтической экспертизы является установление принадлежности веществ к лекарственным средствам, определение их наименования, соответствия их параметров требованиям Государственной Фармакопеи. Задачами экспертизы наркотиков является установление принадлежности вещества к наркотической, психотропной, прекурсоров, массы наркотически активного вещества, способа ее изготовления и др. уже отмечалось, есть установление единого целого разделенных масс, объемов, определение источника происхождения (участка местности, предприятия) предоставленных на экспертизу объектов. Эти задачи фармацевтическая экспертиза не решает.

Методы и методики, используемые при проведении фармацевтической экспертизы, стандартизированы и регламентированы Государственной фармакопеей. При исследовании объектов, проведении экспертизы наркотиков применяются специальные методики, разработанные во время научно-исследовательских государственных судебно-экспертных учреждениях. Эти методики направлены на решение криминалистических задач (в том числе идентификационных) относительно нестандартных объектов [5, с. 46].

Специальные знания, необходимые для проведения фармацевтической экспертизы, включают традиционные знания провизора. Проведение биологической экспертизы требует биологических знаний. Для проведения экспертизы наркотиков, кроме указанных, необходимы знания по криминалистике (в частности, теории идентификации, криминалистической диагностики и т.п.), судебной экспертологии в части выработки подходов к формированию методик исследования [6, с. 98].

**Выводы.** Обобщение результатов проведенных исследований дает основания для следующих выводов.

На основании изложенного типичными задачами экспертизы наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров являются:

1) классификационные: установление принадлежности к стандартизированному(универсального) класса, а также к произвольному (специальному) классу;

2) идентификационные: отождествление объекта по его отражению, общего источника происхождения;

3) диагностические: выявление следов наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров на объектах-носителях, установление состояния объектов, причинно-следственных связей, времени факта.

Экспертиза наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров отличается от биологической и фармацевтических экспертиз задачами, объектами, методами исследования и специальными знаниями, которые нужны эксперту для ее проведения.

#### Список литературы

1. Космина Н.Н. Критерії відмежування експертизи наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів від інших видів судових експертиз / Н.Н. Космина // Теорія та практика судової експертизи і криміналістики. - 2010. - Вип. 10. - С. 231-237.

2. Шляхов А.Р. Классификация судебных экспертиз и типизация их задач. – М.: ВНИИСЭ, 1977. – 134 с.

3. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза гражданском, арбитражном, административном и уголовном, процессе: монография. – 3-е изд., доп – М.: НОРМА, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с.

4. Волынский А.Ф. Судебная экспертиза как средство решения диагностических задач при расследовании преступлений // Уголовное судопроизводство: проблемы теории и практики. 2019. № 1. С. 36-39.

5. Кузнецов А.А. Понятие, виды и назначение судебных экспертиз в Российской Федерации. Кузнецов А.А., Сысенко А.Р., Муленков Д.В., Бондарева М.В., Горшков М.М., Лаврентьева Г.А., Бекбулатова А.Т., Соколов А.Б. // Учебно-справочное пособие. Омск, 2014. С. 80

6. Когосов А.П. Формы использования специальных знаний при расследовании преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов: монография / А.П. Когосов, А.В. Петров. – М.: Юрлитинформ, 2012. – 200 с.

#### **Моисеев Александр Михайлович**

доктор юридических наук, профессор

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

#### **Кириак Диана Петровна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [donbassla@mail.ru](mailto:donbassla@mail.ru)

**Moiseev Alexander Mikhailovich**

Doctor of Law, Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

**Kiriyak Diana Petrovna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR  
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 338.439.63

**ЗЕРНОПРОДУКТОВЫЙ ПОДКОМПЛЕКС КАК ВАЖНЕЙШАЯ ЧАСТЬ  
ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ**

*Москалюк Кристина Руслановна,  
курсант 3 курса экономического факультета,  
рядовой внутренней службы  
Академия ФСИН России, г. Рязань, Российская Федерация,*

**Аннотация.** В статье рассматривается анализ развития зернопродуктового подкомплекса агропромышленного комплекса как важной составляющей продовольственной безопасности России, стратегические цели и перспективы их развития.

**Ключевые слова:** зернопродуктовый комплекс, продовольственная безопасность, сельское хозяйство, стратегия развития.

**GRAIN-PRODUCT COMPLEX AS THE MOST IMPORTANT PART OF RUSSIA'S  
FOOD SECURITY**

**Moskalyuk K.R.**

**Abstract.** the article analyzes the development of the grain subcomplex of the agro-industrial complex as an important component of Russia's food security, strategic goals and prospects for their development.

**Keywords:** grain-product complex, food security, agriculture, development strategy.

**Актуальность проблемы.** Огромное влияние отрасль сельского хозяйства оказывает на формирование продовольственной безопасности России, а зерновое производство – важнейший компонент сельского хозяйства, а, следовательно, и продовольственной безопасности.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования зернопродуктового подкомплекса были посвящены работы группы российских ученых во главе с И.Г. Ушачевым и А.И. Алтухова [1].

**Целью исследования** является анализ эффективности функционирования зернопродуктового подкомплекса России, его современное состояние и перспективы развития.

**Основное содержание.** Сельское хозяйство – одна из основных отраслей экономики России. Его вклад в ВВП нашей страны равен примерно 5%.

Зерновой подкомплекс России – это совокупность различных подотраслей сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, транспорта, оптовой и розничной торговли, обеспечивающих производство, транспортировку, хранение, переработку и реализацию зерновых и зернобобовых культур и продуктов их переработки на внутреннем и внешнем рынках [2].

Устойчивое самообеспечение России зерном, рациональное формирование и использование его ресурсов – одно из основных условий продовольственной безопасности страны. Приоритетное значение обуславливается тем что:

- большая часть потребления зерна - в пищевых целях;
- зерно при транспортировке может сохранять своё количество и качество;
- возможность длительного хранения зерна формирует резервные фонды.

От уровня производства в зерновом подкомплексе зависит обеспечение потребностей людей в самом основном продукте питания – хлебе, а в отраслях промышленности – сырье. Также развитие зернового хозяйства влияет на увеличение эффективности молочной, мясной отраслей хозяйства.

В 90-е годы XX века происходило неоднозначное и противоречивое изменение развития агропромышленного комплекса России. С одной стороны развивались крупные хозяйства производства зерна, различные организации, которые занимались производством, хранением, переработкой зерна, его сбытом, а также применялись новейшие технологии, оборудования, появлялись новые сорта, гибриды зерновых культур, вместе с тем усилилось государственное регулирование зернового рынка.

С другой стороны, если рассматривать положительные изменения, то при росте производства зерна и его экспорта они не обеспечили достаточных воспроизводственных возможностей в зернопродуктовом подкомплексе. На это повлияли экономические кризисы 2008-2010 годов, засухи, приходящиеся на тот же период, а также в 2012 году, которые коснулись ряда регионов России, которые повлекли за собой увеличение цены на энергоресурсы, технику и оборудования сельского хозяйства, минеральные удобрения и т.д.

В целом за 2000 - 2020 годы наблюдалось интенсивное развитие зернового комплекса, в том числе из-за изменения самой структуры экономики, роста государственной поддержки сельского хозяйства и частных инвестиций. За данный период заметен большой прирост урожайности основных зерновых культур в основных зернопроизводящих регионах России (таблица 1).

Таблица 1 - Динамика посевных площадей зерновых культур за 2000-2020 годы,  
тыс. га

Год	2000	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Зерновые и зернобобовые всего	45585	46158	46609	47100	47705	46339	46660	47981
В том числе:								
Пшеница	23205	25258	26827	27709	27924	27264	28092	29421
Рожь	3530	1877	1292	1265	1185	980	850	987
Ячмень	12680	9355	8866	8322	8010	8325	8793	8532
Овес	4513	3258	3047	2860	2887	2853	2545	2480
Кукуруза	798	2677	2762	2887	3019	2452	2593	2872
Просо	1589	506	595	435	265	260	393	451
Гречиха	1576	1008	957	1205	1692	1045	811	871
Рис	175	197	202	208	187	182	194	196
Тритикале	-	237	235	212	160	138	140	114
Сорго	-	176	224	229	141	71	85	82
Зернобобовые	920	1595	1587	1752	2221	2754	2164	1976

Самым важным как зерновым, так и в целом сельскохозяйственным растением в нашей стране является пшеница, которой ежегодно выращивается в объеме около 45-50 млн. тонн. Из нее делают муку, которая используется для выпекания хлеба и хлебобулочных, макаронных и кондитерских изделий, фуражные сорта – для корта животным. Пшеница является самой выгодной культурой в растениеводстве нашей страны, так как она имеет высокие показатели рентабельности, относительно непритязательна к погодным условиям и ее сравнительно просто выращивать.

Второй по масштабам выращивания культурой является ячмень, которая устойчива к разным погодным условиям. Почти 1/3 часть ячменного зерна используется в пищевой промышленности, большая доля из которых предназначена при производстве пива, перловой, ячневой крупы, хлеба. Оставшаяся часть на корм животным. Овес также является важной сельскохозяйственной культурой, используется как на фураж, так и на

производство. Кукуруза, просо, гречиха, рис и другие зерновые культуры в нашей стране также выращиваются, но уже в небольших объемах. В целом, в 2020 году увеличился объем посевных площадей России под зерновые культуры в сравнении с 2019 годом (56,9%) и стал составлять 58,8% от всей площади посевных культур (рисунок 1) [5].

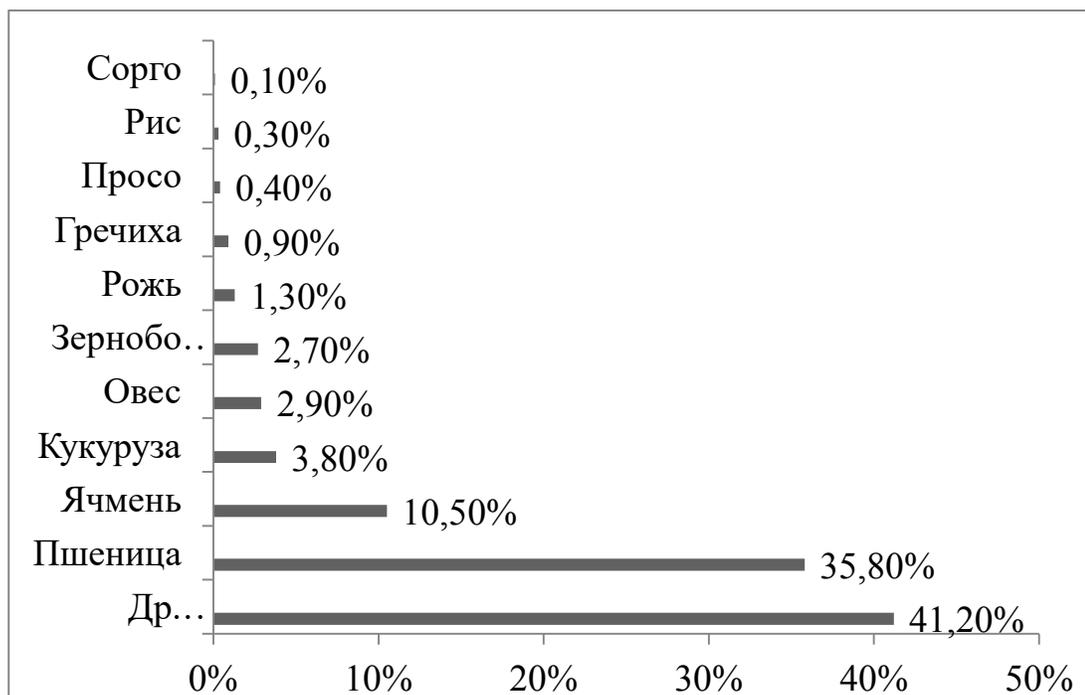


Рисунок 1 - Структура посевных площадей зерновых культур в 2020 г.

Как уже отмечалось, основная культура среди зерновых является пшеница (яровая и озимая) и ее доля в 2020 году составляет 35,8% от всей площади под зерновые культуры. Большой объем занимают и ячмень (10,5%), кукуруза (3,8%) [3].

Что же касаяемо экспорта зерна, то в 2020 году он увеличился на 20% по сравнению с 2019 годом и составил 57,5 млн. т. Основной объем экспортируемого зерна относится к пшенице - 38,3 млн. т, ячменю - 6,1 млн. т., кукурузе - 3,7 млн. т., подсолнечнику - 1,4 млн. т. Из России в 2020 году происходила поставка зерна более чем 100 стран мира (Турция, Египет, Саудовская Аравия и др.). В связи с увеличением экспорта зерна увеличился и его валовый сбор до 132,0 млн. т. (таблица 3) [4]. Импорт же зерна в Россию в 2020 году увеличился на 16,4%.

Таблица 2 - Сравнение фактических значений показателей зернопродуктового подкомплекса за 2019 и 2020 годы

Показатель	Фактическое значение в 2020 году	Фактическое значение в 2019 году
Валовой сбор зерновых, млн. т	132,9	120,7
Экспорт зерна, млн. т	57,5	46
Внутреннее потребление зерна, млн. т	79	78,4

По прогнозу ученых, в 2021 году урожай зерновых может уменьшиться, независимо от роста посевных площадей. Это может произойти из-за ухудшения климатических условий, осушения почвы в большинстве регионов страны, особенно в самых хлебодородных регионах России.

В краткосрочном периоде для развития зернопродуктового подкомплекса необходима рационализация затрат и повышение конкурентоспособности конечной продукции в контексте цены и качества

Зерновое хозяйство является одним из стратегических направлений обеспечения продовольственной безопасности.

Если рассматривать стратегические цели, направленные на развитие зернопродуктового подкомплекса АПК, то необходимо обозначить следующие:

- рост конкурентоспособности зерна на международном рынке;
- поддержка доходности производителей зерна и рост объемов производства зерна;
- поддержание роста экономических возможностей и обеспечение качества жизни населению в сельской местности;
- защита земельных ресурсов и рациональное природопользование.

Основные задачи зернопродуктового подкомплекса АПК, которые должны обеспечить достижение поставленных целей:

1) Для увеличения конкурентоспособности зерна на международном рынке необходимо расширять и поддерживать экспортные возможности, поддерживать международное экономическое развитие; улучшать санитарные и фитосанитарные системы (SPS) с целью облегчения торговли сельскохозяйственной продукцией; развивать железнодорожную и портовую инфраструктуру; совершенствовать организацию документооборота при экспорте.

2) Для того, чтобы обеспечить поддержку доходности производителей зерна и рост объемов производства зерна нужно расширить возможности внутреннего рынка, развивая животноводство; улучшать эффективность внутри сельскохозяйственного производства; обеспечить товаропроизводителей отрасли доступными финансовыми инструментами; оптимизировать уровень господдержки в виде субсидирования и компенсации затрат; стимулировать процесс интенсификации на основе инновационных и биологических факторов.

3) Для поддержания роста экономических возможностей и обеспечение качества жизни населению в сельской местности необходимо расширять

экономические возможности с использованием финансовых ресурсов Министерства сельского хозяйства; улучшать качество жизни посредством выделения финансовых средств на обеспечение жильем и создание необходимой социальной инфраструктуры именно в сельской местности; расширять доступ к программам обеспечения питания населения.

4) Для защиты земельных ресурсов и рационального природопользования уменьшить случаи заражения продовольствия; продвигать здоровый образ питания населения и потребление продуктов, не являющихся генетически модифицированными (ГМО); совершенствовать управление программами продовольственной помощи и обслуживания потребителей; развивать селекции и семеноводство [1].

**Выводы.** На основе приведенного исследования можно заключить: зернопродуктовый подкомплекс занимает центральное место в общей структуре агропромышленного комплекса, обеспечивая при этом продовольственную безопасность страны. Для поддержания роста его экономической эффективности необходимо ставить правильные цели и постепенно достигать их.

#### Список литературы

1. Алтухов А.И. Зерновое хозяйство России: рост без развития // Экономист. №4 С.20.
2. Долгосрочная стратегия развития зернового комплекса Российской Федерации до 2025 и на перспективу до 2035 г. Министерство сельского хозяйства РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://mcx.ru/upload/iblock/04c/04c91c2c72fbd773540ec908f9410edd.pdf> (Дата обращения 04.04.2021 г.).
3. Рынок зерна в России: крупнейшие производители зерновых культур [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://delprof.ru/press-center/open-analytics/rynok-zerna-v-rossii-krupneyshie-proizvoditeli-zernovykh-kultur/> (Дата обращения 11.04.2021 г.).
4. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/> (Дата обращения 10.04.2021 г.).
5. Экспертный аналитический центр агробизнеса [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://ab-centre.ru/> (Дата обращения 10.04.2021 г.).

#### **Москалюк Кристина Руслановна**

курсант 3 курса экономического факультета,  
рядовой внутренней службы  
Академия ФСИН России, г. Рязань, Российская Федерация,  
г. Рязань, ул. Сенная 1, e-mail: [kristina.kucirina@mail.ru](mailto:kristina.kucirina@mail.ru)

#### **Moskalyuk Kristina Ruslanovna**

3rd year student of the Faculty of Economics,  
private internal service  
Academy of the Federal Penitentiary Service of Russia, Ryazan, Russian Federation,  
Ryazan, st. Sennaya 1, e-mail: [kristina.kucirina@mail.ru](mailto:kristina.kucirina@mail.ru)

УДК 328.185

## ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЗАКУПКИ В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ COVID-19: К ВОПРОСУ О КОРРУПЦИИ В ОБЛАСТИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

*Муханкина Жанна Валерьевна, магистрант 1 курса  
УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы», г. Гродно,  
Республика Беларусь*

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы, связанные с состоянием государственных закупок в сфере здравоохранения в условиях пандемии COVID-19. Приводятся конкретные примеры проявления коррупции в медицинской среде. Раскрываются ключевые причины, рассматриваются способы противодействия коррупционным проявлениям, предлагаются решения имеющихся проблем.

**Ключевые слова:** государственные закупки, здравоохранение, COVID-19, пандемия, коррупция, меры противодействия.

### PUBLIC PROCUREMENT DURING THE COVID-19 PANDEMIC: ON THE ISSUE OF CORRUPTION IN THE FIELD OF HEALTHCARE

**Mukhankina Z.V.**

**Annotation.** The article examines the issues related to the state of public procurement in healthcare in the context of the COVID-19 pandemic. Specific examples of the manifestation of corruption in the medical environment are given. The key reasons are revealed, ways of countering corruption manifestations are considered, solutions to existing problems are proposed.

**Keywords:** public procurement, health care, COVID-19, pandemic, corruption, countermeasures.

**Актуальность проблемы.** Пандемия COVID-19 породила беспрецедентные и сложные проблемы государственной политики. Одна из проблем, ставшая проблемой для многих стран во всем мире, заключается в том, как обеспечить эффективные и действенные закупки качественных медицинских принадлежностей. Во время пандемии правительства из всех сил старались обеспечить не только основные лекарства, но и средства индивидуальной защиты (СИЗ), аппараты ИВЛ, лекарства и диагностические средства. Быстрый поиск в Google показывает, что это имело место даже в странах с надежными системами здравоохранения, таких как Канада, Великобритания и Германия. Срочность, спрос и дефицит создают новую нагрузку на глобальные цепочки поставок, делая их уязвимыми для дальнейших сбоев. В результате во многих странах уже наблюдается искажающий рынок эффект взвинчивания цен и опасной покупки дефектных и / или фальсифицированных товаров. Примечательно, что «закупки – это недооцененная функция системы здравоохранения... из-за неэффективности... некоторые из беднейших стран вынуждены платить одни из самых высоких цен на

лекарства в мире» [1]. Не менее важно, что процесс закупок является одним из самых серьезных коррупционных рисков среди всех государственных функций.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемы коррупции в период пандемии обеспокоена международная организация Transparency International. Этой организацией был опубликован ряд предостережений, касающихся опасности коррупционных явлений в ходе противодействия пандемии. В настоящее время имеется беспрецедентно высокое давление на систему здравоохранения во всех государствах мира.

Данной проблемой обеспокоена и международная организация Группа государств по борьбе с коррупцией. Гид по борьбе с коррупцией, изданный этой международной организацией, содержит объяснение причин возрастания коррупционных рисков в условиях пандемии. Как следствие, были даны рекомендации для стран-участников Совета Европы по обеспечению прозрачности закупок и защите информации, а также направления борьбы со злоупотреблениями в данной области [2].

**Целью исследования** является рассмотрение вопросов и раскрытие ключевых причин, связанных с состоянием государственных закупок в сфере здравоохранения в условиях пандемии COVID-19 и разработка на этой основе рекомендаций по противодействию коррупционным проявлениям.

**Основное содержание.** Многообещающие достижения в исследованиях лекарств от COVID-19 дают, казалось бы, редкие проблески надежды в борьбе с пандемией. Например, рандомизированное клиническое исследование Оксфордского университета продемонстрировало полезное использование дексаметазона, дженерика, в улучшении показателей выживаемости у пациентов с COVID-19 с респираторными осложнениями [3]. Исследователи также провели успешные ранние клинические испытания перспективной вакцины-кандидата, причем последние результаты продемонстрировали способность вакцины вызывать сильный иммунный ответ [4]. Эффективная закупка этих и других продуктов для лечения COVID-19 будет зависеть от надежной практики государственных закупок. Прошлый опыт показывает, как коррупция при закупках фармацевтических препаратов может исказить и ограничить справедливый доступ к их жизненно важным свойствам за счет повышения цен, облегчения распространения некачественных и фальсифицированных лекарств и создания дефицита.

Даже в некризисные времена снижение риска коррупции при государственных закупках является сложной задачей. Это особенно верно в отношении закупок в секторе здравоохранения, учитывая его особенно прибыльный и технически сложный характер. Если ресурсы, выделенные на закупку фармацевтических препаратов, тратятся впустую из-за коррупции и операционных недостатков, это затрагивает не только фармацевтическую

систему; система здравоохранения в целом теряет эффективность и справедливость. В свою очередь, общественность вполне может потерять доверие к правительствам в выполнении их обязательств, таких как обеспечение доступа населения к основным лекарственным средствам.

Риски коррупции в сфере закупок еще более очевидны во время чрезвычайных ситуаций. Во время реагирования на стихийные бедствия огромные объемы дополнительного финансирования направляются на быстрое решение критической и сложной проблемы, часто за счет приобретения ограниченных ресурсов в условиях большой нагрузки. По оценкам, правительства во всем мире уже потратили 16 триллионов долларов США на меры по борьбе с COVID-19 [5]. Нельзя упускать из виду огромные объемы государственного финансирования, выделяемого на закупки. Более того, существующее коррупционное давление на закупки – от неправомомерного влияния и / или подкупа государственных служащих – еще больше усиливается пандемией. Усилия по быстрой закупке срочных товаров могут потребовать гибкости, скорости и уровня свободы действий, которые могут еще больше увеличить риски коррупции. Поставщики могут использовать дефицит, чтобы требовать сильно завышенных цен. Ослабление системы сдержек и противовесов может привести к покупке некачественной или фальсифицированной продукции, что подрывает безопасность здоровья и снижает доверие к государственным учреждениям. Недобросовестные политики могут использовать разрушение для обогащения себя или своих друзей.

Примеры предполагаемой коррупции во время пандемии уже многочисленны во многих странах. Пытаясь закупить лицевые маски N95, федеральное правительство Соединенных Штатов напрямую выплатило 55 миллионов долларов США компании, не имевшей опыта поставок медицинских принадлежностей и не имеющей зарегистрированных сотрудников [6]. В Великобритании правительство напрямую закупило 3,5 миллиона наборов для тестирования, которые позже оказались непригодными для использования [7], в то время как высокопоставленный чиновник Национальной службы здравоохранения (NHS) в Лондоне, как сообщалось, обменял СИЗ в личных целях [8]. В Бразилии сообщалось, что федеральное правительство закупило маски у поставщика, связанного с президентом Жаиром Болсонару, которые были на 67 процентов дороже, чем другие предложения поставщиков в том же конкурсе на закупки [9].

Поскольку COVID-19 угрожает глобальным ростом некачественной и фальсифицированной продукции, еще более важно понимать, насколько сложны коррупционные отношения при закупке лекарств с некачественными и фальсифицированными лекарствами. При отсутствии надлежащих процедур нехватка лекарств может предоставить возможность для распространения некачественных и фальсифицированных лекарств.

## **Предотвращение коррупционных рисков при закупках: роль прозрачности и подотчетности**

Как мы можем остановить повсеместные риски коррупции, угрожающие здоровью и благополучию населения? Во-первых, нам необходимо обеспечить прозрачность всего процесса закупок. Для обеспечения прозрачности необходима общедоступная информация о решениях о закупках. Это может позволить сравнивать цены, уплаченные за одни и те же товары для здоровья, на местном, региональном или национальном уровне и сдерживать взвинчивание цен, манипулирование ценами и переплаты. Например, группа больничных трастов в рамках Южного партнерства по закупкам Национальной службы здравоохранения Соединенного Королевства (NHS) собрала и стандартизировала данные о производителях и ценах на непатентованные препараты, которые покупались отдельно в качестве индивидуальных трастов. Эта продукция включала смотровые перчатки и одноразовые фартуки. Сравнивая эти данные, они смогли определить приоритетные возможности экономии, которые составили 15-50% по сравнению с текущей лучшей ценой NHS на эти продукты. Далее в независимом отчете говорится, что если эта стратегия обмена данными будет использоваться в NHS, NHS может сэкономить около 500 миллионов фунтов стерлингов [10]. Важно отметить, что прозрачность данных может пролить свет на закономерности нормального поведения при закупках и выявить потенциальные выбросы, указывающие на переплату, сговор или откаты.

Нам необходимо обеспечить, чтобы даже в условиях этого кризиса существовали механизмы подотчетности, которые заставляли бы правительства реагировать на людей, которым они служат. Это означает наличие показателей для документирования того, что закупается, почему, где и на сколько. В этом решающую роль играет гражданское общество. Гражданское общество, наделенное полномочиями, может гарантировать, что проблемы – связанные с коррупцией или иным образом – не будут утащены под ковер. Без этого эффективность ограниченных ресурсов, мобилизованных для борьбы с пандемией, будет подорвана. Если риски коррупции не будут устранены, они в конечном итоге приведут к дальнейшим человеческим жертвам. Государственные закупки – сложная и часто игнорируемая тема, но их последствия для здоровья граждан значительны.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, что противодействие коррупции в области здравоохранения является особенно важным, т.к. в свою очередь указанная область определяет качество жизни людей и создает необходимые условия для развития человеческого капитала. Именно поэтому так необходимо уделить большее внимание искоренению коррупции в области здравоохранения. Существующее коррупционное давление на закупки – от неправомерного влияния до прямого подкупа государственных чиновников – усилилось пандемией и, таким образом, требует

соразмерных ответных мер политики. Целесообразно утверждать, что прозрачность и подотчетность в закупках необходимы для предотвращения коррупционных рисков, угрожающих здоровью и благополучию населения. Негативные итоги пандемии, которые влекут большие затраты, предопределяют большую необходимость в антикоррупционных реформах и обуславливают значимость своевременного и эффективного управления в целом.

#### Список литературы

1. Silverman R. Tackling the triple transition in global health procurement /R. Silverman, JM. Keller, A. Glassman. Center for Global Development, 2019. // Электронный ресурс. – URL: <https://www.cgdev.org/sites/default/files/tackling-triple-transition-global-health-procurement-brief.pdf> (дата обращения: 29.04.2021).
2. Головин Д. В. Противодействие коррупции в условиях пандемии COVID-19 / Д. В. Головин. – Текст: непосредственный // Молодой ученый.–2020. – № 46 (336). – С. 214-216. – URL: <https://moluch.ru/archive/336/74580/> (дата обращения: 30.04.2021).
3. Dexamethasone reduces death in hospitalised patients with severe respiratory complications of COVID-19 / University of Oxford News and Events, 2020. // Электронный ресурс. – URL: <https://www.ox.ac.uk/news/2020-06-16-dexamethasone-reduces-death-hospitalised-patients-severe-respiratory-complications> (дата обращения: 01.05.2021).
4. COVID-19 vaccine AZD1222 showed robust immune responses in all participants in Phase I/II trial / AstraZeneca, 2020. // Электронный ресурс. – URL: <https://www.astrazeneca.com/media-centre/press-releases/2020/covid-19-vaccine-azd1222-showed-robust-immune-responses-in-all-participants-in-phase-i-ii-trial.html> (дата обращения: 01.05.2021).
5. Cornish L. Interactive: Who’s funding the COVID-19 response and what are the priorities? / L. Cornish. Devex, 2020. // Электронный ресурс. – URL: [https://www.devex.com/news/interactive-who-s-funding-the-covid-19-response-and-what-are-the-priorities-96833?mkt\\_tok=eyJpIjoiWm1RNVpUTXpPVGN6TURJMSIsInQiOiJmb0JGNnZLVjVTR09yQmtiUWhQWkFhTko0Z3IzUXNVTW9hMXVrVDZwSWtKdytFdlV3YUlaTklibUU4bDdnRVU3MCt3cDQ0d2RnZWWhNmhkSEJXcDI0ZGFOQnhVbVcyYmZCakVBaWtYQ1owb1gxZ0RHVyt1cmtNRTZ5UmVxenlwKyJ9#disqus\\_thread](https://www.devex.com/news/interactive-who-s-funding-the-covid-19-response-and-what-are-the-priorities-96833?mkt_tok=eyJpIjoiWm1RNVpUTXpPVGN6TURJMSIsInQiOiJmb0JGNnZLVjVTR09yQmtiUWhQWkFhTko0Z3IzUXNVTW9hMXVrVDZwSWtKdytFdlV3YUlaTklibUU4bDdnRVU3MCt3cDQ0d2RnZWWhNmhkSEJXcDI0ZGFOQnhVbVcyYmZCakVBaWtYQ1owb1gxZ0RHVyt1cmtNRTZ5UmVxenlwKyJ9#disqus_thread) (дата обращения: 01.05.2021).
6. Stanley-Becker I. In coronavirus scramble for N95 masks, Trump administration pays premium to third-party vendors / I. Stanley-Becker, D. Butler, N. Miroff. The Washington Post. 2020. // Электронный ресурс. – URL: [https://www.washingtonpost.com/national/coronavirus-trump-masks-contracts-prices/2020/04/15/9c186276-7f20-11ea-8de7-9fdff6d5d83e\\_story.html](https://www.washingtonpost.com/national/coronavirus-trump-masks-contracts-prices/2020/04/15/9c186276-7f20-11ea-8de7-9fdff6d5d83e_story.html) (дата обращения: 02.05.2021).
7. Savage M. Reveal cost of 3.5m unusable Covid-19 tests, health chiefs told / M. Savage, R. McKie. The Guardian, 2020. // Электронный ресурс. – URL: [https://www.theguardian.com/world/2020/apr/11/reveal-cost-of-35m-unusable-covid-19-tests-health-chiefs-told?CMP=Share\\_iOSApp\\_Other&fbclid=IwAR121OC9zqh4tXoxu6fQ597vs6ATVcX-9DzUinXKVDxhuPMBCYHRzvbXRhc](https://www.theguardian.com/world/2020/apr/11/reveal-cost-of-35m-unusable-covid-19-tests-health-chiefs-told?CMP=Share_iOSApp_Other&fbclid=IwAR121OC9zqh4tXoxu6fQ597vs6ATVcX-9DzUinXKVDxhuPMBCYHRzvbXRhc) (дата обращения: 02.05.2021).
8. Davies H. Revealed: NHS procurement official privately selling PPE amid Covid-19 outbreak / H. Davies, S. Goodley. The Guardian, 2020. // Электронный ресурс. – URL: <https://www.theguardian.com/society/2020/may/01/revealed-nhs-procurement-official-privately-selling-ppe> (дата обращения: 02.05.2021).
9. Potter H. Coronavírus: Semlicitação, mandetta paga 67% mais para comprar máscaras de empresa de Bolsonaro / H. Potter. The Intercept Brasil, 2020. // Электронный ресурс. –

URL: <https://theintercept.com/2020/03/22/mandetta-mascaras-bolsonarista-coronavirus/> (дата обращения: 02.05.2021).

10. Carter PR. Carter Operational productivity and performance in English NHS acute hospitals: unwarranted variations / Lord Carter of Coles. An independent report for the Department of Health, 2016. // Электронный ресурс. –

URL: from: [https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/499229/Operational\\_productivity\\_A.pdf](https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/499229/Operational_productivity_A.pdf) (дата обращения: 03.05.2021).

**Муханкина Жанна Валерьевна**

УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы», г. Гродно, Республика Беларусь

г. Гродно, ул. Элизы Ожешко 22, e-mail: [zmuxankina@bk.ru](mailto:zmuxankina@bk.ru)

**Mukhankina Zhanna Valerievna**

Yanka Kupala State University of Grodno, Grodno, Republic of Belarus

Grodno, st. Ozheshko, 22, e-mail: [zmuxankina@bk.ru](mailto:zmuxankina@bk.ru)

УДК 33

## ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МАРШРУТНОЙ СЕТИ ГОРОДА МОГИЛЕВА

*Нечаева Татьяна Георгиевна, к.э.н., доцент*

*Богданов Вадим Игоревич, студент 3 курса*

*МОУВО «Белорусско-Российский университет», г. Могилев, Беларусь*

**Аннотация.** В статье проведен комплексный анализ городской маршрутной сети города Могилева на примере автобусного маршрута №4. Исследован пассажиропоток и другие сопутствующие показатели. Выявлены недостатки городской маршрутной сети города и предложены пути их решения с целью повышения финансовых результатов ОАО «Могилевоблавтотранс» и повышения уровня качества обслуживания.

**Ключевые слова:** маршрутная сеть, автобусы, транспорт, пути совершенствования, пассажиропоток, анализ пассажиропотока.

## WAYS TO IMPROVE THE ROUTE NETWORK OF THE CITY OF MOGILEV

**Nechaeva T.G., Bogdanov V.I.**

**Annotation.** The article provides a comprehensive analysis of the city route network of the city of Mogilev on the example of bus route no.4. Passenger traffic and other related indicators were studied. Shortcomings of the city route network of the city are revealed and ways of their solution for the purpose of increase of financial results of JSC “Mogilevoblavtotrans” and improvement of the level of quality of service are offered.

**Keywords:** route network, buses, transport, ways of improvement, passenger traffic, passenger traffic analysis.

**Актуальность проблемы.** Большая часть населения Республики Беларусь

ежедневно пользуется услугами пассажирского автомобильного транспорта. Грамотная системная организация перевозки пассажиров – залог успеха деятельности транспортного предприятия и транспортной системы города в целом, поэтому совершенствование организации перевозочного процесса является одной из основных задач автотранспортных предприятий.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам изучения и дальнейшего совершенствования городских маршрутных сетей посвящены работы российских ученых и специалистов Е.М. Горева и А.Н. Ларина.

**Целью исследования** является совершенствование маршрутной сети города, улучшение финансовых результатов деятельности предприятия и повышение уровня качества обслуживания населения.

**Основное содержание.** Исследование пассажиропотоков позволяет установить информацию о мощности пассажиропотока по длине маршрута и времени суток, о пассажирообмене остановочных пунктов, средней дальности

поездки пассажира и наполнении подвижного состава с целью дальнейшего совершенствования маршрутной сети города, улучшения финансовых результатов деятельности предприятия и повышения уровня качества обслуживания населения

[1, с. 48]. Было проведено исследование пассажиропотока на маршруте автобуса №4 «Златоустовского – мкр-н Казимировка» с использованием метода моментных наблюдений. Схема маршрута представлена на рисунке 1.

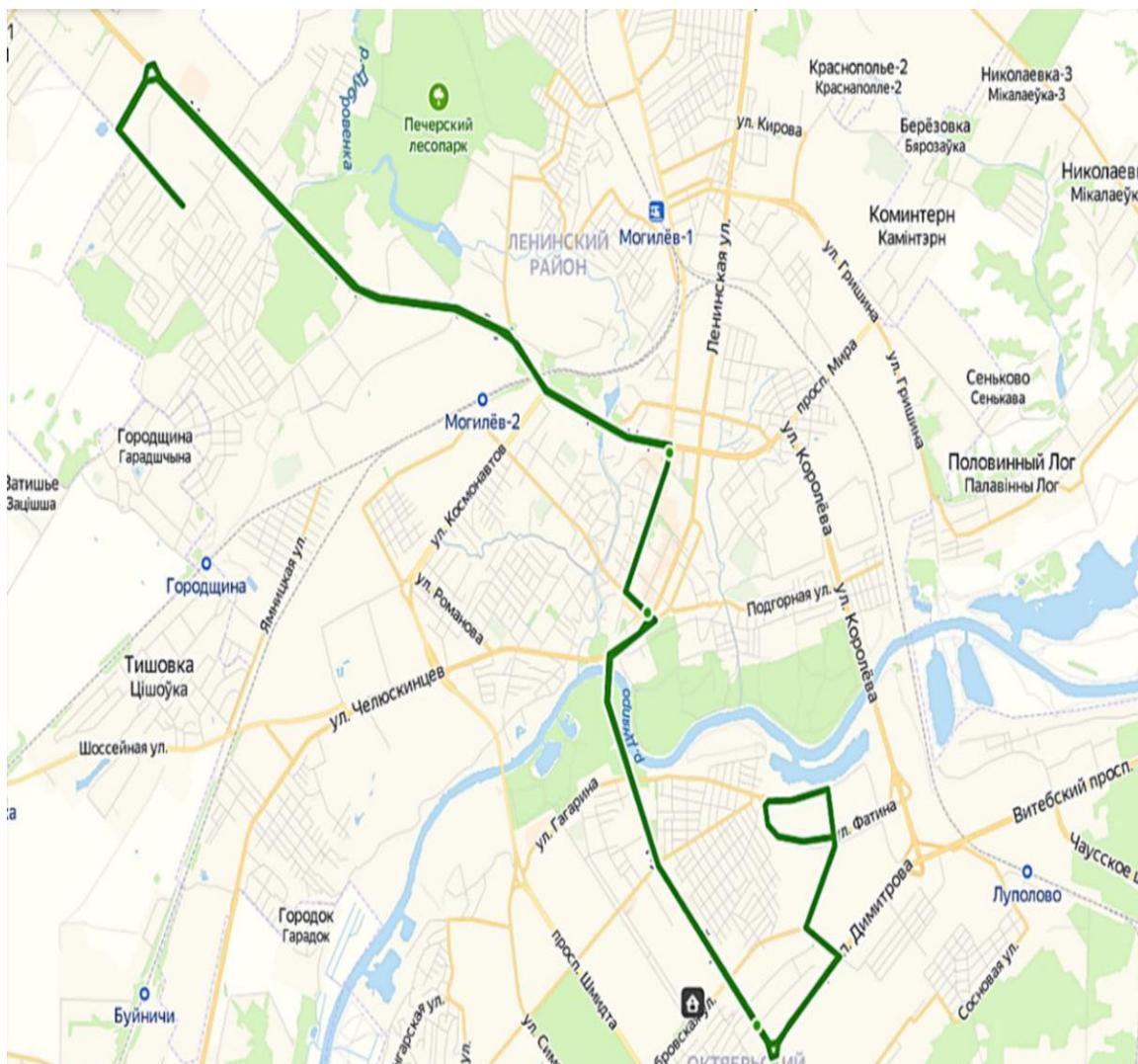


Рисунок 1 – Схема маршрута автобуса №4 «Златоустовского – мкр-н Казимировка».

Данные по распределению пассажиропотока автобусного маршрута №4 представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Распределение пассажиропотока автобусного маршрута №4.

Участок назначения	Прямое направление	Обратное направление
Ул. Златоустовского	165	144

Ул. Габровская	187	152
Колледж Искусств	141	185
Площадь Ленина (гостиница Могилев)	157	177
Микрорайон Мир-2	164	158

Как видно из данных таблицы 1, наиболее загруженный участок в прямом направлении – Ул. Габровская (187 пассажиров), наименее загруженный – Колледж Искусств (141 пассажир). В обратном направлении автобусного маршрута наиболее загруженный участок – Колледж Искусств (185 пассажиров), наименее загруженный – ул. Златоустовского (144 пассажира) (рисунок 2).

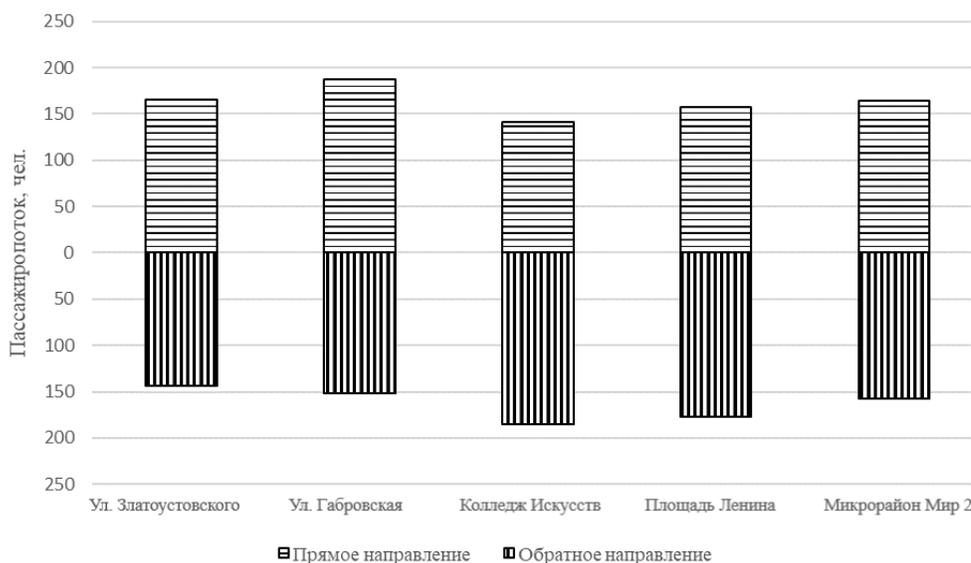


Рисунок 2 – Распределение пассажиропотока автобусного маршрута №4.

Неравномерность пассажирооборота затрудняет ритмичную работу подвижного состава. Автотранспортные предприятия должны по возможности совершенствовать расписание движения, количество подвижного состава на линии и учитывать пассажироместимость подвижного состава, а также корректировать маршруты движения [2, с. 131].

Коэффициент неравномерности по прямому направлению составил 2,28, а по обратному направлению – 2,17. Полученные результаты значительно превышают нормативное значение 0,6-1,1.

Было проведено исследование пассажиропотока на маршруте №4 по часам суток. Полученные в ходе исследования данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Распределение пассажиропотока автобусного маршрута №4 по часам суток.

Время суток	Прямое направление, чел.	Обратное направление, чел.
6-7	170	154
7-8	219	249
8-9	398	375
9-10	147	156
10-11	95	95
11-12	108	102
12-13	127	115
13-14	192	254
14-15	124	108
15-16	101	99
16-17	142	159
17-18	384	395
18-19	264	348
19-20	209	203
20-21	171	182
21-22	109	117
22-23	97	105
23-24	84	99

Распределение пассажиропотока автобусного маршрута №4 по часам суток представлено на рисунке 3.

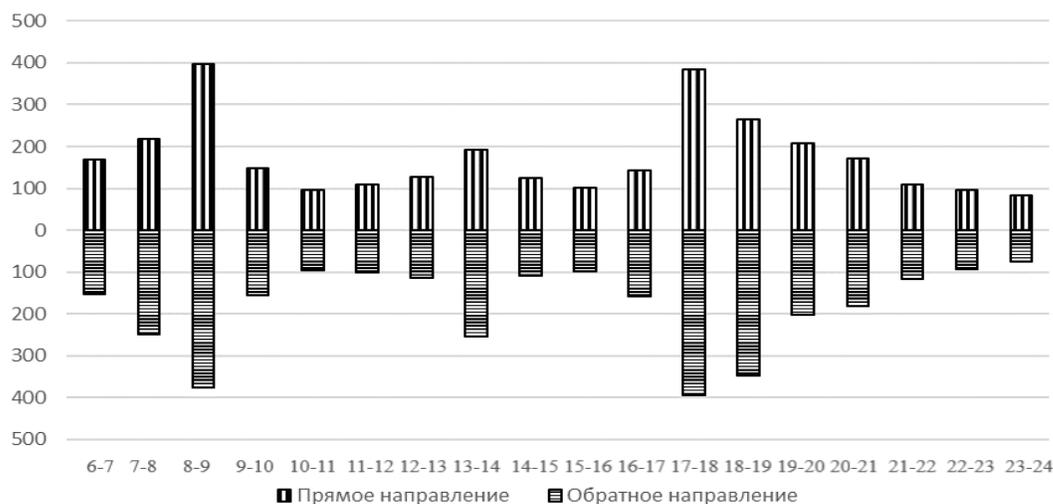


Рисунок 3 – Распределение пассажиропотока автобусного маршрута №4 по часам суток.

Полученные результаты объясняются тем, что на участке ул. Златоустовского автобус №4 – это единственный вариант, который позволяет доехать в сторону микрорайона Казимировка на автобусе без пересадок, а также

это единственный автобусный маршрут, обслуживающий микрорайон Терехина. Небольшой пассажиропоток на участках Колледж искусств и площадь Ленина объясняется тем, что там имеются дублирующиеся маршруты.

**Выводы.** На основании результатов проведенного исследования можно предложить реализацию следующих проектов: корректировка маршрутной системы города, корректировка расписания движения транспорта и количества рейсов на маршрутке. В перспективе реализация предлагаемых мероприятий не только позволит улучшить финансовые результаты предприятия, но и значительно повысить уровень качества обслуживания населения.

#### Список литературы

1. Ларин, О. Н. Организация пассажирских перевозок: учебное пособие / О. Н. Ларин. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2005. – 104 с.
2. Горев, А. Э. Организация автомобильных перевозок и безопасность движения: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений / А. Э. Горев, Е. М. Олещенко. – 3-е изд., стер. – М. : Издательский центр «Академия», 2014 – 256 с.

**Нечаева Татьяна Георгиевна**, к.э.н., доцент  
МОУВО «Белорусско-Российский университет», г. Могилев, Беларусь  
проспект Мира, 43, 212000, г. Могилев, Республика Беларусь, e-mail: [ywain@bk.ru](mailto:ywain@bk.ru)

**Богданов Вадим Игоревич**, студент 3 курса  
МОУВО «Белорусско-Российский университет», г. Могилев, Беларусь  
проспект Мира, 43, 212000, г. Могилев, Республика Беларусь, e-mail: [ywain@bk.ru](mailto:ywain@bk.ru)

**Nechaeva Tatyana Georgievna**, Ph. D., Associate Professor  
MOUVO "Belarusian-Russian University", Mogilev, Belarus  
Mira Avenue, 43, 212000, Mogilev, Republic of Belarus, e-mail: [ywain@bk.ru](mailto:ywain@bk.ru)

**Bogdanov Vadim Igorevich**,  
MOUVO "Belarusian-Russian University", Mogilev, Belarus  
Mira Avenue, 43, 212000, Mogilev, Republic of Belarus, e-mail: [ywain@bk.ru](mailto:ywain@bk.ru)

УДК 347.73

### ФИНАНСОВО-ПРАВОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СИСТЕМЕ ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

*Охременко Светлана Игоревна, к.т.н., доцент,  
Гаврилюк Виктория Павловна, студентка 4 курса  
ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье дана подробная характеристика финансово-правовой ответственности в системе юридической ответственности.

**Ключевые слова:** ответственность, финансовая ответственность, административная ответственность, финансово-правовые санкции, бюджетное законодательство.

## FINANCIAL AND LEGAL RESPONSIBILITY IN THE SYSTEM OF LEGAL RESPONSIBILITY

**Okhremenko S.I., Gavrilyuk V.P.**

**Annotation.** The article is devoted to clarification of the legal nature of financial responsibility for violation of budget legislation and its place in the system of legal liability.

**Keywords:** responsibility, financial responsibility, administrative responsibility, financial and legal sanctions, budget legislation.

**Актуальность проблемы.** В каждой правовой системе формируется система юридической ответственности, которая обеспечивает наиболее эффективную реализацию правовых предписаний, которая стимулирует правомерное поведение участников общественных отношений, способствует формированию у населения уважения законом и права.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Стоит отметить, что вопрос юридической ответственности является одним из самых сложных и острых в современной юридической науке. Эту проблематику освещало много отечественных и зарубежных ученых, в частности: К. Басин, С. Бобровник, А. Венгеров, А. Иванский, В. Лазарев, Н. Онищенко, Н. Пархоменко, Н. Слободчиков, Т. Тарахонич и др.

**Целью исследования** является комплексный анализ финансово-правовой ответственности, а также проанализированы аргументы относительно разграничения административной и финансовой ответственности.

**Основное содержание.** Выяснение правовой природы финансовой ответственности за нарушение бюджетного законодательства и ее места в системе юридической ответственности особенно актуально. Повышенный интерес к этой проблеме обусловлен также интенсивным развитием системы финансового права и динамикой бюджетного законодательства. Зарубежные ученые уделяют существенное внимание закреплению финансовой ответственности на законодательном уровне, в том числе и за нарушение бюджетного законодательства. Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах 1996 года определяет, что государство может устанавливать только такие ограничения прав граждан, которые определены законами, и на столько, на сколько это совместимо с природой прав, и исключительно с целью способствовать общему благосостоянию в демократическом обществе [8].

Наличие во многих актах положения о возмещении убытков само собой не вызывает возражений. Однако повторение одной и той же нормы в каждом законе является несовершенством юридической техники. Заслуживает поддержки мнение Л. Вороновой, которая отмечает, что ответственность за нарушение финансового

законодательства нужно рассматривать как не комплексную категорию, состоящую из сравнительно обособленных блоков в зависимости от конституционной принадлежности финансово-правовых норм, которые нарушаются при совершении противоправного деяния в сфере финансовой деятельности государства. Эти блоки детализируются в процессе кодификации отдельных институтов финансового законодательства. Одним из таких блоков является ответственность за нарушение бюджетного законодательства, предусмотрена гл. 19 Закона ДНР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике»[2, с. 76]. Конечно же, формирование любого правового статуса осуществляется с учетом его потенциальной эффективности. Рассматривая проблему правовой природы ответственности за нарушение финансового законодательства, следует определить ее соотношение с другими видами юридической ответственности.

Результаты изучения нормотворческого подхода отечественного законодателя в бюджетной сфере для установления круга отношений, являющегося предметом регулирования бюджетного законодательства, свидетельствуют о невозможности его использования в контексте определения бюджетная деятельность, поскольку последняя должна быть представлена в виде системы бюджетных правоотношений. Закон ДНР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике» в предмет своего регулирования включает не только бюджетные отношения, которые возникают в процессе составления, рассмотрения, утверждения, исполнения бюджетов, отчетности об их выполнении и контроле за соблюдением бюджетного законодательства, но и вопросы ответственности за нарушение бюджетного законодательства, отношения по реализации которой регулируют нормы других отраслей права.

Финансовая ответственность за нарушение бюджетного законодательства имеет целью наказать нарушителя, восстановить общественные отношения, достичь упорядоченности, динамичности, урегулированности общественных отношений, перевоспитать правонарушителя, не допустить совершения правонарушений. Трансформация системы финансово-правового регулирования и интенсивное развитие финансового законодательства в Донецкой Народной Республике способствовали формированию значительного законодательного массива, в котором закреплены основания ответственности, санкции за нарушение финансово-правовых норм и определенный процессуальный порядок применения этих санкций, однако такой законодательный массив требует непрерывного совершенствования и актуализации. По нашему мнению, финансовую ответственность стоит рассматривать как комплексную категорию, из разновидностей в зависимости от институциональной принадлежности финансово-правовых норм, нарушаемых при совершении противоправного деяния в сфере финансовой деятельности государства и органов местного

самоуправления. В частности, финансовая ответственность: нарушение бюджетного законодательства-предусмотрена гл. 19Закон ДНР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике» [3].

Каждый институт финансового права имеет свою специфику, обусловленную характером отношений в отдельных сегментах финансовой деятельности. Однако все они имеют обязательные признаки, присущие юридической ответственности в целом: а) основанием ответственности является совершение правонарушения; б) ответственность за нарушение финансового законодательства выступает как форма реализации государственного принуждения за нарушение приписан финансово-правовых норм; в) заключается в применении к правонарушителю негативных последствий, предусмотренных учреждениями финансово-правовых норм, которые имеют имущественный характер и выражены преимущественно в денежной форме; г) ответственность за нарушение финансового законодательства реализуется в специфической процессуальной форме [1, с. 45]. Ответственность за нарушение финансового законодательства выступает как форма реализации государственно-властного принуждения, возникающая в случае совершения нарушения предписанных финансово-правовых норм и заключающаяся в применении специально уполномоченными государственными органами к правонарушителю предусмотренных законом санкций [4, с. 101].

В поддержку самостоятельности финансовой ответственности в выделении ее признаков проводили ее сравнение с административной ответственностью. М. Кучерявенко выделяет особенности финансово-правовых санкций, не позволяющих отождествлять их с административными санкциями. Во-первых, по мнению Н. Кучерявенко, они отличаются по субъекту (если по административному законодательству – это только физические лица, то по финансовому – и юридические, и физические лица). Во-вторых, административные санкции реализуются в денежной форме, именно этот термин является для них более подходящим, тогда как финансово-правовые санкции значительно шире денежных. В-третьих, в основе финансово-правовых санкций за налоговые правонарушения заключается налоговое принуждение, характеризующееся специфическими причинами, особенностью которого является применение финансово-правовых санкций без учета правонарушителя [5, с. 76]. Л. Савченко отмечает, что финансово-правовая ответственность – это вид юридической ответственности, которая выражается в применении к правонарушителю уполномоченными на то государственными органами финансово-правовых норм мер государственного принуждения. В. Нагребельный и В. Сухонос утверждают [6, с. 278], что финансово-правовая ответственность представляет собой обязательство виновного лица, совершившего финансовое правонарушение подвергаться предусмотренным санкциям финансово-правовых

актов мерам государственно-властного принуждения, которые заключаются в возложении дополнительных юридических обязанностей имущественного (денежного) характера и применяются уполномоченными государственными органами в установленном законом процессуальном порядке. А. Иванский определяет финансово-правовую ответственность как государственное осуждение, имеющее проявление с точки зрения субъективного права как нормативное, формально определенное в финансовом управлении, гарантированное и обеспеченное финансово-правовым принуждением юридическое обязательство признавать правонарушителем меры государственного принуждения в виде финансовых санкций (штраф, пеня) за совершенное им правонарушение в сфере финансовой деятельности.

Финансовое право является самостоятельной отраслью права. Наличие ответственности является обязательным пределом метода правового регулирования общественных отношений и дополнительным критерием самостоятельности отрасли права. В рамках финансового права как самостоятельной отрасли права существует собственный институт, способный обеспечить выполнение и соблюдение предписаний финансово-правовых норм. Таким институтом и является институт финансовой ответственности. К сожалению, механизм государства приспособлен к выявлению, рассмотрению и решению дел противоправные деяния только четырех общепринятых видов юридической ответственности, то есть уголовной, административной, дисциплинарной и гражданско-правовой. Убедительные аргументы относительно разграничения административной и финансово-правовой ответственности приводит А. Иванский, в частности, отмечает, что финансово-правовая ответственность наступает только за нарушение финансовых норм, устанавливающих правила ведения субъектов финансовых правоотношений, защищающих финансовые интересы государства. Процедуры принятия финансово-правовых и административных санкций различны. Финансово-правовые санкции применяются к коллективной прибыли субъекта правонарушения, а административные – к личным доходам должностного лица. Применение финансово-правовых санкций влечет за собой негативные для субъекта правонарушения последствия неорганизационного характера, а только денежно-имущественного и тому подобное, и имеет целью в отличие от административных санкций не только наказание нарушителя финансовой дисциплины, но и компенсацию причиненного вреда [1, с. 140].

Существует достаточно обоснованная и детализированная позиция, в соответствии с которой финансовые и административные санкции отличаются следующими признаками:

- 1) основанием применения санкций (финансово-правовые санкции применяются исключительно за совершение субъектом финансового правонарушения, что отличает их от административных правонарушений, которые

налагаются на лицо в связи с совершением административного правонарушения); объектом правонарушающих деяний, за которые применяются санкции (к предмету административного права не входят правоотношения, являющиеся составляющими публичной финансовой деятельности государства и, соответственно, объектом финансового правонарушения. При этом целесообразность наличия двух разных определений одного явления даже не обсуждается, как возможность равнозначности сфер административных и финансовых правоотношений или их поглощения друг другом. Таким образом, в случае применения финансово-правовых санкций и административных взысканий разнятся объекты, на которые направлены неправомерные деяния в обоих случаях (финансовые интересы государства и общества, с одной стороны, и общественный порядок, собственность, права и свободы граждан, установленный порядок управления – с другой);

2) субъектным составом, в соответствии с действующим на территории ДНР КоАП Украины, субъектами административной ответственности могут выступать только физические лица. Субъектами финансово-правовой ответственности могут быть как физические, так и юридические лица, что является одним из характерных признаков финансово-правовых санкций и отличающихся от мер административной ответственности, которые в области финансовой деятельности существуют только в виде штрафа и могут применяться исключительно к физическим лицам[7];

3) целью применения санкций (наука административного права наряду с воспитанием нарушителя определяет целью административной ответственности, прежде всего прекращение(предупреждение) правонарушения и наказание за его совершение в отличие от финансово-правовых, для которых (в частности, пени) содержанием применения прежде всего является возложение обязанности на виновное лицо относительно восстановления имущественного положения государства и получения наказания за совершенное правонарушение);

4) порядком применения и нормативно-правовой регламентацией ответственности(последовательность действий, уполномоченных на применение финансово-правовых штрафа и органов, определяется финансовыми нормативно-правовыми актами, регулируемыми одновременно и случаи применения санкций и их размеры, и прочее;

5) источником денежных средств, на которые обращается взыскание (учитывая, что административная ответственность имеет характер личной ответственности физических лиц (в том числе должностных), то административные взыскания применяются лишь к персональным доходам и имуществу физических лиц и должностных лиц предприятий, учреждений и организаций. Одновременно при применении финансовых санкций потери имеют как физические лица, так и юридические.

8) возможностью одновременного применения с расходами других видов юридической ответственности (отличием финансово-правовых и административно-правовых санкций и обстоятельство, что привлечение к финансово-правовой ответственности не делает возможным своевременное привлечение и к другим видам юридической ответственности, в частности административной или уголовной ответственности).

**Выводы.** На сегодняшний день, важными моментами развития института финансовой ответственности за нарушение бюджетного законодательства являются:

а) четкое определение в законодательстве критериев отнесения лиц к нарушителям бюджетного законодательства;

б) уточнение круга уполномоченных лиц на составление протоколов о нарушении бюджетного законодательства;

в) совершенствование взаимодействия правоохранительных органов и органов финансового контроля во время реагирования на факты правонарушений в бюджетной сфере.

Подытоживая изложенное, нужно отметить, что сейчас в Донецкой Народной Республике сложилась довольно неблагоприятная ситуация в бюджетных правоотношениях, которая отражает неадекватность реакции различных органов на кризисную финансовую ситуацию, которая имеет место в государстве. Соответствующие нарушения бюджетного законодательства свидетельствуют о наличии объективных угроз экономической безопасности государства. Существованию таких угроз и рисков способствует несоответствие временных санкций вреду, наносимому нарушениями бюджетного законодательства, законодательное несовершенство и много другое.

#### Список литературы

1. Артемов, Н.М., Финансовое право. Вопросы и ответы: учеб. пособие / Н.М. Артемов, Е.М. Ашмарина – М.: Юриспруденция, 2006. – 160 с.
2. Воронова, Л. К. финансовое право Украины: учебник / Л. К. Воронова. – Киев: Прецедент; Моя книга, 2006. – 448 с.
3. Закон Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике» от 28.06.2019 г., № 46-ПНС // Народный Совет Донецкой Народной Республики. – 2019 г.
4. Запольский, С.В. Финансовое право: учебник / отв. ред. Запольский С.В. – М.: Юрайт, 2010. – 144с.
5. Иванов, И.С. Краткий курс финансового права: Учебное пособие. – М.: КонсультантПлюс, 2013. – 103 с.
6. Кучерявенко Н. П. Налоговое право: учебник / Н. П. Кучерявенко. – Харьков, 2001. – 584 с.

7. Кодекс Украины об административных правонарушениях от 7 декабря 1984 года № 8073-X // Верховная Рада Украины. – 1984 г.

8. Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах от 16.12.1966 г. принятый Генеральной Ассамблеей ООН - Режим доступа: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/pactecon.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pactecon.shtml)

**Охременко Светлана Игоревна**

кандидат технических наук, доцент

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [sveta\\_okhremenko@mail.ru](mailto:sveta_okhremenko@mail.ru)

**Гаврилюк Виктория Павловна**

ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: [gavrilukvika8@gmail.com](mailto:gavrilukvika8@gmail.com)

**Okhremenko Svetlana Igorevna**

Candidate of Technical Sciences, Associate Professor

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR Donetsk,

st. Lebedinsky, 9, e-mail: [sveta\\_okhremenko@mail.ru](mailto:sveta_okhremenko@mail.ru)

**Gavrilyuk Victoria Pavlovna**

State educational institution of higher education «Donbass Law Academy», Donetsk, DPR Donetsk, st.

Lebedinsky, 9, e-mail: [gavrilukvika8@gmail.com](mailto:gavrilukvika8@gmail.com)

УДК347.45.47

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДОГОВОРА ЭНЕРГОСНАБЖЕНИЯ В РОССИИ**

*Разбейко Наталья Викторовна, ст. преподаватель  
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы  
при Главе Донецкой Народной Республики», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье проанализированы и обобщены организационно-правовые механизмы использования договора энергоснабжения в России, отличительные признаки потребителей при заключении договора энергоснабжения в РФ. Проанализирована и представлена судебная практика по данному вопросу. В выводах представлены отдельные признаки процесса заключения договора энергоснабжения в России.

**Ключевые слова:** заключения договора, договор энергоснабжения, потребители энергоснабжения

**ORGANIZATIONAL AND LEGAL MECHANISMS FOR USE OF THE POWER  
SUPPLY CONTRACT IN RUSSIA**

**Razbeyko N. V.**

**Annotation.** The article analyzes and summarizes the organizational and legal mechanisms for using an energy supply agreement in Russia, distinctive features of consumers when concluding an

energy supply agreement in the Russian Federation. The judicial practice on this issue is analyzed and presented. The conclusions show some signs of the process of concluding an energy supply agreement in Russia.

**Keywords:** conclusion of an agreement, energy supply agreement, energy supply consumers

**Актуальность проблемы.** Организационно-правовые механизмы использования договора энергоснабжения в России является неотъемлемым элементом обеспечения экономической безопасности России, в виду массовости заключения таких договоров потребителями электроэнергетики.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Отличительные черты потребителей электрической энергии изучали такие российские ученые как Е.Г.Белькова и С. В.Матияшук [1], Т.Н. Вязовская и Е.Н. Ефимов [2], Д.В.Головкина [3], А.С.Колойда [4], О.А. Кузнецова [5], А.М. Шафир [6].

**Целью исследования** является обобщение и систематизация существующих организационно-правовых механизмов использования договора энергоснабжения в России, выявления, обобщить отличительные признаки потребителей при заключении договора энергоснабжения в РФ, процесса заключения договора энергоснабжения.

**Основное содержание.** Основными видами потребителей электроэнергии являются:

- юридические лица (для собственных нужд);
- юридические лица – энергоснабжающие организации (для предоставления другим лицам);
- физические лица.

Особенности отдельных категорий потребителей выявляются при заключении, исполнении договора энергоснабжения в соответствии со ст.ст. 539-544 ГК РФ [7].

Так, отличительными чертами юридических лиц как потребителей электрической энергии, являются:

- сложный порядок заключения договора;
- разработка, согласование, утверждение и подписание сторонами акта балансового разграничения сетей;
- перед подписанием договора энергоснабжающая организация проверяет техническое состояние сетей, к которым производится подключение нового абонента, службы и отделы согласовывают заключение договора, поэтому подписание договора происходит не за один день и может длиться не один месяц.

Отличительной чертой юридических лиц – энергоснабжающих организаций (для предоставления другим лицам) как потребителей электрической энергии является получение дополнительных разрешительных документов и лицензий.

Отличительной чертой потребителей – физических лиц как потребителей электрической энергии является сравнительно легкий порядок

заключения договора: при предоставлении необходимых документов договор можно заключить за один день.

Согласно ст. 426 ГК РФ договор энергоснабжения является публичным договором, охватывает большую сферу потребителей ресурсов.

Общими признаками всех потребителей, которые отличают их от потребителей других услуг, являются содержание и форма сделок по энергоснабжению. Это аспекты, которые имеют существенное значение для сделок: свобода и волеизъявления, субъектный состав сделки, его цель. Все они составляют собой социальное единство, необходимое и достаточное для его квалификации как сделки.

Именно через эту призму и следует анализировать сделки энергоснабжения, объединяя, а не искусственно разделяя условия их действительности, в том числе и касающиеся их содержания и формы.

В таком ракурсе проблематика сделок энергоснабжения является многоаспектной и степень ее сложности повышается из-за длительного отсутствия в правовой науке фундаментальных научных трудов по данной теме. Зато исследовались отдельные условия действительности сделок энергоснабжения, например, их форма или их недействительность по разным основаниям (например, информационные письма ВАС РФ).

Как правило, проблема формы и содержания сделок исследовалась не сама по себе, а как инструментальный при раскрытии отдельных их видов или отдельных договоров. Между тем изучение всех сделок с точки зрения требований к их форме и содержанию является тем универсальным подходом, который позволит взглянуть на все сделки.

Споры по заключению договора энергоснабжения рассматривают арбитражные суды (если потребитель – юридическое лицо), общие суды (если потребитель – физическое лицо).

При заключении договора правосубъектность исполнителя определяется не только уставом, свидетельством о государственной регистрации, но и специальной правоспособностью энергоснабжающих организаций, вытекающей из предоставленных им лицензий. Без наличия у организации лицензии, подтверждающей возможность осуществления поставки электроэнергии, заключение исследуемого договора является юридически невозможным.

При заключении договора правосубъектность физических лиц устанавливается паспортом и наличием права собственности на квартиру.

Правосубъектность юридических лиц (потребителей) устанавливается уставом, свидетельством о государственной регистрации.

Для того чтобы договор энергосбережения консенсуального характера считался заключенным с физическим лицом, сторонам достаточно согласовать два существенных условия – предмет и обязанность субъекта предпринимательства принять и оплачивать электроэнергию.

Договор может быть заключен, если у потребителя есть энергопринимающее устройство, которое присоединено к кабелю именно той энергоснабжающей организации, с кем заключается договор.

Кроме этого у потребителя должно быть оборудование для обеспечения учета потребления.

Важно отметить, что все оборудование должно соответствовать законодательно закрепленным техническим требованиям.

Для заключения с юридическим лицом этого недостаточно – необходимо подписать акт балансовой принадлежности (акт разграничения ответственности).

Договор после заключения продлевается автоматически, на такой же срок и с теми же условиями. Исключениями из этого правила может быть, если одна из сторон заявит намерение расторгнуть, изменить или заключить новый договор.

При заключении договора необходимо указать цену за потребленную энергию. Договор энергоснабжения, как правило, не относится к категории тех договоров, функционирование которых невозможно без определения цены.

При заключении договора должны быть зафиксированы обязанности потребителя:

- а) по оплате потребленной энергии,
- б) по соблюдению предусмотренного договором режима потребления энергии,
- в) по обеспечению безопасности эксплуатации сетей;
- г) по обеспечению исправности приборов и оборудования потребителя.

Договор энергоснабжения не заключен, в случае отсутствия условия о количестве ежемесячно и ежеквартально поставляемой энергии [8].

На основании п.п. 6, 7 Правил N 354 [9] договор энергоснабжения может быть заключен с исполнителем в письменной форме или путем совершения потребителем действий, свидетельствующих о его намерении энергопотреблении или о фактическом потреблении (далее – конклюдентные действия).

Таким образом, договор энергоснабжения, как и любой договор должен подчиняться общим положениям о сделках и обязательственному праву, о порядке заключения договора. В то же время заключение этого договора имеет ряд особенностей.

#### **Отличительные признаки заключения договора энергоснабжения:**

- несовершенство конструкции договора: регулируется исключительно сбыт электрической энергии [10];
- при недостижении договоренности о дате заключения, то для потребителя наступают последствия бездоговорного потребления.
- как зачитывать излишне уплаченные потребителем суммы: при оплате следующих месяцев или отнести их на выплату образовавшейся задолженности;
- прояснить положения подписания акта о безучетном потреблении электроэнергии:

1) от имени абонента полномочия лица, подписывающего акт, могут явствовать из обстановки и доступа к ключам от трансформаторной подстанции и печати ответчика;

2) свидетели при подписании акта могут не обладать техническими познаниями;

3) в акте могут не указываться сведения о предыдущей проверке, период безучетного потребления энергии;

4) акт составлен с нарушением требований законодательства, если акт составлен не по месту нахождения энергопринимающих устройств; не уведомлен абонент или он не присутствовал при составлении акта, а также доказательств отказа абонента, от подписания составленного акта; не содержит сведения для расчета бездоговорного потребления (показаний прибора учета, присоединенной мощности устройств, доказательств принадлежности абоненту указанных в акте счетчиков);

5) если пломба на счетчике сорвана или нет пломбы на одной из фаз трансформатора, то объем незаконно потребленной энергии определяется расчетным путем [11].

6) использование сетей третьего лица не признается незаконным потреблением энергии.

#### **Отличительные признаки потребителя – смежной сетевой организации.**

Не признается составление актов безучетного потребления энергии одной энергоснабжающей организации в отношении другой энергоснабжающей организации, если конкретный потребитель не указан.

Суды в этом случае не удовлетворяют иски о получении задолженности. Так, энергоснабжающая организация выявила факт незаконного присоединения стройки жилого дома к сетям другой энергоснабжающей организации.

Однако в актах конкретный потребитель не указан. Расчетным путем определена задолженность, но суд отказался взыскивать ее, на основании требований пунктов 192 и 193 Правил № 442 [12], в соответствии с которыми предусмотрено не только обязательное указание в акте конечного потребителя, а также обязательное присутствие такого лица в момент составления акта.

Кроме этого, в акте указана как потребитель другая энергоснабжающая организация, что является неправильной трактовкой Правил № 442. Поэтому суд указал, что возможности составлять акты между энергоснабжающими организациями в действующем законодательстве нет [11].

#### **Отличительные признаки потребителя – юридического лица.**

Управляющая организация многоквартирным домом обращается в ресурсоснабжающую организацию для заключения договора энергоснабжения в целях содержания имущества многоквартирного дома – п.4 Правил № 124 [13].

Электроснабжающая организация не отвечает за состояние имущества, не имеет полномочий по управлению им, в силу чего, не может осуществлять

недопущение возникновений превышения объема потребления над нормативом потребления. Элетроснабжающая организация не имеет доступа к общедомовому имуществу.

Расчеты проводятся исходя из общего потребления по каждому многоквартирному дому (вычитая потери в сетях и расходы юридических лиц) и индивидуальные потребления электроэнергии в жилых помещениях.

Спорным моментом в отношении между юридическими лицами является оплата электрической энергии, потребленной на общедомовые нужды. Примером служат Постановления от 11 декабря 2013 г. по делу № 05-186/2013 Арбитражного суда Северо-Западного округа (ФАС СЗО)[14], от 27 мая 2020 г. по делу № А56-91519/2019 Арбитражного суда Северо-Западного округа (ФАС СЗО)[15]; от 20 апреля 2020 г. по делу № А33-37067/2019 Третьего арбитражный апелляционный суд (3 ААС)[16].

Энергоснабжающая организация (далее – Истец) взыскивает средства с управляющей организации жилищного фонда (далее – Ответчик).

Требование обосновано статьями 307, 309 ГК РФ, статьями 155, 162 ЖК РФ[17], Правилами, обязательными при заключении управляющей организацией с ресурсоснабжающими организациями (далее – Правила №124), Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 (далее – Правила №354).

Истец поставил электрическую энергию в многоквартирный жилой дом, который находится под управлением ответчика, на общедомовые нужды в размере 80 000 рублей.

Являясь управляющей организацией, ответчик обязан обеспечивать благоприятные и безопасные условия проживания граждан, в том числе путем необходимого энергообеспечения в целях содержания общего имущества и осуществлять расчеты за такое энергопотребление с ресурсоснабжающей организацией. В данных отношениях управляющая компания является соответственно абонентом (покупателем), то есть лицом, обязанным оплатить поставленную электрическую энергию для оказания коммунальной услуги, предоставляемой на общедомовые нужды.

На основании пункта 2 Правила № 354 Ответчик является исполнителем.

Ответчик не вправе отказываться от заключения договора с ресурсоснабжающими организациями, в том числе для содержания общего имущества в многоквартирном доме (ч. 12 ст. 161 ЖК РФ, п. 13 Правил №354).

Если потребитель пользуется энергоснабжением, однако от заключения договора отказывается, фактическое использование следует считать в соответствии с пунктом 3 статьи 438 ГК РФ фактом заключения договора, предложенной энергоснабжающей организацией. Поэтому данные отношения должны рассматриваться как договорные (абзац 9 п. 2 Информационного письма

от 05.05.1997 № 14 «Обзор практики разрешения споров, связанных с заключением, изменением и расторжением договоров»).

Поэтому суды удовлетворяют требования энергоснабжающих организаций к управляющим компаниям многоквартирных домов.

**Отличительные признаки потребителя – физического лица (в случае если прописанных лиц в квартире нет).**

В этом случае ответчиком в суде является Департамент городского имущества (на основании ч. 3 ст. 30, ч. 1 ст. 153, ч. 7 ст. 155 Жилищного кодекса РФ, п. 1 ст. 125, ст. 210 ГК РФ).

Энергоснабжающая компания обратилась в арбитражный суд о взыскании сумм за потребленную энергию, пени с Департамента городского имущества (Постановление от 29 мая 2020 г. по делу № А56-71079/2019 Тринадцатый арбитражный апелляционный суд)[18]

Суть спора – это существование задолженности за потребленную электрическую энергию, не смотря на то, что в квартире нет зарегистрированных лиц (все выписаны). То есть задолженность ими своевременно не оплачена.

Поэтому суды удовлетворяют требования энергоснабжающих организаций к Департаменту городского имущества.

**Отличительные признаки потребителя – физического лица (в квартире муниципальной собственности).**

Если квартира является муниципальной собственностью, то долги лиц, пользующихся этой квартирой будет погашать Администрация города.

Арбитражным судом по иску управляющей компании взыскано с Администрации города задолженность по оплате энергоснабжения (Решение от 5 июня 2020 г. по делу № А59-6649/2019)[19].

Кроме этого, абонентов интересует предварительная оплата. Оплата на основании ст. 544 ГК РФ производится за фактически потребленное количество энергии по данным учета. П. 65 Правил № 354 предусмотрено, что абонент имеет право предварительно оплатить энергопотребление в счет будущих расчетных периодов.

В этом случае исполнитель делит оплату между всеми указанными в платежном документе коммунальными услугами (п. 118 Правил № 354, п. 1 ст. 319.1 ГК РФ).

Управляющая компания обязана по письменному запросу абонента изменить назначение платежа и произвести зачисление переплаты в счет погашения задолженности по энергоснабжению.

Специфика заключения договора энергоснабжения может проявляться тогда, когда он оформляется не одним документом, а путем обмена письмами, телеграммами и т.п., и тогда возникает вопрос, считать такой договор заключенным.

Если существенные условия договора были предусмотрены сторонами в различных документах, и они являются элементами различных договоров, в случае, когда они приводят к возникновению единого обязательства, такой договор следует считать смешанным и заключенным.

Договор энергоснабжения в некоторых случаях может быть совмещен с договором компенсации потерь (например, для многоквартирного дома).

Другие договоры (договор компенсации потерь) имеют акцессорный (зависимый) характер от договора энергоснабжения. Таким образом, условия акцессорных договоров (их даже нельзя назвать "существенными") не будут влиять на момент признания договора энергоснабжения заключенным (не заключенным).

При выборе формы смешанного договора необходимо учитывать требования гражданского законодательства как общие, ко всем договорам, так и специальные, для отдельных их видов. Однако, поскольку любой смешанный договор содержит элементы различных договоров, возможна ситуация, когда закон будет устанавливать различные требования в отношении отдельных элементов смешанного договора.

Несмотря на то, что смешанный договор является сложным по своему содержанию, он все же является одним договором и составляет единое обязательство, а потому учитывая, что специальные нормы относительно формы договоров, как правило, императивные, их следует распространять на договор в целом.

Исходя из этого правила, определяются правовые последствия несоблюдения требований относительно формы смешанного договора энергоснабжения. Стороны, сочетая в договоре условия различных гражданско-правовых договоров, связывают осуществление своих прав и обязанностей, предусмотренных одним из этих договоров, с осуществлением прав и обязанностей, предусмотренных другим договором.

Поэтому в случае признания незаключенным одной из частей смешанного договора, из-за несоблюдения формы, незаключенным следует считать весь договор.

Основной целью заключения смешанного договора энергоснабжения является достижение единой конечной цели без измельчения правового регулирования путем заключения нескольких документов (договора, акта балансовой принадлежности, акта ввода в эксплуатацию энергосетей, акта постановки на учет счетчиков потребления). Сочетание различных элементов в смешанном договоре не может иметь механический характер, оно должно быть органическим, взаимодополняющим, иметь специфическую цель договора. Условия, которые взаимно исключают друг друга, не могут присутствовать в договоре энергоснабжения.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить:

Не признается составление актов безучетного потребления энергии одной энергоснабжающей организации в отношении другой энергоснабжающей организации, если конкретный потребитель не указан.

Управляющая компания не вправе отказываться от заключения договора с ресурсоснабжающими организациями, в том числе для содержания общего имущества в многоквартирном доме (ч. 12 ст. 161 ЖК РФ, п. 13 Правил №354).

Предварительные договоры энергоснабжения не заключаются. Но такая возможность предусмотрена общими положениями гражданского законодательства.

Рассматривая особенности заключения договора энергоснабжения, можно сделать вывод, что необходимо заключать предварительный договор, в котором кратко описать дату подачи заявки потребителем, дату проведения осмотра электроустановки потребителя, дату присоединения потребителей к сетям. После этого заключается основной договор.

Исследуя форму договора энергоснабжения, выявлена необходимость обязательной письменной формы для указанного договора, что необходимо зафиксировать в законодательстве РФ.

Споры по заключению договора энергоснабжения рассматривают арбитражные суды (если потребитель – юридическое лицо), общие суды (если потребитель – физическое лицо).

#### Список литературы

1. Белькова, Е.Г. Субъекты договора бытового энергоснабжения/ Е.Г. Белькова, С. В.Матияшук // Известия БГУ. 2004. №4. С. 66-70.
2. Вязовская, Т.Н. Место договора энергоснабжения в системе договорных отношений по снабжению энергией/ Т.Н. Вязовская, Е.Н. Ефимов // Вестник РУК. 2014. №2 (16). – с. 64-66.
3. Головкина Д. В. К вопросу о предмете договора энергоснабжения/ Д. В. Головкина // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2015. №2 (28). – с. 49-54.
4. Колойда А.С. Правовая квалификация субабонентских отношений / А.С. Колойда// Общество и право. 2009. №2 (24). – с.286-288.
5. Кузнецова О. А. Вина энергоснабжающей организации при неправомерном перерыве в подаче энергии / О. А. Кузнецова // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2015. №2 (28). – с. 61-70.
6. Шафир А.М. Понятие и система договоров на снабжение через присоединенную сеть/ А.М. Шафир// Журнал российского права. 2016. №1 (229). – с. 47-54.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2: [федер. закон: принят Гос.Думой 26 января 1996 г. N 14-ФЗ]. // Собрание законодательства Российской Федерации от 29 января 1996 г. N 5 ст. 410
8. Обзор практики разрешения споров, связанных с договором энергоснабжения // Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 17.02.1998 № 30
9. Правила предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов:[Постановление: принято Правительства РФ 06.05.2011 № 354]. // Электронный ресурс. –URL: [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (дата обращения: 19.03.2021).

10. Колойда А.С. Правовая квалификация субабонентских отношений / А.С. Колойда // Общество и право. 2009. №2 (24). – С.286-288.

11. Обзор судебной практики Третьего арбитражного апелляционного суда по спорам, связанным с бездоговорным и безучетным потреблением электроэнергии за период с 01.01.2012г. по 30.09.2013г. // Электронный ресурс. –URL: [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (дата обращения: 19.03.2021).

12. О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии: [Постановление: принято Правительства РФ 04.05.2012 N 442].// Электронный ресурс. –URL: [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (дата обращения: 19.03.2021).

13. Правила, обязательные при заключении управляющей организацией или товариществом собственников жилья либо жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом договоров с ресурсоснабжающими организациями: [Постановление: принято Правительства РФ 14.02.2012 № 124]. // Электронный ресурс. –URL: [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (дата обращения: 19.03.2021).

14. Постановление от 11 декабря 2013 г. по делу № А05-186/2013 Арбитражного суда Северо-Западного округа (ФАС СЗО)// Электронный ресурс. –URL: [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (дата обращения: 19.03.2021).

15. Постановление от 27 мая 2020 г. по делу № А56-91519/2019 Арбитражного суда Северо-Западного округа (ФАС СЗО)// Электронный ресурс. –URL: [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (дата обращения: 19.03.2021).

16. Постановление от 20 апреля 2020 г. по делу № А33-37067/2019 Третий арбитражный апелляционный суд (3 ААС)// Электронный ресурс. – URL: [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (дата обращения: 19.03.2021).

17. Жилищный кодекс РФ: [федер. закон: принят Гос.Думой от 29 декабря 2004 г. N 188-ФЗ]. // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 января 2005 г. N 1 (часть I) ст. 14

18. Постановление от 29 мая 2020 г. по делу № А56-71079/2019 Тринадцатый арбитражный апелляционный суд (13 ААС)// Электронный ресурс. – URL: [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (дата обращения: 19.03.2021).

19. Решение от 5 июня 2020 г. по делу № А59-6649/2019 Арбитражный суд Сахалинской области (АС Сахалинской области)// Электронный ресурс. – URL: [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (дата обращения: 19.03.2021).

### **Разбейко Наталья Викторовна**

старший преподаватель кафедры хозяйственного права  
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»,  
г. Донецк, ул Артема, 94, e-mail: [razbeyko.n@gmail.com](mailto:razbeyko.n@gmail.com))

### **Razbeyko Natalya Viktorovna**

lecturer, department of business law  
SEI of HE «Donetsk Academy of Management and Public Administration under the Head of the Donetsk People's Republic»  
DPR, Donetsk, st.Artyom, 94, e-mail: [razbeyko.n@gmail.com](mailto:razbeyko.n@gmail.com))

УДК 330.101

## ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Рябов Александр Алексеевич, доцент  
Будченко Илья Евгеньевич, студент 3 курса  
Белгородский государственный технологический университет им.  
В.Г. Шухова, Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье анализируются масштабы теневого сектора экономики и их влияние на экономическую безопасность Российской Федерации на современном этапе развития. Приведены основные причины расширения данного сектора экономики страны. Указан ряд последствий теневой экономики в России. Рассмотрены актуальные направления государственной политики по минимизации масштабов теневого сектора государства.

**Ключевые слова:** теневая экономика, экономическая безопасность, нелегальный бизнес, угрозы экономической безопасности, государственное регулирование.

### SHADOW ECONOMY AS A THREAT TO THE ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION

**Annotation.** The article analyzes the scale of the shadow sector of the economy and its impact on the economic security of the Russian Federation at the present stage of development. The main reasons for the expansion of this sector of the country's economy are given. A number of consequences of the shadow economy in Russia are indicated. The current directions of the state policy on minimizing the scale of the shadow sector of the state are considered.

**Keywords:** shadow economy, economic security, illegal business, threats to economic security, state regulation.

**Актуальность проблемы.** На сегодняшний день теневая экономика – это неотъемлемый элемент экономической системы Российской Федерации, который оказывает деструктивное воздействие на нее. Теневая экономика способна нанести огромный урон как экономике страны, так и государству в целом. Данный сектор экономики, являясь одной из главных угроз экономической безопасности страны, негативно влияет на экономические отношения и внутри страны, и за ее пределами.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Изучением теневой хозяйственной деятельности ученые занимаются с давних пор. Многие отечественные и зарубежные специалисты посвятили данной теме свои работы: С. Глазьев, Т. Кузнецова, В. Макаров, Н. Сопина[4], Н. Дергачев [2], П., Велис, К. Харт и др. Однако из-за нестабильной экономической ситуации в стране и мире в целом вопрос об экономических интересах, лежащих в основе теневой экономики, и создания мер ограничения активности данного сектора, остается актуальным и по сей день.

**Целью исследования** является анализ угроз экономической безопасности Российской Федерации, связанных с теневым сектором отечественной экономики, а также изучение последствий данного явления и рассмотрение вариантов их минимизации и нейтрализации.

**Основное содержание.** На современном этапе развития экономическая безопасность государства – это основа сохранения целостности и национальной безопасности страны. По мнению А.Х. Базиева, под термином «экономическая безопасность» понимаются внутренние и внешние условия, способствующие динамическому росту национальной экономики, способность удовлетворять потребности индивида, общества, государства, обеспечивая конкурентоспособность на рынках, гарантируя защиту от угроз и потерь.[1]

Согласно указа от 13 мая 2017 года № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [5], подписанного Президентом Российской Федерации Владимиром Путиным, развитие теневой экономики – это одна из острых внутренних угроз страны. На сегодняшний день нет единого понятия теневой экономики, многообразие понятий обусловлено разными подходами к данному определению (рис.1).

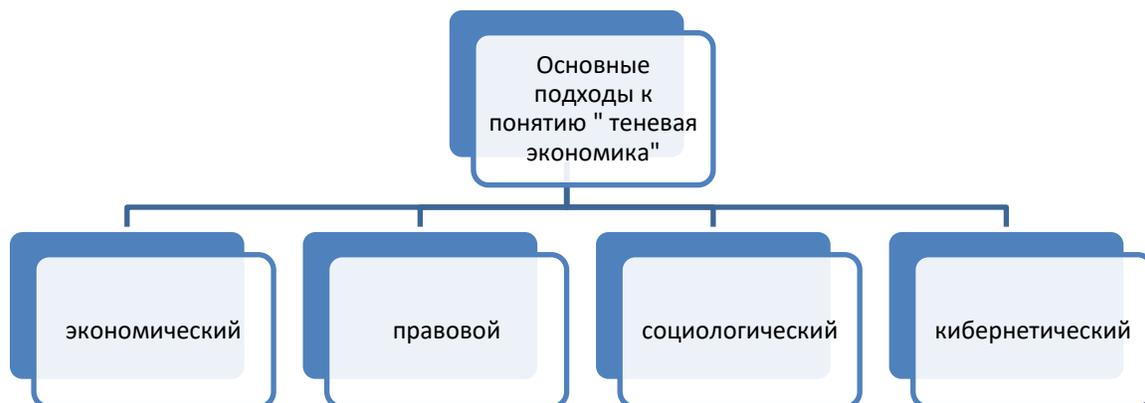


Рисунок 1 – Основные подходы к понятию «теневая экономика» [3]

В общем понимании теневая экономика – это хозяйственная деятельность, которая развивается вне государственного учета и контроля, то есть она не отражается в официальной статистике.

Рассматривая теневую экономику, можно выделить три сегмента[4]:

- неформальная экономика – совершение законных операций с сокрытием их масштаба;
- криминальная экономика – деятельность, запрещенная законодательством:
  - контрабанда;

- рэкет;
- наркобизнес и т.д.

- фиктивная экономика – предоставление взяток, льгот, субсидий и т.п. незаконным путем.

Согласно данным банка России, в 2020 году объемы сомнительных финансовых операций сократились на 26% по сравнению с предыдущим годом. На рисунках 2.1-2.2 наглядно представлена структура сомнительных операций.

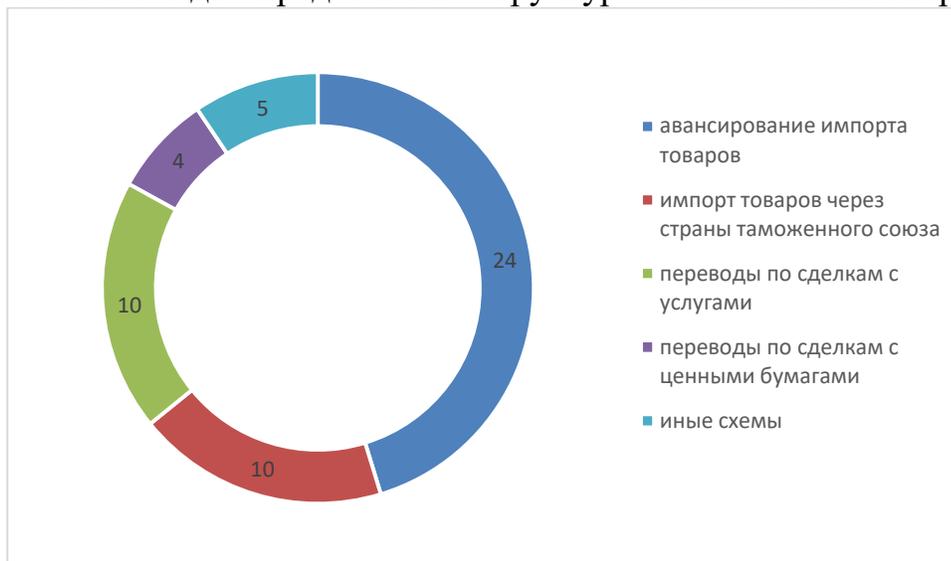


Рисунок 2.1 – Вывод денежных средств за рубеж, млрд.руб.[5]

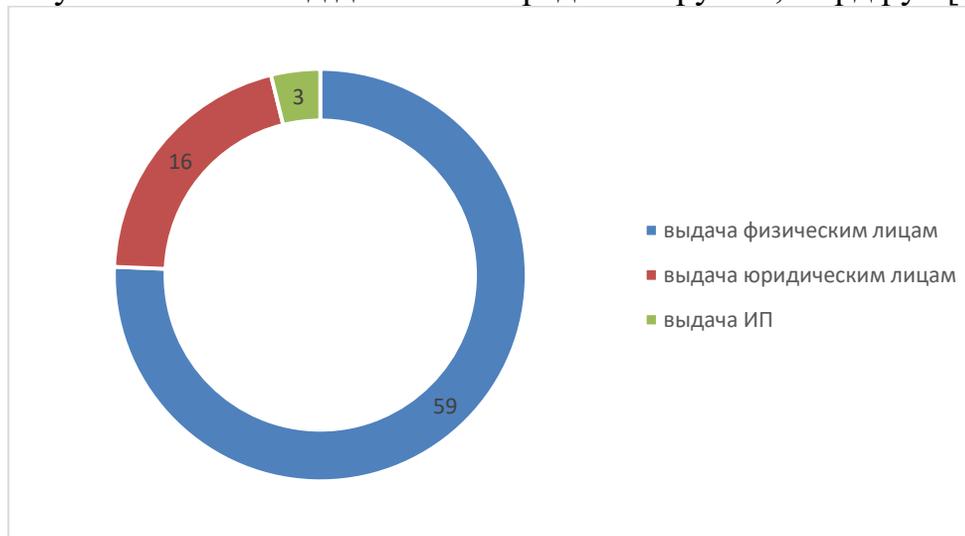


Рисунок 2.2 – Обналичивание денежных средств, млрд.руб.[5]

Так, вывод денежных средств за рубеж производился в основном путем авансирования импорта (45%), меньше всего производилось сделок с ценными бумагами (7%).

Сомнительные операции по обналичиванию денежных средств в большой мере производились с физическими лицами – 75%.

Операции повышенного риска представлены на рис.3.



Рисунок 3 –Транзитные операции повышенного риска, % [5]

Наибольшую долю среди операций повышенного риска составляет обналичивание денежных средств – 37%, а наименьшую вывод денежных средств за рубеж – 15%.

Основной спрос на теневые финансовые услуги в 2020 году формировался в строительном секторе (38%), торговле (23%) и секторе услуг (22%) (рис.4).

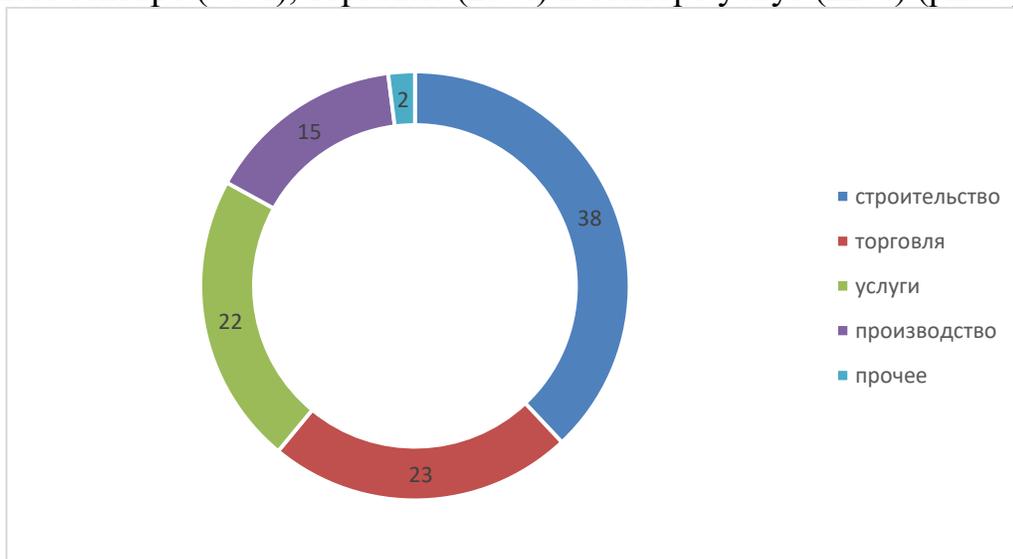


Рисунок 4 – Секторы экономики, формировавшие спрос на теневые финансовые услуги, % [5]

Выделяют следующие причины развития теневого сектора российской экономики:

- 1) несовершенная налоговая система;

- 2) хищение бюджетных средств;
- 3) высокий уровень коррупции;
- 4) слабая защищенность малого и среднего бизнеса;
- 5) нестабильная конъюнктура рынка;
- 6) низкий уровень социальных благ;
- 7) низкий уровень доходов населения.

Однако теневая экономика может оказывать как негативное, так и положительное влияние. На рис. 5 представлены положительные функции, выделенные Д. Касселом.

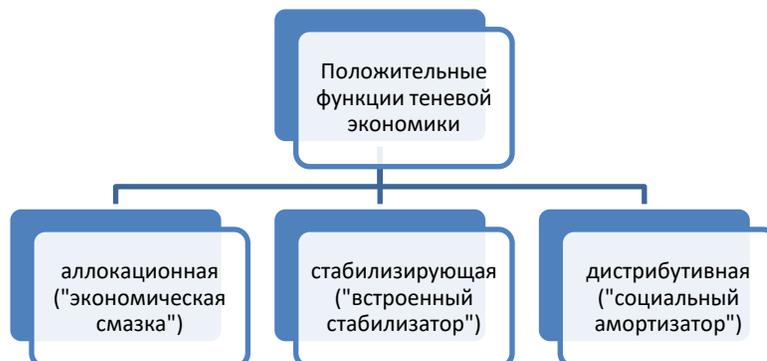


Рисунок 5 – Положительные функции теневой экономики[3]

«Экономическая смазка» - сглаживает перепады экономической конъюнктуры путем перераспределения ресурсов между теневой и легальной экономиками.

«Встроенный стабилизатор» - своими ресурсами теневая экономика способствует развитию легальной (критические проблемы предприятий решаются теневыми операциями, предотвращая остановки производства и уход рабочей силы).

«Социальный амортизатор» - формирование негосударственной финансовой базы для смягчения нежелательных социальных противоречий.

В целом влияние теневой экономики на государство – негативное (рис.6).



### Рисунок 6 –Отрицательные функции теневой экономики [3]

Для минимизации негативного влияния теневого сектора экономики на экономическую безопасность Российской Федерации государству необходимо провести ряд мероприятий:

- уделить особое внимание преступлениям и правонарушениям в экономической сфере;
- оптимизировать совместные действия всех субъектов правоотношений в целях противодействия теневой экономики страны;
- создать высокий уровень корпоративной культуры, при которой работа в теневом секторе экономики не будет иметь смысла;
- увеличить реально располагаемые доходы населения;
- справедливое и сбалансированное распределение налогового бремени.

Все это позволит в сложившихся обстоятельствах сгладить негативное воздействие теневой экономики на экономическую безопасность страны и минимизировать его последствия.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить:

1. На современном этапе развития теневая экономика – одна из главных угроз экономической безопасности Российской Федерации, так как она может дезорганизовать всю экономическую систему страны.
2. Чтобы не допустить дальнейшего развития теневого сектора, государству необходимо провести последовательные грамотные изменения в области отечественной экономики.

#### Список литературы

1. Базиев, А. Х. Экономическая и национальная безопасность: вопросы взаимосвязи / А. Х. Базиев. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 48 (182). — С. 229-232.
2. Дергачев, Н. В. Актуальные направления государственной политики Российской Федерации по уменьшению масштабов теневой экономики / Н. В. Дергачев. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 51 (237). — С. 228-230.
3. Ермошина, А. А. Теневая экономика как угроза экономической безопасности / А. А. Ермошина, К. И. Корлыханова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 13 (303). — С. 104-107.
4. Сопина, Н. В. Теневая экономика: виды, функции и оценка масштабов / Н. В. Сопина, А. И. Махмутов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 35 (325). — С. 67-68.
5. Центральный Банк Российской Федерации: сайт. – 2021. - URL: <https://cbr.ru/> (дата обращения:01.04.21).

**Рябов Александр Алексеевич**

Доцент, Белгородский государственный технологический университет им.В.Г. Шухова, Белгород, Россия, e-mail:[belgryabov@mail.ru](mailto:belgryabov@mail.ru)

**Будченко Илья Евгеньевич**

студент 3 курса

Белгородский государственный технологический университет им.

В.Г. Шухова, Белгород, Россия, e-mail:ilya\_budchenko@mail.ru

**Alexander Ryabov**

Associate Professor

Belgorod State Technological University named after

V. G. Shukhov, Belgorod, Russia, e-mail: belgryabov@mail.ru

**Илья Будченко**, 3rd year student

Belgorod State Technological University named after

V. G. Shukhov, Belgorod, Russia, e-mail: ilya\_budchenko@mail.ru

УДК 339.543

## **РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА**

*Смирнов Владимир Петрович, к.э.н., доцент  
ГКОУВО «Российская таможенная академия», Владивостокский филиал,  
г. Владивосток, Российская Федерация*

**Аннотация.** В статье рассмотрены этапы развития института уполномоченного экономического оператора в глобальном, региональном и национальном масштабах. Отмечена неравномерность развития института уполномоченного экономического оператора, разная степень успешности в различных регионах и странах. Федеральной таможенной службе России и таможенным администрациям стран-участниц Евразийского экономического союза необходимо действовать в этой сфере, ориентируясь на лучшие результаты мировой практики, использовать при этом передовые технологии.

**Ключевые слова:** уполномоченный экономический оператор, институт, развитие, статус.

## **DEVELOPMENT OF THE INSTITUTION OF THE AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR**

**Smirnov V.P.**

**Annotation.** The article considers the stages of development of the institution of an authorized economic operator on a global, regional and national scale. The uneven development of the institution of the authorized economic operator, the different degree of success in different regions and countries is noted. The Federal Customs Service of Russia and the customs administrations of the member states of the Eurasian Economic Union need to act in this area, focusing on the best results of world practice, while using advanced technologies.

**Keywords:** authorized economic operator, institution, development, status.

**Актуальность проблемы.** В развитии внешнеэкономической деятельности все большее значение наряду с обеспечением экономической безопасности участников и сделок между ними приобретает создание упрощенного и гармонизированного подхода в сфере таможенного регулирования. Формируются новые каналы взаимодействия между таможенными службами и бизнесом. Одним из перспективных направлений выступает присвоение статуса уполномоченного экономического оператора (далее – УЭО) успешным и законопослушным хозяйствующим субъектам, получающим возможность использовать в своей посреднической деятельности комплекс таможенных упрощений.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования института УЭО посвящены работы российских и зарубежных авторов. О.В. Гудкова проводит анализ деятельности УЭО в Евразийском экономическом союзе [1]. О.В. Завьялова связывает развитие института УЭО с решениями задачи категорирования участников ВЭД в системе управления рисками [2]. В.А. Шинкевич выявляет особенности института УЭО в Европейском союзе [3]. Д.В. Некрасов рассматривает совершенствование административно-правового статуса УЭО в условиях Евразийского экономического союза [4]. Е. Н. Фукс обращает внимание на проблемные аспекты взаимодействия таможенных органов и УЭО в рамках Евразийского экономического союза [5]. И. Несторишен и В. Туржанский оценивают международный опыт концептуализации УЭО и перспективы его внедрения в таможенное законодательство Украины [6]. Д. Виддоусон обосновывает перспективный подход к взаимному признанию УЭО [7].

**Целью исследования** является обобщение и систематизация современных направлений развития института УЭО.

**Основное содержание.** В становлении института УЭО в мировом масштабе, а также в масштабе региональных интеграционных объединений и отдельных стран, можно выделить ряд этапов. Эти этапы показаны в таблице 1.

Таблица 1 - Этапы развития института уполномоченного экономического оператора

Этапы	Годы	Ключевые мероприятия этапа
1	1973-2003	Разработка в 1973 г. Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) [8]. Программа таможенно-торгового партнерства по борьбе с терроризмом (Customs-Trade Partnership Against Terrorism) – С-ТРАТ (США, ноябрь 2001 г.)
2	2004-2005	Разработка Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (Рамочных стандартов ВТамО) [9].
3	2005-2007	Модернизация Рамочных стандартов ВТамО за счет введения Приложения III «Уполномоченный экономический оператор». Принятие Европейским союзом (далее – ЕС) Регламента (ЕС) № 648/2005 от 13.04.2005.

		Принятие ЕС Регламента (ЕС) № 1875/2006 от 18.12.2006.
4	2007-2009	Разработка таможенными администрациями национальных программ УЭО. Принятие Европейским парламентом и Советом ЕС Регламента № 450/2008 от 23.04.2008, утвердившего Модернизированный таможенный кодекс (далее – МТК) ЕС. Принятие Регламента № 1192/2008 от 17.11.2008, утвердившего Имплементирующие положения в отношении МТК ЕС.
5	2010-2017	Введение в действие Таможенного кодекса Таможенного союза (с 06.07.2010) . Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 872 «Об определении критериев к лицам, осуществляющим деятельность по производству товаров и (или) экспортирующим товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, претендующим получить статус уполномоченного экономического оператора». Принятие федерального закона от 27.11.2010 № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Принятие Регламента (ЕС) № 952/2013 от 09.10.2013 об утверждении нового Таможенного кодекса Союза (вступил в действие с 01.05.2016). Разработка Рекомендаций Генерального директората по налогообложению и таможенному союзу Европейской комиссии по практическому применению статуса УЭО от 16.03.2016.
6	2018-настоящее время	Введение в действие Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [10]. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289--ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты в Российской Федерации» [11]. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 № 65 «Об утверждении Порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр» [12].

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что концепция УЭО развивается в результате активных действий заинтересованных наднациональных, региональных и национальных структур. Однако развитие идет неравномерно, с разной степенью успешности в различных регионах и странах. На разных этапах ставятся и решаются различные задачи. При переходе к новым этапам необходимо добиваться выполнения задач предыдущих этапов.

Также неравномерно увеличивается число компаний, получающих статус УЭО. Так, по состоянию на 01.05.2016 статус УЭО в Европейском союзе имели 14 042 субъекта хозяйствования [3, с. 117]. А в Евразийском экономическом союзе в 2018 г. насчитывалось всего 513 компаний, имевших статус УЭО (в том числе, в Республике Беларусь – 326, в Российской Федерации – 177, в Республике Казахстан – 7, в республике Кыргызстан – 2 и в Республике Армения – 1) [1, с. 117]. По данным Федеральной таможенной службы России по состоянию на 26.03.2021 в российский реестр УЭО были включены 176 субъектов

хозяйствования (за три года их число практически не изменилось), при этом сохранили статус УЭО 162 компании [13].

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, что развитие института УЭО идет неравномерно. На разных этапах региональные интеграционные объединения и отдельные страны ставят разные цели и добиваются различных результатов. Федеральной таможенной службе России и таможенными администрациями стран-участниц Евразийского экономического союза необходимо при учете рекомендаций и стандартов Всемирной торговой организации и Всемирной таможенной организации действовать, ориентируясь на лучшие результаты мировой практики, использовать при этом передовые технологии.

### Список литературы

1. Гудкова О.В. Таможенный контроль осуществления деятельности уполномоченных экономических операторов // Вестник БГУ. 2020. №1 (43). С. 113-121.
2. Завьялова О. В. Развитие института уполномоченных экономических операторов на основе решения задачи категорирования участников ВЭД в системе управления рисками // Ученые записки Санкт-Петербургского имени ВБ Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2012. – №. 3 (43).
3. Шинкевич В. А. Институт уполномоченного экономического оператора в Европейском союзе [Электронный ресурс]. URL: <http://elib.bsu.by/handle/123456789/194406>.
4. Некрасов, Д.В. Совершенствование административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза: монография / Д.В. Некрасов. М.: Российская таможенная академия, 2015. – 230 с
5. Фукс Е. Н. Проблемные аспекты взаимодействия таможенных органов и уполномоченных экономических операторов в рамках Евразийского экономического союза в современных условиях // Вестник Российской таможенной академии. – 2019. – №. 3. – С. 9-15.
6. Nestoryshen I., Turzhanskyi V. Conceptualization of the Authorized Economic Operator: international experience and prospects of its implementation in the Customs legislation of Ukraine. Customs Scientific Journal/ 2016. N 1. P. 41-57.
7. Widdowson D. AEO: A plurilateral approach to mutual recognition // JCEBI. 2014. Vol. 1, № 2. P. 67–77. [Электронный ресурс] URL: [http://www.eccf.ukim.edu.mk/ArticleContents/JCEBI/JCEBI\\_2/spisanie%20David%20Widdowson%2067-77.pdf](http://www.eccf.ukim.edu.mk/ArticleContents/JCEBI/JCEBI_2/spisanie%20David%20Widdowson%2067-77.pdf) (date of access: 26.04.2016).
8. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) // Официальный Интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
9. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации // Всемирная таможенная организация. URL: <http://www.wcoomd.org>.
10. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный Интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
11. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 2018. № 32 (ч. 1).

12. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 № 65 «Об утверждении Порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр» // Официальный Интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

13. Реестр уполномоченных экономических операторов (по состоянию на 26 марта 2021 года). [Электронный ресурс] URL.: <https://customs.gov.ru/folder/720>

**Смирнов Владимир Петрович**

кандидат экономических наук, доцент

ГКОУВО «Российская таможенная академия», Владивостокский филиал, г. Владивосток, РФ г. Владивосток, ул. Стрелковая, 16в. e-mail: [smirnov.vladimir@vfrta.ru](mailto:smirnov.vladimir@vfrta.ru)

**Smirnov Vladimir Petrovich**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

State Educational Institution of Higher Education "Russian Customs Academy", Vladivostok branch, Vladivostok, Russian Federation, Vladivostok, Strelkova str., 16v. e-mail: [smirnov.vladimir@vfrta.ru](mailto:smirnov.vladimir@vfrta.ru)

УДК 336.221.22

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО ПОДХОДА К ОЦЕНКЕ ТРАНСПАРЕНТНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВЫМИ ОТНОШЕНИЯМИ**

*Строкина Лариса Александровна, ст.преподаватель*

*Ковалёва Елена Олеговна, магистрант 1 курса*

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, ДНР*

**Аннотация.** В статье определена необходимость разработки методологического подхода к оценке прозрачности управления бюджетно-налоговыми отношениями. Рассмотрен зарубежный опыт оценки прозрачности бюджета национального и субнационального уровней, содержание методологий которых изложено в международных документах по прозрачности публичных финансов. Дано общее описание параметров методологии оценки прозрачности управления бюджетно-налоговыми отношениями. Предложен Индекс прозрачности бюджета, определены его концепция и возможности.

**Ключевые слова:** методологический подход, прозрачность, бюджетно-налоговые отношения, финансовая политика.

**THEORETICAL ASPECT OF APPLICATION OF THE METHODOLOGICAL APPROACH TO ESTIMATING THE TRANSPARENCY OF MANAGEMENT OF FISCAL RELATIONS**

**Strokina L.A., Kovalyova E.O.**

**Annotation.** The article defines the need to develop a methodological approach to assessing the transparency of the management of fiscal relations. The article considers foreign experience of evaluation of budget transparency at national and subnational levels, the content of the methodologies which are set out in international instruments related to transparency of public finances. A General

description of the parameters of the methodology for assessing the transparency of fiscal relations management is given. The budget transparency Index is proposed, its concept and capabilities are defined.

**Keywords:** methodological approach, transparency, fiscal relations, fiscal policy.

**Актуальность проблемы.** Система государственного управления бюджетно-налоговыми отношениями является основой обеспечения устойчивого развития страны и гарантированного выполнения социальных обязательств перед гражданами. Эффективное управление бюджетно-налоговыми отношениями имеет стратегическое значение для регулирования экономики, обеспечения развития регионов, поддержки предпринимательской деятельности, а также общей финансовой безопасности и устойчивого экономического роста.

В условиях современного состояния развития гражданского общества транспарентность является необходимой составляющей существования сферы бюджетно-налоговых отношений. Транспарентность является одним из лучших и самых быстрых инструментов достижения устойчивого развития, поскольку только при условии полной открытости общественно значимой информации можно принимать взвешенные управленческие решения. Ни одна из государственных реформ не может считаться удачной, если роль институтов гражданского общества в ее реализации номинальная, а признаки транспарентности отсутствуют.

Опыт развитых стран мира свидетельствует, что достижение макроэкономической стабильности, эффективного распределения бюджетных ресурсов между потреблением и инвестированием и улучшение благосостояния населения возможно за счет внедрения действенного контроля за наполнением и целевого использования его средств, а также привлечения представителей общественности ко всем этапам бюджетно-налогового процесса, то есть реализации на практике принципов финансовой и налоговой прозрачности.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Существенный вклад в разработку системы управления бюджетно-налоговыми отношениями внесли такие ученые, как Н.П. Молчанова, В.В. Левина, В.А. Слепова, В.Ф. Тарасова, Т.Ю. Ткачева, В.К. Федотова и другие. Однако анализ научной литературы позволил сделать вывод, что недостаточно полно исследованными остаются методологические подходы к оценке управления бюджетно-налоговыми отношениями, что характеризует актуальность и необходимость темы исследования.

**Целью исследования** является теоретическое обоснование и практическая разработка методологического подхода к оценке транспарентности управления бюджетно-налоговыми отношениями.

**Основное содержание.** Управление бюджетно-налоговыми отношениями составляет ядро финансовой политики любого государства, поскольку последняя

должна быть уверена в возможности привлечения достаточной суммы налоговых средств в бюджет страны как в краткосрочном, так и долгосрочном периоде, с целью недопущения сбоев финансирования любой сферы деятельности, которая финансируется из государственного бюджета.

Информирование общественности о влиянии бюджета на доходы и благосостояние различных категорий населения и семей, а также влияние на экономические, социальные, экологические и тендерные вопросы является важным фактором активизации привлечения общественности к участию в бюджетно-налоговом процессе [1, С.67].

Возможности привлечения общественности к участию в финансово-налоговом процессе должны развиваться с помощью использования различных подходов на основе принципа транспарентности. Реализация принципа транспарентности бюджетных процедур гарантируется соблюдением основных международных стандартов и нормативных документов по финансовой и налоговой прозрачности [2, С.4].

В табл. 1 представлены основные положения международных документов по бюджетной и фискальной прозрачности.

Следует отметить, что, несмотря на наличие многих стандартов оценки прозрачности бюджета и большое разнообразие исследований в разных странах, международные стандарты прозрачности используются преимущественно для сводного государственного бюджета, который включает государственный и местные бюджеты. Общепринятые стандарты для оценивания субнациональных и местных бюджетов технически сложно разработать в связи с различными системами взаимодействия государственных и местных органов власти, реализованными в разных странах [3, С.29]. Оценка прозрачности местных бюджетов обычно проводится в форме кейсов для отдельных стран, использующих методики международных организаций и индекса открытости бюджета. Кроме того, международные документы не накладывают жестких ограничений на разработку странами собственных инструментов оценки прозрачности местных бюджетов.

Таблица 1 - Основные положения международных документов по бюджетной и фискальной прозрачности

Международный документ	Содержание
<i>1</i>	<i>2</i>
Глобальная инициатива по фискальной прозрачности (GIFT)	С целью содействия гарантирования права каждого запрашивать, получать и распространять информацию о финансовой политике в национальных правовых системах должна быть установлена четкая презумпция общедоступности бюджетно-финансовой информации без какой-либо дискриминации. Кроме того, общественности должна предоставляться качественная финансовая и нефинансовая информация о бюджетно-налоговой

	сфере. Граждане должны иметь реальную возможность участия в публичных обсуждениях по вопросам осуществления финансовой политики
Кодекс прозрачности бюджета, МВФ	Кодекс фискальной прозрачности, разработанный МВФ, является международным стандартом раскрытия информации о публичных финансах. Кодекс определяет бюджетную и фискальную прозрачность через ряд принципов, но не содержит нормативных стандартов и четких критериев ее оценки. Принципы Кодекса сгруппированы по четырем направлениям деятельности: финансовая отчетность; фискальное прогнозирование и бюджетирование; анализ и управление фискальными рисками; управление ресурсными поступлениями
IMF Manual on Fiscal Transparency (2007) – Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере, МВФ	Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере содержит конкретные рекомендации по внедрению Кодекса фискальной прозрачности. Оно подробно разъясняет принципы и Кодекса практики и опирается на опыт стран-членов, чтобы проиллюстрировать ряд практических подходов. В состав руководства входит также Кодекс лучших практик обеспечения прозрачности в бюджетно-налоговой сфере

OECD Recommendation on Budgetary Governance (2015) – Рекомендация Совета ОЭСР по вопросам бюджетного управления	По определению ОЭСР, бюджетное управление – это процесс формирования годового бюджета, надзор по его исполнению и обеспечению его соответствия общественным целям. Рекомендация ОЭСР по вопросам бюджетного управления определяет десять принципов, которые предоставляют краткий обзор передовых практик в полном спектре бюджетной деятельности и направленные на предоставление практических указаний относительно разработки, внедрения и совершенствования бюджетных систем, которые имеют положительное влияние на жизнь граждан
OECD Best Practices for Budget Transparency (2002) – Лучшие практики прозрачности бюджета ОЭСР	Лучшие практики бюджетной прозрачности разработаны ОЭСР как справочный инструмент, который правительства должны использовать для повышения степени прозрачности бюджета своих стран. Документ состоит из трех частей. В первой части приведены главные бюджетные документы, которые должны составлять правительство вместе с описанием содержания этих документов. Во второй части предлагается характеристика конкретного раскрытия сведений в упомянутых отчетах, включая данные о финансовой и нефинансовой эффективности бюджета. Часть 3 содержит характеристику практических подходов к обеспечению качества, достоверности и целостности отчетов
OECD Budget Transparency Toolkit (2017) – Инструментарий прозрачности бюджета	Инструментарий прозрачности бюджета ОЭСР предоставляет доступ к различным глобальным институтам по бюджетной и финансовой прозрачности, официальным инструментам, стандартам и руководящим материалам. Инструментарий делится

ОЭСР	на две части: международные стандарты и инструкции по бюджетной и фискальной прозрачности и применению бюджетной прозрачности в различных сферах
WB BOOST Initiative (2010) – Инициатива BOOST, Всемирный банк	Инициатива BOOST – это совместные усилия, начатые в 2010 году для облегчения доступа к бюджетной информации и содействие эффективному использованию более совершенных процессов принятия решений, прозрачности и подотчетности. BOOST – это инструмент для анализа данных, разработанный Всемирным банком с целью улучшения своих способностей собирать и анализировать фискальные данные и повышения качества своих технических консультаций в сфере государственных расходов

Таким образом, анализ основных положений международных документов по бюджетной и фискальной прозрачности позволяет сделать вывод о том, что методологический подход к оценке транспарентности управления бюджетно-налоговыми отношениями должен базироваться на четырех фундаментальных элементах:

1) рациональное распределение функций и обязанностей – включает два основных принципа практики, касающиеся четкого разграничения государственной и коммерческой деятельности и четкой правовой основы, которая регламентирует управление бюджетно-налоговыми отношениями;

2) открытость бюджетного процесса – охватывает основные принципы практики относительно прозрачной подготовки бюджета, его выполнения и мониторинга;

3) доступность информации для общественности – подчеркивает важность публикации исчерпывающей налогово-бюджетной информации. Этот фундаментальный элемент предусматривает более полный перечень требований к информации, которую можно найти либо в бюджетной документации, либо в других фискальных отчетах, и охватывает ряд элементов практики, главным образом связанных с предоставлением соответствующей информации;

4) гарантии достоверности – связан с качеством налогово-бюджетных данных и необходимостью независимой проверки налогово-бюджетной информации [3, С.10].

Основными задачами применения методологического подхода к оценке транспарентности управления бюджетно-налоговыми отношениями являются:

- внедрение действенной системы оценки прозрачности местных бюджетов с целью сбора, обработки и сопоставления данных по управлению бюджетными средствами на каждой стадии бюджетного процесса;

- создание условий для более широкого участия общественности в бюджетно-налоговом процессе;

- повышение ответственности местного самоуправления относительно надлежащего информирования общественности о состоянии выполнения местного бюджета;
- повышение эффективности расходов местных бюджетов благодаря проведению сравнительного анализа целесообразности и эффективности расходов путем сопоставления показателей и индикаторов соответствующих местных бюджетов;
- освещение приоритетов деятельности местной власти и эффективности использования бюджетных средств для их достижения;
- удовлетворение прав общественности на получение информации об использовании публичных средств;
- создание условий для прозрачного диалога власти с общественностью и создание условий для привлечения граждан и институтов гражданского общества к процессу контроля эффективности и целевого использования публичных средств;
- повышение уровня управленческой подотчетности и эффективности использования бюджетных средств на местном уровне;
- разработка рекомендаций по результатам рейтинга для каждого муниципалитета [4, С.98].

Следует отметить, что современные методы управления бюджетно-налоговыми отношениями на государственном и местном уровнях во многих странах не отвечают требованиям прозрачности, то есть когда исполнительная власть доминирует в бюджетно-налоговом процессе, законодательная власть ограничивается действиями в рамках обсуждения бюджета или при внесении поправок к проекту бюджета; когда есть ограниченная доступность к информационной базе о состоянии бюджета; или когда мнение общественности в бюджетном процессе является минимальной [5, С.272].

Таким образом, бюджетно-налоговую транспарентность следует рассматривать как процесс раскрытия достоверной и актуальной информации всем заинтересованным лицам по формированию и использованию централизованных фондов денежных средств, а также открытость и прозрачность действий органов власти и должностных лиц, которые имеют бюджетно-налоговые полномочия, при принятии ими решений в данной сфере.

Учитывая сложность и многогранность данного процесса, бюджетно-налоговая транспарентность должна рассматриваться в разрезе следующих видов:

- 1) политическая – прозрачность деятельности органов государственной власти, предоставление объективной и правдивой информации о состоянии экономики, периодическое представление общественности результатов своей работы;

2) экономическая – обнародование достоверной информации в официальных статистических ежегодниках, предоставление реалистичных данных о прогнозных показателях развития экономики страны;

3) процедурная – раскрытие информации о процедуре принятия управленческих решений, касающихся формирования, рассмотрения, утверждения бюджета соответствующего уровня;

4) общественная – привлечение представителей общественности к обсуждению и утверждению бюджета, регулярное информирование общества о текущем состоянии бюджета, создание системы контроля за общественностью решениями органов власти в сфере бюджетных вопросов;

5) законодательная – свободный доступ к нормативно-правовым актам, касающимся принятия бюджетных и налоговых решений;

6) институциональная – функционирование системы институтов, деятельность которых направлена на проектирование, принятие и выполнение бюджетов различных уровней, а также формирование демократического общества без проявлений коррупции, повышение финансовой грамотности населения.

Для качественной оценки транспарентности системы управления бюджетно-налоговыми отношениями необходимо применять индекс транспарентности местного бюджета (далее – Индекс), который представляет собой достижение конечной цели, заключающейся в улучшении практик обеспечения прозрачности и открытости финансовой политики местных органов власти, а также привлечение общественности к ее формированию.

В методологии Индекса понятие транспарентности разделено на три совокупных компонентных показателя – прозрачность, открытость, подотчетность.

Показатели открытости информации охватывают наличие определенного документа, его обнародование на официальном веб-сайте органа местного самоуправления, своевременность обнародования соответствующего документа, решения или сообщения и полнота обнародованного документа.

Показатели прозрачности решений охватывают наличие нормативно-правовых актов, предусматривающих четкие процедуры порядка привлечения граждан к определенным элементам бюджетно-налогового процесса, практическое применение таких практик (обнародование документов или информации, подтверждающих практическую реализацию, обработка результатов привлечения общественности, способ, посредством которого будут использованы результаты привлечения общественности).

Показатели подотчетности в бюджетно-налоговом процессе позволяют обеспечить открытость бюджетных документов и решений посредством права общественности проверять деятельность государственных органов по вопросам соблюдения прав и свобод, предоставления общественных услуг, использования бюджетных средств. Применение трех параметров оценивания (прозрачность,

открытость, подотчетность) позволяет группировать показатели местных бюджетов по отдельным параметрам и сравнивать их между собой, где по каждому параметру оценка представляет собой сумму всех взвешенных оценок по показателям, которые входят в один из трех параметров транспарентности.

Максимальная оценка, которую местный бюджет может получить по результатам составления Индекса транспарентности бюджета, составляет 100 баллов. Для местного бюджета это означает, что он удовлетворяет всем определенным критериям открытости информации о бюджете, прозрачности бюджетных решений и подотчетности общественности.

Для интерпретации результатов составления Индекса транспарентности бюджета используется четырехступенчатая шкала групп уровня прозрачности и открытости местных бюджетов, а именно:

- непрозрачный местный бюджет (менее 15 баллов – обнародование проектов решений и принятых решений находятся на минимальном уровне);
- удовлетворительный уровень транспарентности (16-47 баллов – означает, что орган местного самоуправления выполняет большинство требований в части обнародования информации и решений о бюджете);
- средний уровень транспарентности бюджета (48-71 балл – свидетельствует о том, что орган местного самоуправления удовлетворяет большинству критериев открытости бюджетной информации и прозрачности бюджетных решений, а также использует некоторые элементы привлечения граждан к принятию бюджетных решений);
- высокий уровень транспарентности бюджета (72-100 баллов – свидетельствует о том, что местный бюджет опережает национальный уровень институционализации норм прозрачности местных бюджетов (на уровне закрепления в законодательстве, в практике органов местного самоуправления) и активно внедряет у себя лучшие практики обеспечения прозрачности местного бюджета) [3, С.55].

Таким образом, к основным возможностям Индекса транспарентности следует отнести следующее:

- ~ индекс имеет практическую значимость – является достаточно простым в понимании и в использовании, в первую очередь, для граждан, не имеющих специальных навыков и профессиональной подготовки;
- ~ расчет Индекса носит циклический характер, то есть не является одноразовым, а может повторяться ежемесячно, ежеквартально, ежегодно. При этом не исключена возможность как усовершенствования самих критериев, так и корректировки их весов в общем индексе, исходя из влияния факторов внешней и внутренней среды;
- ~ методология адаптивна и открыта новациям, так как постоянно появляются новые требования, методики, технологии практики.

Одновременно стремление органов государственной власти достичь максимальных значений критериев транспарентности местных бюджетов будет стимулировать их к принятию эффективных мер, таких как:

- соблюдение требований законодательства;
- устранение слабых мест, которые препятствуют к доступу информации о финансовых аналоговых отношениях;
- принятие распорядительных документов по введению прозрачности бюджета;
- привлечение граждан к непосредственной коммуникации и регулярному диалогу по вопросам выработки финансовой политики.

**Выводы.**Основной целью разработки методологического подхода к оценке открытости управления бюджетно-налоговыми отношениями является создание эффективной системы мониторинга обеспечения доступа общественности к бюджетно-налоговому процессу и информированию граждан по вопросам составления, рассмотрения, утверждения и исполнения местных бюджетов на разных уровнях управления.

Следует отметить, что в повышении транспарентности бюджетно-налогового процесса на сегодняшний день в первую очередь заинтересована именно общественность, так как реализация многих задач позволит:

1) предоставлять возможность каждому члену социума, представителям общественных формирований и их объединений оценивать и анализировать бюджет и его результативные показатели;

2) создать условия для общественного обсуждения бюджета; позволит учесть точку зрения граждан в бюджетных решениях;

3) повысить ответственность органов местного самоуправления за разработку, принятие и выполнение бюджета, а также за эффективность его расходования;

4) усилить общественный контроль над местными финансами;

5) уменьшить вероятность злоупотреблений и совершения коррупционных действий с бюджетными средствами;

6) способствовать инвестиционной привлекательности территории, усиливая доверие к местной власти через прогнозируемость ее финансовой политики;

7) повысить доверие населения и общественных институтов к органам власти.

Таким образом, реализация концептуальных положений обеспечения бюджетной транспарентности на практике позволит в средне- и долгосрочной перспективе добиться положительных результатов, а именно:

- стимулирование социально-экономического развития страны;
- повышение эффективности формирования бюджетов и их рационального использования;

- уменьшение уровня коррупции среди властных структур;
- создание благоприятных условий для привлечения иностранных инвестиций;
- улучшение коммуникаций органов власти и населения;
- повышение уровня общественного доверия к действиям правительства;
- содействие финансирования общественно необходимых проектов;
- улучшение имиджа страны на международной арене и тому подобное.

#### Список литературы

1. Ткачева Т.Ю. Развитие бюджетно-налоговых отношений: теория и практика: монография / Т.Ю. Ткачева. – Курск: Юго-Зап. гос. ун-т., 2012. – 182 с.
2. FiscalTransparencyCode IMF (2015) / [Электронный ресурс]/InternationalMonetaryFund, IMF. – Режим доступа: <http://blog-pfm.imf.org/files/ft-code.pdf>
3. Методология оценки прозрачности местных бюджетов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://eef.org.ua/wp-content/uploads/2017/11/metodologiya.pdf>
4. Ткачева Т.Ю. Бюджетно-налоговые механизмы устойчивого развития регионов: монография / Т. Ю. Ткачева. – Курск: Юго-Зап. гос. ун-т., 2017. – 171 с.
5. Молчанова Н.П. Применение программно-целевого метода в регулировании инвестиций на региональном уровне / Н.П. Молчанова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 1 – С. 269-274.

#### **Строкина Лариса Александровна**

старший преподаватель

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Артема, 133, e-mail: [nestlarisa@yandex.ru](mailto:nestlarisa@yandex.ru)

#### **Ковалёва Елена Олеговна**

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Артема, 133 e-mail: [ei.kovaleva@yandex.ru](mailto:ei.kovaleva@yandex.ru)

#### **Strokina Larisa Alexandrovna**

Senior Lecturer

SO HPE "Donetsk National University of Economics and Tradenamed after Mikhail Tugan-Baranovsky", Donetsk, DPR

Donetsk, st.Artem, 133, e-mail: [nestlarisa@yandex.ru](mailto:nestlarisa@yandex.ru)

#### **Kovalyova Elena Olegovna**

SO HPE "Donetsk National University of Economics and Tradenamed after Mikhail Tugan-Baranovsky", Donetsk, DPR

Donetsk, st.Artem, 133, e-mail: [ei.kovaleva@yandex.ru](mailto:ei.kovaleva@yandex.ru)

УДК 34.09

## ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ КАК ФУНКЦИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

*Сырель Виктория Николаевна, студентка 3 курса  
УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»,  
г. Гродно, Республика Беларусь*

**Аннотация.** В статье рассматриваются понятие экономической безопасности, методы обеспечения экономической безопасности, проанализировано обеспечение экономической безопасности в качестве функции таможенных органов Республики Беларусь.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, обеспечение экономической безопасности, таможенные органы, правоохранительная деятельность, правоохранительные функции, экономические функции.

## ENSURING ECONOMIC SECURITY AS A FUNCTION OF THE CUSTOMS AUTHORITIES OF THE REPUBLIC OF BELARUS

**Syrel V.N.**

**Annotation.** The article considers the concept of economic security, the methods of ensuring economic security, analyzes the ensuring of economic security as the function of the customs authorities of the Republic of Belarus.

**Keywords:** economic security, ensuring economic security, customs authorities, law enforcement, law enforcement functions, economic functions.

**Актуальность проблемы.** На сегодняшний день таможенные органы Республики Беларусь наделены огромным количеством функций, в выполнение которых также входит обеспечение экономической безопасности. Однако возникает ряд вопросов относительно места таможенных органов в области обеспечения экономической безопасности, а также о характере их деятельности, осуществляемой с целью обеспечения экономической безопасности страны.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования обеспечения экономической безопасности в рамках осуществления таможенными органами возложенных на них функций посвящены работы многих российских и белорусских ученых, к которым относятся Н.Л. Бенецкая [2], Ж.А. Луцевич [7], О.В. Калинина [6], Е.В. Дробот [4], М.С. Казарян [5], и другие.

**Целью исследования** является определение места таможенных органов в области обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь, рассмотрение обеспечения экономической безопасности с точки зрения функции таможенных органов Республики Беларусь.

**Основное содержание.** К настоящему моменту обеспечение экономической безопасности, а также ее защиты как было, так и остается одним из приоритетных направлений, которое нуждается в дальнейшей имплементации посредством различных органов государственного управления.

Само же понятие "экономическая безопасность" имеет достаточно много определений. Если говорить о некоторых из них, то экономическая безопасность – это:

1) совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и совершенствованию (по мнению Л. И. Абалкина) [1];

2) такое состояние, или уровень развития средств производства в стране, при которых процесс устойчивого развития экономики и социально-экономическая стабильность общества обеспечивается, практически, независимо от наличия и действия внешних факторов (данное понятие рассматривается с точки зрения макроэкономики) [10];

3) совокупность экономических, политических, военных, научно-технологических и социальных аспектов и факторов, определяющих состояние, или уровень национальной безопасности государства [10];

4) и другие.

Таким образом, можно сформулировать следующее определение. Экономическая безопасность – это система мер или комплекс экономических, правовых, геополитических и иных условий, направленных на защиту общенациональных интересов в сфере экономики, которые:

- оказывают регулирующее воздействие и активно противодействуют внешним и внутренним угрозам;

- обеспечивают защиту жизненно-важных интересов страны в отношении ее ресурсного потенциала;

- создают внутренний иммунитет и внешнюю защищенность от дестабилизирующих воздействий;

- обеспечивают конкурентоспособность страны на мировых рынках и устойчивость ее финансового положения;

- обеспечивают достойные условия жизни и устойчивое развитие личности [2].

Кроме того указанные факторы и условия, которые в последующем определяют состояние или уровень национальной безопасности государства, тем самым являясь основой экономической безопасности, нуждаются в определенном уровне защиты. И, как уже было отмечено ранее, обеспечение экономической безопасности, включая ее защиту, входит в компетенцию некоторых государственных органов.

В данном случае таможенные органы Республики Беларусь не являются исключением. В соответствии с Законом " О таможенном регулировании в

Республике Беларусь" от 10 января 2014 года № 129 обеспечение экономической безопасности является одной из основных функций таможенных органов [8].

В целом под обеспечением экономической безопасности понимается гарантия независимости страны, условие стабильности и эффективной жизнедеятельности общества, достижения успеха [5].

Проведя небольшое исследование в области компетенции таможенных органов, становится очевидным тот факт, что с каждым годом участие данных органов в обеспечении экономической безопасности осуществляется на более усовершенствованном уровне, а это, в свою очередь, обусловлено складывающейся геополитической ситуацией, появляющимися экономическими и политическими проблемами как на международном уровне, так и внутри государства и, как следствие, появлением новых рисков и угроз для развития личности, государства и общества [5].

По мнению Н.Л. Бенецкой, к основным методам обеспечения экономической безопасности относятся:

1. Повышение эффективности взаимодействия таможенных служб государств-членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). Данный метод, в частности, включает в себя развитие информационного обмена, а также организацию координации деятельности между таможенными службами государств-членов ЕАЭС при расследовании совершенных уголовных преступлений и административных правонарушений. При этом важным фактором является то, что эффективность работы национальных таможенных органов напрямую связана с интеграцией и кооперацией как с таможенными, так и со всеми иными правоохранительными органами ЕАЭС.

2. Заключение международных соглашений. Указанные соглашения также должны обеспечить возможность привлечения лиц, являющихся правонарушителями в области таможенного законодательства, к ответственности в соответствии с порядком, установленным законодательством ЕАЭС в сфере таможенного регулирования [2].

Проанализировав иные научные труды различных авторов, в том числе Н.Л. Бенецкой, стоит отметить, что изучение процесса обеспечения экономической безопасности посредством таможенных органов чаще всего происходит в контексте рассмотрения и осуществления ими правоохранительной деятельности. Следовательно, можно сделать вывод, что обеспечение экономической безопасности, с одной стороны, может рассматриваться в качестве одной из правоохранительных функций, возложенных на таможенные органы в рамках их компетенции, несмотря на то, что, с другой стороны, обеспечение экономической безопасности скорее находится в другом блоке функций, выполняемых таможенными органами, – экономическом.

Говоря о правоохранительной деятельности, осуществление которой также возложено на таможенные органы, необходимо учитывать, что данная деятельность осуществляется, в первую очередь, с целью охраны общественных отношений в сфере таможенного дела в соответствии с установленным законодательством порядком [3, с. 3].

Нормативно-правовое закрепление осуществления правоохранительной деятельности таможенными органами содержится в следующих актах законодательства Республики Беларусь:

1. Таможенный кодекс ЕАЭС;
2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях;
3. Процессуально-исполнительный кодекс об административных правонарушениях;
4. Уголовный кодекс;
5. Закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15.07.2015 №307-3.

Представленные источники законодательства охватывают права и обязанности должностных лиц таможенных органов, закрепляют их правовой статус, а также основные положения реализации их функций, направленных на выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и уголовных преступлений в области правоохранительной деятельности в целом, а также при осуществлении данными органами оперативно-розыскной деятельности в качестве одной из форм правоохранительной деятельности таможенных органов в частности.

**Выводы.** Таким образом, исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод, что обеспечение экономической безопасности остается одним из приоритетных направлений, реализация которого также возложена и на таможенные органы Республики Беларусь. При этом, основываясь на анализе различных научных работ, посвященных исследованию данного объекта изучения, было выявлено, что, зачастую, речь об обеспечении экономической безопасности таможенными органами идет в контексте выполнения ими правоохранительной деятельности, осуществление которой возложено на такие органы. Указанное обстоятельство, в свою очередь, дает повод рассматривать обеспечение экономической безопасности в качестве одной из правоохранительных функций, хотя традиционно реализация данной функции скорее относится к экономическим функциям таможенных органов, чем к правоохранительным.

Тем не менее, работа в области совершенствования обеспечения экономической безопасности продолжается. Подтверждение данному факту мы можем обнаружить в Стратегии развития таможенных органов на 2021-2025 годы [9]. В приведенной Стратегии развития одной из задач таможенной службы Республики Беларусь, как государственного института, является повышение уровня экономической безопасности страны, что, в свою очередь, будет

способствовать обеспечению полноты поступлений в республиканский бюджет доходов от деятельности таможенных органов, созданию благоприятных условий для ведения бизнеса и привлечения инвестиций в национальную экономику, защите интересов отечественных производителей, а также максимальному содействию их внешнеэкономической деятельности за счет повышения качества таможенного администрирования.

#### Список литературы

1. Абалкин Л. И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. - 1994. - № 12. - С. 5.
2. Бенецкая, Н.Л. Таможенные органы – как ключевой инструмент для обеспечения экономической безопасности и стабильности в Республике Беларусь / Н. Л. Бенецкая, Г. А. Хацкевич // НИРС-74: материалы научно-практической конференции студентов и курсантов, Минск, 25 апреля 2018 г. / сост.: Е.С. Голубцова [и др.]. - Минск: БНТУ, 2018.
3. Деятельность таможенных органов по борьбе с правонарушениями в сфере таможенного дела: учебно-метод. пособие / И.И. Дубик [и др.]. - Минск: Амалфея, 2013. - 368 с.
4. Дробот Е.В., Шлепова К.О. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности страны // Экономические отношения. - 2012. - № 2. - С. 47-50.
5. Казарян М.С., Савельева Д.Р., Широкопояс М.И. Деятельность таможенных органов в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации / М.С. Казарян, Д.Р. Савельева, М.И. Широкопояс // Вопросы и проблемы экономики и менеджмента в современном мире: сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции, Белгород, 11 мая 2016 г. / Белгородский государственный национальный исследовательский университет; изд.: Инновационный центр развития образования и науки. - Белгород, 2016. - С. 193-195.
6. Калинина О.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России / О.В. Калинина // Ученые записки Тамбовского отделения РСОМУ. - 2016. - №5. - С. 124-132.
7. Луцевич Ж.А. Понятие и формы правоохранительной деятельности таможенных органов / Ж.А. Луцевич // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы, перспективы: сборник трудов X международной научно-практической конференции, УО "Полесский государственный университет", г. Пинск, 4 апреля 2016 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: К.К. Шебеко [и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2016. - С. 252-254.
8. О таможенном регулировании в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь от 10 янв. 2014 г. № 129-З [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.pravo.by>. Дата доступа: 10.04.2021.
9. Стратегия развития таможенных органов на 2021-2025 годы и прогнозный период до 2030 года [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.customs.gov.by>. Дата доступа: 10.04.2021.
10. Экономическая безопасность [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org>. Дата доступа: 10.04.2021.

**Сырель Виктория Николаевна**

УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»,  
г. Гродно, Республика Беларусь  
г. Гродно, ул. Доватора 3/1, e-mail: [viktoriasyrel5@gmail.com](mailto:viktoriasyrel5@gmail.com)

**Syrel Viktoria Nikolaevna**

Yanka Kupala State University of Grodno, Grodno, Republic of Belarus

Grodno, Dovator street 3/1, e-mail: viktoriasyrel5@gmail.com

УДК 342.553

## **ФОРМЫ УЧАСТИЯ ГРАЖДАН В РЕШЕНИИ ВОПРОСОВ МЕСТНОГО ЗНАЧЕНИЯ КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ**

*Тихалева Елена Юрьевна, к.ю.н., доцент*

**Аннотация.** В статье рассматриваются возможные направления развития муниципальных образований с привлечением местного населения. Выявлены положительные эффекты от такого участия.

**Ключевые слова:** местное самоуправление, народовластие, непосредственные формы осуществления местного самоуправления, муниципальное образование, участие населения.

### **FORMS OF CITIZENS' PARTICIPATION IN SOLVING LOCAL ISSUES AS A FACTOR IN THE DEVELOPMENT OF MUNICIPALITIES**

**Tikhaleva E. Ju.**

**Annotation.** The article discusses the possible directions of development of municipalities with the involvement of the local population. Positive effects of such participation are revealed.

**Keywords:** local self-government, popular sovereignty, direct forms of implementation of local self-government, municipality, public participation.

**Актуальность проблемы.** Сущность местного самоуправления предопределяет то, что многие вопросы должны решаться, опираясь на мнение граждан. Именно в участии жителей в решении вопросов местного значения в наибольшей степени проявляется демократизм муниципальной власти.

Местное самоуправление – естественное право граждан, которое гарантируется Конституцией Российской Федерации, реализуется через местные выборы и работу соответствующих органов, но, конечно, не ограничивается ими. Многие насущные вопросы остаются за пределами полномочий или бюджетных возможностей муниципалитетов, поэтому очень важна инициатива граждан, а задача местных органов власти – их поддерживать.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросам исследования института непосредственных форм осуществления местного самоуправления посвящены работы таких российских ученых-правоведов, как А.А. Козодубов [2], А.Е. Помазанский [4], М.С. Савченко [6], И.В. Тепляшин [7], Р.М. Усманова [8], и др.

**Целью исследования** является анализ основных практик участия граждан в решении вопросов местного значения.

**Основное содержание.** В настоящее время на федеральном уровне проводятся такие конкурсы, как:

- Всероссийский конкурс «Лучшая муниципальная практика»[5];
- Всероссийский конкурс проектов комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях (в рамках действующих национальных проектов, в частности «Жилье и городская среда»[3]).

На региональном уровне ежегодно проводятся конкурсы на лучшее муниципальное образование, лучших проектов территориального общественного самоуправления, активно внедряются успешные практики инициативного бюджетирования. Аналогичные мероприятия реализуются на местном уровне. Кроме того, в 2020 г. законодатель отнес к формам участия граждан в осуществлении местного самоуправления институт инициативных проектов [9].

Кроме субсидирования из соответствующих видов бюджета, в качестве альтернативных источников финансирования муниципальных проектов следует рассматривать[1]:

- добровольные пожертвования;
- институт краудфандинга;
- средства самообложения граждан;
- средства бизнес-структур.

Указанные конкурсы и возможная реализация проектов, на наш взгляд, в первую очередь направлены на привлечение населения к участию в решении вопросов местного значения в муниципальных образованиях. То, что их объединяет, – это желание и способность конкретных жителей взять на себя ответственность за развитие своего двора, улицы, села или города.

Нельзя не отметить положительные тенденции участия граждан на разных этапах реализации проектов в муниципальных образованиях. Среди основных:

- повышение их удовлетворенности средой проживания;
- появление новых возможностей для общения и творчества;
- повышение субъективного восприятия качества жизни, личной ответственности;
- стимулирование взаимодействия жителей по вопросам повседневной жизни, совместного решения задач, создания новых идей, некоммерческих и коммерческих проектов, повышения их активности;
- формирование позитивного восприятия деятельности органов местного самоуправления.

Если говорить о возможных инструментах вовлечения населения в решение вопросов местного значения, можно выделить следующие направления:

- информирование о предстоящих мероприятиях и положительном опыте (публикации в местных газетах и на сайтах муниципальных образований,

видеоролики, обучающие программы, интернет-платформы, группы в социальных сетях и мобильных мессенджерах);

– проведение консультаций (в рамках опросов, встреч представителей органов местного самоуправления с жителями, конкурсов проектов);

– делегирование (создание рабочих групп на паритетных началах, обсуждение решений с профильными специалистами);

– партнерство (использование механизмов софинансирования проектов, внедрение новых институтов взаимодействия, совместное определение целей и задач по развитию территорий, выявлению проблем и потенциалов развития);

– контроль (осуществление общественного контроля за процессом реализации проекта и эксплуатации территории после реализации проекта).

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, что рассмотренные практики становятся все более востребованными в местных сообществах и задают новые ориентиры по социально-экономическому развитию муниципальных образований, налаживанию контактов властных структур и местных жителей.

#### Список литературы

1. Благоустройство сельских поселений с участием граждан // Сборник материалов межрегиональных Форумов Всероссийского Совета местного самоуправления / под ред. С.А. Романовой. – М.: «Андоба пресс», 2019. – 96 С. С. 4.

2. Козодубов А.А. Реализация форм непосредственной демократии при осуществлении местного самоуправления / А.А. Козодубов // Государственная власть и местное самоуправление. – 2019. – № 6. – С. 27-31.

3. Паспорт национального проекта «Жилье и городская среда» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 24.12.2018 № 16) // Электронный ресурс. – URL: СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 05.04.2021)

4. Помазанский А.Е. Соотношение традиционных и новых форм участия граждан в осуществлении местного самоуправления / А.Е. Помазанский // Журнал российского права. – 2019. – № 11. – С. 58-68.

5. Постановление Правительства РФ от 18.08.2016 № 815 «О Всероссийском конкурсе «Лучшая муниципальная практика» (вместе с «Положением о Всероссийском конкурсе «Лучшая муниципальная практика») // Собрание законодательства РФ. – 29.08.2016. – № 35.– Ст. 5335.

6. Савченко М.С. Проблемы и перспективы закрепления и реализации форм прямой демократии в российском законодательстве / М.С. Савченко, С.А. Куемжиева, В.В. Гончаров // Государственная власть и местное самоуправление. – 2020. – № 2. – С. 51-55.

7. Тепляшин И.В. Система взаимодействия общественности и органов местного самоуправления как условие развития предпринимательства на муниципальном уровне / И.В. Тепляшин, В.А. Власов // Муниципальная служба: правовые вопросы. – 2019. – № 2. – С. 25-28.

8. Усманова Р.М. Практики инициативного бюджетирования как формы партисипативной демократии на местном уровне // Конституционное и муниципальное право. – 2020. – № 4. – С. 68-72.

9. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Собрание законодательства РФ. – 06.10.2003. – № 40.– Ст. 3822.

**Тихалева Елена Юрьевна**

кандидат юридических наук, доцент

ФГКВОУ ВО «Академия Федеральной службы охраны Российской Федерации», г. Орел, Российская Федерация

г. Орел, ул. Приборостроительная,35, e-mail: [columbijka@mail.ru](mailto:columbijka@mail.ru)

**Tikhaleva Elena Jurievna**

Candidate of Law Sciences, Associate Professor

Federal state military educational institution of higher education «The Academy of the Federal Guard Service of the Russian Federation», Oryol, Russian Federation

Oryol, st. Priborostroitelnaya, 9, e-mail: [columbijka@mail.ru](mailto:columbijka@mail.ru)

УДК328.185

**АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

*Чернякова Татьяна Михайловна, к.э.н., проф.  
Охрименко Дмитрий Алексеевич, магистрант  
ГОУ ВПО ЛНР «Луганский государственный  
университет имени Владимира Даля»  
г. Луганск, ЛНР*

**Аннотация.** В статье рассмотрены понятие и признаки антикоррупционной государственной политики в системе экономической безопасности. Раскрыты задачи антикоррупционной политики, цель государственной политики в области противодействия коррупции, условия успешного противодействия коррупции. Рассмотрены пути совершенствования формирования и реализации антикоррупционной политики в системе государственной службы.

**Ключевые слова:** антикоррупционная государственная политика, коррупция, системе экономическая безопасность, государственная служба

**ANTI-CORRUPTION STATE POLICY IN THE SYSTEM OF ECONOMIC SECURITY**

**Chernyakova T.M., Okhrimenko D. A.**

**Annotation.** The article considers the concept and features of anti-corruption state policy in the system of economic security. The tasks of the anti-corruption policy, the purpose of the state policy in the field of anti-corruption, the conditions for successful anti-corruption are revealed. The ways of improving the formation and implementation of anti-corruption policy in the public service system are considered.

**Keywords:** anti-corruption public policy, corruption, public economic security, public service

**Актуальность проблемы.** Актуальность исследования современного состояния антикоррупционной политики в системе экономической безопасности обусловлено тем, что коррупция подрывает имидж государственной службы, сдерживает развитие института государственной службы, препятствует налаживанию конструктивного диалога между властью и общественностью, разрушает основы построения правового государства и гражданского общества, а действенная антикоррупционная политика обеспечивает решение указанных проблем.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования антикоррупционной государственной политики в системе экономической безопасности посвящены труды таких ученых и исследователей как: А.Г. Кравченко [1], А.И. Овчинников [1,4], А.Ю. Мамычев [1], С.А. Воронцов [1,3], С.А. Денискин [2] и других.

**Целью исследования** является систематизация подходов к осуществлению антикоррупционной государственной политики в системе экономической безопасности.

**Основное содержание.** Во всем мире коррупция признается большой проблемой для государства и его экономической безопасности, хотя всегда была присуща почти всем обществам. Независимо от статуса и уровня развития страны, наличие на государственной службе коррупционных проявлений подрывает легитимность власти, угрожает фундаментальным ценностям общества и ее суверенитета, вызывает недоверие со стороны других государств и делает невозможным их сотрудничество. Почти в каждой стране государственная служба является показателем ее развития и непосредственно «лицом» государства. Способность государственной службы эффективно противодействовать коррупционным проявлениям побуждает его к совершенствованию своих институтов, становится примером перманентности изменений в обществе и адекватным ответом на общественные вызовы. Эффективное предотвращение и противодействие коррупции, разработка и внедрение мероприятий антикоррупционного направления является одной из первоочередных задач государственной власти.

Государственная антикоррупционная политика в системе государственной службы реализуется путем осуществления целенаправленной, волевой деятельности конкретных людей, являющихся должностными лицами органов государственной власти (субъектов антикоррупционной политики);

Антикоррупционная политика в системе государственной службы имеет системный характер, поскольку осуществляется в пределах сложной социальной системы эта системность является внутренней характеристикой антикоррупционной политики государства, обеспечивает согласованность, координацию, субординацию, необходимую целеустремленность, рациональность и эффективность указанного процесса. Реализация антикоррупционной политики

является постоянным ежедневным процессом и осуществляется на основе действующего законодательства.

Антикоррупционная политика в системе государственной службы заключается в осуществлении регулятивного и организационного практического влияния на объекты государственного управления, которыми являются общественные отношения в любой сфере жизнедеятельности общества, при этом происходит взаимодействие субъектов и объектов в рамках единой сложной системы. Общей задачей антикоррупционной политики в системе экономической безопасности является реализация антикоррупционной функции государства в правовой, политической, социальной, экономической, культурной и других социально важных сферах регулятивного воздействия

Основной целью государственной политики в области противодействия коррупции является создание эффективной системы предотвращения и противодействия коррупции, выявления и преодоления ее социальных предпосылок и последствий, разоблачение коррупционных деяний, обязательной ответственности виновных. Успешное противодействие коррупции возможно при наличии надлежащего антикоррупционного законодательства, эффективного его применения соответствующими органами государственной власти и скоординированности, осведомленности общественности об осуществлении мероприятий по предотвращению и противодействию коррупции, взаимодействия институтов гражданского общества с органами государственной власти в сфере формирования и реализации государственной антикоррупционной политики, поддержки антикоррупционных мер гражданским обществом.

Поэтому эффективность реализации мероприятий по предотвращению коррупционной преступности не может быть достигнута путем редких и несистемных действий на разных уровнях, необходимы долгосрочные социально-экономические, политические и правовые преобразования. Эта деятельность должна основываться на сочетании ряда мер и репрессивных мер. Учитывая указанное, наиболее эффективным средством преодоления коррупции является стремление сделать ее рискованной и невыгодной. Пока государственному служащему будет выгодно брать взятки, и злоупотреблять властью, а риск наказания будет минимальным, любые принятые меры не дадут положительного результата.

**Выводы.** Для совершенствования формирования и реализации антикоррупционной политики в системе обеспечения экономической безопасности целесообразно осуществить такие антикоррупционные меры: разработать концепцию государственной антикоррупционной политики и утвердить антикоррупционную программу; обеспечить выполнение принципа равенства всех перед законом; обеспечить отсутствие иммунитета для должностных лиц любого уровня, на законодательном уровне четко разграничить функции между органами, осуществляющими антикоррупционную деятельность;

способствовать развитию активной общественной деятельности и привлечению общественных организаций в сфере противодействия коррупции; обеспечить беспрепятственное освещение проблем коррупции в средствах массовой информации.

#### Список литературы

1. Антикоррупционная политика: учеб.пособие / сост.:Г.Р. Ибраева, Н.Н. Клинцева, М.А. Мыльников и др. – Казань: Казан.гос. энерг. ун-т, 2016. – 136с.
2. Организация противодействия коррупции: учебное пособие / Н. Э. Мартыненко и др.; под.общ. науч. руков. В. Ф. Цепелева. – М.: Академия управления МВД России, 2020. – 100 с
3. Тертычный Д.С. Проблемы государственной антикоррупционной политики / Д.С. Тертычный // Крымский Академический вестник. - 2019. - № 10. - С. 227-230.
4. Шорохов В.Е. Теория политики институциональности противодействия коррупции в органах публичной власти / В.Е. Шорохов // Вестник Дипломатической академии МИД России. Россия и мир. - 2020. - № 3 (25). - С. 53-71.

#### **Чернякова Татьяна Михайловна**

кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры таможенного дела  
ГОУ ВПО ЛНР «Луганский государственный университет имени Владимира Даля»  
e-mail: [tat.chernyakova51@mail.ru](mailto:tat.chernyakova51@mail.ru)

#### **Охрименко Дмитрий Алексеевич**, магистрант

ГОУ ВПО ЛНР «Луганский государственный университет имени Владимира Даля», г. Луганск, ЛНР

#### **Chernyakova Tatiana Mikhailovna**

candidate of economic sciences, associate professor, professor of the department of customs (e-mail: [tat.chernyakova51@mail.ru](mailto:tat.chernyakova51@mail.ru))

#### **Okhrimenko Dmitry Alekseevich**, undergraduate

SEI of HE LRP «Lugansk State University named after Volodymyr Dahl», LPR, Lugansk, Molodezhny sq., 20A.

УДК 346.9

### **ЗАЩИТА ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ ГРАЖДАН В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

*Чхутиашвили Лела Васильевна, д.э.н., доцент*

*Чхутиашвили Нана Васильевна, к.э.н.*

*ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», г. Москва, Россия*

**Аннотация.** Статья посвящена проблемам обеспечения безопасности персональных данных граждан в цифровой среде. Авторами проанализировано законодательство,

направленное на защиту таковых в цифровой экономике, внесены предложения по совершенствованию правового регулирования защиты персональных данных в условиях цифровой экономики.

**Ключевые слова:** безопасность, законодательство, персональные данные, цифровая экономика, безопасность в цифровой среде, обеспечение защиты прав и свобод человека.

## PROTECTION OF PERSONAL DATA OF CITIZENS IN THE DIGITAL ECONOMY

**Chhutiashvili L.V., Chhutiashvili N.V.**

**Annotation.** The article is devoted to the problems of ensuring the security of personal data of citizens in the digital environment. The authors analyzed the legislation aimed at protecting such data in the digital economy, and made proposals to improve the legal regulation of personal data protection in the digital economy.

**Keywords:** security, legislation, personal data, digital economy, security in the digital environment, ensuring the protection of human rights and freedoms.

**Актуальность проблемы.** В условиях цифрового мира человек приобретает комфорт, не сравнимый с теми условиями, которые существовали в прошлом. Различные услуги, в том числе государственные, товары – всё доступно пользователю в один клик. Но на современной стадии развития общества мы теряем то, что было до повсеместной цифровизации – приватность, безопасность персональных данных.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования вопросов защиты персональных данных граждан в условиях цифровой экономики посвящены работы многих авторов: Архипова В.В.[1], Гуляева К.С.[2] и др.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация существующих норм законодательства, направленных на защиту персональных данных граждан в условиях цифровой экономики и разработка на этой основе рекомендаций по совершенствованию правового регулирования защиты персональных данных в условиях цифровой экономики.

**Основное содержание.** Говоря о субъектах защиты персональных данных в цифровой среде в целом, надо сказать, во-первых, о государстве. Государство, заботясь о гражданах, определяет такую заботу с учетом общих приоритетов безопасности и развития. Исходя из ст. 2 Федерального закона от 27.07.2006 N 152-ФЗ «О персональных данных» (закон 152-ФЗ) оно прямо преследует цель обеспечения защиты прав и свобод человека и гражданина при обработке его персональных данных, в том числе защиты прав на неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну.

Во-вторых, это бизнес. Систематическое получение прибыли в условиях цифровой экономики во многом опирается на анализ и оборот (больших) пользовательских - они же персональные - данных. В рассматриваемом аспекте

бизнес заинтересован в первую очередь в минимальном количестве запретов и ограничений, связанных с обработкой и оборотом персональных данных.

В-третьих, это сами субъекты персональных данных - граждане. Они заинтересованы в охране и защите своих прав. Однако интересы граждан в процессе взаимодействия с другими субъектами могут не совпадать. Например, в интересах государства и гражданина – защищать права и свободы, однако гражданин не может своим согласием отказаться от ряда предусмотренных законодательством гарантий либо освободить оператора от каких-либо обязанностей.

Особое внимание следует уделить законодательству, которое регулирует цифровую экономику и защиту персональных данных. Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» включает в себя федеральный проект «Информационная безопасность». Думается, что именно в его рамках должны быть реализованы мероприятия по защите персональных данных граждан. На это указывает и Паспорт федерального проекта «Информационная безопасность» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 28.05.2019 N 9). Мероприятия направлены на повышение уровня защищенности личности, обеспечение информационной безопасности, создание новых сервисов для граждан, гарантирующих защиту их персональных данных и другие.

В Паспорте указано, что на 31 июля 2019 года были обеспечены благоприятные правовые условия для сбора, хранения и обработки данных с использованием новых технологий в части установления порядка обезличивания персональных данных, условий и порядка их использования, уточнения ответственности за их ненадлежащую обработку, порядка получения согласия на их обработку.

Что понимать под «благоприятными условиями», не известно. Представляется, что благоприятные – это такие условия, при которых обеспечивается безопасное с сохранением уровня приватности и конфиденциальности сбор данных, их передача с защитой от несанкционированного к ним доступа. При этом следует учитывать, что субъект персональных данных извещен об обработке данных надлежащим образом и согласен на проведение конкретных операций с ними.

Аналогичная цель отражена в «Общенациональном плане действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике» (одобрен Правительством РФ 23.09.2020, протокол N 36, раздел VII) (N П13-60855 от 02.10.2020), ответственным исполнителем которой указано Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации.

В Письме Минэкономразвития России от 14.08.2020 N 26355-ВФ/Д31и «О новой редакции паспорта федерального проекта «Нормативное регулирование цифровой среды» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» отмечено, что результатом мероприятия становится усовершенствование порядка работы с согласиями, установление порядка обезличивания персональных данных, условий и порядка их использования. Итог – принятие нормативного правового (правового) акта. По данному вопросу должен быть принят федеральный закон, причем срок внесения закона – сентябрь 2020, а срок принятия – июль 2021.

Среди задач в Паспорте национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» названы: обеспечение контроля обработки и доступа к персональным, большим пользовательским данным, в том числе в социальных сетях и прочих средствах социальной коммуникации, а также возможность отзыва или уменьшения объема ранее данного согласия на обработку персональных данных; разработка модели угроз информационной безопасности для персональных устройств сбора биометрических данных (холтер, браслеты, часы, фитнес-трекеры и пр.) и дорожной карты по обеспечению информационной безопасности при использовании гражданами указанного класса технических средств в Российской Федерации (срок исполнения - 31.12.2021).

Паспорт федерального проекта «Информационная безопасность» дублирует указанные положения. Представляется, что данные меры позволят в дальнейшем развивать правовое регулирование безопасности персональных данных в направлении противодействия выявленных угроз.

К 31.08.2020 в целях обеспечения национальной безопасности должна была быть нормативно обеспечена предустановка отечественных антивирусных программ на все персональные компьютеры, ввозимые и создаваемые на территории Российской Федерации.

В ноябре 2019 Госдума приняла в первом чтении проект о предустановке отечественного софта на гаджеты. Проект предусматривал внесение поправок в Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 «О защите прав потребителей». Следует отметить, что соответствующие поправки вступят в силу лишь с 1 апреля 2021 года. Новый текст статьи 4 названного закона предусматривает возможность использовать отдельные виды технически сложных товаров с предварительно установленными программами для ЭВМ, странами происхождения которых являются Россия или другие государства - члены Евразийского экономического союза.

С июля 2021 данное положение дополняется новым содержанием: предварительно установленные программы для ЭВМ должны обеспечивать возможность использования по умолчанию поисковой системы, страной происхождения которой является Россия или другие государства - члены Евразийского экономического союза.

Таким образом, представляется, что защите персональных данных могут способствовать не только установление антивирусных программ, но и повышение киберграмотности населения. Чем больше пользователь будет уведомлен об угрозах его персональным данным, тем большая безопасность будет обеспечена его персональным данным. Выполнение поставленных целей идет с некоторым расхождением от намеченных сроков. Тем не менее, важен результат реализации данных мероприятий.

В целом, направления обозначенных задач достаточно актуальны, поскольку на сегодняшний день растет популярность устройств, собирающих биометрические данные пользователей. Кроме того, расширяется и функционал этих устройств, и их количество. Необходимость защиты биометрики в будущем будет только расти, поскольку на настоящий момент некоторые из них уже используются для предоставления ~~некоторых~~ услуг в дистанционном формате. Так, в 2018 году в России была запущена Единая биометрическая система, которая позволяет банкам без личного присутствия гражданина открыть ему счет, вклад или предоставить кредит. Безопасность данных обеспечивается за счет распределенного их хранения. Приказом Минкомсвязи России от 25.06.2018 N 321 утверждены порядок обработки параметров биометрических персональных данных в целях идентификации, порядок их размещения и обновления в системе, а также требования к информационным технологиям и техническим средствам, предназначенным для обработки данных в целях проведения идентификации. Руководствуясь данными положениями, банки обеспечивают правильный сбор и защиту данных.

Следует обратить внимание на рекомендации Банка России по нейтрализации угроз безопасности, актуальных при обработке биометрических персональных данных (утв. Банком России 14.02.2019 N 4-МР). Среди предлагаемых мер: исключение возможности хранения биометрических данных на автоматизированном рабочем месте после завершения их регистрации, применение средств защиты от компьютерных атак, разработка памятки для клиента, описывающей особенности работы программного обеспечения для удаленной идентификации с использованием биометрики, контроль целостности и подтверждение подлинности электронных сообщений, содержащих собранные биометрические персональные данные физических лиц.

Отдельное внимание следует обратить на то, какие технологические решения предлагаются для защиты информации. Это системы защиты информации от несанкционированного доступа, средства защиты информации от воздействия вредоносного кода (антивирусные программы), средства межсетевое экранирования (ограничение доступа внешних по отношению к защищаемой сети пользователей к внутренним ресурсам корпоративной сети, разграничение доступа пользователей защищаемой сети к внешним ресурсам), системы обнаружения вторжений (компьютерных атак). Думается, что перечисленные технологии также

подлежат установке, наряду с уже обеспеченными законодательно антивирусами, если не во все устройства, которые могут быть подвергнуты несанкционированному вторжению, то хотя бы в те, которые содержат большое количество персональных данных граждан. Например, компьютеры в государственных организациях, обрабатывающие такие данные.

Дополнительно законодатель в Федеральном законе от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» указывает на необходимость использования шифровальных (криптографических) средств, позволяющих обеспечить безопасность передаваемых данных от угроз в случае их предоставления по каналам связи в целях проведения идентификации.

Кроме того, предлагается нормативно урегулировать несколько технических способов для защиты персональных данных. Это, например, акты, указывающие, какое защитное программное обеспечение должно стоять в госорганизациях, работающих с персональными данными - средства полного сканирования на предмет неправомерного хранения данных; система мониторинга передачи информации по всем сетевым каналам и на внешние устройства хранения; системы контроля активности сотрудников; наконец, инструменты расследования (обезопасит сами организации, чтобы в случае утечки ответственность легла на конкретного субъекта, а не все ведомство). Стоит отметить, что использование данных решений не предполагает полной автономности, а требует определенного уровня подготовки и умения работать с технологиями. И это вновь возвращает к проблеме киберграмотности и повышения навыков безопасной работы с данными, поскольку какой бы надежной системой безопасности не была бы оснащена организация, её управление остаётся в руках человека.

В части правового регулирования обеспечения безопасности персональных данных в цифровой экономике важно соблюдать баланс интересов её субъектов. Бизнес как субъект безопасности персональных данных в цифровой среде широко использует данные пользователей. В Google программа анализирует просмотренные пользователями страницы, которые им интересны, передает эти данные в общую аналитику. Таким образом формируется некая система интересов пользователей на данной территории, в конкретное время суток и др.

Аналогичные технологии существуют и в Яндексe. В лицензионных условиях использования программ содержится необходимость уведомления субъекта о том, что данные собираются. Необходимо также получить его согласие, в том числе на хранение данных в США, предоставив документ, с которым человек должен ознакомиться и понять, как его данные собираются, где используются и т. д. Страны Азии используют подход, при котором технологические решения в целом рассматриваются в совокупности с законодательством о защите персональных данных пользователей.

Тем не менее, даже при наличии подобных подходов и учета требований к безопасности персональных данных существует риск их утечки либо

неправомерного использования. Разработки некоторых IT-компаний позволяют сопоставить базы с обезличенными базами данных, поступивших от пользователей, и вывести цифровой профиль конкретного физического лица. При подготовке законопроектов нельзя отдавать приоритет интересам бизнеса в части использования персональных данных для собственной выгоды. Необходимо предусматривать формы участия конкретного субъекта в принятии решений о предоставлении тех или иных сведений, а также возможность субъекта управлять использованием своих персональных данных третьими лицами.

Проблема соотношения интересов пользователей и бизнеса связана с таргетированной рекламой - рекламой, которая посредством специальных технологий cookie направляет персонифицированные предложения конкретному пользователю, исходя из его поисковых запросов, просмотра определенных сайтов и прочее.

В российской судебной практике было рассмотрено дело, в котором суд признал нарушение права заявителя на тайну переписки. Он указывал на то, что всплывающая на экране компьютера контекстная реклама могла быть сгенерирована не иначе, как после прочтения его переписки на сервисе Gmail. После этого изменилась даже политика компании по данному поводу. Так называемые cookie-файлы теперь рассматриваются в качестве персональных данных. Многие сайты заранее уведомляют пользователя о том, что сайт использует соответствующие технологии. Проблема может заключаться в том, что если сайт предоставляет уникальный контент, то пользователю не остается ничего иного, как принять предложение, иначе просмотреть информацию он не сможет. В связи с этим можно обозначить проблему отсутствия у пользователя выбора в получении согласия на обработку его персональных данных.

Уже названный закон 152-ФЗ в определенной степени защищает персональные данные пользователей, но, как отмечается экспертами, «заточен на бумагу» и не соответствует целям цифровизации. Например, совершение некоторых действий требует согласия субъекта персональных данных, причем, как правило, в бумажном виде. Чтобы получить информацию у оператора, который обрабатывает персональные данные, нужно подать собственноручно подписанный бумажный запрос. Вот почему необходимым для цифровизации в целом является понимание необходимости полного перехода на электронный документооборот без дуближа в печатном виде. С точки зрения сохранности персональных данных, возможно, данные меры и имеют некоторый смысл, однако в контексте развития цифровой экономики данные формы получения согласия невозможны.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, работа в направлении защиты персональных данных в условиях цифровой экономики ведется, однако остаются важные вопросы, которые следует предусмотреть в будущих законодательных проектах. Решающим фактором здесь является своевременность внесения соответствующих поправок в нормы, которые могли бы

обеспечить должный уровень безопасности пользователя и его данных в цифровой среде.

#### Список литературы

1. Архипов В.В. Проблема квалификации персональных данных как нематериальных благ в условиях цифровой экономики, или Нет ничего более практичного, чем хорошая теория // Закон. 2018. N 2. С. 52 - 68.
2. Гуляев К.С. Право человека на Интернет, права в Интернете и при использовании интернет-вещей: новые тенденции // Прецеденты Европейского суда по правам человека. 2018. N 1. С. 29-37.
3. Чхутиашвили Л.В. Онлайн-образование в юридическом университете // В книге: Новое в науке и образовании Тезисы докладов Международной ежегодной научно-практической конференции Еврейского университета. Ответственный редактор Ю.Н. Кондракова. — 2019. — С. 74-76.
4. Чхутиашвили Л.В. Вызовы и угрозы интернет-пространства в условиях цифровой экономики // Вестник криминалистики. – 2020. – № 4 (76). – С. 91-96.
5. Чхутиашвили Л.В., Чхутиашвили Н.В. Экономическая безопасность человека и общества в условиях цифровой экономики // В сборнике: Возможности и угрозы цифрового общества. Материалы конференции Всероссийской научно-практической конференции. Под редакцией А.В. Соколова, А.А. Фролова. – 2020. – С. 232-236.

#### **Чхутиашвили Лела Васильевна**

доктор экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», г. Москва, Россия, г. Москва, Садовая-Кудринская ул., дом 9, e-mail: lvch2016@mail.ru

#### **Чхутиашвили Нана Васильевна**

кандидат экономических наук

ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», г. Москва, Россия, г. Москва, Садовая-Кудринская ул., дом 9, e-mail: lvch2016@mail.ru

#### **Lela Vasilyevna Chkhutiashvili**

Doctor of Economics, Associate Professor

O.E. Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Moscow, Russia, Moscow, Sadovaya-Kudrinskaya str., 9, e-mail: lvch2016@mail.ru

#### **Nana Vasilyevna Chkhutiashvili**

Candidate of Economic Sciences

O.E. Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Moscow, Russia, Moscow, Sadovaya-Kudrinskaya str., 9, e-mail: lvch2016@mail.ru

УДК332.1

## ИССЛЕДОВАНИЕ СУЩНОСТИ ПОНЯТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

*Шевченко Светлана Алексеевна, к.п.н., доцент  
Рубан Андрей Олегович, студент 3 курса  
Волгоградский государственный технический университет,  
г. Волгоград, Россия*

**Аннотация.** В данной статье уточняется сущность понятия экономической безопасности как сферы экономической науки, в контексте которой изучают способность экономики эффективно удовлетворять экономические и социальные потребности населения региона. Выявлены факторы экономической безопасности региона, которые систематизированы по группам внешних и внутренних факторов.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, регион, население, факторы экономической безопасности, цифровизация.

## RESEARCH OF THE CONCEPT AND FACTORS OF ECONOMIC SECURITY OF THE REGION

**Shevchenko S.A., Ruban A.O.**

**Annotation.** This article clarifies the essence of the concept of economic security as a sphere of economic science, in the context of which the ability of the economy to effectively meet the economic and social needs of the region's population is studied. The factors of economic security of the region are identified, which are systematized by groups of external and internal factors.

**Keywords:** economic security, region, population, factors of economic security, digitalization.

**Актуальность проблемы.** На современном этапе развития экономического общества, в эпоху цифровых технологий актуальным является вопрос экономической безопасности хозяйствующих субъектов региона.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросу экономической безопасности посвящены работы многих российских и зарубежных ученых. Среди них работы Г.С. Вечканова, В. Л. Тамбовцева, В. И. Лукашина, Ю.С. Курочкина, И.В. Новиковой и Н.И. Красникова, А.С.Ионовой, Н.В. Шубиной и других авторов.

**Цель исследования** - уточнение понятия экономической безопасности, а также выявление факторов обеспечения экономической безопасности региона.

**Основное содержание.** У любого государства есть ряд основных приоритетов. Одним из таких является экономическая безопасность. Значение и роль экономической безопасности состоит в формулировании и укреплении государства на мировой арене, и только при достижении этого могут соблюдаться в полной мере интересы государства и приниматься более эффективные социально-экономические решения

Впервые понятие «экономическая безопасность» было использовано президентом США Франклином Рузвельтом при поиске путей решения для выхода из экономического кризиса, происходившего в 30-е годы XX века. В России же интерес к теоретическим вопросам экономической безопасности возник сравнительно недавно.

В отечественной научной литературе встречается достаточно большой перечень разных определений экономической безопасности от различных авторов.

Так, например, Г. С. Вечканов под экономической безопасностью понимает экономическую категорию, характеризующую состояние экономики, при которой обеспечивается устойчивый экономический рост, оптимальное удовлетворение общественных потребностей, рациональное управление, защита экономических интересов на национальном и международном уровнях [1]. В. Л. Тамбовцев считает, что «экономическая безопасность - это совокупность свойств состояния ее производственной подсистемы, обеспечивающая возможность достижения целей системы» [2].

В. И. Лукашин дает следующее определение: «экономическая безопасность – это такое состояние, в котором народ (через государство) может суверенно, без вмешательства и давления извне, определять пути и формы своего экономического развития. Экономическая безопасность тесно связана с категориями экономической независимости и зависимости, стабильности и уязвимости, экономического давления, шантажа, принуждения и агрессии, экономического суверенитета и т. п.» [3]

По мнению Ю. С. Курочкина «экономическая безопасность – это способность экономики удовлетворять внутренний спрос и компенсировать предложение (оплатить восполнение спроса) извне собственными ресурсами» [4].

Иностранные ученые, рассматривая понятие экономической безопасности, часто заостряют внимание на социально-экономических компонентах, вместо политических или военных. Например, в публикации, которая размещена на сайте корпорации RAND, имеется определение безопасности в таком виде: «Способность защищать или продвигать экономические интересы США по отношению к событиям, которые могут угрожать этим интересам или ликвидировать их...» [5, с. 11].

Основываясь на результатах исследований, мы уточнили понятие экономической безопасности и полагаем, что экономическая безопасность это сфера экономической науки, в контексте которой изучают способность экономики эффективно удовлетворять экономические и социальные потребности населения, гарантировать устойчивый рост экономических показателей государства или региона.

С позиции системного подхода экономическая безопасность включает следующие элементы: финансовая безопасность, продовольственная безопасность,

экологическая безопасность, производственная безопасность, научно-технологическая и информационно-правовая безопасность.

Финансовая безопасность проявляется в надежности платежно-расчетной системы, а также в стабильности положительных финансовых показателей региона. Особенно это актуально в кризисные периоды развития экономики.

Продовольственная безопасность подразумевает стабильность в обеспечении доступа к необходимому продовольствию. Для промышленности – это различное сырье, для населения – достаточное количество продуктов питания.

Под экологической безопасностью понимается совокупность мер по защите населения, государства и экологии в целом от негативных воздействий, экологических бед и катастроф, а также обеспечение соблюдения прав населения на здоровую и благоприятную окружающую среду. Данный вид безопасности имеет важное значение, так как в погоне за технологическими прорывами, в наше время, очень часто забывается вопрос влияния этого на экологию.

Производственная безопасность включает в себя набор элементов, который при взаимодействии позволяет производственному объекту выполнять все свои функции в подходящих условиях

Научно-технологическая безопасность подразумевает такую систему мер, при которой научные знания будут доступны для использования с целью развития страны, внедрения инноваций

Один из наиболее важных компонентов – это информационная безопасность. Здесь предполагается защита информации от любых воздействий, которые могут нанести вред носителю, населению в целом, или же оказать негативное влияние на какую-либо организацию, сферу и т.п. Данный тип безопасности крайне актуален в нашу эпоху повсеместной цифровизации, при которой информация является одним из ключевых ресурсов и нуждается в постоянной защите.

Экономическая безопасность региона проявляется в трех направлениях – независимость, устойчивость и обеспечение воспроизводства.

Среди компонентов, которыми характеризуется сущность экономической безопасности региона, выделяют следующие: устойчивое, стабильное развитие и рост экономики, обеспечение минимальных стандартов и потребностей, независимость, самостоятельность, конкурентоспособность (как целевые установки); состояние экономики, защищенность и способность защищать, отсутствие опасности (вытекает из сути самого понятия экономической безопасности); угрозы, ущерб, неблагоприятные условия, кризис, дестабилизирующие факторы (как факторы, потенциально препятствующие достижению цели).

В общем виде, цель региональной экономической безопасности – это достижение, либо же поддержание определённого состояния экономики региона с помощью обеспечения благоприятных условий и факторов. При этом, уровень

развития экономики страны может быть высокий, но в кризисные периоды состояние экономики значительно ухудшается. На практике региональная экономика не может функционировать исключительно в автономном режиме: всегда существуют «внешние» по отношению к нему поставки, финансовые потоки, а также внешние рынки сбыта. Но в силу современных реалий, в том числе, необходимости импортозамещения, одна из задач экономической безопасности региона – это снижение зависимости региональной экономики от внешних и внутренних угроз сокращения основных социально-экономических показателей регионального развития.

На современном этапе можно сформулировать такие проблемы в экономической безопасности региона, как:

в законодательной сфере: правомерность участия регионов в решении проблем и задач безопасности; дифференциация участия регионов в обеспечении финансовой безопасности экономики в целом и региональной безопасности;

в управленческой сфере: определение реальных возможностей регионов в решении проблемы обеспечения безопасности; определение инструментов, финансовых источников, организационно-финансовых структур и конкретных лиц, реализующих стратегию, политику и тактику в этой области; формирование и выбор варианта стратегии обеспечения экономической безопасности применительно к тем или иным угрозам;

в организационной сфере: выявление конкретных возможностей и способностей регионов противостоять угрозам региональной безопасности; разделение угроз экономической безопасности между государством и регионом; выявление состава и характера угроз экономической безопасности и направленность их действия; оценка ожидаемого ущерба от действия угроз экономической безопасности; ранжирование угроз экономической безопасности по важности, времени наступления и т.д.

И.В. Новикова и Н.И. Красников выделяют в своей работе факторы, обеспечения экономической безопасности региона: геостратегический фактор, который определяет географическое положение каждого конкретного региона и его положение по отношению к федеральному центру; фактор специализации; открытость экономики как зависимость региона от мирового рынка; этносоциальный фактор как взаимодействие различных национальностей, этносов, религий, конфессий; политический фактор для обеспечения и стимулирования для безопасного развития; инновационный фактор как развитие высокотехнологичных, инновационных производств. [6]

Н.В. Шубина выделяет в своей работе следующие факторы: политические, финансово-экономические, ресурсно-экологические, производственно-инвестиционные, информационные, инновационные и другие. [7]

А.С.Ионова среди факторов выделяет следующие: военно-политическая мощь региона; конкурентная позиция по наиболее важным направлениям развития региона; экономико-географическое расположение производительных сил на территории региона; поддержка отраслей индустриальной экономики. [8]

Изучив факторы с позиции результатов исследований других авторов, мы полагаем, что их целесообразно разбить на группы внутренних и внешних факторов. Авторами исследований рассматривается множество факторов, которые требуют дополнительного детального исследования.

**Выводы.** На основе проведенного исследования можно заключить, что экономическая безопасность – это комплекс мер, направленных на постоянное и устойчивое развитие и совершенствование экономики региона, поддержание определённого состояния экономики региона с помощью обеспечения благоприятных условий и факторов

К факторам обеспечения экономической безопасности региона относятся: инновационные, политические, финансовые, производственные, информационные, организационные и другие факторы.

#### Список литературы

1. Вечканов, Г. С. Экономическая безопасность: Учебник для вузов / Г. С. Вечканов. – Санкт-Петербург : Питер, 2007. – 245 с.
2. Тамбовцев, В. Л. Экономическая безопасность хозяйственных систем: структура проблемы / В. Л. Тамбовцев // Вестник Московского университета. Серия 6: Экономика. – 1995. – № 3. – С. 37–42.
3. Лукашин, В. И. Экономическая безопасность: учебно-практическое пособие / В. И. Лукашин. – Москва : Флинт, 2010. – 210 с
4. Курочкин, Ю. С. Экономическая война / Ю. С. Курочкин. – Новосибирск : Сибирское университетское издательство, 2001. – 149 с.
5. Neu, C. R. The economic Dimensions of National Security / C. R. Neu, C. Jr. Wolf. – Santa Monica : RAND, 1994. – 108 p.
6. <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-regionalnoy-ekonomicheskoy-bezopasnosti>
7. [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/55431/1/vestnik\\_2017\\_2\\_007.pdf](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/55431/1/vestnik_2017_2_007.pdf)
8. <https://ekonomika.snauka.ru/2017/03/14444>

#### **Рубан Андрей Олегович**

Волгоградский государственный технический университет,  
г. Волгоград, Россия  
e-mail: andr.ruban2000@yandex.ru

#### **Шевченко Светлана Алексеевна**

кандидат педагогических наук, доцент  
Волгоградский государственный технический университет,  
г. Волгоград, Россия

**RubanAndreyOlegovich**

Volgograd State Technical University,

Volgograd, Russia

e-mail: [andr.ruban2000@yandex.ru](mailto:andr.ruban2000@yandex.ru)

**Shevchenko Svetlana Alekseevna,**

Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor

Volgograd State Technical University,

Volgograd, Russia

УДК 334

## **БИЗНЕС-МОДЕЛЬ КАК БАЗИС СУЩНОСТИ ПРЕДПРИНМАТЕЛЬСТВА НА ТОВАРНОМ РЫНКЕ**

**Юсупова Малика Доккаевна, к.э.н., доцент**

*ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», г. Грозный, Чеченская  
Республика, Россия*

**Аннотация.** В статье исследованы методологические основы формирования эффективных бизнес-моделей. Исследованы современные подходы к моделированию бизнес-процессов, как относительно сущности и направлений хозяйственной деятельности предприятия, так и в разрезе применения информационных технологий с учетом предпочтений восприятия и графической интерпретации. Определены предпосылки выбора методики бизнес-моделирования в соответствии с рыночной спецификой предприятия и других параметров его деятельности. Акцентировано внимание на неотъемлемости алгоритмизации действий по организации эффективного бизнеса и места предприятия в инфраструктуре товарного рынка.

**Ключевые слова:** бизнес-модель, моделирование бизнес-процессов, предприятие, стратегия, товарный рынок, рыночная инфраструктура.

## **BUSINESS MODEL AS A BASIS OF THE ESSENCE OF ENTREPRENEURSHIP ON THE COMMODITY MARKET**

**Yusupova M. D.**

**Annotation.** The article examines the methodological foundations for the formation of effective business models. Modern approaches to modeling business processes have been investigated, both in relation to the essence and directions of economic activity of an enterprise, and in the context of the use of information technologies, taking into account the preferences of perception and graphic interpretation. The prerequisites for choosing a methodology for business modeling in accordance with the market specifics of an enterprise and other parameters of its activities have been determined. Attention is focused on the inalienability of algorithmic actions to organize an effective business and the place of an enterprise in the infrastructure of the commodity market.

**Keywords:** business model, business process modeling, enterprise, strategy, product market, market infrastructure.

**Актуальность проблемы.** Бизнес-моделирование хозяйственной деятельности должно дать ответ на ключевой вопрос: «Как предприятие

собирается проводить хозяйственную деятельность с целью обеспечения экономического роста и достижения целевых задач?». Потребители продукции предприятия и его контрагенты должны четко понимать, почему они выбирают именно его продукты и услуги. Предприятия должны иметь налаженный процесс хозяйствования, способный создать дополнительную рыночную стоимость. Бизнес-модель представляет собой фундамент, на котором строятся стратегии рыночного взаимодействия и развития, а следовательно, является определяющим базисом по определению места субъекта хозяйствования в инфраструктуре товарного рынка.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Вопросы бизнес-моделей исследуются в трудах многих зарубежных и отечественных ученых. В частности, следует отметить труды А. Остервальдера [3], М. Хаммера [4], Г. Чесбро [5], К. Зотта [6], А. Гассмана [10], а также ряда других исследователей. Однако разнообразие и многогранность бизнес-моделей, неоднородность целей и задач моделирования бизнес-процессов требует специализации исследований инфраструктурных основ формирования эффективной бизнес-модели в соответствии с требованиями конкретной рыночной конъюнктуры.

**Целью статьи** является исследование основных методологических аспектов формирования бизнес-модели деятельности предприятия. Достижение целей предполагает анализ сущности бизнес-моделирование деятельности предприятия, а также сравнение методических подходов к построению бизнес-модели предприятия в соответствии с его конъюнктурными и стратегическими целями на рынке.

**Основное содержание.** В современной научной среде на протяжении многих лет не могут прийти к согласию в трактовке сущности бизнес-модели (табл. 1). Гарвардская школа бизнеса утверждает, что бизнес-модель – это совокупность бизнес-решений, а также уступок и компромиссов, задействованных компанией для получения прибыли».

Таблица 1 – Трактовка термина «бизнес-модель» в научной литературе.

Автор	Определение
С.W. Kim, R. Mauborgne [1]	Бизнес-модель – это план компании по получению прибыли. Он определяет продукцию или услуги, которые будет продавать бизнес, целевой рынок, который он определил, и расходы, которые он предусматривает
А. М. Руст [2]	Бизнес-модель – это описание принципов, способов, процессов, ресурсов создания и доведения ценности предприятия до потребителя
О. Остервальдер [3]	Бизнес-модель – это концептуальный инструмент, состоящий из определенных элементов и дает возможность выразить бизнес-логику конкретной фирмы с помощью их взаимосвязей
М. Хаммер [4]	Бизнес-модель - это просто концепция бизнеса, реализуемая на практике

Г. Чесбро [5]	Бизнес-модель – это метод, который компания использует для создания ценности и прибыли
К. Зотт, Р. Амит [6]	Бизнес-модель – совокупность способов ведения бизнеса в компании, правил ведения этого бизнеса, лежащих в основе стратегии
Б. Расмусен [7]	Бизнес-модель – концептуальная структура, которая поддерживает жизнеспособность продукта или компании и объясняет, как работает предприятие, создает продукцию, оказывает услуги, как оно намеревается достичь своих целей

Таким образом, под бизнес-моделью следует понимать детальное описание ведения бизнеса предприятием, который наилучшим способом позволит достичь поставленных целей деятельности. Она играет очень важную роль для стабильного функционирования предприятия, но в то же время бизнес-модель не является устойчивой и под действием различных факторов, изменения внешней среды, действий конкурентов, изменения потребностей потребителей должна постоянно меняться, совершенствоваться. Бизнес-модель предприятия строится путем бизнес-моделирования. Оно позволяет не только создать соответствующую бизнес-модель предприятия, но и обеспечить ее постоянный пересмотр и совершенствование. Бизнес-модель является важным элементом для успеха предприятия, поскольку: раскрывает ценность в долгосрочной перспективе; целостно отражает всю хозяйственную деятельность предприятия; объединяет разрозненные процессы в единую модель со связями между ними.

Важность бизнес-модели объясняется еще и тем, что она является первичным звеном в создании предприятия. Новый бизнес, который только начинает свое развитие, должен иметь модель бизнеса, чтобы привлечь инвестиции, помочь ему набрать работников и мотивировать руководство и персонал. Уже с развитием бизнеса, приобретением первичного опыта приходится часто пересматривать и обновлять свою бизнес-модель, иначе предприятие не будет готово к изменениям во внешней среде [8; 9]. Моделирование бизнес-процессов дает возможность определить, как предприятие работает в целом, как взаимодействует с внешними предприятиями, заказчиками и поставщиками, а также как организована деятельность на каждом рабочем месте. Для обеспечения построения эффективной бизнес-модели важным является понимание элементов, которые она должна включать, всего комплекса основных операций, которые осуществляет предприятие в процессе своей хозяйственной деятельности. Отдельные аспекты, которые не являются главными для предприятия, могут не освещаться в бизнес-модели. Основная задача бизнес-модели компании – превратить внутренние «входы» бизнеса (ресурсы, технологии, способности, компетенции) в внешние «выходы» (экономическую ценность для покупателей и финансовый результат для компании).



1 – Методики бизнес-моделирования хозяйственной деятельности предприятия [10]

Перед каждой бизнес-моделью ставится круг вопросов, которые она должна решить при ее реализации на предприятии [10]:

- как компания создает ценность для клиентов, которую предприятие предлагает в виде своих товаров и услуг;
- как компания зарабатывает деньги, то есть те активы и технологии, которые предприятие использует для создания этой ценности;
- как компания обеспечивает стратегический контроль над цепочками создания ценности (наблюдение и оценка прохождения процесса стратегического управления, который должен обеспечить достижение определенных целей).

Современные подходы моделирования бизнес-процессов базируются на широком использовании информационных технологий и программного обеспечения.

Развитие компьютерной техники, научно-технический прогресс позволил моделирование бизнес-процессов выполнять специализированными программами с применением блок-схем, диаграмм и т. п. Преимуществом этого является быстрое внесение изменений, корректировка бизнес-процессов, а также качественная и удобная для восприятия их интерпретация (рис. 1).

Объединяет указанные подходы то, что все они реализуются с помощью прикладного программного обеспечения и являются стандартизированными. Но

также они базируются на различных подходах по построению бизнес-моделей, поэтому имеют свои определенные преимущества и недостатки (табл. 2).

Таблица 2 – Характеристика методов бизнес-моделирования [10].

Метод	Преимущества	Недостатки
ВРМН	предусматривает возможность переноса и чтения диаграмм бизнес-процессов различными графическими редакторами, что практически не реализуется с помощью других методик описания бизнес-процессов.	нередко ВРМ-модель процесса сложна для чтения не только обычным работникам компании, но и некоторым экспертам по бизнес-моделированию; ограниченная сфера использования модели.
IDEF0	полнота описания, комплексность декомпозиции, возможность агрегирования и детализации; наличие твердых требований, обеспечивающих получение моделей стандартного вида; простота документирования процессов.	сложность восприятия; большое количество уровней декомпозиции; трудности сопоставления нескольких процессов, представленных в разных моделях одной системы; не отражает очередность выполнения работ персоналом.
IDEF3	отображает очередность выполнения работ персоналом; используется как для построения бизнес-процессов, так и для декомпозиции блоков в IDEF0; не имеет жестких синтаксических и семантических ограничений.	в отличие от IDEF0, не поддерживает отображение «механизмов» и «управления»; не способна отражать процессы верхнего уровня; имеет дополнительные символы, которые требуют объяснения менеджерам предприятия.
ARIS	высокое качество и точность проектирования бизнес-процессов; широкий круг инструментов для анализа бизнес-процессов; большое количество моделей.	требует значительных затрат ресурсов, как человеческих, так и финансовых, в течение длительного времени; сложен в освоении, требует специальных знаний.

Выбор той или иной методики бизнес-моделирования должен исходить из специфики предприятия, его размеров, наличия соответствующего уровня финансового и кадрового обеспечения, а также программного обеспечения. Так, например, крупные холдинги, как правило, используют методику бизнес-моделирования на основе ARIS и BPMN.

По исследованиям специалистов, большинство средних, малых и крупных предприятий все-таки используют в своей деятельности методику IDEF0 и IDEF3. Универсальным инструментом визуализации построения бизнес-модели по этой схеме является «канва» бизнес-модели построенная О. Остервальдером [3]. Этапами построения является последовательность заполнения блоков модели путем поиска ответов на приведенные вопросы (рис. 2). «Канва» является простым и эффективным инструментом формирования новой бизнес-модели, который применяется многими предприятиями для создания устойчивых конкурентных преимуществ.



Рисунок 2 – «Канва» бизнес-модель [10].  
 Инфраструктура (как?) Предложение (что?) Потребитель (кто?)

Методологически схожим с «Канвой» является также метод «8 кубиков», разработанный компанией RIS Ventures, тоже алгоритмическая последовательность действий, выполнение которых позволит систематизировать цели и средства организации эффективного бизнеса, а также определение места предприятия в инфраструктуре товарного рынка (рис. 3). К тому же динамичность среды деятельности предприятий, появление новых технологий и конкуренция обуславливают потерю адекватности существующих бизнес-моделей, что требует их периодического пересмотра:

- анализа типовых моделей бизнеса предприятий в отрасли, ключевых навыков, умений каждого типа предприятий и логики появления этих моделей;
- анализа текущей бизнес-модели предприятия и логики ее появления, исследования ключевых навыков и умений на предприятии, выявление противоречий существующей модели;
- выбора перспективной бизнес-модели из альтернативных вариантов, описания логики перехода к перспективной модели бизнеса, разработки программы перехода.



Рисунок 3 – Построение бизнес-модели по методу «8 кубиков» [5]

Поэтому такой пересмотр предприятие должно осуществлять периодически, особенно предприятия товарного рынка, в частности относительно использования готовых налаженных бизнес-моделей, или франчайзинга.

**Выводы.** Бизнес-моделирование является чрезвычайно важным для компаний всех отраслей хозяйствования, поскольку понимание в деталях основных бизнес-процессов отражает то, как предприятие создает ценность для потребителя, а следовательно, формирует его место на рынке. Бизнес-

моделирование является довольно сложным аспектом организации и управления предприятием. Разработка эффективной бизнес-модели хозяйственной деятельности с декомпозицией как внутренних, так и внешних бизнес-процессов позволяет предприятию поддерживать высокий уровень конкурентоспособности и успешно достигать поставленных стратегических целей.

#### Список литературы

1. Kim C.W., Mauborgne R. Blue Ocean Strategy: How to create Uncontested Market Space and Make the Competition Irrelevant. Boston: HarvardBusinessSchoolPress, 2005. 225 p.
2. Руст А.М. Бизнес-модель инновационного развития предприятия. Вестник Саратовского государственного технического университета. 2010. № 1. Том 4. 252–257 с.
3. Остервальдер А. Построение бизнес-моделей: Настольная книга стратега и новатора. Москва: Альпина Паблишер, 2017. 288 с.
4. Хаммер М., Чампи Д. Реинжиниринг корпораций: манифест революции в бизнесе. СПб., 2011. 288 с.
5. Чесбро Г. Открытая бизнес-модель. IP-менеджмент. Пер. с английского. В.Н. Егорова. Москва: Поколение, 2008. 352 с.
6. Zott C., Amit R. Business Model Design: An Activity System Perspective. Long Range Planning. 2010. № 43. pp. 216-226.
7. Rasmussen B. Business Models and the Theory of the Firm. Centre for Strategic Economic Studies Victoria University of Technology, 2007. Working Paper. No. 32. Электронный ресурс. – URL: <http://vuir.vu.edu.au/id/eprint/15947>.
8. Matzler K., Bailom F., Von Den Eichen S.F., Kohler T. Business Model Innovation: Coffee Triumphs for Nespresso. Journal of Business Strategy. 2013. Vol. 34, № 2. pp. 30–37.
9. Amit R., Zott C. Creating Value through Business Model Innovation. MIT Sloan Management Review. 2012. Vol. 53, № 3. pp. 41–49.
10. Гасман О., Фракенбергер К., Микаела Ш. Бизнес-модели: 55 лучших шаблонов. Москва: Альпина Паблишер, 2016. 67 с.

#### **Юсупова Малика Доккаевна,**

к.э.н., доцент кафедры экономической теории и предпринимательства  
ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», г. Грозный, Чеченская Республика,  
Россия  
г. Грозный, ул. А. Шерипова, 32, e-mail: yusupova-65@mail.ru

#### **Yusupova Malika Dokkaevna,**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Theory and Entrepreneurship  
FSBEI HE "Chechen State University", Grozny, Chechen Republic, Russia  
Grozny, st. A. Sheripova, 32, e-mail: yusupova-65@mail.ru

УДК321: 004

## ОСОБЕННОСТИ СТАНОВЛЕНИЯ И УГРОЗЫ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В РОССИИ

*Ярмоленко Любовь Ивановна, старший преподаватель  
Баландина Татьяна Андреевна  
Белгородский государственный технологический университет  
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация:** В данной статье рассмотрен процесс цифровизации, его направления, недостатки и способы их устранения.

**Ключевые слова:** Цифровая экономика, цифровизация, недостатки цифровизации, плюсы и минусы цифровой экономики.

### FEATURES OF THE FORMATION AND THREATS OF THE DIGITAL ECONOMY IN RUSSIA

**Yarmolenko L. I., Balandina T.A.**

**Abstract:** This article discusses the process of digitalization, its directions, disadvantages and ways to eliminate them.

**Keywords:** The digital economy, digitalisation, the disadvantages of digitization, pros and cons of the digital economy.

**Актуальность проблемы.** В настоящее время общество динамично развивается и все чаще прибегает к использованию цифровых технологий для обеспечения надежного функционирования экономики и соответствующего развития общественной сферы. Поэтому необходимо детально проанализировать особенности направлений цифровизации и ее проблемы.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемой исследования сущности, направлений и проблем цифровой экономики РФ занимались такие российские ученые, как Азизкулов Д. М., Полянская О. А. и др. Однако реальные условия для развития цифровой экономики РФ имеют свои специфические особенности, что требует дальнейших исследований в данном направлении.

**Целью исследования** является поиск недостатков цифровизации, а также выявление способов их устранения.

**Основное содержание.** Само определение «цифровая экономика», было употреблено совсем недавно - в 1995 году ученым из Америки, Николасом Негропonte, который разработал данное определение в Массачусетском университете для того, чтобы показать коллегам преимущественные стороны новой экономики в сравнении со старой в связи с интенсивным развитием информационно-коммуникационных технологий.

Так что же такое цифровая экономика и что она из себя представляет?

В первую очередь, цифровая экономика – это деятельность хозяйственных отраслей, где важнейшим критерием являются данные, которые находятся в цифровом виде и позволяют производить обработку больших объемов, а затем исходя из анализа результатов развивать и выводить на новый уровень технологии, оборудование, осуществлять доставку товаров и оказывать услуги [1].

Во вторую очередь, цифровизация – процесс перехода предприятия или целой экономической отрасли на современные модели бизнес-процессов, способов производства и управления, которые основываются на информационных технологиях.

Рассмотрим подробнее особенности цифровизации как процесса и дадим их характеристику.

Таблица 1- Ключевые направления развития цифровой экономики и их характеристика[2]

Направление	Характеристика
Нормативное регулирование	Цель направления: создание новой регулируемой среды, которая создается для обеспечения благоприятного правового режима, который в свою очередь будет способствовать развитию экономической деятельности в сфере цифровой экономики.
Кадры и образование	Данное направление ориентировано на: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Создание высококвалифицированных кадров цифровой экономики;</li> <li>- Развитие системы образования и его совершенствование которое в дальнейшем позволит обезопасить цифровую экономику благодаря хорошо знающим свое дело кадрам;</li> <li>- Создание базы труда, с опорой на требования цифровой экономики;</li> <li>- Создание и развитие системы, которая будет мотивировать и стимулировать кадров на профессиональное обучение, которая в дальнейшем обеспечит им рабочее место с высоким доходом.</li> </ul>
Формирование исследовательских компетенций и технологических заделов	Направлено на создание системы поддержки, которая будет гарантировать безопасность и независимость каждому пользователю цифровых технологий, которые будут конкурентоспособными на глобальном уровне.

Информационная инфраструктура	Наличие инфраструктуры, способствующей - развитию научной сферы, - внедрению цифровых технологий, - развитию интернет базы, - улучшению инвестиционных потоков в различные сферы, связанными с информационными технологиями.
Информационная безопасность	Развитие и совершенствование цифровизации несет за собой различные последствия, такие как: - риски; - угрозы, которые необходимо учитывать для обеспечения безопасного и успешного функционирования данной отрасли.

Исходя из данных, приведенных в табл.1, можно сказать, что существуют различные направления цифровизации. Для обеспечения успеха цифровой трансформации необходимо непрерывно и последовательно принимать меры по нескольким направлениям. Эти меры необходимы как на национальном, так и на региональном и муниципальном уровнях, а также и на отраслевом уровне.

Востребованность цифровизации различна по отраслям и сферам хозяйственной и общественной деятельности.

Отрасли находятся в разной степени готовности к цифровой трансформации. Цифровизация особенно востребована в тех сферах, которые нуждаются в оптимизации документооборота и транзакционного взаимодействия.

Наиболее активно электронные процессы внедряются в интернет-банкинге с безналичными расчётами между юридическими и физическими лицами. Ещё одна зона интенсивной цифровизации — предприятия, которые рассылают биллинговые отправления в электронных форматах. Важной точкой роста является и цифровой маркетинг, который занимает всё более уверенные позиции там, где раньше использовались лишь традиционные рекламные инструменты.

Проблемные зоны с точки зрения цифровой трансформации — это регионы с недостаточным распространением информационных технологий. В некоторых районах сложные ИТ-решения просто не используются из-за специфики локальной экономики или неблагоприятных географических/климатических условий.

Однако сложно представить зоны, где цифровизация не нужна. Даже если сейчас кажется, что в какой-либо области цифровая среда мешает, возможно, мы просто не видим способа её правильно использовать. Ведь цифровизация — это не просто миграция аналоговой информации в цифровую, а создание новых бизнес- и социальных процессов, где всегда есть место для инноваций.

Необходимым условием успешного функционирования цифровой экономики является создание инфраструктуры, направленной на привлечение и мотивацию новых кадров, а также способствующей развитию научной сферы.

Важнейшим недостатком цифровизации является недостаточная конфиденциальность информации. так как все данные о личностях, счетах, имуществе, сбережениях, контрактах, сделках переходят в сеть, и для того, чтобы обезопасить данные личности, необходимо развивать информационную безопасность, а также обучать высококвалифицированных специалистов, которые будут способны обезопасить информацию и снизить преступления в сети «интернет».

Развитие цифровой экономики вызвало появление киберпреступности, и это является одной из главных проблем современности.

Наряду с киберпреступностью существует множество других угроз:

1. Угрозы личности, бизнесу и государству;
2. Отставание от ведущих иностранных государств в развитии конкурентоспособных информационных технологий;
3. Рост масштабов компьютерной преступности;
4. Недостаточный уровень кадрового обеспечения в области информационной безопасности [3].

В эпоху становления цифровой экономики поставщикам ИТ-решений уже недостаточно просто продавать коробки, как продолжают делать многие компании. Чтобы стать проводником передовых технологий, надо использовать новые подходы к работе. Главная цель прогрессивных ИТ-компаний — формирование у заказчиков новых бизнес-процессов, которые были бы невозможны без цифровизации.

Чтобы их создать, производители и поставщики должны:

- выступать с позиции консультанта,
- тщательно изучать особенности работы заказчика,
- рассчитывать оптимальные точки интеграции решений, которые принесут его бизнесу максимальную выгоду.

Выполнить эти задачи поможет цифровой маркетинг, который помогает получить повышенную отдачу от взаимодействия с клиентами.

Развитие в этом направлении сулит ИТ-компаниям большую выгоду, ведь цифровая экономика стирает географические и многие другие ограничения. Такая глобализация упрощает как доступ к услугам, так и их предоставление, открывая широчайшие возможности развития бизнеса в сфере высоких технологий. [4]

Также к явным угрозам цифровой экономики можно отнести следующие конкретные угрозы:

- Обеспечение прав человека в цифровом мире.
- Угрозы личности, бизнесу, государству.
- Сохранность цифровых данных пользователя.
- Обеспечение граждан к цифровой среде.
- Рост масштабов компьютерной преступности.

- Отстаивание от ведущих иностранных государств.
- Низкий уровень внедрения отечественных разработок.
- Недостаточный уровень кадрового обеспечения в области информационной безопасности.

Положительные стороны процесса цифровой трансформации проявляются в следующих направлениях.

1. Растет производительность труда;
2. Снижаются издержки;
3. Появляются новые рабочие места в связи с новыми профессиями;
4. Вводятся в оборот электронные деньги.;
5. Развивается фриланс.

К минусам цифровой экономики можно отнести следующее:

1. Возможность кражи информации о клиенте хакерами (на сегодняшний день люди все чаще прибегают к электронному способу оплаты в магазинах, при покупке, их данные попадают в базу данных, а затем передаются по защищенному каналу в банк, хакеры часто устраивают атаки для того чтоб украсть личные данные и денежные средства с клиентского счета) .

2. Растет количество мошенников ( с 2017г. В России сильно увеличилось количество интернет-мошенничества, благодаря смс-рассылки различных вредоносных ссылок, поэтому стоит быть предельно осторожным и не терять бдительность) .

3. Исчезают профессии (к примеру с появлением Яндекс такси, снизилась необходимость в такой профессии как диспетчер и через некоторое время она вообще уйдет с рынка).

4. Возможность кражи информации о клиенте хакерами (на сегодняшний день люди все чаще прибегают к электронному способу оплаты в магазинах, при покупке, их данные попадают в базу данных, а затем передаются по защищенному каналу в банк, хакеры часто устраивают атаки для того чтоб украсть личные данные и денежные средства с клиентского счета) .

5. Растет количество мошенников ( с 2017г. В России сильно увеличилось количество интернет-мошенничества, благодаря смс-рассылки различных вредоносных ссылок, поэтому стоит быть предельно осторожным и не терять бдительность) .

6. Исчезают профессии (к примеру с появлением Яндекс такси, снизилась необходимость в такой профессии как диспетчер и через некоторое время она вообще уйдет с рынка).

7. Разные возможности людей (к примеру россияне делятся на две группы людей: - те кто умеют маневренно пользоваться нововведениями и те кто плохо ориентируется в новой среде).

8. Даркнет (у хакеров есть своя среда «обитания», а именно – даркнет, где мошенники могут приобрести какую-либо личную информацию о человеке, это и несет повышенную опасность для граждан).

**Выводы.** Подводя итоги, можно сделать выводы, что цифровая экономика – это новый вид экономических отношений во всех отраслях мирового рынка, который сейчас развивается стремительными темпами. Чтобы стимулировать процессы цифровизации, работа должна вестись по трём направлениям:

- развитие людей, включающее как воспитание квалифицированных ИТ специалистов, так и повышение информационной грамотности населения;
- развитие информационных технологий и инфраструктуры;
- формирование прозрачных и предсказуемых норм регулирования.

Также не стоит забывать, что наряду с цифровой экономикой развивается и кибер-преступность и для того, чтобы не стать жертвой мошенников, необходимо оставаться бдительными обдуманно подходить к передаче личных данных.

Никто не знает, какую профессию цифровизация заменит дальше, но для того чтобы обезопасить себя, для того чтобы быть уверенным в завтрашнем дне, необходимо каждый день развиваться, изучать что-то новое, актуальное, и стараться применять полученные навыки на практике.

#### Список литературы

1. Азизкулов Д. М. Цифровая экономика: понятие, особенности и перспективы на российском // Вектор экономики. 2018. № 3 (21). С. 62
2. Никитина Е.А. Информационное обеспечение системы управления конкурентоспособности предприятия в условиях цифровой экономики: монография / Е.А. Никитина, Ю.И. Селиверстов, Е.И. Назаренко, И.В. Щетинина. Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. 81 с.
3. Полянская О. А. Положительные и отрицательные тенденции развития цифровой экономики в России / О. А. Полянская, В. В. Беспалова, В. Н. Татаренко // Петербургский экономический журнал. 2018. № 3. С. 24–30.
4. Сагынбекова А.С. Цифровая экономика: понятие, перспективы, тенденции развития в России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://docviewer.yandex.ru/view/0/?page=1&> (дата обращения: 15.04.2021)

**Ярмоленко Любовь Ивановна**, старший преподаватель  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Баландина Татьяна Андреевна**, студентка 2 курса  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [tanya.balandina@bk.ru](mailto:tanya.balandina@bk.ru)

**Yarmolenko Lyubov Ivanovna**, Senior lecturer  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,

Belgorod, Russia, e-mail: lu-box@yandex.ru

**Balandina Tatyana Andreevna**, 2nd year student

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University., 46 Kostyukova str.,

Belgorod, Russia, e-mail: [tanya.balandina@bk.ru](mailto:tanya.balandina@bk.ru)

УДК 343.973

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СЕТИ ИНТЕРНЕТ**

*Ярмоленко Любовь Ивановна, ст.преподаватель*

*Ветренко Валентина Викторовна*

*Белгородский государственный технологический университет*

*им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** Целью данной статьи является выявление и исследование актуальных задач борьбы с преступностью в экономической сфере, связанных со спецификой реализации уголовных правонарушений в сфере применения средств информационных и коммуникационных сетей, в основном сети Интернет, с целью выработки рекомендаций по совершенствованию системы противодействия таким правонарушениям.

**Ключевые слова:** преступления, экономическая безопасность, интернет, киберпреступность, информация.

## **ECONOMIC CRIMES OF THE INTERNET**

**Yarmolenko L.I., Vetrenko V.V.**

**Annotation.** The purpose of this article is to identify and study the current problems of combating crime in the economic sphere, related to the specifics of the implementation of criminal offenses in the field of the use of information and communication networks, mainly the Internet, in order to develop recommendations for improving the system of countering such offenses.

**Keywords:** crime, economic security, Internet, cybercrime, information.

**Актуальность проблемы.** Расширяющиеся способности Интернета в наше время интенсивно используются миллионами людей. Вместе с тем распространение и развитие сети интернет с одной стороны, и возрастание количества и качества существующих источников информации, с другой, в последние годы сопровождалось быстрым увеличением числа всевозможных нарушений. В условиях широкого применения интернет-технологий в области экономической деятельности киберпреступность на сегодняшний день составляет настоящую угрозу для безопасности населения, предпринимательства, общества и государства.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Работ на эту тему преступлений в интернете и отношения к ним в отечественной публицистике очень мало. Не существует достаточного количества исследований об отношении к киберпреступлениям, данная тематика не получила развития. Исследования,

которые сейчас проводятся, в основном затрагивают проблему мошенничества в сети. К их числу можно отнести работу Айрапетян, К. Г. «Анализ статистики интернет-мошенничества, связанного с нарушением экономической безопасности в период коронавируса»[2, с.63-65]. Поэтому исследования в данном направлении остаются актуальными.

**Целью исследования** является выявление специфики обеспечения экономической и информационной безопасности в условиях функционирования цифровой экономики.

**Основное содержание.** Количество преступлений, которые совершаются через Интернет, увеличивается соразмерно числу его пользователей. Криминализации Интернета содействует безымянность правонарушителя и его способность находиться на удаленности от своей жертвы на тысячи километров. Одно из опасных потенциальных последствий формирования системы электронных расчетов-это уничтожение действующей в банках системы борьбы с отмыванием денег. [1]

Существует систематизация компьютерных правонарушений на основе того, как используется компьютер при их совершении. Сетевые компьютерные преступления подразделяются на три главные категории: [6]

- компьютер является объектом преступления;
- компьютеры используются как средства, которые способствуют совершению преступления;
- компьютер используется как запоминающее устройство.

1. Компьютер как объект преступления. Данная категория правонарушений содержит в себе всевозможные атаки на компьютер с намерением предоставления несанкционированного доступа с целью приобретения информации, хранящейся на нем, свободного пользования этой системой или ее разрушения.

К данной категории относятся несколько способов совершения преступления:

- хищение информации. Преступления, касающиеся похищения данных, могут приобретать разнообразные виды в зависимости от сущности обрабатываемой системы;
- несанкционированный доступ и кража информации, составляющей коммерческую тайну. Интернет все чаще применяют криминальные группы с целью несанкционированного доступа к корпоративным и персональным базам данных. Следствием формирования Сети Интернет является возникновение незаконного рынка, где осуществляется продажа информации, представляющей собой коммерческую тайну предприятий;
- хищение денежных средств из финансовых учреждений путем несанкционированного проникновения в компьютерные системы;

– использование программ – «ищеек». Своей целью они преследуют завуалированный взлом пароля пользователя в процессе его авторизации;

– хищение услуг. Данная категория преступлений включает в себе приобретение нелегального доступа к системам с намерением бесплатного пользования услугами, которые они предоставляют.

– уивинг – одно из наиболее распространенных правонарушений подобного вида, связанный с расхищением услуг, возникает в процессе обфускации. Нарушитель пользуется Интернетом, скрывая свое реальное имя и месторасположение;

– повреждение системы. К этой группе принадлежат мошенничества, производимые с стремлением уничтожить или модифицировать информацию, имеющую значение для владельца одного или нескольких пользователей системы - предмета неавторизованного получения доступа.

2. Компьютер как орудие преступления. Компьютеры можно эксплуатировать как орудие противозаконной деятельности двумя путями. Во-первых, как средство осуществления общепринятых преступных действий, а во-вторых, как средство совершения нападения на другие компьютеры.

К числу наиболее распространенных видов мошенничества относятся:

– мошенничество с предоплатой, когда нарушитель анонсирует факт наличия товара или услуги и предъявляет требование о предварительной оплате. Затем клиенты выявляют, что эти товары или услуги дефектны, некачественны или не существуют вовсе.

– Пирамиды и письма по цепочке. Обычное такое сообщение включает в себя перечень имен и адресов, на которые адресату предлагают выслать денежные средства. Получателям в таком случае необходимо внести свою фамилию в список и отправить далее модифицированное соответствующим способом письмо.

– Пирамиды Понци. В данной ситуации распространяют предположительно прибыльное бизнес-предложение, нередко связанное с обменом иностранной валюты, продажей драгоценных металлов или какими-либо другими выгодными капиталовложениями. По сути, при этом мошенник не вносит накопленные средства, а просто пользуется вкладами поздних вкладчиков для выплаты более ранних, создавая тем самым видимость доходности и притягивая новые жертвы.

– Мошенничества с инвестициями. Существует множество вариантов привлечения возможных жертв. Возможно, вас попросят сформировать оффшорный банк, предложив детализировать перспективные преимущества. Вложив денежные средства, мошенники прекращают контакт, и инвестиционная организация бесследно пропадает.

– Кредит на выгодных условиях. Сущность этой схемы заключается в том, чтобы предложить кредит на исключительно благоприятных условиях, но с

требованием вложить деньги в любой из вышеперечисленных случаев. В результате возникает не только невозможность возврата кредита, но и угроза утраты собственности

3. Компьютер как запоминающее устройство. Компьютер выполняет функцию пассивного запоминающего оборудования в противозаконной активности. В этом случае компьютер считается часто предметом нелегального доступа. [7, с. 243-245]

К примеру, при попытке взлома системы создаются определенные каталоги для размещения в них файлов. Такие файлы могут содержать программы-хакеры, пароли для доступа к другим ресурсам или перечни похищенных данных о кредитных картах. Сохраняя такую информацию в системе дистанционного управления, злоумышленник усложняет нахождение соединения между собой и данной информацией и, таким образом, препятствует расследованию. [8, с. 259-263]

После пандемии COVID-19 экономика всех стран ослабла и образовались новые факторы уязвимости, способные спровоцировать рост преступности. Особую опасность во время экономического кризиса предоставляют экономические и финансовые правонарушения, такие как мошенничество, отмывание капиталов, злоупотребление интеллектуальной собственностью и производство поддельных денежных средств. К сожалению, собственно в это время они и приобретают максимальное широкое распространение. [4, с. 76]

В России количество киберпреступлений в январе 2021 года выросло на 32,2% по отношению к соответствующему показателю предыдущего года, следовало из статистических данных МВД. Только за первый месяц этого года зафиксировано 37,2 тыс. правонарушений в области информационных и коммуникационных технологий. [3]

Вместе с тем увеличение числа правонарушений, совершаемых с использованием мобильной связи, достигло 39%, а с применением Интернета - 51,3%.

Фирмам необходимо серьезно задуматься над укреплением эффективной киберзащиты своих ИТ-инфраструктур, профилактикой нападений на этапе разработки и повышения уровня киберграмотности своих работников. Небезопасные пароли, недостаточная двухфакторная аутентификация, посещения ненадежных сайтов, открытие писем и злонамеренных приложений к ним, переключение по сомнительным ссылкам-все это в сочетании с невнимательностью работников вскрывает доступ киберпреступникам в сетевую ИТ - инфраструктуру предприятия. [5]

**Выводы.** Экономические преступления в Интернете считаются результатом глобализации информационного пространства и мировых компьютерных сетей. На сегодняшний день человек применяет информационные технологии во множестве направлений своей деятельности, а одновременно возрастает и их

применение в плане осуществления правонарушений. Угроза совершения данных преступлений в настоящее время возрастает. Методы обеспечения защиты по отношению к ним, соответственно, необходимо существенно отличать от тех, которые применялись раньше. Кроме того, они должны заключаться как в профилактических, так и в процессуальных мероприятиях, включая те, которые сопряжены с внедрением процессуальных правил «электронного уголовно-процессуального доказательства», утверждением глобального международно-правового документа в области обеспечения защиты информации.

### Список литературы

1. Адамьянц Т. З. Особенности и тенденции современных коммуникационных процессов //Электронный ресурс. URL: <http://lib.socio.msu.ru/l/library> (дата обращения 04.04.2021)
2. Айрапетян, К. Г. Анализ статистики интернет-мошенничества, связанного с нарушением экономической безопасности в период коронавируса / К. Г. Айрапетян. Текст: непосредственный // Молодой ученый. 2020. № 31 (321). С. 63-65. URL: <https://moluch.ru/archive/321/72906> (дата обращения: 03.04.2021).
3. Министерство внутренних дел Российской Федерации //Электронный ресурс. – URL: <https://мвд.рф/reports/item/22678184> (дата обращения: 03.04.2021).
4. Новые способы совершения преступлений в сфере информационных технологий на территории государств – участников СНГ: аналитический обзор / И. Б. Колчевский, В. М. Журавлев, А. Г. Кузнецов и О. В. Демковец, Д. А. Брехов. М. : ФГКУ «ВНИИ МВД России», 2018. 76 с.
5. Официальный сайт Департамента информационных технологий, связи и защиты информации //Электронный ресурс. URL: [https://xn--b1aew.xnp1ai/mvd/structure1/Departamenti/Departament\\_informacionnih\\_tehnologij\\_sv](https://xn--b1aew.xnp1ai/mvd/structure1/Departamenti/Departament_informacionnih_tehnologij_sv) (дата обращения 02.04.2021)
6. УК РФ Статья 272. Неправомерный доступ к компьютерной информации // Электронный ресурс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/5c337673c261a026c476d578035ce68a0ae86da0/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/5c337673c261a026c476d578035ce68a0ae86da0/) (дата обращения: 02.04.2021).
7. Федоров, М. Н. Преступления, совершаемые с помощью глобальной информационной сети Интернет / М. Н. Федоров. Текст : непосредственный // Молодой ученый. 2020. № 17 (307). С. 243-245. URL: <https://moluch.ru/archive/307/69295/>(дата обращения: 04.04.2021).
8. Экономическая безопасность предприятия в условиях цифровой экономики / А. И. Фалько, И. В. Сомина // Экономика. Общество. Человек. Вып. XXXVII. Типы научной рациональности в информационном обществе: методологические аспекты. Т.2. Белгород : Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. С. 259-263.

**Ярмоленко Любовь Ивановна**, старший преподаватель  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Ветренко Валентина Викторовна**, студентка 2 курса

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: vvetrenko2@yandex.ru

**Yarmolenko Lyubov Ivanovna**, Senior lecturer  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: lu-box@yandex.ru

**Vetrenko Valentina Viktorovna**, 2nd year student  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: vvetrenko2@yandex.ru

УДК: 330.101:698

## **ОСОБЕННОСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

*Ярмоленко Любовь Ивановна, ст.преподаватель  
Гельмерт Рутта Владимировна  
Белгородский государственный технологический университет  
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассматривается сущность экономической безопасности предприятия как целого комплекса определенных действий и решений в сфере управления, направленного на ликвидацию существующих или потенциальных угроз деятельности.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, предприятие, угрозы, обеспечение экономической безопасности.

## **FEATURES OF ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE IN MODERN CONDITIONS**

**Yarmolenko L.I.,Gelmert R.V.**

**Annotation.** The article considers the essence of the economic security of an enterprise as a whole set of certain actions and decisions in the field of management aimed at eliminating existing or potential threats to its activities.

**Keywords:** economic security, enterprise, threats, ensuring economic security.

**Актуальность проблемы.** Проблема обеспечения должного уровня экономической безопасности предприятия, а также создания в нем функционирующей системы для своевременного выявления угроз, направленных на дестабилизацию деятельности, на сегодняшний день имеет большое значение. В современных кризисных условиях, а также в условиях непрерывной модернизации страны, роль экономической безопасности в хозяйствующей деятельности субъектов непременно возрастает. Поскольку функционирование предприятий связано с внешними и внутренними рисками, а конкурентная экономическая среда представляет множество угроз, такое положение создает

необходимость построения комплексной системы, направленной на повышение уровня экономической безопасности организаций.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Исследование теоретических основ экономической безопасности предприятия, а также широкий круг других вопросов, связанных с этой проблемой, нашли свое отражение в научных трудах многих отечественных и зарубежных ученых. Вопросы, касающиеся экономической безопасности предприятия, занимались такие ученые, как А. В. Козаченко, В. П. Пономарев, А. М. Ляшенко, С. О. Грунин.

На макроуровне экономическая безопасность рассмотрена в работах таких ученых, как О. А. Бельков, Е. Бухвальд, Н. Гловацкая, С. Лазаренко, Л. И. Абалкин, Ю. И. Владимиров, А. С. Павлов.

Большой вклад в разработку данной проблематики применительно к предприятию внесли такие ученые, как В. М. Геец, М. О. Кизим, Т. С. Клебанова, О. И. Черняк, А. Ю. Евсеева, Ю. Г. Лысенко, С. Г. Мищенко, Р. А. Руденский и др.

Особенно остро этот аспект деятельности встал и для самих владельцев крупного и среднего бизнеса в условиях возникающих хакерских атак на информационную базу успешно функционирующих предприятий. Предпринимателей интересует, прежде всего, набор эффективных инструментов, который снизит воздействие внешних и внутренних негативных факторов.

**Целью исследования** является обобщение и систематизация существующих теоретических аспектов, а также рассмотрение влияния современных условий на функционирование систем экономической безопасности предприятий.

**Основное содержание.** Предприятие как главный хозяйствующий субъект чтобы выживать, успешно функционировать и стремительно развиваться, должно быть максимально адаптировано к внешнеэкономической окружающей среде. В данном контексте понятие «внешнеэкономическая окружающая среда» понимается как сложная, нестабильная, динамичная конкурентная среда (порой непредсказуемая и враждебная), которая непосредственно может оказывать влияние на возникновение определенных как внутренних, так и внешних угроз. «Современный бизнес, его жизнеспособность и успешность абсолютно зависят от степени его защищенности в любые периоды жизненного цикла предприятия: как на этапах экономического взлета и относительной стабильности функционирования, так и в менее благоприятные кризисные периоды».[5]

В современных условиях вопрос об экономической безопасности организаций или предприятий приобретает особый смысл.

Экономическая безопасность предприятия является достаточно обширным понятием, которое включает в себя не только внутреннее состояние предприятия, но и также связано с воздействием на него внешней среды, ее субъектов, с которыми предприятие активно взаимодействует.

Экономическая безопасность предприятия – это система, обеспечивающая

конкурентные преимущества предприятия посредством эффективного использования ресурсов (материальных, трудовых, финансовых, инвестиционных) на основе изучения всесторонней информации, формируемой в комплексной учетно-информационной системе.[3]

К основным элементам экономической безопасности предприятия, как известно, относятся: защита коммерческой тайны, компьютерная безопасность, внутренняя безопасность, безопасность зданий и сооружений, техническая безопасность, безопасность перевозок грузов и лиц; безопасность рекламных, культурных, массовых мероприятий, деловых встреч и переговоров, предупредительно-профилактическая работа среди персонала и его обучение по вопросам экономической безопасности, экспертная проверка механизма системы безопасности.

Одной из важнейших задач обеспечения экономической безопасности является выявление угроз на начальном этапе. Угрозой называется определенная форма опасности, которая представляет собой совокупность конкретных условий и факторов, создающих опасность для предприятия.

Все существующие виды угроз экономической безопасности предприятия принято классифицировать по различным признакам. Таких классификаций множество, но рассмотрим наиболее распространенные из них (рис. 1.)[1]



Рисунок 1 – Классификация угроз по различным критериям.

Классификация угроз экономической безопасности предприятия по месту возникновения является наиболее распространенной и конкретно показывающей основные опасности для деятельности любой организации.

Внутренние угрозы, прежде всего, связаны с самой внутренней деятельностью предприятия, его персоналом. Такие угрозы в основном возникают в процессе производства и реализации продукции (аварии, пожары, отток квалифицированных кадров, низкий образовательный уровень руководителей, выбор ненадежных партнеров и др.).

Внешние угрозы характеризуют собой возникновение опасностей за пределами деятельности предприятия. К таким угрозам можно отнести: макроэкономические потрясения, противоправные действия конкурентов, неразвитость инфраструктуры рынка, заражение компьютерных программ вирусом и др.

В настоящее время рассмотрение таких угроз является достаточно актуальным процессом, поскольку кризисные ситуации в условиях современности могут увеличиваться и видоизменяться, а своевременное их изучение позволит хозяйствующему субъекту избежать негативных последствий и обеспечить свою безопасность.[4]

Уровень экономической безопасности предприятия во многом зависит от того, насколько эффективно его руководство и специалисты смогут избежать возможных угроз и ликвидировать вредные последствия.

Заинтересованность любого предприятия в создании и полного обеспечения отдела экономической безопасности на сегодняшний день очень велика. Значимость создания такого элемента в деятельности предприятия во многом обусловлено тем, что благодаря такому аппарату у предприятия будет гарантированная возможность находиться в состоянии четкой определенности, предсказуемости при любых изменениях внутренних или внешних условий хозяйствования.

Цель экономической безопасности предприятия – это достижение стабильности его деятельности и эффективного функционирования.[2]

Исходя из данного определения, мы можем выделить конкретные цели, а именно:

- максимум предотвращенного ущерба;
- нейтрализация каждой из угроз, пресечение, локализация угроз;
- изучение факторов, причин и источников каждой из угроз;
- выявление угроз, соответствующих уязвимым местам предприятия.

Субъектами обеспечения экономической безопасности являются лица, подразделения, органы, службы, ведомства, учреждения, которые непосредственно прямо или косвенно занимаются обеспечением безопасности организаций.

К объектам защиты от потенциальных угроз относятся определенные категории, которые представлены на рис. 2.

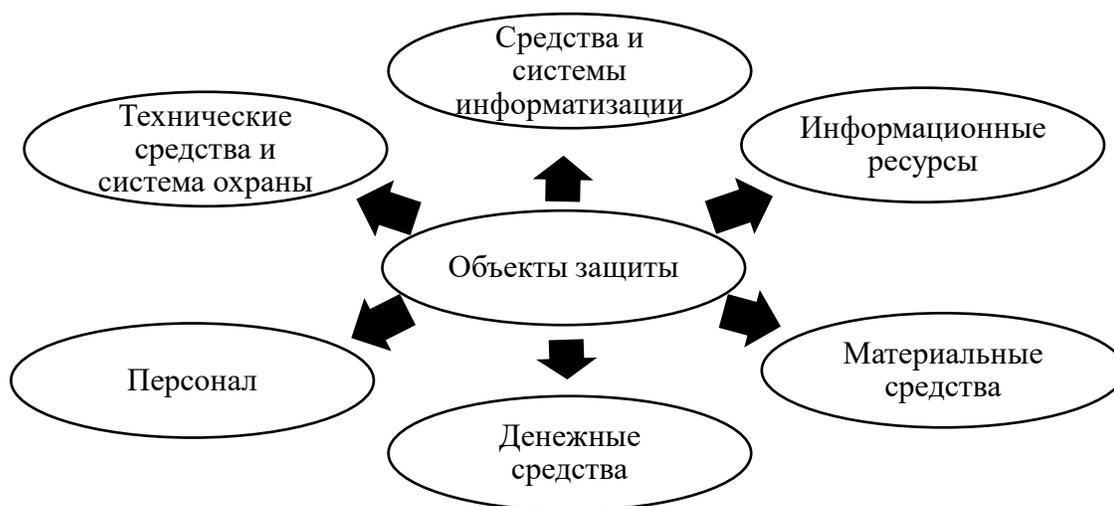


Рисунок 2 – Объекты защиты от потенциальных угроз экономической безопасности

Экономическая безопасность отдельного предприятия является неотъемлемой частью и составным элементом национальной безопасности, которая строится на принятых нормативно-правовых актах в государстве. При этом нормативно-правовые акты действуют как на государственном уровне, так и на уровне субъектов Федерации, отдельных организаций и учреждений.

Во многом успешное и эффективное решение задач обеспечения безопасности предприятия достигается путем создания нормативно-правового аспекта, а именно формирования системы внутренних актов, положений, правил, регламентов и функциональных аспектов структурных подразделений, в том числе и службы безопасности.

**Выводы.** Таким образом, мы можем сказать о том, что экономическую безопасность предприятия можно определить как целый комплекс определенных действий и решений в сфере управления по ликвидации существующих или потенциальных угроз.

Для своевременного устранения возникших проблем предприятию необходимо дать реальную оценку угрозе, проанализировать причины ее возникновения, а также спрогнозировать возможные последствия.

В целом, анализируя экономическую безопасность организации и разрабатывая меры по ее повышению, необходимо учитывать множество моментов, которые так или иначе могут сыграть решающую роль в предпринимательской деятельности.

### Список литературы

1. Дрошенко Ю.А. Экономическая безопасность: Учеб. пособие/ Ю.А. Дорошенко, О.В. Кочеткова. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2006. 180 с.
2. Сергеева, И.А. Комплексная система обеспечения экономической безопасности предприятия: учеб. пособие. Пенза: Изд-во ПГУ, 2017. С. 48
3. Суглобов, А.Е. Экономическая безопасность предприятия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность». М., 2017. С. 14
4. Экономическая безопасность предприятия в условиях цифровой экономики / А. И. Фалько, И. В. Сомина // Экономика. Общество. Человек. Вып. XXXVII. Типы научной рациональности в информационном обществе: методологические аспекты. Т.2. Белгород: Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. С. 259-263
5. Яркина, Н.Н. Экономика предприятия (организации): учебник. Керчь: ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2020. С. 4

**Ярмоленко Любовь Ивановна**, старший преподаватель  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Гельмерт Рутта Владимировна**, студентка 2 курса  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [rutta31102001@mail.ru](mailto:rutta31102001@mail.ru)

**Yarmolenko Lyubov Ivanovna**, Senior lecturer  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Gelmert Rutta Vladimirovna**, 2nd year student  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [rutta31102001@mail.ru](mailto:rutta31102001@mail.ru)

УДК 330.101:316.334.3

## РОЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ОБЛАСТИ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ

*Ярмоленко Любовь Ивановна, ст. преподаватель  
Керытив Алёна Васильевна  
Белгородский государственный технологический университет  
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье проанализирована взаимосвязь экономической безопасности и социальной политики, а также выявлены проблемы в обеспечении экономической безопасности предприятий в современных условиях.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, социальная политика, социальные факторы экономической безопасности, социальные проблемы.

## THE ROLR OF ECONOMIC SECURITY IN THE FIELD OF SOCIAL POLICY

**Yarmolenko L.I., Kerytiv A.V.**

**Annotation.** The article analyzes the relationship between economic security and social policy, as well as identifies problems in ensuring the economic security of enterprises in modern conditions.

**Keywords:** economic security, social policy, social factors of economic security, social problems.

**Актуальность проблемы.** Социальная политика является важнейшим фактором обеспечения экономической безопасности, однако не только эффективность социальной политики определяет уровень экономической безопасности страны, но и наоборот, уровень обеспечения экономической безопасности оказывает прямые воздействия на эффективность социальной политики.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Обеспечению экономической безопасности в основных сферах экономики посвящены работы Л.И. Абалкина [1], И.П. Скворцова [3], А.А. Узуняна [4], В.И. Шарина [7] и других авторов. Однако уровень исследования этой проблемы остается все еще недостаточным.

**Целью исследования** является рассмотрение сущности и механизма функционирования социальной политики, а также уяснение роли экономической безопасности в формировании направлений социальной политики.

**Основное содержание.** Для начала, стоит разобраться в определении термина «экономическая безопасность». Впервые он был упомянут в 1934 году 32 президентом США, Ф.З. Рузвельтом. Он использовал термин «национальная экономическая безопасность» при обращении к народу, в период Великой депрессии.

В России такое понятие было использовано в начале 90-х, советским и российским экономистом, доктором экономических наук, профессором Л.И. Абалкиным. Он говорил об экономической безопасности в 1994 году: «экономическая безопасность — это совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, ее стабильность, устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию» [1, с.5].

Достижение социальной стабильности в обществе и экономической безопасности предприятий приводит к устойчивому, эффективному функционированию и развитию в условиях внешних и внутренних воздействий, что позволяет сохранить им свою структуру и основные качественные параметры.

Важнейшие социальные факторы, представляющие угрозу экономической безопасности страны, представим в табл.1.

Таблица 1 - Угрозы экономической безопасности в области социальной политики

Угрозы бывают:	
Внутренние	Внешние
Рост безработицы	Зависимость от импорта продукции
Повышение уровня бедности	Санкции зарубежных стран
Спад производства	Высокий уровень внешнего долга
Низкая конкурентоспособность	Сырьевая направленность экспорта

Рассмотрим критические значения социальных показателей в обеспечении экономической безопасности в табл.2.

Таблица 2 - Критические значения социальных показателей [8, с.57]

Факторы	Величина порогового значения
Доля населения с доходами ниже прожиточного минимума	7-10%
Продолжительности жизни	70 лет
Разрыв между доходами 10% самых высокооплачиваемых и 10% самых низкооплачиваемых	8 раз
Уровень безработицы	7%

Одним из важнейших социальных факторов, представляющих угрозу экономической безопасности страны, является бедность. Бедными считаются те, у кого доход ниже прожиточного минимума. Пороговое значение данного фактора в обеспечении экономической безопасности равно 7-10%.

По данным Росстата, во втором квартале 2019 года число бедных россиян составляло 18,6 млн (12,7% населения). При этом по итогам первого полугодия 2020 года численность бедных снизилась по отношению к аналогичному периоду 2019 года с 19,8 млн (13,5%) в 2019 году до 19,4 млн (13,2%) в 2020 году [2].

По итогам второго квартала 2020 года величина прожиточного минимума в РФ на душу населения в среднем по РФ составила 12 тыс. 392 рубля для трудоспособного населения, 9 тыс. 422 рубля для пенсионеров и 11 тыс. 423 рубля для детей.

Угроза экономической безопасности также влияет тогда, когда разрыв между доходами богатых и бедных превышает 7-10 раз.

Следующим социальным фактором, представляющим угрозу экономической безопасности, является безработица. Уровень безработицы по методологии МОТ не должен превышать 7%. Иначе это грозит экономической безопасности страны.

Число безработных в мае 2020 года возросло до 4,5 млн россиян, или 6,1% всей рабочей силы, следует из оценки Росстата. Это максимум с 2012 года. С начала пандемического кризиса безработными стали свыше 1 млн россиян.

Число безработных россиян в мае достигло 4,513 млн человек, что на 227 тыс. больше, чем в апреле (4,286 млн человек).

Безработица в России к концу 2021 года, по прогнозам, составит чуть меньше 5%. Этот показатель соответствует «естественному» уровню безработицы, следует из пояснительной записки к проекту бюджета на 2021-2023 годы[2].

Следовательно, социальные факторы, несомненно играют важную роль в обеспечении экономической безопасности. Общество, раздираемое социальными проблемами, представляет угрозу экономической безопасности.

**Выводы.** На основе приведенного исследования можно сделать вывод о том, что социальная политика неотъемлемо связана с экономикой, а также зависит от нее. Следовательно, роль экономической безопасности в области социальной политики очень велика и напрямую воздействует на нее. Для развития сильной и мощной социальной политики необходимо постоянно развивать экономику и постоянно поддерживать ее состояние на должном уровне. Только рост национального богатства, повышение эффективности в производстве, высокая производительность труда и полная занятость, позволяют обеспечить трудоспособному населению условия для нормального социального развития и эффективной социальной самозащиты[3, с. 43].

#### Список литературы

1. Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. 1994. 255 с.
2. Сайт Федеральной службы статистики., 2021 [Электронный ресурс] // URL: <http://www.gks.ru>
3. Скворцов И. П. О взаимосвязи социальной политики и социальной безопасности//Культурная жизнь Юга России, №3, 2015. С.60.
4. Узунян А. А., Сланченко Л. И. Социальная политика и экономическая безопасность // Молодой ученый. 2015. С.496.
5. Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».
6. Указ Президента РФ от 30.01.2010 № 120 «Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации».
7. Шарин. В. И. Основы социальной политики и социальной защиты: учеб. пособие / М.: ИНФРА-М, 2018. 321 с.
8. Ярмоленко Л.И. Экономика организации (предприятия): учебно-практическое пособие / Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. 194 с.

**Ярмоленко Любовь Ивановна**, старший преподаватель  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Керытив Алёна Васильевна**, студентка 2 курса  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [kerytiv.alena@yandex.ru](mailto:kerytiv.alena@yandex.ru)

**Yarmolenko Lyubov Ivanovna**, Senior lecturer  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Kerytiv Alena Vasilievna**, 2nd year student  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [kerytiv.alena@yandex.ru](mailto:kerytiv.alena@yandex.ru)

УДК 330.101:658

## **АНАЛИЗ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

***Ярмоленко Любовь Ивановна**, ст.преподаватель  
**Медведева Валерия Вадимовна**  
Белгородский государственный технологический университет  
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрена сущность угроз экономической безопасности предприятия предложен перечень основных организационных мер по их устранению.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, угрозы, предприятие, внешние угрозы, внутренние угрозы.

## **ANALYSIS OF THREATS TO ECONOMIC SECURITY BUSINESSES**

**Yarmolenko L.I.,Medvedeva V.V.**

**Annotation.** The article considers the essence of threats to the economic security of the enterprise and offers a list of the main organizational measures to eliminate them.

**Keywords:** economic security, threats, enterprise, external threats, internal threats.

**Актуальность проблемы.** Сейчас достаточно быстро увеличивается количество предприятий, для которых актуальной проблемой является эффективное обеспечение экономической безопасности, но, несмотря на это, руководители и директора многих организаций до сих пор уделяют не достаточное количество времени для изучения данного вопроса. Так как наличие

множества угроз уменьшает эффективность и надёжность функционирования предприятий, а в некоторых случаях даже приводит к банкротству, то необходимо вовремя осуществить их анализ, чтобы в будущем предотвратить их появление.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Среди исследователей проблемы угроз экономической безопасности предприятий можно выделить следующих авторов В.А. Богомолова, В.М. Гранатурова, Н.А. Сафронова и Л.Н. Тэпмана.

**Целью исследования** является рассмотрение сущности угроз экономической безопасности предприятия и разработка перечня основных организационных мер по их устранению.

**Основное содержание.**Прежде всего необходимо понимать, что предприятия бывают разные по роду деятельности и для каждого необходимы индивидуальные методы для эффективного обеспечения экономической безопасности.

Как уже известно, «экономическая безопасность предприятия – это состояние его защищенности от негативного влияния внутренних и внешних угроз, дестабилизирующих факторов, при котором обеспечивается устойчивая реализация основных коммерческих интересов и целей уставной деятельности». [3]

Основными целями обеспечения экономической безопасности предприятия являются максимальное предотвращение ущерба, который оказывает не благоприятное воздействие на его собственность и сотрудников, а также точное и своевременное распознавание угроз, которым подвержены предприятия.

К задачам, которые включают эффективное обеспечение экономической безопасности предприятия относят следующие:

1. Прогнозирование всевозможных угроз экономической безопасности;
2. Изучение причин появления угроз, а также нахождение и оценка поступивших реальных угроз экономической безопасности;
3. Определение и устранение уязвимых мест предприятия;
4. Доведения до совершенства системы экономической безопасности предприятия;
5. Обучение сотрудников основам экономической безопасности;
6. Распределение полномочий и ответственности между работниками предприятия.[4]

Существует множество классификаций угроз. Самой распространенной является деление угроз по месту нахождения причин их зарождения на внутренние и внешние.

Решающее влияние на деятельность хозяйствующего субъекта оказывают внешние угрозы. Они отличаются своей неопределенностью, и в этом заключаются все сложности, связанные с ними.

Для нахождения действительно значимых угроз, необходимо уметь отслеживать и производить грамотный анализ внешней среды, но часто определить все опасные факторы окружающей среды предприятия с наиболее точным подсчетом нанесённого ущерба, практически нереально.

Внешние угрозы объединяют в три основные группы. «Первая группа угроз исходит от нормативных актов, принимаемых руководством страны и подзаконных актов, издаваемых различными ведомствами (Центральный банк РФ, Федеральная налоговая служба РФ), которые иногда противоречат законам и друг другу, но подлежат исполнению. Противодействовать в данной ситуации теоретически возможно с помощью судебных органов, но на практике это, как правило, не эффективно. Таким образом, вероятность негативных последствий для предприятия от данной группы угроз уменьшается путём повышения качества юридического и бухгалтерского оформления осуществляемой деятельности.

Вторая группа внешних угроз вытекает из невыполнения партнерами, заказчиками, поставщиками, клиентами своих обязательств по оплате контрактов, поставке товаров и т.п. В этом случае ущерб возникает из-за неправильного прогноза всех возможных последствий тех или иных мер.

Третья группа угроз обусловлена внутренними конфликтами в коллективе среди руководства экономической структуры или преступными деяниями со стороны персонала. С учётом реальности данных угроз, следует привлекать службы безопасности к решению кадровых вопросов».[1]

К основным внутренним угрозам экономической безопасности объектов экономики, как правило, относят:

1. Противоправные и иные действия негативного характера со стороны работников предприятия или организации;
2. Отступление от норм, которые установлены режимом сохранности сведений, составляющих коммерческую тайну;
3. Нарушение порядка пользования техническими средствами;
4. Иные нарушения внутреннего порядка и правил соблюдения безопасного режима на предприятии, создающие условия для реализации преступными элементами своих целей и предпосылки для возникновения аварийных, взрыво и пожароопасных ситуаций.[2]

Предложения по внедрению на предприятии мер по обеспечению экономической безопасности представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные меры по обеспечению экономической безопасности предприятия и результаты их проведения [5]

№ п/п	Наименование мер	Результаты реализации мер
1.	Рассмотрение и анализ всевозможных законов и документов, в которых прописаны права и обязанности руководителей предприятий или организаций.	Выявление нестыковок и противоречий в законах и документах для уменьшения налоговых выплат и сборов.
2.	Предупреждение и нейтрализация кадровых угроз предприятия.	Подбор опытных и благонадежных сотрудников. Организация обучения персонала предприятия правилам соблюдения и поддержания режима безопасности. Контроль и надзор за персоналом, а также повышение их квалификации. Мотивация труда, включая денежную мотивацию, моральные мотивы.
3.	Предупреждение и нейтрализация технологических угроз предприятия.	Анализ рынка технологий по производству продукции схожей с деятельностью вашего предприятия. Анализ собственных технологических процессов предприятия и нахождение внутренних ресурсов улучшения используемых технологий.
4.	Анализ информации о недобросовестных конкурентах и методах их деятельности на рынке и внутри предприятия.	Разработка и реализация мерпредотвращающих деятельность недобросовестных конкурентов фирмы, а также коррумпированных чиновников, предотвращение внеплановых налоговых проверок, действий мошенников и пресечение попыток использования спецслужб.
5.	Обеспечение финансовой безопасности предприятия.	Страхование финансовых рисков предприятия; продажа или сдачаизлишних активов производственной структуры в аренду, которые не используются; принятие действенных правовых мероприятий, которые помогут снизить дебиторскую задолженность; обратный лизинг; снижение финансирования в наиболее рискованных направлениях работы.
6.	Изучение и анализ возможных угроз информационной безопасности.	Предоставление вышестоящему руководству информации о состоянии защиты информационных баз, наличие должностных инструкций у сотрудников в плане обеспечения информационной безопасности. Проверка состояния защиты предприятия. Составление конкретного списка сведений, которые являются конфиденциальной информацией.

**Выводы.** Таким образом, была достигнута главная цель данного исследования, а именно сформировано представление о понятии экономической безопасности и выявлен перечень основных организационных мероприятий по устранению угроз, которые могут возникать на предприятии.

На практике достаточно важно применять точные меры по предотвращению угроз, которые могут оказывать разрушающее воздействие на предприятие и своевременно определять их появление, тогда можно точно быть уверенным, что ничего не сможет воспрепятствовать нормальному функционированию предприятия.

#### Список литературы

1. Дрошенко Ю.А. Экономическая безопасность: Учеб. пособие/ Ю.А. Дорошенко, О.В. Кочеткова. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2006. 180 с.

2. Казьмина И.В. Анализ угроз экономической безопасности предприятия и содержания организационно -технологических мероприятий по её обеспечению БГТУ, 2014. // [Электронный ресурс]. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-ugroz-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiya-i-soderzhaniya-organizatsionno-tehnicheskikh-meropriyatiy-po-eyo-obespecheniyu/viewer> (дата обращения: 31.03.21)

3. Козаченко А.В. Экономическая безопасность предприятия, сущность и механизм обеспечения / А.В. Козаченко: Учеб. пос. М., 2009. С.58

4. Неклюдов А. А. Анализ современных угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта (на примере ООО «Дельфин») А. А. Неклюдов // Молодой ученый. 2019. № 42. 280 с.

5. Осипов Р.А., Управление экономической безопасностью предприятия пищевой промышленности / Р.А. Осипов: Учебник. Москва, 2016. 220 с.

**Ярмоленко Любовь Ивановна**, старший преподаватель

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Медведева Валерия Вадимовна**, студентка 2 курса

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [valmedwedeva@yandex.ru](mailto:valmedwedeva@yandex.ru)

**Yarmolenko Lyubov Ivanovna**, Senior lecturer

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Medvedeva Valeria Vadimovna**, 2nd year student

V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [valmedwedeva@yandex.ru](mailto:valmedwedeva@yandex.ru)

УДК 330.101:004.056

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В СФЕРЕ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

*Ярмоленко Любовь Ивановна, ст.преподаватель  
Чемезов Илья Александрович  
Белгородский государственный технологический университет  
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрены и обобщены информационно-составляющие функции и факторы экономической безопасности, а также опасности и угрозы, препятствующие развитию цифрового сектора в сфере экономики.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, цифровизация, цифровая экономика.

### ECONOMIC SECURITY IN THE DIGITAL ECONOMY

**Yarmolenko L.I., Chemezov I.A.**

**Annotation.** The article considers and summarizes the information-component functions and factors of economic security, as well as the dangers and threats that hinder the development of the digital sector in the economy.

**Keywords:** economic security, digitalization, digital economy.

**Актуальность проблемы.** Актуальность темы исследования заключается в том, что цифровизация – это один из ключевых двигателей развития социально – экономической сферы. Информационные технологии внедрились во все сферы деятельности человека и функционируют на разных уровнях их взаимодействий.

**Анализ предшествующих исследований и публикаций.** Проблемам исследования экономической безопасности в сфере цифровой экономики посвящены работы таких российских ученых и экономистов, как Вайпан В.А., Ведута Е.Н., Костикова Е.Г. и другие.

**Целью исследования,** результаты которого представлены в данной статье, является изучение потенциала и перспектив развития экономической безопасности в сфере цифровой экономики России.

**Основное содержание.** В настоящее время всё больше экономика обретает цифровое одеяние, с появлением цифровых технологий данное явление становится неизбежным. С возникновением цифровых технологий взаимодействия между продавцом и покупателем становятся легко осуществимы на различных уровнях: начиная с обыденного быта человека и заканчивая межгосударственными отношениями. Цифровизация обеспечивает фундаментальные преобразования во всех сферах жизни и деятельности человека. Цифровая экономика - это развитие экономической системы мира, которое базируется на информационных технологиях. Цифровизация уже активно внедряемое в государствах: США, Великобритании, Германии, Франции, Японии,

а также в России и др.[5]Вследствие постоянного и значительного инвестирования IT- технологий следует, что цифровая экономика развивается высокими темпами. Обратимся за наглядным примером к данным федеральной службы государственной статистики.[4]

Таблица 1 - Уровень цифровизации местной телефонной сети в городской местности по субъектам Российской Федерации, по данным Минкомсвязи России,  
%

	2015	2016	2017	2018	2019
Российская Федерация	91,0	92,0	93,5	94,1	95,0
Центральный федеральный округ	92,8	93,7	94,9	95,4	96,1
Северо-Западный федеральный округ	81,6	83,6	85,3	86,9	88,2
Южный федеральный округ	87,1	83,7	85,6	86,9	90,1
Северо-Кавказский федеральный округ	86,9	90,1	93,7	94,2	94,9
Приволжский федеральный округ	95,5	96,8	97,5	98,0	98,2
Уральский федеральный округ	89,5	90,2	92,8	93,3	93,4
Сибирский федеральный округ	92,0	94,1	95,7	96,7	98,4
Дальневосточный федеральный округ	96,3	97,7	98,4	98,2	98,3

С активным внедрением и использованием цифровых технологий в разных сферах экономики происходит их модернизация. Данный процесс вызывает острую необходимость в обеспечении экономической безопасности. Как известно, экономическая безопасность базируется на двух фундаментальных плитах – это правовое обеспечение, т.е. законность экономической деятельности и вся экономическая система в целом. Рассматривая правовую базу в осуществлении экономической деятельности можно заметить, что данная система сегодня глобально реформируется и расширяется. Рассмотрим изменения в правовом обеспечении цифровой экономики на примере законодательной базы Российской Федерации.

Отправной точкой развития, регулирования и нормирования цифровой среды послужил Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», сформирована национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»[3]. Ключевой задачей программы является создание системы правового регулирования цифровой экономики, основанной на эластичном подходе в каждой сфере. Для реализации данной задачи Правительство РФ подготовило федеральный проект «Нормативное регулирование цифровой среды», который курирует Министерство экономического развития Российской Федерации. Федеральный проект предусматривает разработку и принятие ряда нормативных правовых актов, направленных на снятие первоочередных барьеров, препятствующих развитию цифровой экономики, в частности, в таких сферах как гражданский оборот,

финансовые технологии, интеллектуальная собственность, телекоммуникации, судопроизводство и нотариат, стандартизация и иных.

Одним из первостепенных для решения стал сквозной для различных отраслей законодательства вопрос, связанный с идентификацией субъектов правоотношений в цифровой среде, электронным документооборотом, оборотом данных, в том числе персональных. По настоящее время было принято более 50-ти нормативно-правовых актов, направленных на регулирование цифровой экономики.

В связи с пандемией 2020-го года, в связи с ограничительными мерами по предупреждению с распространением короновирусной инфекции значительная часть экономической среды перешла на дистанционное обслуживание, в следствии с этим активно стала использоваться цифровая среда как основополагающая платформа для собственной деятельности. Благодаря данному переходу сразу же были выявлены следующие проблемы регулирования цифровой экономики:

1. Недостаточное вовлечение бизнеса в формирование законодательной базы;
2. Отставание регулирования от жизнедеятельности и развития цифровой среды;
3. Низкий уровень цифровой грамотности населения;
4. Несовершенство технологий.

Спектр модернизированных мер поддержки, которые предусмотрены национальной программой «Цифровая экономика Российской Федерации», достаточно разнообразен и учитывает обширную специфику цифровых технологий и их использование. «В первую очередь это проявляется в значительном акценте на изменениях в нормативном регулировании, включая ввод в оборот новых понятий и явлений, связанных с цифровой экономикой («умный контракт», «криптовалюта», «Интернет вещей», «искусственный интеллект» и др.), снятии ограничений и устранении пробелов в нормативно-правовых актах, стандартах, препятствующих распространению цифровых технологий (например, расширение разрешенного перечня услуг телемедицины, признание результатов виртуальных испытаний в промышленности, регулирование использования персональных данных различными формами киберфизических систем)» [6]. Бдительный контроль уделен созданию инфраструктурных цифровых платформ, отраслевых цифровых платформ - в промышленности, сельском хозяйстве, строительстве, медицине и других областях.

Современный человек, не замечая этого, уже является активным участником цифровой среды. Основными элементами цифровой экономики на сегодняшний день являются: электронная коммерция; интернет-банкинг и электронные платежи; криптовалюта и блокчейн; интернет-реклама и онлайн-игры; различные

приложения коммерческого и некоммерческого типа. Цифровая экономика, ассоциируется с применением новых технологий в организации процессов производства, управления и сбыта. По определению Всемирного банка «цифровая экономика представляет систему экономических, социальных и культурных отношений, основанных на использовании цифровых информационно-коммуникационных технологий» [2]. Поэтому, пребывая в новой экономической реальности, следует на уровне государства и действующих организаций сформировать современный механизм регулирования, модернизировать уже существующие механизмы контроля для осуществления надзора над цифровой средой и ее пользователями.

Вопросы экономической безопасности по мере развития экономики и финансов, роста совокупных угроз и факторов, их предопределяющих, становятся более острыми и многоплановыми и требуют более внимательного изучения и широкого обсуждения. Техническое, технологическое, цифровое и даже социальное развитие общества генерирует новые, ранее отсутствовавшие, угрозы и риски.

Риски и угрозы политического характера возникают из-за неравномерного развития отдельных государств на международной арене, а также в результате доминирования их в сферах экономики и военной промышленности. В этих реалиях отдельные государства еще больше отрываются вперед с развитием и укреплением цифровой экономики. Как было отмечено ранее, технологический прогресс напрямую связан с развитием цифровой среды. Увеличение работы с информацией различного типа и объема, совершенствование защиты внутренних данных от угроз извне, возрастание скорости передачи данных и их шифрование - все перечисленные параметры дают владельцу возможность полноценного пользования любой информацией. В настоящее время информация является одним из ключевых ресурсов для доминирования на межгосударственной арене.

Риски и угрозы финансово-экономического характера приводят к кардинальному изменению финансово-экономического уклада. В цифровой экономике принципиально по-иному оцениваются результаты экономического развития: изменяется такое понятие как валовый продукт, производительность труда. К примеру, сегодня уже появились отрицательные проценты по депозитным вкладам. Существующие и применяемые методики статистического учета и прогнозирования финансово-экономической деятельности меняются медленнее, чем внедряется цифровая экономика, что ведет к возникновению опасного дисбаланса в оценке реального состояния дел в экономике. Широкое распространение зарубежных сервисов определяет зависимость отечественных информационно-телекоммуникационных систем. Наглядным примером является компания Zoom Video Communications, которая отозвала лицензии и запретила их продажу на территории России: «Госорганы и госкомпании России останутся без полноценных версий всемирно известного сервиса видеоконференций Zoom.

Российским партнерам разработчика данного продукта с 31 марта 2021 г. запрещено продавать его лицензии в госсектор» [7]. Угрозой является использование криптовалюты, поскольку на сегодняшний день отсутствует их нормативно-правовое регулирование, что делает возможным распространение мошеннических схем. Кроме того, постоянная нестабильность курса рубля может носить умышленный характер и стать причиной финансовых потерь.

Риски социального характера - роботизация производств и услуг - несут угрозу безработицы и социальной дисгармонии, вследствие не востребованности многих существующих профессий и компетенций. Все это в совокупности ведет к возникновению серьезных проблем с занятостью населения, а дополнительно - к проблеме пенсионного и медицинского обеспечения.

Для всего человечества рождается новая форма экономики, которая быстро растёт и совершенствуется, создает свои новые законы функционирования и регулирования своей деятельности. Крупные корпорации, транснациональные компании, финансовые конгломераты, банковские системы, системы страхования и многие другие уже перешли в цифровую среду. После пандемии 2020 года средний и малый бизнес тоже стали участниками данной среды.

Таким образом, ответ на вопрос о том, как необходимо реагировать на такую трансформацию экономической сферы, является чрезвычайно актуальным. Для ответа на него необходимо иметь понимание, что из себя представляет экономическая безопасность в цифровой экономике, кто осуществляет данную деятельность и какими инструментами должны обладать надзорные органы.[1] В первую очередь, из-за смены экономического уклада, все его участники тоже модернизируются, это касается профессиональных навыков, переквалификация для адаптации к новой среде, изменение сути теоретической базы и многое другое. На первый план выходит обширное знание и грамотное умение пользования ИТ-технологиями, выстраивание алгоритмов защиты, передачи, обработки данных. Умение шифрования электронных данных, прослеживание уже существующих блокчейнов и т.п. То есть, позиция экономиста в экономической среде смещается программистом, имеющим экономическую базу для осуществления своей деятельности. Как говорилось ранее в цифровой среде преобладают исключительно ИТ-технологии и техническое их оснащение. Это является одной из ключевых особенностей цифровой экономики. В связи с этим необходима детальная разработка методов и инструментов обеспечения экономической безопасности и четкое выстраивание целей, лежащих в ее основе.

**Выводы.** Обобщенно можно предложить следующие инструменты экономической безопасности в условиях цифровой экономики:

1. Цифровая гигиена. Данное направление безопасности уже давно развивается на уровне отдельных корпораций, организаций и некоторых структур государственного управления. Особенно преуспело в этом направлении банковское сообщество и другие представители финансового рынка, а также

торговые сети со значительным оборотом. Оно предполагает внедрение как систем защиты от внешних проникновений, так и распределенных прав доступа к информации, блокирования целого спектра ресурсов на рабочих станциях (например, работы в социальных сетях и т.д.)

2. Когнитивное целеполагание. Вторым базовым инструментом должно стать познавательное осознание того, зачем и куда мы развиваем цифровизацию и иные технологии виртуальной реальности. Выступает ли цифровизация функцией развития человека или она лишь выполняет задачу облегчения выполняемых им задач, подменяя ценности установками.

3. Институциональные трансформации. По мере развития технологических решений неизбежно будут происходить институциональные изменения. То, насколько формальные институты будут успевать за развитием неформальных институтов, а также то, насколько неформальные институты будут встраиваемы в формальные, будут обеспечивать, а не нарушать базовые принципы экономической безопасности, будет зависеть и дальнейшее общественное развитие.

В связи с этим меняется сама суть производственных и в дальнейшем социальных и экономических отношений. В этих условиях будут появляться и проявляться в экономике различные злоупотребления, пресечением которых и должны заниматься специалисты в области экономической безопасности, которые будут все более востребованы. Поэтому экономическая безопасность в условиях цифровой экономики обретает повышенное значение и в связи с тем, что движение реальных активов сопровождается цифровыми носителями и каналами в разных формах.

#### Список литературы

1. Дорошенко Ю.А. Экономическая безопасность: Учебное пособие / Ю.А. Дорошенко, О.В. Кочеткова. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2006
2. Концепция цифровизации как основа обеспечения экономической безопасности [Электронный ресурс] ([spbgasu.ru](http://spbgasu.ru)) (дата обращения: 02.04.2021)
3. Нормативное регулирование цифровой среды: Министерство экономического развития Российской Федерации ([economy.gov.ru](http://economy.gov.ru)) (дата обращения: 04.04.2021)
4. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 02.04.2021)
5. Что такое цифровая экономика? Высшая Школа Экономики, Москва 2019 г. [Электронный ресурс] ([hse.ru](http://hse.ru)) (дата обращения: 03.04.2021)
6. Экономическая безопасность в условиях цифровой экономики [Электронный ресурс] [ekonomicheskaya-bezopasnost-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki](http://ekonomicheskaya-bezopasnost-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki) (дата обращения: 02.04.2021)
7. CNews. [Электронный ресурс] [https://www.cnews.ru/news/top/2021-04-06\\_zoom\\_zapretil\\_ispolzovanie](https://www.cnews.ru/news/top/2021-04-06_zoom_zapretil_ispolzovanie) (дата обращения: 03.04.2021)

**Ярмоленко Любовь Ивановна**, старший преподаватель

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Чемезов Илья Александрович**, студент 2 курса  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, Россия,  
г. Белгород, ул. Костюкова, 46, e-mail: [Elyes23@yandex.ru](mailto:Elyes23@yandex.ru)

**Yarmolenko Lyubov Ivanovna**, Senior lecturer  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [lu-box@yandex.ru](mailto:lu-box@yandex.ru)

**Chemezov Ilya Alexandrovich**, 2nd year student  
V. G. Shukhov Belgorod State Technological University, 46 Kostyukova str.,  
Belgorod, Russia, e-mail: [Elyes23@yandex.ru](mailto:Elyes23@yandex.ru)