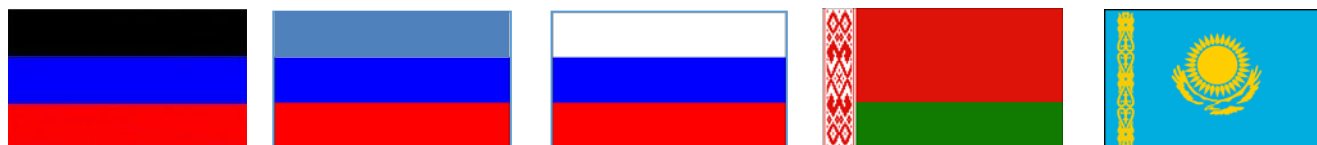


**ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции»,
г. Донецк
ЧОУ ВО «Региональный открытый социальный институт»,
г. Курск (РФ)
ГАУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-
технический институт», г. Невинномысск (РФ)
Государственное бюджетное учреждение
«Институт экономических исследований», г. Донецк**



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

**МАТЕРИАЛЫ VII МЕЖДУНАРОДНОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ
27 апреля 2023 года**

Том 2

**Секция 2. Теоретические и практические аспекты финансовых
механизмов регулирования экономики**

ДОНЕЦК-2023

УДК 33 : 342.9
ББК 65.05
А 73

Актуальные проблемы правового, экономического и социально-психологического знания: теория и практика: Материалы VII Международной научно-практической конференции 27 апреля 2023 года. – В 3-х т. – Т.2: Секция 2: Теоретические и практические аспекты финансовых механизмов регулирования экономики. – ГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции» / Отв. ред.: к.э.н., доц. О.Б. Балакай. Донецк, «Цифровая типография», 2023. – 129 с.

Материалы конференции содержат статьи и тезисы докладов участников конференции по актуальным проблемам налогового права и налогообложения, совершенствования финансовых и правовых механизмов регулирования экономики, рассматриваются актуальные проблемы теории, практики и нормативно-правового обеспечения финансовой безопасности.

*Рекомендовано к печати решением Ученого совета ДГУЮ Минюста России,
протокол № 14 от 31.05.2023 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.

2023 © ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции»

СОДЕРЖАНИЕ

Балакай О.Б., Ковальчук Е.И. Анализ правового регулирования ответственности индивидуальных предпринимателей применительно к конкретным составам налоговых правонарушений в Российской Федерации	5
Балакай О.Б., Орлова А.Р. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации	12
Балакай О.Б., Шамкина А. Г. Общая характеристика информационной безопасности в Российской Федерации	17
Забаренко Ю.А., Мягких А.П. Актуальные проблемы института налоговой тайны и перспективы их решения	20
Заремба П.А., Охременко С.И. Оценка показателей эффективности налогового планирования в системе менеджмента хозяйствующих субъектов	25
Калустян Я.В., Тихова О.Э. Теоретические аспекты оценки инвестиционно-строительных проектов в цифровой экономике	32
Ковалева В.Д. Финансовые инструменты учета и контроля дебиторской задолженности в соответствии с МСФО	34
Ковалева В.Д., Пашин Н.И. Учетно-аналитические аспекты совершенствование бухгалтерского учета денежных средств на специальных счетах в банках	40
Коваль Е.О., Тюкин С.Е. Актуальные проблемы налогообложения доходов физических лиц в ПМР	46
Ковтун Е.В. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля	50
Малова Н.Ю., Капков Р.Д. Финансовое обеспечение стратегического развития предприятий инвестиционно-строительной сферы	55
Михалева Е.В., Сайко Н.В. Налоговые риски предприятия и пути их минимизации	58
Николаев А.А., Шатрова Л.Г. Актуальные вопросы поступления на государственную гражданскую службу по конкурсу	62
Педерсен И.А. Полномочия центрального банка РФ на рынке ценных бумаг	68
Педерсен И.А. Место налогового принуждения в системе мер государственного принуждения	74
Потапенко Я.В. Актуальные проблемы обеспечения социально – экономической безопасности в сфере здравоохранения в переходной период	78
Светличная Ю.В., Митюшкин И.В. Нормативное обеспечение оценки стоимости строительного предприятия	84
Симонец О.А., Симонец М.С. Отдельные особенности применения налогового законодательства Российской Федерации на территории Донецкой Народной Республики в переходной период	88

Сичкар И.А. Теоретические основы и механизм управления финансовой безопасностью экономического субъекта	92
Стельмахова Н.В. Налоговая политика: подходы к определению сущности и классификация	100
Тимошин Д.И., Брагина Ю.В. Электронные торговые площадки: перспективы развития	105
Шалимов И.В., Бондарева Г.А., Петров В.Р. Финансовая безопасность России: проблемы и условия обеспечения	108
Шафранская Ч. Я., Марачковская Д. А. Современные угрозы финансовой безопасности организаций	114
Шафранская Ч. Я., Набиуллина А. У. К вопросу о современных угрозах экономической безопасности организаций	119
Шафранская Ч.Я., Чубыкина Ю.С. Актуальные проблемы импортозамещения как фактора обеспечения безопасности РФ	123

АНАЛИЗ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПРИМЕНИТЕЛЬНО К КОНКРЕТНЫМ СОСТАВАМ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Балакай О.Б., к. э. н., доцент, доцент кафедры
административного и финансового права
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк
Ковальчук Елена Ивановна, студентка 4 курса
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк*

Аннотация. В статье рассмотрены основания и порядок привлечения к ответственности индивидуальных предпринимателей за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации, проанализировано правовое регулирование ответственности индивидуальных предпринимателей применительно к конкретным составам налоговых правонарушений в Российской Федерации.

Ключевые слова: законодательство, индивидуальный предприниматель, налоговая ответственность, налоговое правонарушение, декларация, физическое лицо.

ANALYSIS OF THE LEGAL REGULATION OF THE RESPONSIBILITY OF INDIVIDUAL ENTREPRENEURS WITH RESPECT TO SPECIFIC COMPOSITIONS OF TAX VIOLATIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Balakay O.B., Kovalchuk E.I.

Annotation. The article considers the grounds and procedure for holding individual entrepreneurs liable for committing tax offenses in the Russian Federation, analyzes the legal regulation of the liability of individual entrepreneurs in relation to specific elements of tax offenses in the Russian Federation.

Keywords: legislation, individual entrepreneur, tax liability, tax offense, declaration, individual.

Актуальность проблемы. Статус индивидуального предпринимателя повсеместно распространен и востребован в России. Одновременно с этим, обуславливается необходимость своевременного анализа механизма реализации налогоплательщиками своих обязанностей на практике, оперативного реагирования на правонарушения со стороны налоговых органов. Исследование ответственности индивидуального предпринимателя за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации поможет выявить проблемы в данной сфере, устранение которых может повысить эффективность механизма собираемости налогов и сборов, своевременного и полного пополнения бюджетов различных уровней.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Наиболее значимыми для темы исследования видятся труды А.В. Брызгалова, В.Г. Панскова, Н.И. Химичевой и других учёных в области финансового и налогового права, в которых исследователи уделяли внимание исследованию

ответственности индивидуального предпринимателя за совершение налоговых правонарушений.

Целью исследования является изучение проблем в области привлечения к ответственности индивидуальных предпринимателей за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации и предложение мер по их решению.

Основное содержание. В целях более детального изучения правового регулирования ответственности индивидуальных предпринимателей следует рассмотреть особенности данной процедуры. Обзор научной литературы указывает на то, что индивидуальные предприниматели, как и предприниматели в других организационно-правовых формах, склонны совершать различные правонарушения, причём многие из них совершаются по неосторожности, и являются следствием общей неподготовленностью предпринимателей к ведению хозяйственной деятельности, низкой дисциплинированностью, низким уровнем правосознания и др.

Например, в своей статье Ф.В. Сушко приводит следующие составы правонарушений, к совершению которых склонны индивидуальные предприниматели.

1. Несоблюдение порядка регистрации в ФНС РФ (п. 1 ст. 116 НК РФ).
2. Ведение хозяйственной деятельности без регистрации (п. 2 ст. 116 НК РФ).
3. Непредставление ФНС РФ отчетных документов индивидуального предпринимателя (п. 1 ст. 119 НК).
4. Несоблюдение способа передачи декларации в контролирующий орган (ст. 119.1 НК РФ).
5. Несоблюдение правил ведения учета (ст. 120 НК РФ) и др. [8].

В то же время, как справедливо замечает Ф.В. Сушко, данные правонарушения могут совершаться как умышленно, то есть индивидуальный предприниматель знает конкретный элемент налогообложения, например, об обязанности соблюдения установленного порядка регистрации в ФНС РФ, но не соблюдает его, преследуя иную (корыстную) цель, так и неумышленно, по причинам, неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Следует заметить, что умысел имеет значение при квалификация деяния налогоплательщика и может стать основанием для привлечения к более суровому виду ответственности (административной или уголовной), в случае совпадения признаков состава правонарушения.

Рассмотрим наиболее распространённое налоговое правонарушение, совершаемое индивидуальными предпринимателями, а именно, подачу декларации не в установленном порядке (ст. 119.1 НК РФ) или подачу декларации не в установленный срок (ст. 119 НК РФ) [3].

Обязанность представления налоговой декларации установлена ст. 80 НК РФ. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу. Налоговая декларация за налоговый период представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за этим налоговым периодом (п. 5 ст. 174 НК РФ). Индивидуальный предприниматель уплачивает налог равными долями (по 1/3 суммы исчисленного налога) не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом (п. 1 ст. 174 НК РФ в ред. с 01.01.2023) [3].

Налоговая декларация должна быть подана в установленный НК РФ соответствующий территориальный органу ФНС РФ по месту регистрации индивидуального предпринимателя.

Налоговая декларация (расчет) считается непредставленной, если при проведении камеральной налоговой проверки на основе такой налоговой декларации (расчета) установлено хотя бы одно из следующих обстоятельств:

1) в ходе проведения мероприятий налогового контроля установлен факт подписания налоговой декларации (расчета) неуполномоченным лицом;

2) физическое лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и подписавшее налоговую декларацию (расчет), дисквалифицировано на основании вступившего в силу постановления о дисквалификации по делу об административном правонарушении и срок, на который установлена дисквалификация, не истек ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета);

3) в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния содержатся сведения о дате смерти физического лица, наступившей ранее даты подписания налоговой декларации (расчета) усиленной квалифицированной электронной подписью этого физического лица и др. (п. 4.1. ст. 80 НК РФ [3]).

Объектом рассматриваемого налогового правонарушения, является установленный порядок представления в налоговые органы налоговой декларации.

Непосредственный объект анализируемого налогового правонарушения – нарушение установленных сроков представления налоговых деклараций.

Объективная сторона данного правонарушения выражается в причинении общественно вредных последствий в форме бездействия налогоплательщика, на которого в установленном законом порядке возложена обязанность предоставления налоговой отчётности.

Субъектом данного правонарушения является индивидуальный предприниматель, на которого в установленном законом порядке возложена обязанность предоставления в закрепленный Законом Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» срок по конкретному налогу предоставить налоговую отчётность.

Субъективная сторона данного правонарушения выражается либо прямым умыслом, либо неосторожностью, причём мотивы и цели непредоставления налоговой отчётности не имеют значения.

Налогоплательщик может знать, что в установленный срок должен предоставить налоговую отчётность, но умышленно не соблюдать порядок и сроки, желать наступления общественно-вредных последствий. Либо же налогоплательщик не желал наступления общественно-вредных последствий, но по каким-либо причинам не сделал законодательно установленных действий по предоставлению налоговой отчётности.

В контексте рассматриваемого вопроса необходимо отметить значимость соблюдения 10-тидневного срока принятия решения о привлечении индивидуального предпринимателя к ответственности, что на практике часто сопряжено с нарушением ФНС РФ соответствующего порядка.

Например, Решением арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 7 августа 2013 года признано незаконным решение налогового органа о привлечении индивидуального предпринимателя к ответственности за совершение налогового правонарушения (не постановка на налоговый учет в качестве плательщика единого налога) исходя из установленных в ходе судебного заседания нарушений порядка привлечения лица к административной ответственности. Согласно обстоятельством, установленным судом, по результатам мероприятий налогового контроля Инспекцией установлено, что предпринимателем несвоевременно представлено заявление о постановке на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога на временный доход для отдельных видов деятельности (форма № ЕНВД-2), о чем составлен акт и вынесено решение о привлечении предпринимателя к ответственности за налоговое правонарушение по п. 1 ст. 116 НК РФ. Судом установлено, что налоговый орган вышел за пределы установленного налоговым законодательством 10-ти дневного срока для составления акта установленной формы (п. 1 ст. 101.4 НК РФ), что в силу п. 12 ст. 101.4 НК РФ может являться основанием для отмены оспариваемого решения [3].

Анализируя изложенное следует отметить, что значимость квалификации рассматриваемого вида правонарушения является важным не

только с точки зрения соблюдения индивидуальным предпринимателем законодательства о налогах и сборах, но также с целью профилактики возможных налоговых преступлений.

Непредставление налоговой декларации либо включение в налоговую декларацию и документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов, заведомо ложных сведений, могут являться средствами уклонения от уплаты налогов и сборов, что является преступлением.

Индивидуальный предприниматель, преследуя корыстный умысел может подавать декларацию, но указывать нулевой доход. Непредставление налоговой декларации либо представление декларации с нулевыми показателями в большинстве случаев происходит вследствие:

- 1) отсутствия ведения бухгалтерского и налогового учета у индивидуального предпринимателя;
- 2) сокрытия вида деятельности, облагаемого налогами и сборами;
- 3) не осуществления перехода на общую систему налогообложения предпринимателем, находящемся на упрощенной системе налогообложения при нарушении условий применения такой системы (например, доходы налогоплательщика по итогам отчетного (налогового) периода превысили сумму, установленную п. 4 ст. 346.13 НК РФ) и т.д.

Обобщая вышеизложенное, следует отметить, что налоговое законодательство России нуждается в совершенствовании. Применительно к двум рассмотренным составам правонарушений, предусмотренных ст. 119 НК РФ и ст. 119.1 НК РФ следует заметить, что безусловно, налоговая дисциплина – это первое, на что необходимо обратить внимание при совершенствовании налогообложения индивидуальных предпринимателей. В то же время, обращают на себя внимание недостатки норм НК РФ, например, спорными являются вопросы привлечения к ответственности по ст. 119 НК РФ за отсутствие описи вложения и совершение самим налогоплательщиком технических ошибок и опечаток. В этой связи видится разумным закрепить в НК РФ правило, устанавливающее недопустимость отказа налоговыми органами в принятии налоговой декларации или иных документов, представляемых налогоплательщиком, которые содержат технические и иные незначительные ошибки, опечатки, не создающие помех для осуществления налогового контроля, позволяющие идентифицировать налогоплательщика и не влияющие на подлежащую уплате в бюджет сумму налога. Следовательно, будут устранены случаи привлечения налогоплательщиков по ст. 119, 126 и 129.1 НК РФ при допущении ими подобных ошибок, это снизит нагрузку как на сами налоговые органы, так и уменьшит степень репрессивности НК РФ. Альтернативный вариант – выработать систему предупреждений налогоплательщиков относительно необходимости приложения описи вложения и совершения технических ошибок и опечаток. Например, за налоговое правонарушение по ст. 119 НК РФ уместно привлекать тех налогоплательщиков, имевших ранее три предупреждения от ФНС РФ.

Выводы. Нормативная правовая основа ответственности индивидуального предпринимателя за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации представлена Конституцией Российской Федерации, НК РФ, АПК РФ, подзаконными актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, в частности, Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 №506, регулирующим правовой статус ФНС РФ, одного из ключевых субъектов, правомочных привлекать к налоговой ответственности индивидуальных предпринимателей. Также выделяется значение ведомственных правовых актов ФНС РФ, которыми закрепляются основные положения, инструкции, регулирующие порядок привлечения к ответственности индивидуальных предпринимателей за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации. Значимыми в структуре нормативных правовых актов являются руководящие постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации, разработка и издание которых предназначены для придания единства правоприменительной практики об ответственности индивидуальных предпринимателей за совершение налоговых правонарушений.

Можно отметить, что индивидуальные предприниматели склонны совершать различные виды правонарушений, среди них большая часть допускается по причине низкой финансовой дисциплины, правосознания и пр. Неподготовленность индивидуальных предпринимателей, в особенности тех, что открыли бизнес недавно, становится причиной совершения ими ряда правонарушений, предусмотренных НК РФ, посягающих на установленный порядок и соблюдение сроков, правил предоставления налоговой отчетности. В рамках анализа были исследованы ст. 119 НК РФ и ст. 119.1 НК РФ. Отмечены недостатки норм НК РФ, например, о привлечении к ответственности по ст. 119 НК РФ за отсутствие описи вложения и совершение самим налогоплательщиком технических ошибок и опечаток. Предложено закрепить в НК РФ правило, устанавливающее недопустимость отказа налоговыми органами в принятии налоговой декларации или иных документов, представляемых налогоплательщиком, которые содержат технические и иные незначительные ошибки, опечатки, не создающие помех для осуществления налогового контроля, позволяющие идентифицировать налогоплательщика и не влияющие на подлежащую уплате в бюджет сумму налога. Также способом оптимизации НК РФ в данном случае видится выработка системы предупреждений налогоплательщиков относительно необходимости приложения описи вложения и совершения технических ошибок и опечаток.

Список литературы

1. Бурнышева, Л.В. Субъекты налоговых правоотношений / Л. В. Бурнышева, И.Г. Львова // Сибирское юридическое обозрение. – 2019. – Т. 16. – № 2. – С. 228-233. – Текст: непосредственный.

2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 6-ФКЗ, от 30 декабря 2008 года № 7-ФКЗ, от 5 февраля 2014 года № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 года № 11-ФКЗ, от 14 марта 2020 года № 1-ФКЗ, от 4 октября 2022 года № 5-ФКЗ, от 4 октября 2022 года № 6-ФКЗ, от 4 октября 2022 года № 7-ФКЗ, от 4 октября 2022 года № 8-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 2022, N 31. – Текст: непосредственный.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) // Собрание законодательства РФ. – № 31. – 2022. – 3824 с. – Текст: непосредственный.
4. Брызгалин, А.В. Виды налоговых правонарушений / А.В. Брызгалин. – Екатеринбург: Изд-во Налоги и финансовое право, 2014. – 304 с. – Текст: непосредственный.
5. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 393 с. – Текст: непосредственный.
6. Джафарова, З.К. Виды и причины возникновения налоговых правонарушений и ответственность по ним / З.К. Джафарова, М.Г. Алимирзоева, А.А. Джафаров, Н.А. Сулейманова // Новый взгляд. Международный научный вестник. – 2013. – № 1. – С. 140-145. – Текст: непосредственный.
7. Химичева, Н.И. Финансовое право: Учеб. 3-е изд., перераб. и доп. / Н.И. Химичева, О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева и др. / Отв. ред. Е. Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – М.: ТК «Велби»; Изд-во «Проспект», 2019 – 451 с. – Текст: непосредственный.
8. Сушко, Ф. В. Налоговые правонарушения и виды ответственности за них / Ф. В. Сушко // – 2022. – Т. 1, № 6(69). – С. 532-535. – Текст: непосредственный.

Балакай Оксана Борисовна

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Ковальчук Елена Ивановна

ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк г. Донецк,

ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Balakaу Oksana Borisovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Donbass State University of Justice, Donetsk

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

Kovalchuk Elena Ivanovna

Donbass State University of Justice, Donetsk

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

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Балакай Оксана Борисовна, к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк
Орлова Анастасия Романовна, студентка 4 курса
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк*

Аннотация. В статье проанализированы и изучены системы налогообложения индивидуальных предпринимателей, виды налоговых льгот индивидуальных предпринимателей: порядок и условия применения, выделены проблемы налогообложения индивидуальных предпринимателей и пути их решения.

Ключевые слова: законодательство, индивидуальный предприниматель, налогообложение, финансовая грамотность, налоговые режимы.

FEATURES OF TAXATION OF AN INDIVIDUAL ENTREPRENEUR IN THE RUSSIAN FEDERATION

Balakay O.B., Orlova A.R.

Annotation. The article analyzes and studies the systems of taxation of individual entrepreneurs, types of tax benefits for individual entrepreneurs: the procedure and conditions for application, highlights the problems of taxation of individual entrepreneurs and ways to solve them.

Keywords: legislation, individual entrepreneur, taxation, financial literacy, tax regimes.

Актуальность проблемы. В условиях меняющейся социально-экономической обстановки в Российской Федерации, обусловленной обновленными геополитическими изменениями, система налогообложения индивидуальных предпринимателей в России в последнее время функционирует с затруднениями, поскольку налоговое законодательство подвергается частым изменениям. В условиях санкционного давления и иных глобальных вызовов российской экономике, органы государственной власти пытаются совершенствовать условия налогообложения индивидуальных предпринимателей. Проведение исследования относительно особенностей налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации на современном этапе позволит обнаружить проблемы в данной сфере и предложить решения по их устранению.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемам исследования особенностей налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации посвящены работы В.Ю. Реутова, А.Б. Царбаевой, И.А. Смирновой и др.

Целью исследования является выявление проблем налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации и предложение направлений их решения.

Проблемы налогообложения индивидуальных предпринимателей актуальны во многих странах, в том числе и в России. В сложной ситуации,

характерной как для мировой, так и для отечественной экономики в настоящее время, малый бизнес не всегда может точно спрогнозировать уровень своих доходов, возможные результаты исхода той или иной негативной ситуации. Это связано с пандемией, ограничениями и последствия изоляции, снижения уровня потребления, для многих малых предпринимателей потери работы. Кроме того для ДНР, как субъекта РФ, необходимо учитывать уровень повышенной готовности, связанный с проведением специальной военной операции, что также отрицательно сказывается на развитии бизнеса, особенно малого и среднего. Величина потерь, незначительная для крупного предприятия, может быть катастрофической для индивидуальных предпринимателей.

Сегодня для владельцев малого бизнеса в ДНР существует ряд проблем для дальнейшего развития, что влияет на нахождение в трудном положении из-за нехватки финансовых средств, отсутствия собственной современной материально-технической базы и отсутствия опыта у большинства предпринимателей [1, с. 136].

Также неразвитость региональных систем и отсутствие налаженного механизма взимания налогов и платежей значительно влияет на развитие индивидуальных предпринимателей. В настоящее время развивается сложная для индивидуальных предпринимателей ситуация в ДНР, которая связана с переходом на систему налогообложения РФ. В данном ключе необходимо отметить, что для ДНР приняты отдельные ставки по применению УСН (если в РФ уровень налогообложения доходов 7% и 15% в зависимости от размера дохода предприятия, то в ДНР 3% и 7% соответственно), расширены возможности по применению патентной системы налогообложения по сравнению с тем, что было предусмотрено Законом ДНР «О налоговой системе», действующем до 1 января 2023 года. В рамках применения патентной системы расширен перечень видов деятельности для патентной системы, увеличены допустимые границы дохода. Однако ставка патента тоже увеличена [2].

Одной из важнейших проблем налогообложения в целом для РФ является очень частое изменение законодательства, что негативно сказывается на ведении бизнеса и работе налоговых органов. Нестабильность законодательства приводит к тому, что бизнес не успевает подстроиться под тот или иной закон [3, с. 3].

Следующую проблему, которую стоит рассмотреть – это сложность налогообложения. В современных условиях индивидуальный предприниматель должен не только хорошо управлять бизнесом, но и обладать профессиональными знаниями налоговой системы. Это заключается в самостоятельном ведении учета, расчете и уплате налогов и т.д. Но проблема заключается в том, что не всегда даже профессиональные бухгалтеры или специалисты в данной сфере правильно выполняют работу, даже они допускают ошибки. Это оказывает негативное воздействие на

развитие индивидуальных предпринимателей и эффективность их налогообложения.

Из представленной выше проблемы, вытекает проблема низкой финансовой грамотности индивидуальных предпринимателей, которая приводит к допущению ошибок. Это особенно актуально для ИП в ДНР, что наглядно показал процесс перерегистрации предприятий [4, с. 201].

Созданные специальные налоговые режимы служат эффективным инструментом налоговой политики, но на практике выделяют негативные тенденции, которые отрицательно влияют на поступление налогов в бюджет. Например, нельзя не обратить внимание на недостаток УСН, который заключается в необходимости возврата на общий режим в тех случаях, когда будут нарушены критерии. Если такое происходит, то у налогоплательщика складывается непростая ситуация с ведением налогового и бухгалтерского учета.

Решение данной проблемы заключается в повышении финансовой грамотности индивидуальных предпринимателей, самостоятельное осознание того, что необходимо следить за тем, чтобы не нарушать ни один из критериев. При таком подходе опасность смены налогового режима можно исключить. В связи с этим требуется уделить надлежащее внимание развитию налогообложения индивидуальных предпринимателей в части проведения понятных и доступных лекций и семинаров по финансовой грамотности.

Способом решения данной проблемы можно предложить идею прохождения специального обучения в ФНС РФ для лиц, планирующих открытие статуса индивидуального предпринимателя и тех, кто уже осуществляет предпринимательскую деятельность. При наличии знаний и при условии соблюдения действующего законодательства, можно рассмотреть возможность снижения налоговых ставок по отдельным видам налогов и сборов.

Если говорить про ПСН, то в ней относительно налогообложения индивидуальных предпринимателей тоже усматриваются недостатки, среди них отсутствие закрепленного законодательством права уменьшать налог при ПСН на сумму страховых взносов [5].

Также негативным последствием применения специальных налоговых режимов может стать уклонение от уплаты налогов, с помощью различных схем и операций.

Выводы. На основе проведенного исследования, следует отметить, что специальные налоговые режимы имеют важное место в социальном и экономическом значении для государства и развитии предпринимательства. Однако на практике существует ряд проблем, которые требуют особого внимания. В настоящее время государством активно проводится политика, направленная на стимулирование и развитие малого бизнеса. Наиболее распространенной формой такой поддержки служит выделение из

государственного бюджета финансовой поддержки. Еще одним способом является введение специальных, льготных режимов по налогообложению [6].

Большая часть задач направлена на то, чтобы повысить уровень финансовой грамотности как предпринимателей, так и всего населения в целом. Нельзя не заметить, что государство делает все возможное, чтобы создать благоприятный климат для развития бизнеса.

Также необходимо принять меры по борьбе с предоставлением незаконных льгот и ведением неучтенной экономической деятельности путем ужесточения контроля за движением наличных денег в легальном секторе и блокирования каналов их поступления в «теневой» сектор, для иностранных банковских счетов юридических и физических лиц (в том числе для оффшорных счетов), а также предприятий, оказывающих услуги по созданию оффшорных компаний и открытию счетов в иностранных банках, для практики расчетов за проданную продукцию через счета специально созданных структурных подразделений [7].

Обобщая сказанное, следует отметить следующие направления совершенствования в налогообложении ИП.

1. Повышение уровня знаний предпринимателей в сфере налогообложения, особенно это касается начинающих предпринимателей и тех налогоплательщиков, которые живут в отдаленных районах, в особенности, в новых субъектах Российской Федерации. Способом решения данной проблемы можно предложить идею прохождения специального обучения в ФНС РФ для лиц, планирующих открытие статуса индивидуального предпринимателя и тех, кто уже осуществляют предпринимательскую деятельность.

2. Эффективным инструментом программы по повышению финансовой и налоговой грамотности индивидуальных предпринимателей может быть АУСН, для чего требуется популяризация данного вида специального налогового режима и расширение его действия на новые субъекты Российской Федерации.

В заключение хотелось бы отметить, что налогообложение индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации развивается, предусматривает льготы и меры государственной поддержки, но есть необходимость в совершенствовании данного механизма, что безусловно будет способствовать благоприятному развитию экономики как в РФ в целом, так и во вновь присоединенных субъектах.

Список литературы

1. Реутова, В.Ю. Проблемы налогообложения малого бизнеса в России / В.Ю. Реутова, Л.А. Долженко, Е.Б. Карташова // Статистика и предиктивная аналитика : Материалы Всероссийской олимпиады по статистике, Всероссийской олимпиады по налогам и налогообложению, Всероссийского конкурса научных работ по статистике и предиктивной аналитике, Барнаул, 14 апреля 2021 года – 29 2022 года. – Барнаул : Алтайский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и

- государственной службы при Президенте Российской Федерации», 2022. – С. 136-139. – Текст: непосредственный.
2. Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на территории Донецкой Народной Республики»: Закон Донецкой Народной Республики от 30.11.2022 г. №425-ПНС [Электронный ресурс]: URL: <https://dnrsovet.su/konstitutsiya/>(дата обращения: 11.04.2023. – Текст : электронный.
3. Царбаева, А.Б. Актуальные проблемы налогообложения Индивидуальных предпринимателей / А.Б. Царбаева // Globus: Экономика и юриспруденция. – 2021. – Т. 7, № 4(44). – С. 3-5. – Текст: непосредственный.
- 4.Смирнова, И.А. Актуальные вопросы налогообложения индивидуальных предпринимателей / И.А. Смирнова, И.О. Валова // Социально-экономическое развитие России: проблемы, тенденции, перспективы : сборник научных статей участников 21-й Международной научно-практической конференции в рамках IV Московского академического экономического форума, Курск, 13 мая 2022 года / Курский филиал Финансового университета при Правительстве РФ. – Курск: Закрытое акционерное общество «Университетская книга», 2022. – С. 201-204. – Текст: непосредственный.
5. О введении в действие на территории Донецкой Народной Республики патентной системы налогообложения [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики от 30.01.2022 г. №426-ПНС – URL.: <https://dnrsovet.su/>(дата обращения: 11.04.2023). – Текст : электронный.
6. Ходунов, П.П. Проблемы государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации / П.П. Ходунов // Государственное регулирование социально-экономических процессов региона и муниципалитета: вызовы и ответы современности : сборник научных трудов магистрантов и преподавателей. Том Часть 1. – Челябинск : Челябинский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», 2022. – С. 177-183. – Текст: непосредственный.
7. О введении в действие на территории Донецкой Народной Республики специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» : Закон Донецкой Народной Республики от 30.11.2022 г. №427-ПНС [Электронный ресурс]: – URL: <https://dnrsovet.su/427-iins-zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-vvedenii-v-dejstvie-na-territorii-donetskoj-narodnoj-respubliki-spetsialnogo-nalogovogo-rezhima-nalog-na-professionalnyj-dohod/> (дата обращения: 11.04.2023). – Текст : электронный.

Балакай Оксана Борисовна

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Орлова Анастасия Романовна

ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Balakay Oksana Borisovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Donbass State University of Justice, Donetsk

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

Orlova Anastasia Romanovna

Donbass State University of Justice, Donetsk

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

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Балакай Оксана Борисовна, к. э. н., доцент, доцент кафедры
административного и финансового права
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк
Шамкина Александра Григорьевна, магистрант 2 курса
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк*

Аннотация: В исследовании отражена общая характеристика государственной безопасности и информационной безопасности в Российской Федерации, проанализированы основы информационной безопасности государства, сделаны выводы о современном состоянии информационной безопасности.

Ключевые слова: информация, государство, безопасность, информационная безопасность, защита сведений.

GENERAL CHARACTERISTICS OF INFORMATION SECURITY IN THE RUSSIAN FEDERATION

Balakay O.B., Shamkina A.G.

Abstract: The study reflects the general characteristics of state security and information security in the Russian Federation, analyzes the basis of state information security, and draws conclusions about the current state of information security.

Keywords: information, state, security, information security, data protection.

Актуальность проблемы. На сегодняшний день актуализация темы информационной политики в государстве повлекла за собой активное научное исследование дискуссионных вопросов во множестве аспектов. Повышенный интерес к рассматриваемой теме напрямую связан с многоаспектностью информационных технологий, применимых в информационной политике. Также на актуальность данного исследования влияет изменчивость геополитической ситуации в мире. Поэтому любое новое исследование важнейших аспектов информационной политики Российской Федерации, переживающей ныне существенные трансформации вследствие новых политических тенденций, будет востребованным. Сама современная политическая реальность обуславливает не только теоретический, но и сугубо практический интерес к проблеме информационной политики.

Так, с ростом объема информационных ресурсов становится всё труднее контролировать огромные массивы информации и управлять ими, особенно, когда речь идет о государственных информационных ресурсах [1, с. 92].

Целью исследования является рассмотрение общей характеристики современного состояния информационной безопасности в Российской Федерации.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Наше исследование хотелось бы начать с известного постулата XX века: «Кто владеет информацией, тот владеет миром». Данную мысль высказал Ф. Бэкон и подхватил У. Черчилль. Развитие человеческого общества, его научное познание окружающего мира привело к накоплению большого количества информационных ресурсов. Следовательно, в настоящее время информация стала не только средством познания, распространения и обмена знаниями, но и товаром, политическим инструментом, способом беспрецедентного психологического воздействия.

Обращаясь к этимологии понятия «безопасность», можно рассматривать его как общенаучную категорию, которая представляет собой определенное состояние чего-либо, при котором обеспечивается его устойчивость к дестабилизирующим факторам с одновременным устранением угроз, исходящих от самого объекта безопасности для самого себя и внешней среды [2, с. 101].

Основное содержание. В рамках информационной безопасности ключевую позицию приобретает информация, являющаяся, с одной стороны, достаточно уязвимой для дестабилизирующего воздействия, с другой стороны, сама может быть источником угроз как для субъектов ее обрабатывающих, так и для внешней среды.

Информацию в правовом аспекте можно разделить на следующие виды: 1) информация без права ограничения доступа; 2) информация с ограниченным доступом; 3) информация, распространение которой наносит вред интересам общества, законным интересам и правам граждан, так называемая «вредная» информация; 4) объекты интеллектуальной собственности; 5) иная общедоступная информация [3].

Для построения целостной правовой системы в сфере обеспечения информационной безопасности предлагается в качестве основных выделить три объекта защиты:

1) защита информации и прав на нее (в т. ч. право на доступ к информации, право на тайну, права на объекты интеллектуальной собственности);

2) защита человека и общества от воздействия «вредной» информации;

3) защита прав на информационные системы (в т. ч. права и интересов государства по сохранению единого информационного пространства в стране).

Из этого следует, что информационная безопасность должна быть направлена не только на защиту сведений, не подлежащих разглашению, искажению или иному дестабилизирующему воздействию, то есть самой информации и субъектов информационных отношений, но и на защиту внешней среды, то есть на ограждение определенных субъектов от нежелательной информации (к примеру, ограничение доступа несовершеннолетних к информации, которая может причинить им вред).

Сегодня, когда Российская Федерация проводит специальную военную операцию на Донбассе, информационная безопасность нуждается в повышенном внимании, так как может быть подвергнута попыткам подрыва как внутри государства, так и извне.

Законодательно закреплено в статье 24 Конституции Российской Федерации [4], что запрещается сбор, обработка и передача информации о частной жизни человека, если он не дает соответствующего согласия. Законодательное ограничение доступа к отдельным частям информации необходимо, прежде всего, в целях защиты конституционных прав и свобод личности, основ конституционного строя, обеспечения безопасности государства и обороны страны, так как в соответствии со статьей 2 Конституции Российской Федерации человек, его права и свободы являются высшей ценностью. Таким образом, первостепенной задачей, как самой Российской Федерации, так и ее государственных органов и должностных лиц является обеспечение информационной безопасности личности.

Несмотря на то, что информационная безопасность призвана обеспечить защиту от угроз именно в информационной сфере, де-факто она проникает во все области социального взаимодействия. Следует разграничивать информационную безопасность личности и государства в целом. Существенное различие будет проявляться в доступности информации, если для граждан и некоммерческих организаций на первом месте находится доступность информации, то для государства самым главным элементом является конфиденциальность, при том, что целостность информации одинаково важна всем субъектам [5, с. 69].

Выводы. На основании вышеизложенного под информационной безопасностью следует понимать достаточно широкое понятие, включающее в себя защиту от несанкционированного доступа к ней любого вида воздействия. Однако необходимо обратить внимание на скорость изменения развития цифровой информационной среды, а, следовательно, на необходимость постоянного совершенствования правовой и технической составляющей.

Подводя итог, можно сделать следующий вывод, что роль информационной безопасности и ее место в системе национальной безопасности страны обусловлена тесным взаимодействием государственной информационной политики с государственной политикой обеспечения национальной безопасности государства.

Список литературы

1. Магеррамов О.М. Информационные ресурсы, использование информационных ресурсов и ответственность за нарушение правил пользования / О.М. Магеррамов // Актуальная юриспруденция: сборник научных трудов. – 2015. – № 4 (19). – С. 91–99. – Текст: непосредственный.
2. Литвинов, В. А. Основы национальной безопасности России / В. А. Литвинов. – Москва: Ленанд, 2018. – 320 с. – Текст: непосредственный.

3. Лопатин В. Н. Информационная безопасность и сеть Интернет / В.Н. Лопатин // Тематическая серия: нормативная база вузовской науки. Годичное собрание научной общественности высшей школы России 3-5 марта 1998 года. Спецвыпуск. Тверь, 1998. – С. 39–45. – Текст: непосредственный.
4. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 01.07.2020 N 11-ФКЗ, от 06.10.2022) // URL: www.pravo.gov.ru – Текст: электронный.
5. Александрова А. В. Информационная безопасность и конституционные права личности / А.В. Александрова, Е. И. Образумов // Электронный научный журнал «Наука. Общество. Государство», 2021. – Т. 9, № 1. – С. 63-70. – Текст: электронный.

Балакай Оксана Борисовна

кандидат экономических наук доцент
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Шамкина Александра Григорьевна

ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк г. Донецк,
ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Balakay Oksana Borisovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of
administrative and financial law
Donbass State University of Justice, Donetsk
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Shamkina Alexandra Grigorievna

Donbass State University of Justice, Donetsk
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 347.73(072)

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОЙ ТАЙНЫ И
ПЕРСПЕКТИВЫ ИХ РЕШЕНИЯ**

*Забаренко Юнона Александровна, к.э.н., доцент
Мягих Алина Павловна, студентка 3 курса
ГБУ ВО «Академия МВД ДНР им. Ф.Э. Дзержинского»
г. Донецк, ДНР*

Аннотация. В статье рассмотрены дискуссионные особенности института налоговой тайны, выявлены недостатки его правового регулирования. Предложены обоснованные подходы к эффективному решению проблем полноценной реализации института налоговой тайны с учетом современного состояния налогового законодательства.

Ключевые слова: налоговая тайна, налоговые органы, налогоплательщик, информация, правовой режим института налоговой тайны.

ACTUAL PROBLEMS OF THE INSTITUTE OF TAX SECRECY AND PROSPECTS FOR THEIR SOLUTION

Zabarenko Y.A., Myagkikh A.P.

Annotation. The article discusses the debatable features of the institute of tax secrecy, reveals the shortcomings of its legal regulation. Reasonable approaches to the effective solution of the problems of the full implementation of the institute of tax secrecy, taking into account the current state of tax legislation, are proposed.

Keywords: tax secrecy, tax authorities, taxpayer, information, legal regime of the institute of tax secrecy.

Актуальность проблемы. В современных политических условиях глобальных внешних вызовов и угроз, с одной стороны, и стремительного развития технологий в финансовой сфере, с другой, актуализируется необходимость поиска оптимальных правовых средств обеспечения финансовой безопасности государства, в том числе в сфере регулирования налоговых правоотношений.

Большинство стран, в том числе традиционно отдающих предпочтение охране налоговой тайны, пришло к выводу о необходимости принудительного раскрытия налоговых сведений, что в мировых масштабах предопределило в качестве вектора развития налогово-правовых отношений ориентир на финансовую прозрачность как необходимое условие финансовой безопасности.

Российская Федерация (далее – РФ) выступает активным субъектом мирового сообщества, и обеспечение ее национальной финансовой безопасности требует постоянного совершенствования внутреннего национального законодательства в соответствии с мировыми тенденциями. При этом одним из основных направлений устойчивого развития финансовых (налоговых) правоотношений является усиление прозрачности как необходимого условия межнационального сотрудничества в финансовой (налоговой) сфере.

Поэтому для обеспечения баланса публичных и частных интересов в налоговой сфере должно привести в соответствие увеличение возможностей доступа налоговых органов к сведениям о налогоплательщиках и необходимость защиты этих самых сведений. В частности, вырастает потребность в наиболее эффективном нормативном регулировании института налоговой тайны, что позволит адекватно современной реальности защитить права налогоплательщиков, а также повысить уровень доверия к налоговым органам и увеличить инвестиционную привлекательность нашего государства.

Вышеуказанные обстоятельства обусловили необходимость проведения исследования по выбранной теме и объясняют ее актуальность.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Понятия «правовой режим тайны» и «налоговая тайна» являются сравнительно новыми для отечественной юридической науки, поэтому изучение вопросов

налоговой тайны как правовой категории прочных традиций в российской правовой науке не имеет.

Непосредственно разработке вопроса налоговой, банковской, аудиторской тайн посвящены научные и научно-практические публикации Н. А. Жирновой, М.Ю. Костенко, Д.И. Крутиковой, И.И. Кучерова, А.В. Торшина. Исследованиями отдельных проблем института налоговой тайны и перспектив решения таких проблем занимались Д.И. Ильин, Н.Н. Бойко [4], Е.Н. Холопова, А.В. Дегтярев [5], И.А. Усенков [6].

Научные разработки вышеуказанных авторов обозначили ряд проблем в области регулирования правового режима тайны в налоговых правоотношениях. Отмечалось наличие существенных пробелов в соответствующем правовом регулировании. Вместе с тем круг неразрешенных вопросов исследуемого нами понятия остается довольно широким.

Целью исследования является выявление актуальных проблем института налоговой тайны и предложение некоторых перспектив их решения.

Основное содержание. Как следует из подп. 13 п. 1 ст. 21 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), налогоплательщики имеют право на соблюдение и сохранение налоговой тайны, которая представляет собой любые сведения о налогоплательщике, полученные налоговыми и иными государственными органами (часть 1 статьи 102 НК РФ) [2].

Законодательное закрепление основ правового режима налоговой тайны, безусловно, является значимым событием на пути к совершенствованию правового регулирования в области защиты прав налогоплательщиков. Однако нельзя не брать во внимание наличие ряда недостатков правового регулирования данного института, справедливо отмечаемых некоторыми авторами, а именно: отсутствие точной формулировки основных понятий института налоговой тайны (что есть хранение, получение, распространение, разглашение, использование, утрата налоговой тайны и т. п.); отсутствие регламентации процедуры охраны информации; непроработанность механизма ответственности за нарушение правового режима налоговой тайны, ее неправомерное разглашение, утрату носителей сведений, составляющих тайну и т.д.

Как отмечает Усенков И.А., для института налоговой тайны требуется нормативное закрепление основных его понятий, а также порядок его реализации в различных направлениях, в том числе и в теории публичных правоотношений, что на сегодняшний день является недоработкой действующего законодательства [6, с. 142].

Также в настоящее время действующее российское законодательство не ставит своей целью уточнение перечня сведений, которые охраняются в режиме налоговой тайны, а постоянно появляющиеся проекты федеральных законов лишь расширяют перечень субъектов, потенциально обладающих доступом к налоговой тайне [1].

По мнению Холоповой Е.Н. и Дегтярева А.В., к числу проблем института налоговой тайны следует отнести и проблему недостаточного урегулирования правового режима служебной тайны [5]. Законодатель решает данную проблему лишь частично, путем изложения условий правового режима служебной информации ограниченного распространения, содержащихся в Постановлении Правительства РФ № 1233 от 03.11.1994 «Об утверждении Положения о порядке обращения со служебной информацией ограниченного распространения в федеральных органах исполнительной власти...» [3]. Однако, проблема продолжает оставаться нерешенной, поскольку указанный акт имеет лишь подзаконный характер, причем его действие имеет распространение только на федеральные органы исполнительной власти.

Более того, регулирование правового режима тайны в налоговых правоотношениях имеет важнейшее значение и с точки зрения прав налогоплательщиков. Так, в соответствии с подп. 13 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщики обладают правом на соблюдение и сохранение налоговой тайны. Этому праву корреспондирует обязанность налоговых органов по обеспечению соблюдения налоговой тайны и сохранности сведений, ее составляющих (подп. 8 п. 1 ст. 32 НК РФ). Тем не менее в тех отраслях права, где соблюдение публичного интереса признается более важным в целом для общества, применяются исключения в пользу публичных интересов путем ограничения прав частного лица, несмотря на конституционное закрепление приоритета интересов личности. Однако такой дисбаланс не позволяет обеспечить интересы личности, частные интересы в полной мере и создает невозможность их обеспечения без защиты интересов общества и государства.

Обозначенные выше проблемы также возникают по причине изменения норм действующего законодательства, что подчеркивает важность контроля и мониторинга таких изменений и изучения тенденций дальнейших модернизаций.

Выводы. На основе проведенного исследования можно конкретизировать выделенные проблемы института налоговой тайны и предложить соответствующие перспективы их решения:

1. Проблема определения пределов распространения информации, составляющей налоговую тайну.

Данная проблема может быть решена путем включения дополнительных положений в ст. 102 НК РФ, которые должны содержать определение пределов распространения информации, составляющей налоговую тайну, а также подробный перечень случаев, при которых изложение такой информации является допустимым или же недопустимым.

2. Проблема недостаточного законодательного закрепления сведений, составляющих и охраняемых в режиме налоговой тайны.

Решение указанной проблемы также состоит в закреплении специальных положений в ст. 102 НК РФ, включающих перечень сведений,

которые составляют налоговую тайну и охраняются в режиме налоговой тайны, а также перечень потенциальных исключений из режима охраны таких сведений.

3. Проблема недостаточного урегулирования правового режима служебной тайны.

Проблема находит свое решение в закреплении нормативного акта, аналогичного Постановлению Правительства РФ № 1233 от 03.11.1994 «Об утверждении Положения о порядке обращения со служебной информацией ограниченного распространения в федеральных органах исполнительной власти...». В такой акт целесообразно включить понятие служебной информации ограниченного распространения, перечень информации ограниченного распространения и исключения из случаев, когда её распространение является необходимым, а также закреплённый перечень лиц, которые вправе и не вправе требовать изложения информации, составляющей налоговую тайну.

Список литературы

1. Актуальные проблемы определения налоговой тайны. – URL: https://bstudy.net/767199/pravo/aktualnye_problemy_opredeleniya_nalogovoy_tayny (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.
3. Постановление Правительства РФ № 1233 от 03.11.1994 «Об утверждении Положения о порядке обращения со служебной информацией ограниченного распространения в федеральных органах исполнительной власти, уполномоченном органе управления использованием атомной энергии и уполномоченном органе по космической деятельности». – URL: <https://base.garant.ru/188429/> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.
4. Ильин, Д.И. Правовые проблемы института налоговой тайны / Д.И. Ильин, Н.Н. Бойко // М.: Colloquium-journal, 2019. – С.39-41. – Текст : непосредственный.
5. Холопова, Е.Н. Современное состояние правового института налоговой тайны / Е.Н. Холопова, А.В. Дегтярев // К.: Балтийский федеральный университет им. И. Канта, 2015. – URL: <http://juridcons.com/article/26487> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : непосредственный.
6. Усенков, И.А. Налоговая тайна: проблемы правового регулирования и вопросы соотношения с иными видами тайны / И.А. Усенков // В.: Достижения вузовской науки, 2015. – С.141-144. – Текст : непосредственный.

Забаренко Юнона Александровна

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита
ГБУ ВО «Академия МВД ДНР им. Ф.Э. Дзержинского», г. Донецк, ДНР,
пр-т Богдана Хмельницкого, 84, e-mail: ZabarenkoYunona@yandex.ru

Мягких Алина Павловна

ГБУ ВО «Академия МВД ДНР им. Ф.Э. Дзержинского», г. Донецк, ДНР,

пр-т Богдана Хмельницкого, 84, e-mail: alinamiagkix9831@gmail.com

Zabarenko Yunona Aleksandrovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Economics, Accounting and Auditing,
State budgetary institution of higher education «Academy of the Ministry of Internal Affairs of
the Donetsk People's Republic named after F.E. Dzerzhinsky», Donetsk, DPR,
Bogdan Khmel'nitsky Ave., 84, e-mail: ZabarenkoYunona@yandex.ru

Myagkikh Alina Pavlovna

State budgetary institution of higher education «Academy of the Ministry of Internal Affairs of
the Donetsk People's Republic named after F.E. Dzerzhinsky», Donetsk, DPR,
Bogdan Khmel'nitsky Ave., 84, e-mail: alinamiagkix9831@gmail.com

УДК 340

**ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА
ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

*Заремба Павел Александрович, д.э.н., профессор,
профессор кафедры административного и финансового права
Охременко Светлана Игоревна, к.т.н., доцент,
доцент кафедры юридического менеджмента
ФГБОУ ВО «Донбасский университет юстиции», г. Донецк, ДНР*

Аннотация. В статье проанализированы способы налогового планирования, которые осуществляются в зависимости от особенностей деятельности и организации компании и реализуются посредством внедрения инструментов и модели налогового планирования. Уделено внимание специальным методам налогового планирования, к которым относят методы, используемые в налоговом планировании предприятия с целью поиска и применения альтернативных вариантов налогообложения. В данной статье приведен результат анализа законодательно-нормативной базы, что позволяет рассматривать метод изменения сроков уплаты налоговых платежей как специальный метод налогового планирования.

Ключевые слова: налоговое планирование, налогообложение, срок уплаты, специальный метод, технологическая карта.

**ASSESSMENT OF TAX PLANNING EFFICIENCY INDICATORS IN THE
MANAGEMENT SYSTEM OF ECONOMIC ENTITIES**

Zaremba P. A., Ohremenko S.I.

Annotation. The article analyzes the methods of tax planning, which are carried out depending on the specifics of the company's activities and organization and are implemented through the introduction of tax planning tools and models. Attention is paid to special methods of tax planning, which include methods used in the tax planning of an enterprise in order to find and apply alternative taxation options. This article presents the result of the analysis of the legislative and regulatory framework, which allows us to consider the method of changing the timing of tax payments as a special method of tax planning.

Keywords: tax planning, taxation, payment deadline, special method, technological map.

Актуальность проблемы. Налоги являются составляющими себестоимости продукции, работ (услуг), их цены или доходов от реализации и прибыли каждого предприятия. Они занимают значимое место среди показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия и влияют на конечные финансовые результаты этой деятельности. Уплата налогов приводит к изъятию из хозяйственного оборота предприятия денежных средств, что, безусловно, приводит к ухудшению его финансового состояния, снижению маневренности капитала.

Частые изменения политики государства в сфере налогового законодательства, его противоречивость, неоднозначность, субъективность толкования отдельных налоговых норм со стороны органов контроля заставляют собственников и менеджеров предприятия искать пути уменьшения налоговой нагрузки на предприятие для укрепления конкурентоспособности на рынке.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Важные вопросы налогового менеджмента, управления налогами и налогового планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятий исследованы в работах отечественных и зарубежных ученых, таких как Атаменко И.Б., Барулин С.В., Ермакова Е.А., Волкова Е.С., Глубокова Н.Ю., Ефименко, Т.И., и других.

Целью исследования является развитие существующих теоретически-прикладных основ усовершенствования налогового планирования на предприятии, базирующихся на соответствующих принципах реализации концепции налогового планирования, предусматривающей использование инструментов оптимизации сроков налоговых платежей, а также разработка эффективного экономического механизма налогового планирования.

Основное содержание. Выбор способов налогового планирования осуществляют в зависимости от особенностей организации и деятельности компании и реализуют их через внедрение инструментов и модели налогового планирования.

К специальным методам налогового планирования относят методы, которые используются в налоговом планировании предприятия с целью поиска и применения альтернативных вариантов налогообложения. Хотя ученые финансисты по-разному выделяют и трактуют те или иные специальные методы налогового планирования.

Анализ литературных источников по налоговому планированию позволяет выделить три группы специальных методов налогового планирования:

– методы, основанные на налоговых льготах – использование льгот, выбор места регистрации налогоплательщика и т.п.;

– методы, в основе которых лежит использование альтернативных налоговых и других решений – метод разделения отношений, изменение сроков уплаты налоговых платежей, использование элементов учетной

политики и различных систем налогообложения, делегирование налогов, выбор вида трудовых отношений с работниками, определение и изменение структуры капитала, рациональное размещение прибыли, выбор структуры видов деятельности и структуры видов продукции;

– методы, использование которых обусловлено пробелами налогового законодательства, заключающихся в использовании разного толкования норм законодательства в различных нормативных документах.

К специальным методам налогового планирования относится изменение срока уплаты налогового платежа – перенесение уполномоченным органом установленного срока уплаты налога (сбора) на более поздний. Изменение срока уплаты налога происходит через: отсрочку налоговых обязательств, рассрочку налоговых обязательств и налоговый вексель.

В процессе реализации налогового планирования предприятия используют разнообразный инструментарий от норм действующего законодательства до поиска возможных пробелов в нем.

В экономической литературе налоговую нагрузку рассматривают позиций качественного и количественного подходов. «Количественный подход к определению сущности налоговой нагрузки предполагает его рассмотрение как определенного относительного показателя, который можно определить соотношением общей суммы, или отдельных налоговых платежей к валовой добавленной стоимости, выручки от реализации продукции (работ, услуг), валового дохода, объема операций по налогу на добавленную стоимость, выплат по оплате труда, валовому внутреннему продукту, прибыли предприятия, объему реализации продукции (товаров, работ услуг)». Налоговая нагрузка «как количественная характеристика отражает уровень налогообложения в стране или уровень налогообложения отдельных субъектов хозяйствования». Налоговая нагрузка как качественная характеристика определяет влияние налогообложения на экономику в целом, ее отдельные отрасли и конкретные предприятия. С позиций этого подхода «налоговая нагрузка (давление) может быть определена как совокупность эффектов влияния налогов на экономику в целом и (или) на отдельных налогоплательщиков, связанных с экономическими ограничениями, возникающими в результате уплаты налогов и отвлечения средств от других возможных направлений их использования» [1].

Необходимо отметить, что в соответствии с экономическим влиянием налоговую нагрузку рассматривают на макро- и микроуровнях. На макроуровне налоговая нагрузка характеризует влияние налогов на экономику страны в целом, а на микроуровне – на уменьшение доходов налогоплательщиков.

К специальным методам налогового планирования ученые относят методы, которые используются в налоговом планировании предприятия с целью поиска и применения альтернативных вариантов налогообложения. Хотя ученые по-разному выделяют и трактуют те или иные специальные методы налогового планирования.

Выбор особых способов налогового планирования осуществляют в зависимости от особенностей организации и деятельности компании (организационно-правовой формы, вида деятельности, налогового поля компании и т.п.) и реализуют их через внедрение инструментов и модели налогового планирования.

К специальным методам налогового планирования относится изменение срока уплаты налогового платежа – перенесение уполномоченным органом установленного срока уплаты налога (сбора) на более поздний. Изменение срока уплаты налога происходит через: отсрочку налоговых обязательств, рассрочку налоговых обязательств и налоговый вексель.

Проведенный анализ законодательно-нормативной базы [2] позволяет рассматривать метод изменения сроков уплаты налоговых платежей как:

– во-первых, перенос сроков уплаты налогов на более поздний срок согласно договоренности сторон соглашения или по решению соответствующих государственных органов;

– во-вторых, изменение сроков выполнения налогового обязательства при наличии оснований, предусмотренных налоговым законодательством, с последующим погашением задолженности.

Следовательно, одним из важных инструментов налогового планирования является изменение срока уплаты налога или сбора, суть которого состоит в переносе уполномоченным органом контроля установленного срока уплаты налога (сбора) на более поздний. Изменение срока уплаты налога происходит через: отсрочку налоговых обязательств (в научной литературе и налоговом законодательстве – отсрочку или отсрочку), рассрочку налоговых обязательств (в научной литературе и налоговом законодательстве – рассрочка или рассрочка) и налоговый вексель.

Основанием для отсрочки денежных обязательств (налогового долга) налогоплательщика является предоставление им доказательств, свидетельствующих о наличии действия обстоятельств непреодолимой силы, которые привели к угрозе возникновения или накопления налогового долга такого налогоплательщика.

Основанием для рассрочки денежных обязательств (налогового долга) налогоплательщика является предоставление им достаточных доказательств существования обстоятельств, перечень которых определен Налоговым кодексом, свидетельствующих о наличии угрозы возникновения или накопления налогового долга такого налогоплательщика, а также экономическое обоснование, подтверждающее возможность погашения денежных обязательств (налогового долга) или увеличения налоговых поступлений в соответствующий бюджет в результате применения режима рассрочки, в течение которого произойдут изменения политики управления производством или сбытом такого налогоплательщика [2].

Реализация концепции налогового планирования через использование методов и инструментов налогового планирования позволяет контролировать выполнение налоговых обязательств, повысить эффективность налогового

менеджмента и снизить налоговую нагрузку. Важна при этом последовательная и четкая организация налогового планирования на предприятии, которая предусматривает наличие научно обоснованной методики разработки технологических карт налогового планирования. Такие карты должны обеспечить процесс налогового планирования внутренними нормативными документами, снизить риски реализации концепции налогового планирования и сформировать предпосылки для эффективной деятельности подразделений, занимающихся налоговой оптимизацией. Технологические карты используются в различных отраслях и видах экономической деятельности предприятия. Форма и содержание технологических карт зависит от условий, в которых будут выполняться технологические операции. Их заполняют в последовательности, в которой осуществляют технологический процесс. Количество отдельных операций в общей технологической карте зависит от сложности технологии изделия или выполненных работ.

Важную роль технологические карты могут играть и в налоговом планировании. Ограниченность времени, средств осуществления налогового планирования, слаженность и быстрота оперативного реагирования на изменения внешней и внутренней сред (изменчивость законодательно-нормативной базы) и необходимость донесения идеи и четких инструкций исполнителям стали предпосылкой разработки и применения технологических карт в налоговом планировании.

По нашему мнению, технологическая карта налогового планирования (ТКПП) – нормативный документ, составленный на определенные налоги, метод, инструмент или модель оптимизации налоговых платежей, содержащий инструкции и рекомендации по реализации концепции налогового планирования на предприятии.

Оценивание экономической эффективности налогового планирования в системе менеджмента в виде рассрочки денежных обязательств важно для принятия руководством предприятия управленческих решений относительно сравнения и целесообразности внедрения определенных методов, инструментов, моделей, а также на завершающем этапе реализации концепции налогового планирования, по результатам которого руководство предприятия принимает решения по успешности реализованных проектов (решений) по оптимизации налоговых платежей.

Информация, полученная в результате оценки эффективности налогового планирования в системе менеджмента предприятия, позволяет: выявить слабые стороны, недостатки и проблемы, возникшие при реализации концепции налогового планирования и устранить их; выделить преимущества использования методов и инструментов налогового планирования и ввести меры по улучшению управления налоговыми платежами; внести коррективы в методы, инструменты, модели и технологические карты налогового планирования; оценить эффективность работы отдела (службы) налогового планирования

Эффективность налогового планирования показывает уровень достижения налоговым менеджментом предприятия поставленных задач по оптимизации налоговых платежей и уменьшению нагрузки на предприятии. В работах ученых, занимающихся проблематикой налогообложения, управления налогами, налоговым менеджментом и налоговым планированием предложены различные методики оценки эффективности налогового планирования и управления налоговыми платежами субъектов хозяйствования [3].

Вместе с тем, в настоящее время недостаточно уделено внимание оценке эффективности налогового планирования в системе менеджмента хозяйствующих субъектов, что негативно сказывается на качестве управленческих решений. Учитывая частые изменения налогового законодательства, различные подходы к определению как налоговой нагрузки, так и эффективности налогового планирования, существующие методики расчета эффективности налогового планирования необходимо пересматривать и совершенствовать. Поэтому на сегодняшний день актуальным является исследование всех показателей, которые могут применять менеджмент предприятия для оценки эффективности реализации концепции налогового планирования на предприятии.

По нашему мнению, для оценки эффективности налогового планирования необходимо учитывать не показатели налоговой нагрузки, а их изменение за определенный период, что позволяет оценить эффективность действий службы налогового планирования на предприятии. Поэтому считаем, что для оценки эффективности реализации концепции налогового планирования важно сопоставление показателей налоговой нагрузки и сумм налогов с аналогичными показателями предыдущих периодов, или сопоставление фактических данных с плановыми.

Рассмотрев разные методики и группировку показателей оценки эффективности реализации налогового планирования на предприятии предлагаем выделить три группы показателей.

К первой группе предлагаем относить показатели абсолютного (и относительного) уменьшения налоговых платежей предприятия, позволяющих увидеть общий эффект, то есть результат реализации концепции налогового планирования на предприятии.

Ко второй группе показателей относим показатели абсолютного и относительного отклонения налоговой нагрузки предприятия, позволяющие увидеть результат реализации концепции налогового планирования на предприятии через изменение налоговой нагрузки на предприятие.

В третью группу предлагаем отнести показатели расчета эффективности налогового планирования предприятия и разделить их на две подгруппы: общие показатели расчета эффективности налогового планирования предприятия и частичные показатели расчета эффективности налогового планирования предприятия.

Выводы. Анализ деятельности организаций различного профиля по

выбору способов налогового планирования позволил сделать вывод, что налоговое планирование осуществляется в зависимости от особенностей конкретной организации и деятельности компании (организационно-правовой формы, вида деятельности, налогового поля компании и т.п.) и реализуется посредством внедрения моделей и инструментов специального налогового планирования, к которым относится изменение срока уплаты налогового платежа путем его переноса на поздний срок.

В процессе реализации налогового планирования предприятия используют разнообразный инструментарий, как нормы права действующего законодательства, так и методы поиска возможных пробелов в нем. Реализация концепции налогового планирования посредством использование методов и инструментов налогового планирования позволит контролировать выполнение налоговых обязательств, повысить эффективность налогового менеджмента и снизить налоговую нагрузку.

Список литературы

1. Olikhovskiy, V. and Zagorodniy, A., 2017. Concept of tax planning at the enterprise. *Economics, Entrepreneurship, Management*, 4 (1), p.15-24. – URL: https://www.researchgate.net/publication/321631200_Concept_of_Tax_Planning_at_the_Enterprise (дата обращения 22.04.23).
2. О бухгалтерском учете [Текст электронный]: Закон Донецкой Народной Республики №223-ІІНС (принят Постановлением Народного Совета ДНР 18 декабря 2020 года. – URL: <https://gisnra-dnr.ru/nra/0002-223-iihc-20201218/> (дата обращения 22.04.23).
3. Есенеєв, М.М. Формирование и развитие налогового менеджмента организации [Текст электронный]: – URL: <https://www.dissercat.com/content/formirovanie-i-razvitie-nalogovogo-menedzhmenta-organizatsii> (дата обращения 22.04.23).

Заремба Павел Александрович

доктор экономических наук, профессор
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Охременко Светлана Игоревна

кандидат технических наук, доцент
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Zaremba Pavel Aleksandrovich

Doctor of Sciences in Economics, Full Professor
Donbass State University of Justice, Donetsk
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Ohremenko Svetlana Igorevna

Candidate of Engineering Sciences, Associate Professor
Donbass State University of Justice, Donetsk
Donetsk, st.Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННО-СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

*Калустян Яна Валентиновна, к.э.н., доцент
Тихова Оксана Эдуардовна, магистрант 2-го года
ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и
архитектуры», Макеевка, Российская Федерация*

Аннотация. Инвестиционно-строительные проекты являются сложной системой, процесс реализации которых протекает в постоянно изменяющихся условиях. Определены основные направления теории оценки инвестиционно-строительных проектов. Одним из ключевых факторов являются данные в цифровом виде, развитие цифровой экономики влечет за собой развитие теории оценки инвестиций.

Ключевые слова: проект, инвестиционно-строительный проект, процесс, цифровизация, цифровая экономика

THEORETICAL ASPECTS OF EVALUATION OF INVESTMENT AND CONSTRUCTION PROJECTS IN THE DIGITAL ECONOMY

Kalustyan Y. V., Tikhova O. E.

Annotation. Investment and construction projects are a complex system, the process of implementation of which takes place in constantly changing conditions. The main directions of the theory of evaluation of investment and construction projects are determined. One of the key factors is the data in digital form, respectively, the development of the digital economy entails the development of the theory of investment valuation.

Keywords: project, investment and construction project, process, digitalization, digital economy.

Актуальность проблемы. Процесс цифровой трансформации социально-экономических отношений влечет за собой последовательные изменения на всех этапах реализации инвестиционно-строительного проекта.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Вопросы инвестиционно – строительного проектирования в цифровой экономике затрагивались в трудах Казаку Е.В., Власенко И.А., Шемякиной Т.Ю., Аблязова Т.Х., Асаул В., Александровой Е.Б., Канхва В.С., Сониная Я.Л.

Целью исследования является теоретический анализ процесса оценки инвестиционно-строительных проектов в цифровой экономике.

Основное содержание. К 2024 году государство намерено осуществить комплексную цифровую трансформацию экономики и социальной сферы России [1]. Под цифровой экономикой понимается управляемая система социально-экономических отношений, в которой вовлечение ресурсов, взаимодействие субъектов и объектов, а также получение полезного результата обеспечивается путем обмена цифровыми данными о параметрах и свойствах каждого элемента системы с помощью информационно-коммуникационных технологий [2]. Общей целью цифровизации строительства является формирование и развитие цифровой среды для

управления жизненным циклом объектов, что повлечет за собой повышение уровня его инноватизации. Необходимо изменение принципов управления на всем процессе жизненного цикла объекта. В качестве основных направлений развития цифровизации строительства следует выделить использование информационно-коммуникационных технологий и программного обеспечения для управления бизнес-процессами как проектов, так и предприятий отрасли [3, 4]. Формирование цифровой экономики определяет новый этап развития теории оценки эффективности инвестиций, центром которого становятся технологии применения цифровых данных для обоснования, оценки и мониторинга эффективности инвестиций, базирующихся на идентификации факторов неопределенности, оценке уровня риска и построении вероятностных распределений показателей эффективности инвестиций [5].

Инвестиционно-строительный проект – система сформулированных целей для реализации объекта строительства, совокупность документации, технологических процессов, требуемых ресурсов, управленческих решений и комплекса мер по их осуществлению [6]. Определение эффективности инвестиций в строительство перспективных инвестиционно-строительных проектов осуществляется на основании как детерминированных методов, так и вероятностных методов с учетом неопределенности и риска. Обеспечение достоверности результатов оценки эффективности инвестиций в строительство перспективных инвестиционно-строительных проектов основано на интегрировании существующих методов оценки эффективности инвестиций и особенностей инвестирования строительства [5]. Все существующие методы оценки инвестиционно-строительных проектов в условиях цифровой экономики применяются комплексно в составе современных информационных технологий, позволяющих автоматизировать процесс проектирования [3]. Процесс развития цифровой экономики определяет закономерный процесс развития теории оценки эффективности инвестиций. Установлено, что на сегодня отсутствует унифицированный подход, посредством применения которого можно полно и достоверно оценить эффективность вложений в инвестиционно-строительные проекты в цифровой экономике. Исходя из того, что в условиях цифровой экономики информация является одним из ценных ресурсов, особо важным становится риск, связанный с ее хранением, обеспечением ее актуальности и достоверности.

Список литературы

1. Цифровая экономика России 2024. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://data-economy.ru/2024?ysclid=lgpgs30p93969896840#popup:telegram>
2. Ablyazov T. On competitive potential of organization under conditions of new industrial base formation / T. Ablyazov, V. Asaul. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.shs-conferences.org/articles/shsconf/abs/2018/05/shsconf_cc-tesc2018_00003/shsconf_cc-tesc2018_00003.html

3. Аблязов Т.Х. Риски реализации инвестиционно – строительных проектов / Т.Х. Аблязов, Е.Б. Александрова. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.publishing-vak.ru/file/archive-economy-2018-10/29-ablyazov-aleksandrova.pdf>
4. Канхва В.С. Направления совершенствования инвестиционно-строительного проектирования в условиях цифровой экономики / В.С. Канхва, Я.Л. Сонин. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46148596&ysclid=lgpfc5c04y54348014>
5. Казаку Е.В. Тенденции развития оценки эффективности перспективных инвестиционно – строительных проектов в цифровой экономике / Е.В. Казаку. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-razvitiya-teorii-otsenki-effektivnosti-perspektivnyh-investitsionno-stroitelnyh-proektov-v-tsifrovoy-ekonomike?ysclid=lgktbu3gcn215956915>
6. Власенко И.А. Инвестиционно-строительный проект как объект анализа рисков / И.А. Власенко, Т.Ю. Шемякина. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/investitsionno-stroitelnyy-proekt-kak-obekt-analiza-riskov?ysclid=lgpi3rejt850332410>

Калустян Яна Валентиновна

кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,
г. Макеевка, ДНР
г. Макеевка, ул. Державина, 2, e-mail: y.v.kalustyan@donnasa.ru

Тихова Оксана Эдуардовна

ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,
г. Макеевка, ДНР
г. Макеевка, ул. Державина, 2, e-mail: tihova.o.e-ep-24a@donnasa.ru

Kalustyan Yana Valentinovna

Ph.D. (Economics), Associate Professor
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Donbass National Academy of Construction and Architecture», Makeyevka, DPR
Makeyevka, Derzhavina str., 2, e-mail: y.v.kalustyan@donnasa.ru

Tikhova Oksana Eduardovna

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Donbass National Academy of Construction and Architecture», Makeyevka, DPR
Makeyevka, Derzhavina str., 2, e-mail: tihova.o.e-ep-24a@donnasa.ru

УДК 657.1

**ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ
ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

*Ковалева Валентина Даниловна, к.э.н., доцент
Ставропольский институт кооперации (филиал)
АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права»,
г. Ставрополь, Россия*

Аннотация. В статье раскрыты цель и основные задачи бухгалтерского учета и контроля дебиторской задолженности в соответствии с МСФО, рассмотрены критерии классификации дебиторской задолженности, обоснована необходимость контроля дебиторской задолженности, ее оценки и отражения в бухгалтерской финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, бухгалтерский учет, МСФО, контроль, справедливая стоимость, бухгалтерская финансовая отчетность, финансовые активы.

FINANCIAL INSTRUMENTS FOR ACCOUNTING AND CONTROL OF ACCOUNTS RECEIVABLE IN ACCORDANCE WITH IFRS

Kovaleva V.D.

Annotation. The article reveals the purpose and main objectives of accounting and control of accounts receivable in accordance with IFRS, considers the criteria for classification of accounts receivable, justifies the need for control of accounts receivable, its assessment and reflection in accounting financial statements at fair value.

Keywords: accounts receivable, accounting, IFRS, control, fair value, accounting financial statements, financial assets.

Актуальность проблемы. Дебиторская задолженность является неотъемлемым компонентом расчетов с контрагентами в процессе финансово-хозяйственной деятельности. В этой связи целью бухгалтерского учета и контроля дебиторской задолженности является ее достоверное отражение в бухгалтерской отчетности, своевременное получение денежных средств от контрагентов для исключения просроченных платежей. Получение релевантной информации о состоянии дебиторской задолженности возможно при организации ее учета в соответствии с МСФО.

Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» предоставляет инструментарий и методику для учета дебиторской задолженности, позволяющие контролировать ее оценку и состояние, что позволит оперативно принимать управленческие решения, способствующие своевременным расчетам с контрагентами, укреплению платежной дисциплины, оптимизации денежных потоков [1].

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемам исследования финансовых инструментов учета и контроля дебиторской задолженности, способствующих укреплению финансовой дисциплины, посвящены труды российских и зарубежных ученых-экономистов.

Теоретико-методологические и прикладные аспекты развития учета дебиторской задолженности отражены в научных статьях В.Г. Гетьмана [2], В.Д. Ковалевой [3], М.В. Мельник [5], С.В. Булгаковой [5], Э.С. Хендриксена, М.Ф. Ван Бреде [6], Н.И. Яшиной [7], Т. Коупленда, Т. Колера, Дж. Мурина [8] и др.

Проблемам обеспечения контроля расчетов с дебиторами, обоснованию приоритетных направлений их решения в Российской Федерации посвящены публикации В.Д. Ковалевой [4] и других авторов.

Развитие методологии планирования учета и контроля управления расчетами с дебиторами, обоснование лимитов для обеспечения платежеспособности экономических субъектов нашло отражение в исследованиях Л.В. Скрипиной [9] и др.

Российские и зарубежные ученые-экономисты в своих исследованиях акцентируют внимание на необходимости установления принципов отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности, что обеспечит представление ее пользователям релевантной информации, позволяющей оценить суммы, сроки возникновения и неопределенность будущих денежных потоков экономического субъекта. Основным недостатком они называют несовершенство оценки активов, в том числе дебиторской задолженности.

Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда отмечают отсутствие единого подхода к оценке активов в бухгалтерском учете и наличие полемики по данной проблеме: «В результате этих дискуссий появилось огромное количество разнообразных способов оценки активов, что отражает множество задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, ибо каждой задаче соответствует свой способ оценки и один подход не может в равной степени удовлетворительно отвечать всем задачам...» [6].

Значение соотношения ожиданий в отношении экономических показателей компании и фактических значений этих показателей для пользователей финансовой отчетности отмечает Т. Коупленд: «...общая доходность для акционеров больше зависит от того, как результаты деятельности компании соотносятся с рыночными ожиданиями, нежели от самих этих результатов в абсолютном выражении» [8].

Несмотря на различие в концепциях российских и зарубежных авторов, они основаны на принципах достоверной оценки активов, в том числе дебиторской задолженности, применении финансовых инструментов ее учета и контроля, способствующих привлечению денежных средств за счет своевременных расчетов между контрагентами, снижению финансовых рисков.

Целью исследования является обобщение и систематизация существующих финансовых инструментов учета и контроля дебиторской задолженности, позволяющих определить классификационные признаки дебиторской задолженности, раскрыть ее в качестве финансового актива определенной группы и разработка на этой основе рекомендаций по выбору метода учета дебиторской задолженности в соответствии с принципами МСФО.

Основное содержание. Целью МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» является установление принципов отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности для представления пользователям финансовой отчетности уместной и полезной информации, позволяющей им оценить суммы, сроки возникновения и неопределенность будущих денежных потоков организации [1].

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» дебиторская задолженность определяется как «договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» [1]. В этой связи для выбора метода учета дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» необходимо определить группу финансовых активов, куда ее следует включить, чтобы правильно классифицировать и корректно отражать в бухгалтерских регистрах и финансовой отчетности.

Данный стандарт предоставляет инструментарий для классификации дебиторской задолженности, позволяющий раскрыть ее в качестве финансового актива определенной группы. Несмотря на то, что в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для дебиторской задолженности не определена отдельная группа, ее можно отнести к одной из двух групп, на которых основана классификация финансовых активов.

К первой группе относятся финансовые активы, бухгалтерский учет которых ведется по амортизированной стоимости. К этой группе финансовых активов относится дебиторская задолженность, которая возникла в результате стандартных торговых операций. В нее можно включить и займы, выданные на обычных условиях.

Во второй группе сконцентрированы активы, учитываемые по справедливой стоимости, при этом изменения отражаются через прочий совокупный доход. К таким финансовым активам относятся инвестиции в государственные облигации, производные финансовые инструменты.

Необходимо руководствоваться положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», чтобы корректно отнести дебиторскую задолженность в первую или вторую классификационную группу. Для того, чтобы учет рассматриваемой задолженности осуществлялся по амортизированной стоимости, необходимо соблюдение двух критериев.

Суть первого критерия заключается в необходимости удерживать финансовый актив в организации с целью получения за него определенной денежной суммы в будущем,

Второй критерий предполагает, что такая сумма должна включать в себя только величину долга и проценты. Это означает, что дебиторская задолженность не должна быть предназначена для перепродажи.

При ведении бухгалтерского учета дебиторской задолженности по МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» необходимо соблюдать правила ее первоначального признания, в соответствии с которыми данная задолженность должна быть оценена и отражена в финансовой отчетности по справедливой стоимости, включая расходы, сопутствующие совершению сделки. В этой связи следует правильно дать первоначальную оценку дебиторской задолженности.

Справедливая стоимость финансового инструмента – это цена сделки, представляющая сумму за финансовый инструмент, полученную или переданную одной стороной второй стороне. Следует обратить внимание на то, что, если в качестве составляющей цены выделена какая-либо иная часть возмещения, которая прямо не относится к данному финансовому активу, то для определения справедливой стоимости должен привлекаться оценщик.

При определении первоначальной оценки дебиторской задолженности следует обратить внимание на то, что МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» определено исключение для торговой дебиторской задолженности, которая должна быть отражена в бухгалтерской финансовой отчетности организации на основе цены сделки, а не по справедливой стоимости (п. 5.1.3 МСФО 9).

К расходам, сопутствующим совершению сделки, относятся различные комиссионные и биржевые сборы. В этой связи для определения принадлежности сопутствующих расходов к факту возникновения дебиторской задолженности необходимо профессиональное суждение бухгалтера.

При отражении дебиторской задолженности в бухгалтерской информационной системе необходимо правильно определить последующую оценку дебиторской задолженности [3]. В этой связи после признания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской финансовой отчетности должна быть выполнена ее последующая переоценка, предполагающая оценку амортизированной стоимости дебиторской задолженности, основанной на методе расчета эффективной ставки процента. При этом под эффективной ставкой процента понимается такая ставка процента, при которой процентный доход по дебиторской задолженности распределяется на соответствующий период действия рассматриваемого финансового актива и отражается в структуре прибыли или убытка организации.

При расчете эффективной ставки процента необходимо правильно определить и учитывать момент первоначального признания в бухгалтерском учете дебиторской задолженности как финансового актива. В основе расчета эффективной ставки процента лежат прогнозные величины совокупных поступлений от определенной дебиторской задолженности, включающие все денежные компенсации, сборы, премии, сопутствующие и другие расходы.

Выводы. В результате проведенного исследования методики бухгалтерского учета и контроля дебиторской задолженности в соответствии с МСФО сделаны обоснованные выводы.

Исследование дебиторской задолженности как объекта бухгалтерского учета и контроля позволило определить ее характеристики в различных аспектах: правового (обязанность должника по отношению к кредитору или право кредитора), бухгалтерского (как части имущества, подлежащая учету), экономического (в виде суммы долга, которая причитается организации от юридических/физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с

ними в процессе производственно-коммерческого цикла), налогового (получение прочих доходов и расходов по налогу на прибыль), управленческого (задолженность по заключенным договорам вне зависимости от сроков поставки продукции (работ, услуг)).

В целях ориентации на информационные потребности внешних и внутренних пользователей обоснована целесообразность использования комплексного подхода к пониманию сущности дебиторской задолженности на основе синтеза правового, бухгалтерского, экономического, налогового и управленческого подходов.

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности рекомендуется вести в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», акцентирующими внимание на правильном определении критериев классификации дебиторской задолженности.

Несмотря на то, что дебиторская задолженность не выделяется в отдельную группу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», она может быть классифицирована как финансовый актив, в связи с чем должна учитываться по амортизированной стоимости и подлежать отражению в бухгалтерском учете, по справедливой оценке, с отнесением результатов изменения на совокупный доход или прибыль (убыток).

В бухгалтерском учете также следует обратить внимание на то, что, если при первоначальном признании дебиторской задолженности было решено учитывать этот финансовый актив по амортизированной стоимости, рекомендуется также рассчитать эффективный процент, на основе которого необходимо проводить последующую оценку дебиторской задолженности.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (ред. от 17.02.2021). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_202060/ (дата обращения 10.03.2023). – Текст : электронный.
2. Гетьман, В.Г. Концептуальные и методические подходы к оценке учетных объектов по справедливой стоимости: [монография] / В.Г. Гетьман, С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова [и др.]. – Москва: Угрешская типография, 2013. – 150 с. – ISBN 978-5-91850-089-7. – Текст: непосредственный.
3. Ковалева, В.Д. Принципы МСФО в учете и контроле дебиторской задолженности/ В. Д. Ковалева // Учет и контроль. Электронный научно-практический журнал 1 (51) – 2020. – С. 7-11. – eISSN: 2415-7783. – URL: <https://rucont.ru/efd/697317> (дата обращения: 20.03.2023). – Текст: электронный.
4. Ковалева, В.Д. Контроль дебиторской задолженности / В.Д. Ковалева // Экономика и управление проблемы, решения. Научно-практический журнал №4 (76), том 5, Москва. – 2018. – 128 с. – С. 132-135. – ISSN: 2227-3891eISSN: 2308-927X. – Текст: непосредственный.
5. Мельник, М.В. Эволюция управленческого учета в современной бухгалтерской системе/ М.В. Мельник, С.В. Булгакова. Управленческий учет №3, Москва. – 2012. – 128 с. – С. 3–10. – ISSN: 2227-3891eISSN: 2308-927X. – Текст: непосредственный.

6. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; под ред. проф. Я. В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 574 с. - ISSN: 5-279-01669-1. – Текст: непосредственный.
7. Яшина, Н.И. Совершенствование методологических аспектов управления дебиторской задолженностью / Н.И. Яшина, М.В. Рогозин, Е.В. Безрукова, О.В. Петрова, Ю.С. Каленова / Экономика и предпринимательство. - № 9 (110), Москва. - 2019. - С. 636-641.- ISSN 1999-2300. – Текст : непосредственный..
8. Коупленд, Т. Стоимость компаний: оценка и управление/ Т. Коупленд, Т. Коллер, Дж. Муррин. - 3-е изд., перераб. и доп. / Пер. с англ. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005. - 576 с. - ISBN 5-901028-98-8. - Текст : непосредственный.
9. Скрипина, Л.В. Мониторинг как методологический подход к управлению дебиторской задолженности /Л.В. Скрипина // Современные инновации. – 2017. – № 7 (21). – С. 7-10. - ISBN 2412-8244. - Текст : непосредственный.

Ковалева Валентина Даниловна

кандидат экономических наук, доцент
Ставропольский институт кооперации
(филиал) АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права»,
г. Ставрополь, Россия
г. Ставрополь, ул. Голенева, д. 36, e-mail: common@stavik.ru

Kovaleva Valentina Danilovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Stavropol Institute of Cooperation
(branch) of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law,
Stavropol, Russia
Stavropol, Goleneva str., 36, e-mail: common@stavik.ru

УДК 657.1

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА
СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКАХ**

*Ковалева Валентина Даниловна, к.э.н., доцент
Пашин Никита Игоревич, студент 2 курса
Ставропольский институт кооперации
(филиал) АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и
права», г. Ставрополь, Россия*

Аннотация В статье раскрыты цель и основные задачи бухгалтерского учета денежных средств на специальных счетах в банках, рассмотрено формирование и движение денежных потоков, обоснована необходимость контроля наличия, сохранности и целевого использования денежных средств на специальных счетах в банке, проанализированы, обобщены и предложены способы его совершенствования.

Ключевые слова: денежные средства, бухгалтерский учет, специальные счета в банке, контроль, отчетность, информация.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL ASPECTS IMPROVING THE ACCOUNTING OF FUNDS ON SPECIAL ACCOUNTS IN BANKS

Kovaleva V.D., Pashin N.I.

Annotation. The article reveals the purpose and main objectives of accounting of funds in special accounts in banks, considers the formation and flow of cash flows, justifies the need to control the availability, safety and targeted use of funds in special accounts in the bank, analyzed. the ways of its improvement are generalized and proposed.

Keywords: cash, accounting, special bank accounts, control, reporting, information.

Актуальность проблемы. Бухгалтерский учет денежных средств на специальных счетах в банках является важным аспектом бухгалтерского финансового учета для всех компаний и организаций. Эти счета обычно используются для хранения и управления деньгами, которые должны быть выделены для конкретных целей, таких как налоговые платежи, заработная плата сотрудников или расходы на проекты.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемам исследования учетно-аналитических аспектов денежных средств на специальных счетах в банках посвящены труды российских и зарубежных ученых-экономистов – Дятловой О.В. [1], Ковалевой В.Д. [2, 3, 4], Медведевой Н.И. [5], Хендриксена Э.С. [6], Ван Бреде М.Ф. [6] и др.

Целью исследования является обобщение и систематизация существующих организационно-правовых механизмов бухгалтерского учета денежных средств на специальных счетах в банках и разработка на этой основе рекомендаций по его совершенствованию.

Основное содержание. Для правильного бухгалтерского учета денежных средств на специальных счетах в банках необходимо следовать определенным процедурам. В первую очередь, необходимо установить процедуры контроля и учета, которые обеспечивают точность и надежность бухгалтерской информации. Кроме того, следует регулярно проверять состояние банковских счетов и сверять их с соответствующими записями в бухгалтерских документах [5].

Другой важный аспект учета денежных средств на специальных счетах в банках – это отчетность. Бухгалтеры должны регулярно составлять отчеты о состоянии счетов, включая их балансы и движение денежных средств. Эти отчеты обычно используются руководством компании или организации для принятия важных финансовых решений [2].

Также важно обеспечить безопасность денежных средств на специальных счетах в банках. Необходимо установить соответствующие процедуры для защиты от несанкционированного доступа к счетам и связанных с ними данных, а также для обеспечения конфиденциальности бухгалтерской информации [3].

Если компания или организация использует специальные счета в банках для управления денежными средствами, то важно учитывать, что такие счета обычно имеют свои специфические правила и ограничения. Например, существуют ограничения на минимальный и максимальный баланс счета, на

перевод денежных средств и на снятие наличных денег.

Поэтому при использовании специальных счетов в банках необходимо следить за соответствующими правилами и ограничениями, чтобы избежать возможных штрафов или потерь денежных средств. Бухгалтеры также должны быть в курсе всех изменений в правилах и ограничениях, которые могут повлиять на использование специальных счетов в банках.

Кроме того, для обеспечения точности и надежности бухгалтерской информации, необходимо использовать специализированные программы для ведения бухгалтерского учета. Эти программы обычно позволяют удобно и эффективно управлять денежными средствами на специальных счетах в банках, автоматизировать процессы учета и генерировать отчеты [4].

Также при организации бухгалтерского учета денежных средств на специальных счетах в банках следует учитывать следующие моменты [1].

1. Классификация счетов: необходимо определить классификацию счетов, которые будут использоваться для хранения денежных средств. Например, для различных видов операций могут использоваться разные счета.

2. Запись операций: все операции, связанные с денежными средствами, должны быть записаны в учетной системе. Это поможет отслеживать движение денежных средств на счетах и обеспечить точность учета.

3. Периодическая проверка: рекомендуется периодически проверять состояние счетов, чтобы убедиться, что все операции были корректно записаны и не было никаких несанкционированных транзакций.

4. Соответствие законодательству: при использовании специальных счетов в банках необходимо соблюдать законодательство, включая налоговое и банковское законодательство.

5. Аудит: необходимо регулярно проводить аудит бухгалтерского учета, чтобы убедиться в его правильности и соответствии законодательству.

6. Резервирование: компании могут решить создать резервный фонд для погашения налоговых обязательств и других расходов. Резервный фонд может быть создан на специальных счетах в банках и должен быть учтен в бухгалтерском учете.

В целом, бухгалтерский учет денежных средств на специальных счетах в банках является важным инструментом для управления финансами компании или организации [4]. Это помогает обеспечить точность и надежность бухгалтерской информации, защитить денежные средства от несанкционированного доступа и обеспечить соблюдение правил и ограничений, связанных с использованием специальных счетов.

Анализ использования денежных средств на специальных счетах в банках проводился на основе данных коммерческой организации АО СХП «Терский» Ставропольского края. В целях повышения эффективности операций в условиях рыночной экономики АО СХП «Терский» необходимо выполнять поставленные задачи в области ведения учета специальных счетов

в банках.

Прежде всего, необходимо установить процедуры управления своими специальными счетами, включая процедуры для авторизации операций, мониторинга баланса счетов и контроля за соблюдением условий использования счетов. Также можно добавить проведение операций по своим специальным счетам, включая депозиты и выводы средств, и вести документацию об этих операциях, а также контроль по их целевому назначению.

В настоящее время бухгалтерия предприятия пользуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н (от 08.11.2010) [7]. Учет денежных средств ведется в автоматизированной форме на базе комплексной системы «1С: Предприятие 8.3», с применением счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Основным документом для анализа операций по специальным счетам в банках выступает оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 «Специальные счета в банках», по которой можно отслеживать движение денежных средств по конкретным статьям.

Оборотно-сальдовая ведомость АО СХП «Терский» по счету 55 «Специальные счета в банках» за 2022 год приведена на рис. 1.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
Договоры						
55.03	20 000 000,00			10 000 000,00	10 000 000,00	
	20 000 000,00			10 000 000,00	10 000 000,00	
Внутреннее перемещение денежных средств				10 000 000,00		
				10 000 000,00		
Итого	20 000 000,00			10 000 000,00	10 000 000,00	

Рисунок 1 – Оборотно-сальдовая ведомость АО СХП «Терский» по счету 55 «Специальные счета в банках» за 2022 год

Благодаря показателям оборотно-сальдовой ведомости по счету 55 «Специальные счета в банках», представленной на рис.1, можно наблюдать, как именно формировались денежные потоки на протяжении 2022 года.

Из данных анализа можно понять, что весь поток по счету 55 «Специальные счета в банках» сформирован внутри организации.

Выводы. На основе проведенного исследования можно заключить, что для совершенствования бухгалтерского учета денежных средств на специальных счетах в банках можно использовать несколько подходов.

1. Автоматизация процесса учета денежных средств с помощью специализированного программного обеспечения. Такие программы позволяют автоматически отслеживать движение денежных средств на

специальных счетах в банках и формировать отчеты о состоянии счетов в режиме реального времени.

2. Оптимизация процесса ведения документации. Для этого можно использовать единый шаблон для всех документов, связанных с движением денежных средств на специальных счетах в банках. Это упростит процесс ведения учета и уменьшит вероятность ошибок.

3. Внедрение механизмов контроля за движением денежных средств на специальных счетах в банках. Например, можно установить автоматические уведомления о любых транзакциях, связанных со счетами, а также установить процедуру двухфакторной аутентификации для осуществления любых операций на этих счетах.

4. Проведение регулярного аудита учета денежных средств на специальных счетах в банках. Это позволит проверить соответствие учетных записей фактическому состоянию счетов и выявить возможные ошибки в учете.

5. Обеспечение обучения персонала, ответственного за ведение учета денежных средств на специальных счетах в банках. Это поможет повысить квалификацию сотрудников и уменьшить вероятность ошибок в процессе ведения учета.

Исследование учета денежных средств на специальных счетах в банках имеет большую значимость в современной экономической среде.

Во-первых, такие счета используются для хранения денежных средств, предназначенных для конкретных целей, таких как выплаты заработной платы, налоги, погашение кредитов, оплата поставщикам и т.д. Правильный учет этих средств позволяет установить и контролировать их движение, предотвращать ошибки и мошенничество.

Во-вторых, правильный учет средств на специальных счетах важен для обеспечения финансовой устойчивости банка. Например, если банк ошибочно перечислит средства с одного специального счета на другой, это может привести к задержкам в выплате зарплаты, штрафам за нарушение налогового законодательства, а также к финансовым потерям для банка.

Наконец, правильный учет денежных средств на специальных счетах в банках важен для защиты интересов клиентов банка. Если клиенты не могут уверенно полагаться на то, что их денежные средства хранятся в безопасности и используются только для назначенных целей, они могут потерять доверие к банку и перейти к конкурентам.

Таким образом, исследование учета денежных средств на специальных счетах в банках имеет высокую значимость для обеспечения финансовой устойчивости банка, защиты интересов клиентов, предотвращения ошибок и мошенничества.

Список литературы

1. Дятлова, О.В. Денежные потоки и их классификация в целях учета и анализа / О.В. Дятлова // Актуальные проблемы экономики, социологии и права. Москва. 2020. – №

2. – С. 62-65. – ISBN: 2226-1990. – Текст: непосредственный.
2. Ковалева, В.Д. Моделирование финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие / В.Д. Ковалева, И.В. Додонова. – Москва: КНОРУС, 2016. – 280 с. - ISBN: 978-5-390-00011-3. – Текст: непосредственный.
3. Ковалева, В.Д. Актуальные проблемы совершенствования бухгалтерского учета в ЕАЭС/ В.Д. Ковалева //Успехи современной науки. №1, Белгород., 2016. – 134 с., С.15-25. – ISSN: 2412-6608 – Текст: непосредственный.
4. Ковалева, В.Д. Инструментарий контроллинга в моделировании финансовых потоков хозяйствующего субъекта/ В.Д. Ковалева // Экономика и управление проблемы, решения. Научно-практический журнал №3 (99), том 2, Москва, 2020. – 128 с. – С. 97-101. – ISSN: 2227-3891eISSN: 2308-927X. – Текст: непосредственный.
5. Медведева, Н.И. Проблема учета и контроля (аудита) денежных средств в организации / Н.И. Медведева // Эпоха науки. № 21, Москва, 2020. – С. 155-158. – ISSN: 2409-3203. – Текст: непосредственный.
6. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; под ред. проф. Я. В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2000. – 574 с. – ISSN: 5-279-01669-1. – Текст: непосредственный.
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 10.03.2023). – Текст : электронный.

Ковалева Валентина Даниловна

кандидат экономических наук, доцент
Ставропольский институт кооперации
(филиал) АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права»,
г. Ставрополь, Россия
г. Ставрополь, ул. Голенева, д. 36, e-mail: common@stavik.ru

Пашин Никита Игоревич

Ставропольский институт кооперации
(филиал) АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права»,
г. Ставрополь, Россия
г. Ставрополь, ул. Голенева, д. 36, e-mail: common@stavik.ru

Kovaleva Valentina Danilovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Stavropol Institute of Cooperation
(branch) of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law,
Stavropol, Russia
Stavropol, Goleneva str., 36, e-mail: common@stavik.ru

Pashin Nikita Igorevich

Stavropol Institute of Cooperation
(branch) of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law,
Stavropol, Russia
Stavropol, Goleneva str., 36, e-mail: common@stavik.ru

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ПМР

*Коваль Елена Олеговна, преподаватель кафедры гуманитарных дисциплин
Тюкин Сергей Евгеньевич, курсант 3 курса
ГОУ «Тираспольский юридический институт Министерства внутренних дел
Приднестровской Молдавской Республики им. М.И. Кутузова»,
г. Тирасполь, ПМР*

Аннотация. В статье рассмотрены основные проблемы налогового законодательства в сфере налогообложения доходов физических лиц в Приднестровской Молдавской Республике и возможные пути решения этих проблем на законодательном уровне.

Ключевые слова: подоходный налог, налогообложение, проблемы, решение, физическое лицо.

CURRENT PROBLEMS OF TAXATION OF INCOME OF INDIVIDUALS IN PMR

Koval E.O., Tyukin S.E.

Annotation. The article discusses the main problems of tax legislation in the field of taxation of personal income in the Pridnestrovian Moldavian Republic and possible ways to solve these problems at the legislative level.

Keywords: income tax, taxation, problems, solution, individual.

Актуальность проблемы. Главным источником пополнения государственного бюджета Приднестровской Молдавской Республики являются обязательные и безвозмездные платежи в пользу государства или муниципальных образований. Среди всех платежей, взимаемых с физических лиц, наибольшую долю представляет подоходный налог, который является неотъемлемой частью налоговых поступлений в бюджет Приднестровской Молдавской Республики. Данный налог существует и считается одним из самых собираемых не только в Приднестровской Молдавской Республике, но и в других экономически развитых странах. Исходя из важности данного вида налогов, необходимо выявить проблемы и найти пути их решения с целью развития экономики и благосостояния населения ПМР.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Данной проблеме посвящены исследования и работы российских авторов В.И. Попова, А.В. Корень, А.С. Писарев и других.

Целью исследования является выявление проблем налогообложения физических лиц и формулирование возможных путей решений.

Основное содержания. Подоходный налог с физических лиц занимает одну из важнейших ролей для пополнения республиканского бюджета Приднестровской Молдавской Республики и занимает второе место по значимости после налога на доходы организаций, что изображено в таблице 1. [4]. Как отмечают д-р юрид. наук Тедеев А.А. и д-р юрид. наук Парыгина В.А., «за последние два столетия налоговые доходы постепенно

превратились в главную финансовую основу любого индустриального государства» [5], что свидетельствует о высокой значимости налоговых доходов не только в ПМР, но и практически во всем мире. Подоходный налог с физических лиц считается наиболее продуктивным, поскольку уклониться от его уплаты крайне сложно. Исчисление налога происходит достаточно просто и понятно. Налоговые ставки фиксированы, а объекты определены.

Таблица 1 – Поступления средств в республиканский бюджет ПМР.

Налоговые доходы	2022г.
Подоходные налоги	682 385 118,01
Налог на доходы организаций по отрасли	553 391 755,35
Налог на игорную деятельность	7 108 011,60
Налог с потенциально возможного к получению годового дохода для индивидуальных предпринимателей	100,73
Налог с выручки организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности	14 061 909,49
Налог с выручки индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения	9 108 540,90
Подоходный налог с физических лиц	41 326 265,75
Отчисления от единого социального налога на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения	57 387 455, 31

Так, согласно статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме:

а) физическими лицами, имеющими постоянное место жительства в Приднестровской Молдавской Республике – от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами;

б) физическими лицами, не имеющими постоянного места жительства в Приднестровской Молдавской Республике – от источников в Приднестровской Молдавской Республике [3].

Подоходный налог с физических лиц, как и любой налог, должен выполнять следующие основные функции: фискальную, социальную и регулируемую.

Остановимся на социальной функции, которая выражается в поддержании равновесия. Ее основное предназначение заключается в обеспечении и защите конституционных прав граждан [1]. Данная функция осуществляется за счет сокращения неравенств в распределении доходов, воздействия на их уровень, демографические и другие показатели, связанные с социальной сферой. С помощью налога на доходы физических лиц государство обеспечивает социальную стабильность. В нынешнее время,

подходный налог с физических лиц выполняет почти преимущественно экономические цели, а социальная направленность минимальная.

Одной из проблем, которые представлены на рисунке 1, является плоская шкала налогообложения. Она представляет собой фиксированную налоговую ставку, независимо от величины налоговой базы. Налоговая ставка в ПМР в данном случае составляет 15%, независимо от того, какой доход получает гражданин.

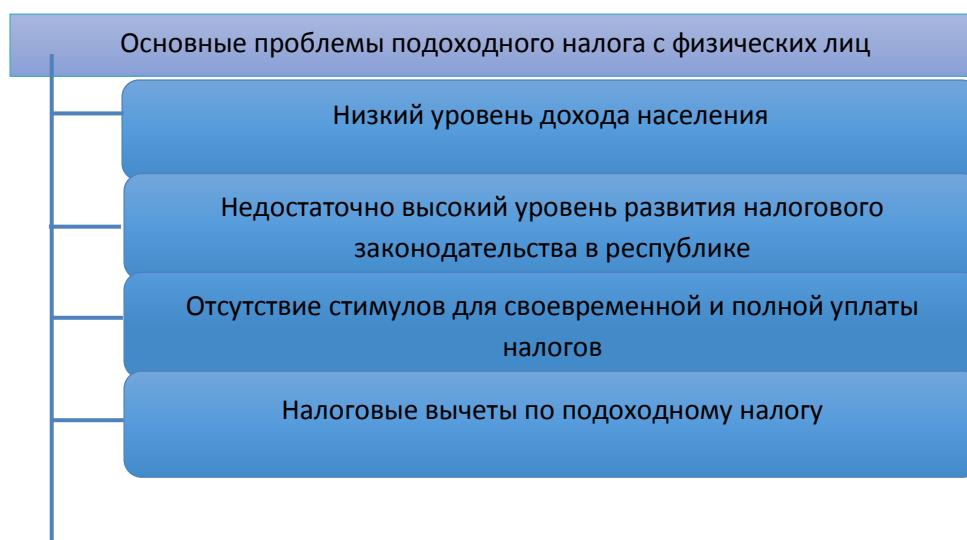


Рисунок 1. Основные проблемы подоходного налога с физических лиц

Например, с 2021 г. в Российской Федерации была введена прогрессивная шкала налогообложения, по которой налог на доход физических лиц до 5 млн. рублей облагается ставкой в 13%, на доход свыше 5 млн. рублей устанавливается ставка 15%.

Учитывая достаточно низкий уровень дохода большей части населения ПМР, введение прогрессивной шкалы налогообложения возможно, однако устанавливать лимиты налоговой базы, после которой пойдет повышение налоговой ставки следует при меньшей сумме, чем в Российской Федерации.

Как утверждает российский социолог М.М. Соколов, «это выглядит настоящим парадоксом современной налоговой системы, когда бедные содержат богатых через финансирование за счет подоходного налога школ, больниц, полиции, армии».

Одним из решений данной проблемы будет являться установление того минимального дохода физического лица, при котором его доход не будет облагаться подоходным налогом. Компенсация уменьшения республиканского бюджета должна возлагаться на более богатые слои общества, за счет увеличенной налоговой ставки.

Следующей проблемой рассмотрим отсутствие стимулов для своевременной и полной уплаты налогов. Подоходный налог взимается постоянно, с каждого физического лица, который получает доход. Со

стороны государства и налоговых органов можно увидеть только различные штрафные санкции и меры принуждения для уплаты налогов, а вот мер поощрения для добросовестных и честных налогоплательщиков мы не увидим. Государству необходимо создать условия, при которых граждане будут заинтересованы оплачивать налоги, а не скрывать доходы [6].

Решением проблемы будет введение различных поощрений для тех физических лиц, кто добросовестно уплачивает подоходный налог. Это может быть и уменьшение налоговой ставки с увеличением рабочего стажа в условиях добросовестности, и различные льготы для этих лиц.

Проблема налоговых вычетов с подоходного налога с физических лиц является также наиболее значимой для населения. Простыми словами, налоговый вычет – та сумма, которая уменьшает размер дохода, который облагается подоходным налогом. Главной проблемой является низкий уровень осведомленности и налоговой грамотности населения. Для получения налоговых вычетов физическому лицу необходимо написать заявление и предоставить документы, подтверждающие право на получение данных вычетов. Однако в силу вышеуказанной неосведомленности населения, физические лица даже не знают о существовании у них права на получение вычетов.

Решением может быть введение для работников обязательных курсов, в которых им будет рассказано об их правах в сфере налогового законодательства или же введение санкций штрафных для работодателей, которые не осведомили работника о возможности получения налоговых вычетов. Также введение во всех учебных заведениях высшего и среднего образования на последних курсах обучения факультативных занятий, связанных с их будущей работой, в которых и будет рассказываться о возможности получения данных вычетов.

Выводы. Налоговое законодательство Приднестровской Молдавской Республики, в частности в сфере налогообложения дохода физических лиц, является несовершенным и требует доработки. Все вышеперечисленные меры по совершенствованию данного налога помогут повысить уровень поступлений налога в бюджет, а также послужат достижению социальной справедливости при налогообложении доходов граждан.

Список литературы

1. Конституция Приднестровской Республики, принятая на всенародном референдуме 24 декабря 1995 г., подписана Президентом Приднестровской Молдавской Республики 17 января 1996 г. с изменениями и дополнениями. [Электронный ресурс] – URL: <http://vspmr.org/legislation/constitution/> (дата обращения 11.03.2023 г.) – Текст : электронный.
2. Закон ПМР от 11 мая 2000 года «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» с изменениями и дополнениями. [Электронный ресурс] – URL: <http://www.vspmr.org/legislation/laws/zakonodateljnie-akti-pridnestrovskoy-moldavskoy-respubliki-v-sfere-byudjetnogo-finansovogo-ekonomicheskogo-nalogovogo-zakonodateljstva/zakon-pridnestrovskoy-moldavskoy-respubliki-ob-osnovah-nalogovoy-sistemi->

v-pridnestrovskoy-moldavskoy-respublike.html (дата обращения 11.03.2023 г.) – Текст : электронный.

3. Закон ПМР от 28 декабря 2001 года «О подоходном налоге с физических лиц» с изменениями и дополнениями. [Электронный ресурс] – URL: <http://www.vspmr.org/legislation/laws/zakonodateljnie-akti-pridnestrovskoy-moldavskoy-respubliki-v-sfere-byudjetnogo-finansovogo-ekonomicheskogo-nalogovogo-zakonodateljstva/zakon-pridnestrovskoy-moldavskoy-respubliki-ob-osnovah-nalogovoy-sistemi-v-pridnestrovskoy-moldavskoy-respublike.html> – (дата обращения 11.03.2023 г.) – Текст : электронный.

4. Министерство Финансов ПМР: официальный сайт – Тирасполь – Обновляется в течении суток – URL: <https://minfin.gospmr.org/o-ministerstve/otchety-ministerstva/>

5. Финансовое право: Учебник / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина. – М.: Изд-во Эксмо, 2004. – 480 с. – Текст : непосредственный

6. Петрачкова М.И. Налоговые стимулы / М.И. Петрачкова // Международный экономический форум 2010 г. [Электронный ресурс] – URL: http://www.rusnauka.com/12_ENXXI_2010/Economics/64838.doc.htm – (дата обращения 11.03.2023 г.) – Текст : электронный.

Коваль Елена Олеговна

преподаватель ГОУ «ТЮИ МВД ПМР им. М.И.Кутузова», г. Тирасполь, ПМР
г. Тирасполь, ул. Шевченко 95/9, e-mail: koval-tui@mail.ru

Тюкин Сергей Евгеньевич

курсант 3 курса

ГОУ «ТЮИ МВД ПМР им. М.И.Кутузова», г. Тирасполь, ПМР

г. Тирасполь, ул. Шевченко 95/9, e-mail: tyukin/20032003@yandex.ru

Koval Elena Olegovna

Teacher State Educational Institution «Tiraspol Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of the PMR named after M.I.Kutuzov», Tiraspol, PMR

Tiraspol, st.Shevchenko, 95/9, e-mail: koval-tui@mail.ru

Tyukin Sergey Evgenievich

3rd year cadet State Educational Institution «Tiraspol Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of the PMR named after M.I.Kutuzov», Tiraspol, PMR

Tiraspol, st.Shevchenko, 95/9, e-mail: tyukin/20032003@yandex.ru

УДК 342.992

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК ФОРМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

*Ковтун Елена Владимировна, старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции»,
г. Донецк, ДНР, РФ*

Аннотация. Рассматривается механизм действия налогового мониторинга, описаны основные функциональные моменты его осуществления, определяются положительные и отрицательные стороны налогового мониторинга в сравнении с традиционными методами налогового контроля в форме проверок.

Ключевые слова: налоговый мониторинг, налоговый контроль, цифровизация, налогоплательщики, налоги и сборы.

TAX MONITORING AS A FORM TAX CONTROL

Kovtun E.V.

Annotation. The mechanism of action of tax monitoring is considered, the main functional aspects of its implementation are described, the positive and negative aspects of tax monitoring are determined in comparison with traditional methods of tax control in the form of audits.

Keywords: tax monitoring, tax control, digitalization, taxpayers, taxes and fees.

Актуальность проблемы. Создание нового механизма контроля – налогового мониторинга довольно важное решение, в силу того, что одной из основных задач налогового планирования и прогнозирования является оптимизация налоговых платежей. Для проведения качественного и полноценного анализа налоговой политики необходим налоговый мониторинг, позволяющий избежать недостатков в налоговом планировании, что одобрительно сказывается на финансовой деятельности, предотвратив появление налоговых рисков.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемами исследования налогового мониторинга занимались российские ученые-экономисты. По мнению Аракеловой М.В. «налоговый мониторинг стоит рассматривать как форму налогового администрирования» [1], отдельные авторы, в том числе, Каплина М.С. и Жукова Т.В., сформулировали четыре базовых принципа налогового мониторинга [3], Гензель В. определяет мониторинг как осуществление налоговым органом процедуры отслеживания и анализа налоговых рисков по финансово-хозяйственным операциям, проведенным и запланированным крупными налогоплательщиками [2] и др.

Целью исследования является раскрытие важности проведения налогового мониторинга как одной из форм налогового контроля.

Основное содержание. С 2016 года в Российской Федерации образовалась инновационная версия налогового контроля – налоговый мониторинг. Согласно п.1 ст. 82 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом [4].

Основные задачи, которые призван решать налоговый мониторинг:

- обеспечение прозрачности и корректности налоговой отчетности;
- сведение к минимуму трудозатрат и финансовых издержек налогоплательщика и ФНС в части взаимодействия в рамках налогового контроля;
- повышение уровня взаимного доверия между налогоплательщиками и проверяющими органами;
- стимулирование повышения уровня технологичности взаимодействия налогоплательщиков и проверяющих органов.

Налоговый мониторинг заменяет традиционные проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Такой способ предоставления данных налоговому органу позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций.

Доступ к данным налогоплательщика разрешает налоговому органу снизить объем истребуемых документов и сосредоточить ресурсы на проверке тех операции, которые содержат элементы риска. Такая форма налогового контроля обеспечивает превентивное выявление налоговых рисков и позволяет уже в момент планирования операций и сделок предупредить возникновение спорных ситуаций.

Согласно НК РФ, ст. 105.26 предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате (перечислению) которых возложена на налогоплательщика.

Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании решения о проведении налогового мониторинга, организация вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга при одновременном соблюдении следующих условий:

1) совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, налога на добычу полезных ископаемых и страховых взносов составляет не менее 100 млн. рублей;

2) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 1 млрд. рублей;

3) периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является календарный год.

Налоговый мониторинг стал важным этапом цифровизации органов государственного контроля. Теперь для того, чтобы анализировать деятельность предприятий, налоговой службе не нужно проводить камеральные проверки. Достаточно наблюдать за процессами с помощью определенного алгоритма и обращать пристальное внимание только на те операции, которые вызывают недоверие, в плане налогообложения.

По общему правилу период, за который проводится налоговый мониторинг, налоговая служба не имеет права проводить выездные и камеральные проверки. Проведение налогового контроля в данной случае является добровольным при условии, что организация отвечает определенным требованиям. При проведении налогового мониторинга налоговый орган вправе истребовать у организации необходимые документы либо пояснения, связанные с правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты начисления налогов и сборов.

На сегодняшний день налоговый мониторинг считается самым удобным способом контроля крупных налогоплательщиков. Это взаимовыгодно и организациям, и налоговым инспекторам. Издержки организаций на сопровождение мероприятий налогового контроля значительно сокращаются. Причина в том, что мониторинг обеспечивает почти полный отказ от запросов документов в бумажном виде. Организация и налоговая инспекция совместно проводят комплексный анализ рисков, при этом оценивается, насколько эффективно работает система внутреннего контроля организации.

Тем временем участники налоговых правоотношений только начинают приспосабливаться к соответствующему формату взаимодействия. Уже сейчас многие эксперты склонны характеризовать налоговый мониторинг как процедуру, имеющую ряд выраженных преимуществ и недостатков для налогоплательщиков, в сравнении с традиционными механизмами налогового контроля в форме проверок (табл. 1.).

В 2023 году налоговый мониторинг будет проводиться в отношении 445 компаний из 18 различных отраслей экономики. С этого года к проекту присоединились 109 компаний, рост числа участников составил 32%.

Ожидается, что в ближайшие годы их количество продолжит расти. Только в 2024 году на данную форму налогового контроля планируют перейти 95 компаний. Крупный бизнес высоко оценил преимущества налогового мониторинга в виде предсказуемости налоговой нагрузки, гарантии оперативной коммуникации с налоговым органом и получения качественной обратной связи при возникновении вопросов по исчислению налоговых платежей в формате мотивированного мнения.

Таблица 1 – Преимущества и недостатки налогового мониторинга

<i>Преимущества</i>	<i>Недостатки</i>
Частичное освобождение налогоплательщика, в отношении которого ведется налоговый мониторинг, от традиционных налоговых проверок (с учетом положений п. 1.1 ст. 88 и п. 5.1 ст. 89 НК РФ)	Постоянный налоговый контроль со стороны ИФНС, риск утечки конфиденциальной информации и большие требования к системе внутреннего контроля в организации
Возможность получения у налоговиков мотивированных разъяснений по тем или иным вопросам налогообложения в порядке, определенном ст. 105.30 НК РФ. Мотивированное мнение при этом может быть направлено в адрес организации и по инициативе ФНС (п. 2 ст. 105.30 НК РФ)	Установление для налогоплательщика обязанности исполнять мотивированное решение ФНС, хотя оно может быть принято не в интересах предприятия
Освобождение налогоплательщика от ответственности за те его действия, что обусловлены следованием мотивированным разъяснениям контролеров (подп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ)	Неучастие сторонних (независимых экспертов) в выработке мотивированных мнений ФНС, а также в рассмотрении спорных вопросов налогообложения при налоговом мониторинге

За все годы проведения мониторинга Федеральная налоговая служба РФ составила 189 мотивированных мнений на сумму 282,7 млрд. рублей. При

этом большинство из них – 154 на сумму 192,9 млрд. рублей – были подготовлены по запросу участников налогового мониторинга. По инициативе налогового органа составлено 35 мотивированных мнений на сумму 89,7 млрд. рублей. В большинстве случаев позиция была принята компаниями и учтена в текущей деятельности. За весь период проведения мониторинга не было ни одного случая выездной налоговой проверки по результатам неисполнения мотивированного мнения [5].

В настоящее время, опираясь на опыт зарубежных стран, однозначно можно сказать, что такая инновация в сфере налогового контроля уже заняла важное место в системе налогового администрирования. В дальнейшем это неизменно положительно скажется на эффективности деятельности налоговых органов.

Выводы. Таким образом, налоговый мониторинг – перспективная и значительная форма налогового контроля, обладающая множеством преимуществ по сравнению с недостатками и способна вывести налоговое администрирование на новый уровень контроля.

Налоговый мониторинг в основном носит превентивный характер в системе налогового контроля, он направлен на формирование конфиденциальных отношений между налогоплательщиками и институтом налогового администрирования. Такой подход к определению контрольных функций налогового контроля, и налогового мониторинга в частности, кардинально меняет концепции налогообложения в целом.

Список литературы

1. Аракелова, М.В. Налоговый мониторинг как форма налогового администрирования / М.В. Аракелова // Финансовое право. – 2015. – № 8. – С. 39. – Текст : непосредственный.
2. Гензель, В. Практика применения горизонтального мониторинга / В. Гензель // Налоговый вестник. – 2013. – № 6. – С. 67. – Текст : непосредственный.
3. Каплина, М.С. Налоговый мониторинг – цифровая революция российской налоговой системы / М.С. Каплина, Т.В. Жукова // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2022. – № 9 (148). – С. 7-15. – Текст : непосредственный.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/47729c44dabaae4b11f8382d5a03958d1a11f710/. – Текст : электронный.
5. Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 14.04.2023).

Ковтун Елена Владимировна

старший преподаватель

ГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк, ДНР, РФ
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: elena.kovtun@bk.ru

Kovtun Elena Vladimirovna

Senior Lecturer

Donbass State University of Justice, Donetsk, DPR
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: elena.kovtun@bk.ru

ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ИНВЕСТИЦИОННО-СТРОИТЕЛЬНОЙ СФЕРЫ

*Малова Наталия Юрьевна, к.э.н., доцент
Капков Ринат Дамирович, студент 2 курса магистратуры
ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и
архитектуры», г. Макеевка, ДНР РФ*

Аннотация. В статье проанализированы и обобщены проблемные ситуации, возникающие на предприятиях в результате неэффективной финансовой политики; предложен алгоритм стратегического бюджетирования в рамках разработки и реализации стратегии развития строительного предприятия.

Ключевые слова: стратегическое развитие, стратегия, финансовая стратегия, бюджетирование, предприятие, строительная отрасль.

FINANCIAL SUPPORT FOR THE STRATEGIC DEVELOPMENT OF ENTERPRISES IN THE INVESTMENT AND CONSTRUCTION SPHERE

Капков R.D., Malova N.Yu.

Annotation. Problem situations arising at enterprises as a result of inefficient financial policy are analyzed and summarized in the article. An algorithm for strategic budgeting as part of the development and implementation of a development strategy for a construction enterprise is proposed.

Keywords: strategic development, strategy, financial strategy, budgeting, enterprise, construction industry

Актуальность проблемы. Инвестиционно-строительная сфера характеризуется значительной ресурсоемкостью. Именно поэтому для предприятий строительной отрасли чрезвычайно важным является эффективная организация финансирования, которое позволит успешно реализовывать как текущие, так и перспективные инвестиционно-строительные проекты. Особенное значение данная деятельность приобретает сегодня, в условиях мирового финансового кризиса, ухудшения финансового состояния отечественных строительных предприятий, прогрессирующей инфляции, удорожания кредитов, ограниченности возможности использования того или иного инструмента финансирования из-за отраслевой специфики.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемам стратегического развития предприятий различных отраслей народного хозяйства посвящены работы таких ученых как Юшков К.В. [1], Князевой В.А., Андросовой А.О. [2], Беляевой Л.А. [3], Тхагапсо М.Б., Котовой Н.И. [4], Солдатовой С.С. [5], Яковлевой Е.А., Вороновой Н. С., Васильева С.А. [6] и др.

Целью исследования является разработка алгоритма стратегического бюджетирования в рамках разработки и реализации стратегии развития строительного предприятия.

Основное содержание. Финансовая составляющая инвестиционно-строительных проектов играет ведущую роль в системе последовательных процессов, способствующих реализации готовой строительной продукции. Само понятие отражает неразрывную связь строительной и инвестиционной деятельности. Процесс создания строительной продукции взаимосвязан с генерированием финансовых потоков проекта, а конечным результатом деятельности является получение прибыли.

Нужно отметить, что недостаточно эффективная финансовая политика при реализации планов стратегического развития предприятия может привести к ряду проблемных ситуаций [6], которые приведут к негативным последствиям (рис. 1).

Одним из наиболее эффективных инструментов финансового обеспечения разработки и реализации стратегий развития предприятий является бюджетирование.

Стратегическое бюджетирование как финансово-экономический механизм в процессе разработки стратегии развития позволяет в полной мере реализовать в практической деятельности предприятия системный подход к стратегическому менеджменту, так как охватывает все фазы управленческого цикла (планирование, организация, мотивация, контроль) [5].



Рисунок 1 – Результаты неэффективной финансовой политики предприятия

Предлагаем следующий алгоритм стратегического бюджетирования в рамках разработки и реализации стратегии развития предприятия (рис. 2).

Отметим, что одновременно с процессом стратегического бюджетирования в ходе разработки стратегии развития предприятия

необходимо определить набор четких критериев и показателей оценки эффективности реализации стратегии.

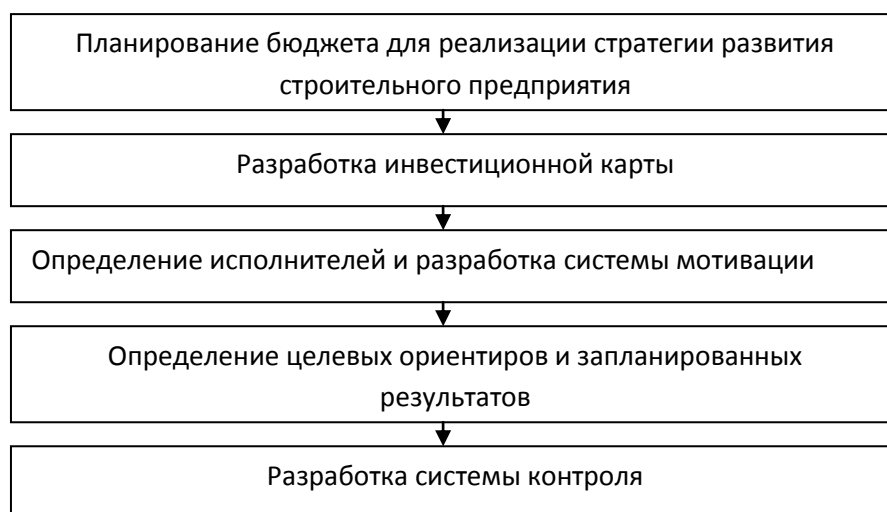


Рисунок 2 – Последовательность стратегического бюджетирования

Выводы. На основе проведенного исследования можно заключить, что неэффективная финансовая политика на предприятии может привести к ряду проблемных ситуаций и негативных последствий. Чтобы этого не случилось, авторы рекомендуют использовать предложенную последовательность стратегического бюджетирования в рамках разработки и реализации стратегии развития предприятия.

Список литературы

1. Юшков, К. В. Стратегическое развитие предприятия / К. В. Юшков. – [Текст электронный] // IN SITU. – 2022. – № 6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskoe-razvitie-predpriyatiya> (дата обращения 17.03.2023).
2. Князева, В. А. Влияние системного управления на стратегическое развитие предприятия в условиях неопределенности и риска / В. А. Князева, А. О. Андросова. – [Текст электронный] // Журнал прикладных исследований. – 2021. – № 6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-sistemnogo-upravleniya-na-strategicheskoe-razvitie-predpriyatiya-v-usloviyah-neopredelennosti-i-riska>. (дата обращения 17.03.2023).
3. Беляева, Л. А. Сущность стратегического развития деятельности предприятия [Текст электронный] / Л. А. Беляева. // Вестник науки и образования. – 2020. – № 2-2 (80). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-strategicheskogo-razvitiya-deyatelnosti-predpriyatiya>. – Текст : электронный.
4. Тхагапсо, М. Б. Особенности применения разных методов стратегического анализа для обоснования стратегического развития предприятия / М. Б. Тхагапсо, Н. И. Котова. – [Текст электронный] // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – №11-3. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-primeneniya-raznyh-metodov-strategicheskogo-analiza-dlya-obosnovaniya-strategicheskogo-razvitiya-predpriyatiya>. (дата обращения 17.03.2023).
5. Солдатова, С. С. Моделирование финансово-экономических механизмов системы управления стратегическим развитием промышленного предприятия / С. С. Солдатова. //

Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2021. – № 4. – С. 16–25. Текст : непосредственный

6. Яковлева, Е. А. Адаптивное управление стратегическим развитием предприятия: организационно-финансовые аспекты / Е. А. Яковлева, Н. С. Воронова, С. А. Васильев. – [Текст электронный] // ЕГИ. – 2021. – № 6 (38). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/adaptivnoe-upravlenie-strategicheskim-razvitiem-predpriyatiya-organizatsionno-finansovye-aspekty> (дата обращения 17.03.2023).

Малова Наталия Юрьевна

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,

г. Макеевка, ДНР

г. Макеевка, ул. Державина, 2, e-mail: n.y.malova@donnasa.ru

Капков Ринат Дамирович

ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры», г.

Макеевка, ДНР

г. Макеевка, ул. Державина, 2, e-mail: kapkov.r.d-ep-24a@donnasa.ru

Malova Nataliia Yurievna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Donbass National Academy of Civil Engineering and Architecture, Makeevka, DPR

Makeevka, st. Derzhavina, 2, e-mail: n.y.malova@donnasa.ru

Капков Ринат Дамирович

Donbass National Academy of Civil Engineering and Architecture, Makeevka, DPR

Makeevka, st. Derzhavina, 2, e-mail: kapkov.r.d-ep-24a@donnasa.ru

332.08:21

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ИХ МИНИМИЗАЦИИ

*Михалева Екатерина Владимировна, к.э.н., доцент
Сайко Никита Вячеславович, студент 1 курса магистратуры
ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и
архитектуры», Донецкая Народная Республика, г. Макеевка*

Аннотация. В данной статье освещены теоретические и практические аспекты управления финансовыми и налоговыми рисками предприятия, предложены пути их минимизации.

Ключевые слова: налоговые риски, финансовые риски, налогообложение, финансовый результат

TAX RISKS OF THE ENTERPRISE AND WAYS TO MINIMIZE THEM

Mikhaleva E. V., Saiko N. V.

Annotation. This article explores the theoretical and practical issues of managing the financial and tax risks of an enterprise, and suggests ways to minimize them.

Keywords: tax risks, financial risks, taxation, financial result.

Постановка проблемы. В современных условиях основной целью большинства коммерческих предприятий является получение максимально высокого финансового результата от их деятельности. На эти результаты весомое воздействие оказывают налоговые риски. Грамотное управление ими может повысить отдачу вложенного финансового капитала.

Анализ последних исследований и публикаций. Исследованиями в области воздействия рисков на деятельность предприятий занимались различные зарубежные и отечественные ученые, такие как К.Д. Вальравен, С. Б. Братанович, Х. Ширенбек, В. Г. Хенни и другие.

Целью исследования является изучение теоретических аспектов управления общими финансовыми и налоговыми рисками предприятия, пути их минимизации, а также система методов, которые используются, для оценки налоговых рисков.

Основной материал исследования. В современных условиях все большую роль в сфере управления рисками предприятия играет управление налоговыми рисками, так как именно они оказывают прямое влияние на финансовый результат деятельности организации.

Исходя из общепринятой классификации рисков предприятия, можно определить, что налоговые риски являются некоторыми видами финансовых рисков организации. Определением налогового риска является риск несения налогоплательщиком повышенных финансовых расходов, связанных с уплатой налогов, штрафных санкций и других обязательных платежей [2].

Последствиями налоговых рисков организации могут выступать не только отрицательные финансовые результаты, но и нейтральные, и положительные. Положительный результат возможен в случае, когда налогоплательщик получает доход, выше запланированного, и путем правильного управления налоговыми рисками возвращает некоторую часть обязательных платежей.

Из всей совокупности налоговых рисков можно выделить:

- риск налогового контроля;
- риск усиления налогового бремени;
- риск уголовного преследования.

Риск налогового контроля напрямую связан с активностью налогоплательщика в области уменьшения уплаты налоговых средств. Если налогоплательщик исправно платит по счетам и вносит установленные государством средства, то у него, соответственно, существует низкий риск контроля со стороны налоговой. Если же налогоплательщик пытается снизить установленную налоговую сумму, в том числе законными способами, риск налогового контроля возрастает.

Риск усиления налогового бремени в большинстве случаев связан с долгосрочными инвестиционными проектами, когда на начальных этапах государство предоставляет налоговые льготы и пониженные ставки, а в случае, если проект затягивается, все привилегии аннулируются, а налоговая сумма возрастает [4].

Риск уголовного преследования возникает в случае, когда предприятие совершает некие правонарушения в области уплаты налогов. Данный риск в высшей мере влияет на руководителя организации и может привести к возбуждению уголовного дела и, соответственно, потери имиджа компании и финансовых средств.

Управлять налоговыми рисками возможно при детальном анализе хозяйственной деятельности предприятия, когда есть углубленные знания в налоговом, гражданском и уголовном праве, а также знания в сфере управления финансами.

Основными методами управления налоговыми рисками являются устранение риска, снижение его уровня и принятие риска. Отказ от проекта, который подвержен риску, означает полное освобождение не только от финансовых и других видов риска, но и от налогового.

Классификация налоговых рисков представлена на рис. 1.

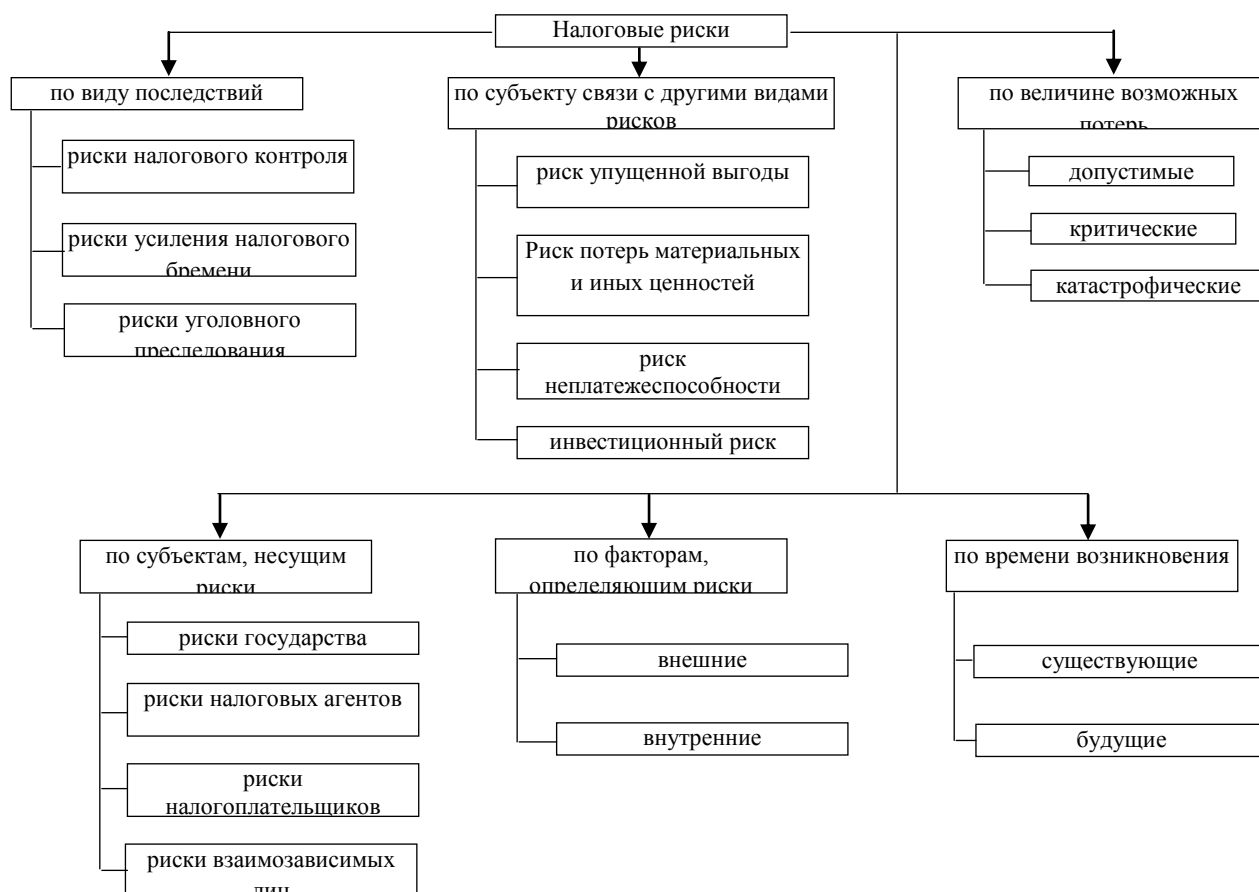


Рисунок 1 – Виды налоговых рисков предприятия

Так как налоговые риски неотъемлемо связаны с финансовыми, следовательно, управление финансовыми рисками, так или иначе, сопоставимо с управлением налоговым риском. Основным методом минимизации такого вида риска является механизм нейтрализации, который состоит из таких пунктов:

- устранение риска;

- лимитирование концентрации риска;
- хеджирование;
- распределение рисков;
- самострахование.

Избежание налогового риска предполагает анализ и прогнозирование такого сценария, при котором появление данного вида риска невозможно [5].

Лимитирование концентрации риска направлено на ограничение предельного его уровня, который выходит за рамки допустимого.

Хеджирование – это механизм нейтрализации, связанный с осуществлением операций с производными ценными бумагами, помогает эффективно уменьшать финансовые потери.

Распределение рисков предполагает их разделение на виды и на области влияния, что помогает уменьшить их общий уровень.

Самострахование финансовых рисков означает, что предприятие сохраняет часть финансовых ресурсов и позволяет преодолевать негативные финансовые последствия по тем финансовым операциям, по которым эти риски связаны с действиями контрагентов.

Выводы. Система управления налоговыми рисками должна быть построена на основе соответствующих принципов, работать в соответствии с имеющимися возможностями современных методов управления рисками, делать все для того, чтобы развивалась инфраструктура, создавать условия для нормального функционирования производства и контролировать риски на всех уровнях финансовой деятельности предприятия. В финансовой деятельности предприятия система управления налоговыми рисками должна быть самостоятельной системой.

Список литературы

1. Борисова, Е.Р. Проблемы методологического обоснования управления финансовыми рисками / Е.Р. Борисова // Вестник Российского университета кооперации. 2019. № 4 (30). – С. 18-20. – Текст : непосредственный.
2. Лукьяненко, А.В. Управление финансовыми рисками предприятия / А.В. Лукьяненко // ФБГОУ ВПО «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса», 2019. № 8. – С. 129-130. – Текст : непосредственный.
3. Мирошникова, А.Ю. Методы управления финансово – экономическими рисками / А.Ю. Мирошникова // Аллея науки. – 2020. – Т. 2. – № 15. – С. 169-171.
4. Райцева, В.А. Финансовая устойчивость предприятия, проведение ее анализа / В.А. Райцева // Сборник статей XII Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2021. - С. 75-77. – Текст : непосредственный.
5. Славинова, М.В. Методы оценки финансового состояния организации / М.В. Славинова // Наука среди нас. – 2020. № 2 (6). – С. 215. – Текст : непосредственный.

Сайко Никита Вячеславович

ФБГОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,
г. Макеевка, ДНР
г. Макеевка, ул. Державина 2, e-mail: economica@donnasa.ru

Михалева Екатерина Владимировна

кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,
г. Макеевка, ДНР
г. Макеевка, ул. Державина 2, e-mail: economica@donnasa.ru

Mikhaleva Ekaterina Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Donbass National Academy of Construction and Architecture, Makeyevka
Makeyevka, Derzhavina str. 2, e-mail: economica@donnasa.ru

Sayko Nikita Vyacheslavovich

Donbass National Academy of Construction and Architecture, Makeyevka
Makeyevka, Derzhavina str. 2, e-mail: economica@donnasa.ru

УДК 311.312

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОСТУПЛЕНИЯ НА
ГОСУДАРСТВЕННУЮ ГРАЖДАНСКУЮ СЛУЖБУ ПО КОНКУРСУ**

*Николаев Александр Анатольевич, к.ю.н., доцент
Шатрова Лидия Григорьевна, студентка 2 курса магистратуры
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции»,
г. Донецк, ДНР*

Аннотация. В данной статье рассматриваются теоретико-правовые основы и содержание поступления на государственную гражданскую службу по конкурсу. Выявлены проблемы реализации правовых норм о конкурсе на гражданской службе и предпринимаются попытки их решения.

Ключевые слова: государственная служба, конкурс, гражданин, конкурсная комиссия.

**CURRENT ISSUES OF ADMISSION TO THE STATE CIVIL SERVICE BY
COMPETITION**

Nikolayev A.A., Shatrova L.G.

Annotation. This article discusses the theoretical and legal foundations, and the content of admission to the state civil service by competition. The problems of the implementation of legal norms on competition in the civil service are identified and attempts are made to solve them.

Key words: civil service, competition, citizen, competition commission.

Актуальность проблемы представлена в необходимости специального правового регулирования процесса поступления на государственную гражданскую службу, которые взаимосвязаны важностью задач и ответственности, возглавляемые на государственных гражданских служащих в свете реализации функций управления государством.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемам исследования вопроса поступления на государственную гражданскую службу

посвящены работы таких авторов, как Бахраха Д.Н., Кочетков А.В., Ковалева А.В., Онищенко О.Н. и другие.

Целью исследования является выявление на основе анализа положений нормативно-правовых актов, проблемных вопросов, возникающих при поступлении на государственную службу, а также формулирование конструктивных предложений для решения некоторых из этих вопросов.

Основное содержание. Поступление на государственную гражданскую службу в порядке конкурса является одним из основополагающих элементов формирования компетентного и квалифицированного кадрового состава, дающим возможность выбрать из числа претендентов достойных кандидатов посредством их детальной оценки на основании представленных документов и результатов испытаний.

Конкурсный порядок поступления на государственную гражданскую службу регламентируется рядом нормативно-правовых актов. Основополагающими являются Конституция РФ, Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации», указы Президента № 112 РФ от 03.02.2005 «О конкурсе на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Российской Федерации», от 01.03.2017 № 96 «Об утверждении положения о кадровом резерве федерального государственного органа» и Постановление Правительства РФ от 31.03.2018 № 397 «Об утверждении единой методики проведения конкурсов на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Российской Федерации и включение в кадровый резерв государственных органов». Следует отметить, что действующее законодательство не содержит ответа на вопросы, возникающие на практике, в части поступления на государственную гражданскую службу, кроме того имеется ряд дискуссионных положений касательно определения и проведения конкурса на государственной службе. На данный момент законодательно не закреплено понятие конкурса на замещение вакантной должности государственной службы, принципы проведения процедуры конкурса и организации работы конкурсных комиссий.

Исследуя научные труды ведущих правоведов, можно обратить внимание, что приведенные в них определения конкурса содержат такие составляющие, как замещение должности, выбор кандидатов, соперничество, состязательность. По мнению профессора Бахраха Д.Н. конкурс представляет собой замещение должности в порядке соревнования [4, с. 38]. К подобному мнению пришел и представитель саратовской школы Кочетков А.В., который считает, что суть конкурса в системе государственного управления заключается в подборе кандидатов на должность в порядке делового соперничества [8, с. 117]. Главный научный сотрудник отдела административного законодательства и процесса Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации Ноздрачев А.Ф. под конкурсом также подразумевает

особую процедуру подбора кадров на вакантные государственные должности в соответствии с решением государственной комиссии [9, с. 198]. Доктор юридических наук Граждан В.Д. в определение включает также элемент выборности [6, с. 93].

Проведя анализ различных точек зрения конкурс можно определить, как организационно-правовой способ замещения должности на государственной гражданской службе, выраженный в регламентированном порядке отбора наиболее подходящих с точки зрения квалификационных требований кандидатов на соответствующую должность посредством оценки представленных документов и результатов испытаний на основании принципов открытости, выборности, состязательности и равного доступа к государственной службе.

На сегодняшний день законодательно регламентировано, что кандидату на замещение должности гражданской службы могут оказать в допуске к участию в конкурсе, в случае, если будет выявлено его несоответствие квалификационным требованиям к вакантной должности гражданской службы, а также если к данному лицу будут применяться ограничения, установленные нормами федерального законодательства, регулирующими общественные отношения в сфере поступления на гражданскую службу и ее прохождения.

Ковалевой А.В. был обозначен перечень правовых ограничений, не позволяющих принять конкретного гражданина на гражданскую службу:

1) если лицо на основании решения суда признано недееспособным либо дееспособность является ограниченной, и данное решение вступило в законную силу;

2) имеющееся заболевание у кандидата, препятствующее поступлению на службу, данное заболевания необходимо подтверждать медицинским заключением;

3) если на момент поступления на гражданскую службу лицо лишилось гражданства Российской Федерации либо приобрело гражданство иного государства;

4) если лицо не предоставило сведений либо предоставил заведомо ложные сведения о доходах, об имеющемся имуществе и обязательствах имущественного характера;

5) если претендент не соблюдал ограничения, а также нарушил запреты, закрепленные в Федеральном законе «О противодействии коррупции» и других нормативно-правовых актов [7, с.105].

Таким образом, можно прийти к выводу, что вышеперечисленные ограничения устанавливают специфический правовой статус лиц, которые поступают на государственную гражданскую службу, а именно становятся государственными служащими.

На законодательном уровне, кроме проанализированных выше ограничений, которые препятствуют реализации права на доступ к государственной службе, также рассматриваются случаи отказа кандидата на

замещение вакантной должности от процедуры оформления допуска к сведениям, составляющие государственную и иную охраняемую законом тайну. Также, ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» в п. 5 ст. 16, предусматривает, что лицо не может быть принято на государственную службу, если он будет находиться в подчинении у близкого лица гражданского служащего, а в соответствии с п. 10 ст. 16 выше указанного закона усматривает, что в качестве основания для отказа в принятии на службу может выступать утрата доверия со стороны представителя нанимателя к кандидату на замещение должности в силу несоблюдения требований антикоррупционного законодательства. Также в качестве инновационной отсылочной нормы можно отметить правовое предписание, которое содержится в п. 12 ст. 16 и ст. 20.2 ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», в соответствии с которой права на поступление на государственную гражданскую службу может быть изъят гражданин, который не предоставит за последние три года данные о размещении в сети «Интернет» информации, которая позволит идентифицировать данного кандидата [2].

Порядок проведения конкурса при поступлении на государственную гражданскую службу регламентируется Указом Президента РФ от 01.02.2005 № 112 «О конкурсе на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Российской Федерации» [3].

В соответствии с Положением, утвержденным данным подзаконным нормативно-правовым актом, решение о проведении конкурса в государственном органе принимается его руководителем, после чего следует объявление о его проведении. Конкурс проходит в два этапа, где первый этап связан с размещением объявления о приеме документов для участия в конкурсе на официальном Интернет-сайте государственного органа, а также информации о наименовании должности гражданской службы, требований, которые предъявляются к претенденту на замещение этой вакансии и основных условий прохождения гражданской службы.

О.Н. Онищенко отмечал, что объявление о проведении конкурса и приеме документов в законодательном порядке позволяет публиковать и в периодических печатных изданиях. Автор отрицательно оценивает внеконкурсное поступление на государственную службу, при этом отмечает, что конкурсный отбор нуждается в существенной корреляции и доработке на законодательном уровне [10, с.139].

Как замечает Е. П. Беклемищев, фактическим началом второго этапа конкурсного отбора следует считать процедуру отправки потенциальным кандидатам на должности государственных служащих, допущенным к участию в конкурсе, данных о конкретной дате, месте и времени проведения конкурсного отбора. Данное уведомление конкурсантов согласно требованиям законодательства, осуществляется не позднее, чем за 15 дней до непосредственного проведения конкурсного отбора. При фактическом проведении конкурса кандидаты пребывают в равных условиях и не

получают личностной лояльности со стороны членов конкурсной комиссии. Кроме того, следует отметить, что законодательно предусмотрены случаи, когда вследствие проведения конкурса кандидаты на должности гражданской службы в силу объективных причин так и не приняты. В данном случае, представитель нанимателя наделен полномочиями объявлять о проведении конкурса повторно [5, с.124].

Положение, утвержденное Указом Президента Российской Федерации от 1 февраля 2005 г. № 112 устанавливает, что в процессе проведения конкурса члены конкурсной комиссии проводят оценку потенциальных кандидатов, основываясь на предоставленных документах, подтверждающих уровень образования, прохождение гражданской или иной государственной службы, а также осуществление другой трудовой деятельности и иное. Помимо этого, для проведения оценки личностных и профессиональных качеств потенциальных государственных служащих, конкурсная комиссия вправе инициировать собеседование, анкетирование, групповую дискуссию, тестирование, которые будут направлены на выявление определенных способностей к принятию своевременных и верных решений по выполнению должностных обязанностей государственной гражданской службы [3].

По факту проведения конкурса членами комиссии будет принято окончательное решение посредством открытого голосования. Если несколько конкурсантов получают равную комплексную оценку по результатам проведенных испытаний, то председатель конкурсной комиссии, будет вправе единолично принять решение. Следует отметить, что решение конкурсной комиссии, которое было принято в пользу конкретного кандидата, является правовым основанием для назначения его на должность гражданской службы, в отношении которой и проводился конкурс. Нормативным основанием, обозначающим назначение победившего в конкурсе на вакантную должность, является издание акта представителя нанимателя о назначении победителя конкурса на вакантную должность с дальнейшим заключением в соответствии с нормами законодательства служебного контракта с победителем конкурса.

Таким образом, как показывает анализ норм действующего законодательства и обзор юридической литературы, институт поступления на государственную гражданскую службу направлен на реализацию принципов государственной гражданской службы. При этом наибольшее значение имеет реализация принципов равного доступа граждан к гражданской службе, открытости государственной службы и ее доступности общественному контролю, профессионализма и компетентности государственных служащих. Анализируя научные труды ученых-юристов, современное состояние приема на государственную гражданскую службу и правовое регулирование являются предметами глубокого познавательного интереса в научных кругах, однако, можно сделать вывод, что данный институт нуждается в дальнейшей разработке вопросов, направленных на совершенствование правового поля,

так как подбор кадров на конкурсной основе позволяет обеспечить штатный состав государственной службы высокопрофессиональными специалистами.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации [Текст электронный]: официальный текст [принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ – Текст: электронный.
2. О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст электронный]: Федеральный закон Российской Федерации №79 – ФЗ от 27 июля 2004 г. [принят Государственной Думой 7 июля 2004 г.] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/?ysclid=lf5haim2n760237779. – Текст: электронный.
3. О конкурсе на замещение вакантной должности государственной гражданской службы. [Текст электронный]: Указ Президента Российской Федерации от 1 февраля 2005 года № 112 [принят Государственной Думой февраля 2005 г.] – URL: <https://base.garant.ru/187829/?ysclid=lgs3rj9zh2895929637> – Текст: электронный.
4. Бахрах Д.Н. Государственная Служба России: учебное пособие / Д.Н. Бахрах. – М.: Проспект, 2013. – С. 38. – Текст: непосредственный.
5. Беклемищев, Е. П. Современные направления и методы совершенствования управления карьерным развитием государственных служащих / Е.П. Беклемищев, И.А. Панкратова // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС, 2016. – № 3. – С. 124. – Текст : непосредственный.
6. Граждан В.Д. Государственная гражданская служба: учебное пособие / В.Д. Граждан – М.: Юркнига, 2014. – 176 с. – Текст: непосредственный.
7. Ковалева, И. В. Правовые ограничения при поступлении на государственную гражданскую службу / И. В. Ковалева // Вестник Северного федерального университета. Серия: гуманитарные и социальные науки, 2010. – № 5. – С. 103-106. – Текст: непосредственный.
8. Кочетков, А.В. Государственная и муниципальная служба / А. В.Кочетков. – М. : Юрайт, 2014 – С. 144.
9. Ноздрачев, А.Ф. Государственная или служба: учебник для подготовки государственных служащих/ А. Ф. Ноздрачев. – Москва: Статут, – 1999. – 392 с. – Текст: непосредственный.
10. Онищенко, О. Н. Конкурсный подбор кадров на государственную гражданскую службу Российской Федерации / О. Н. Онищенко // Среднерусский вестник общественных наук, – 2014. – № 2 (32). – С. 139-147. – Текст: непосредственный.

Николаев Александр Анатольевич

кандидат юридических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк, ДНР
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Шатрова Лидия Григорьевна

ГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк, ДНР
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Nikolayev Alexander Anatolyevich

Candidate of Law Sciences, Associate Professor

Donbass State University of Justice, Donetsk
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Shatrova Lidiya Grigorievna

Donbass State University of Justice, Donetsk
Donetsk, st. Lebedinsky, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

УДК 336.763

ПОЛНОМОЧИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РФ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ

*Педерсен Ирина Александровна, к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции»,
г. Донецк, ДНР*

Аннотация. В статье рассмотрены полномочия Центрального банка России как регулятора финансовых рынков, основные полномочия Банка России на рынке ценных бумаг, а также определены положительные и отрицательные последствия возложения на ЦБ РФ полномочий мегарегулятора финансового рынка.

Ключевые слова: Центральный банк России, финансовый рынок, рынок ценных бумаг, контрольные и надзорные полномочия.

POWERS OF THE CENTRAL BANK OF RUSSIAN FEDERATION IN THE SECURITIES MARKET

Pedersen I.A.

Annotation. The article discusses the powers of the Central Bank of Russia as a regulator of financial markets, the main powers of the Bank of Russia in the securities market, and also identifies the positive and negative consequences of imposing on the Central Bank of the Russian Federation the powers of a mega-regulator of the financial market.

Key words: Central Bank of Russia, financial market, securities market, control and supervisory powers.

Актуальность проблемы. Рынок ценных бумаг – один из самых сложных сегментов рыночной экономики. Становление фондового рынка в России началось еще в 1990 году, и с тех пор находится в постоянном развитии. В свою очередь, совершенствование правового регулирования в данной области позволит защитить российский рынок ценных бумаг от внешних негативных проявлений, а также будет способствовать увеличению капитализации российского рынка, финансированию промышленных и инфраструктурных компаний, тем самым создавая почву для повышения благосостояния граждан страны. Важную роль в регулировании рынка ценных бумаг РФ выполняет Центральный банк РФ (Банк России). На рынке ценных бумаг Центральный банк выступает инвестором, эмитентом, дилером, регулятором, контролером и т.д. Все обозначенные направления деятельности Банка России нуждаются в комплексном исследовании для

более четкого позиционирования Центрального банка РФ по отношению к рынку ценных бумаг, с целью более полного задействования имеющихся возможностей на данном сегменте в обеспечении эффективной денежно-кредитной политики с целью выполнения возложенных на ЦБ основных функций.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Деятельность Банка России является предметом исследования многих экономистов. Роль центрального банка на рынке ценных бумаг, операции центрального банка с ценными бумагами в процессе осуществления им мероприятий по денежно-кредитному регулированию экономики исследовались в трудах Белоглазовой Г.Н., Бункиной М.К., Власенко И.Б., Гравеля Т., Диянского А.В., Зельмера М., Наумовой Л.П., Образцова М.В., Савинской Н.А., Столяренко В.М., Тарасевича А.Л., Хоуман К., Черненко В.А. и ряда других. Среди имеющихся на сегодняшний день публикаций в основном затрагиваются такие важные направления деятельности центрального банка, как осуществление денежно-кредитной и валютной политики, регулирование деятельности кредитных организаций. Операции с ценными бумагами представлены на всех этих направлениях, однако исследователи, как правило, в рамках задач своих исследований затрагивают эту тематику достаточно поверхностно, либо мало информативно, либо вообще игнорируют данный аспект.

Целью исследования является рассмотрение полномочий Центрального банка России как регулятора финансовых рынков, основные полномочия Банка России на рынке ценных бумаг, а также определение положительных и отрицательных последствий возложения на ЦБ РФ полномочий мегарегулятора финансового рынка.

Основное содержание. Указом Президента РФ «Об упразднении Федеральной службы по финансовым рынкам, изменении и признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации» от 25 июля 2013 года [1], действующая Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России) была упразднена и функции по регулированию, контролю и надзору в сфере финансового рынка переданы Центральному банку Российской Федерации. С 01.09.2013 г. регулятором (мегарегулятором) финансового рынка и, в том числе, рынка ценных бумаг, стал Банк России. С наделением Банка России новыми полномочиями были расширены цели его деятельности. Кроме проводника денежно-кредитной политики, регулятора банковской системы РФ, на Банк России были возложены полномочия по развитию российского финансового рынка и обеспечению его стабильности.

К полномочиям, которые были возложены на Банк России как регулятора финансовых рынков, следует отнести:

- полномочия по нормативно-правовому регулированию финансового рынка;
- полномочия по контролю и надзору за финансовыми некредитными организациями, к числу которых относятся: профессиональные участники

рынка ценных бумаг (брокеры, дилеры, управляющие, депозитарии, специализированные регистраторы); управляющие компании и специализированные депозитарии инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда; акционерные инвестиционные фонды; клиринговые организации; организаторы торговли, в том числе биржи (товарные, валютные и фондовые) и внебиржевые организаторы торгов; центральный депозитарий; субъекты страхового дела, в том числе страховые компании и страховые брокеры; негосударственные пенсионные фонды и др.;

– контрольные и надзорные полномочия в отношении эмитентов при осуществлении ими деятельности на финансовых рынках, а также в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах;

– полномочия по защите прав и законных интересов акционеров и инвесторов на финансовых рынках, страхователей, застрахованных лиц и выгодоприобретателей, а также застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию, вкладчиков и участников негосударственного пенсионного обеспечения.

В связи с появлением у Банка России новых полномочий произошли изменения и во внутренней структуре его органов управления.

Главой X.1. Федерального закона «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» (Закон № 86-ФЗ) [2] определены основы регулирования, контроля и надзора в сфере финансовых рынков Центральным банком РФ. Согласно ст. 76.1 Закона № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)», 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. Целями регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями являются обеспечение устойчивого развития финансового рынка Российской Федерации, эффективное управление рисками, возникающими на финансовых рынках, в том числе оперативное выявление и противодействие кризисным ситуациям, защита прав и законных интересов инвесторов на финансовых рынках, страхователей, застрахованных лиц и выгодоприобретателей, признаваемых таковыми в соответствии со страховым законодательством, а также застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию, вкладчиков и участников негосударственного пенсионного фонда по негосударственному пенсионному обеспечению, иных потребителей финансовых услуг (за исключением потребителей банковских услуг). Банк России не вмешивается в оперативную деятельность некредитных финансовых организаций, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Банк России является органом, осуществляющим регулирование, контроль и надзор за соблюдением эмитентами требований законодательства Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах, а

также регулирование, контроль и надзор в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов. Банк России не осуществляет контроль и надзор за соблюдением международными компаниями норм иностранного права, а также правил иностранных бирж (ст. 76.2 Закона № 86-ФЗ) [2]. Регулирующие, контрольные и надзорные функции Банка России в сфере финансовых рынков, установленные Законом № 86-ФЗ и иными федеральными законами, осуществляются через действующий на постоянной основе орган – Комитет финансового надзора. Комитет финансового надзора принимает решения по основным вопросам регулирования, контроля и надзора в сфере финансовых рынков (ст. 76.3 № 86-ФЗ).

На принятие решения о создании на базе Банка России мегарегулятора финансового рынка повлияла, прежде всего, необходимость совершенствования качества регулирования и надзора на финансовых рынках, что должно предусматривать решение проблем, связанных с наличием регулятивного арбитража и возможным нарастанием рисков в так называемой «теневой банковской системе»; создание эффективной риск-ориентированной системы надзора на финансовом рынке, включая создание эффективного консолидированного надзора за финансово-банковскими группами. Повышение качества финансового регулирования и надзора на финансовых рынках прямо влияет на обеспечение финансовой стабильности, в том числе и за счет дополнительных возможностей по выявлению и анализу системных рисков (наличие информации о финансовых операциях и сопровождающих их рисках всех участников финансового рынка).

При передаче Банку России полномочий мегарегулятора финансовых рынков были внесены изменения не только в Федеральный закон № 86, но и в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» [3]. Так, основные полномочия Банка России на рынке ценных бумаг, согласно ст. 42 ФЗ «О рынке ценных бумаг», с учетом дополнений, следующие:

1) разработка во взаимодействии с Правительством Российской Федерации основных направлений развития финансового рынка;

2) утверждение стандартов эмиссии ценных бумаг, установление порядка регистрации выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, проспектов ценных бумаг, отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, а также порядка допуска ценных бумаг иностранных эмитентов к размещению и (или) публичному обращению в Российской Федерации и порядка регистрации проспектов ценных бумаг иностранных эмитентов;

3) определение обязательных требований к операциям с ценными бумагами, нормы допуска ценных бумаг к их публичному размещению, обращению, листингу, расчетно-депозитарной деятельности, правила ведения учета и составления отчетности (за исключением бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) эмитентами и профессиональными участниками рынка ценных бумаг;

4) установление порядка и осуществление лицензирования различных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также приостановка или аннулирование указанных лицензий в случае нарушения требований законодательства Российской Федерации о ценных бумагах;

5) осуществление контроля за соблюдением эмитентами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, саморегулируемыми организациями в сфере финансового рынка требований законодательства Российской Федерации о ценных бумагах, стандартов и требований, утвержденных Банком России;

б) осуществление надзора за соответствием объема выпуска эмиссионных ценных бумаг их количеству в обращении;

7) ведение реестра эмиссионных ценных бумаг, определение порядка его ведения и предоставления содержащейся в нем информации и ряд других функций.

Согласно Гузнову А.Г., возложение на ЦБ РФ полномочий мегарегулятора финансовых рынков имеет положительные и отрицательные последствия. К преимуществам создания мегарегулятора Гузнов А.Г. относит следующее.

1. В части совершенствования надзора и обеспечения финансовой стабильности:

- исключение регулятивного арбитража;
- эффективный консолидированный надзор за финансовыми группами;
- повышение культуры надзора и внедрение лучших практик в небанковском надзоре (в т. ч. применение профессионального суждения);
- возможность перехода от формального надзора к рискориентированному надзору в отношении небанковских финансовых организаций;
- максимальные возможности выявления и предотвращения системных рисков;
- полноценную реализацию макропруденциального надзора;
- большую оперативность антикризисной политики;

2. В части развития финансовых рынков и международного финансового центра:

- ускорение процедуры принятия нормативных актов за счет отсутствия необходимости межведомственных согласований и повышение их качества;
- формирование целостной стратегии развития финансового сектора;
- устранение дублирования отчетности ранее функционирующей ФСФР и ЦБ РФ;

3. В части ресурсов и эффективности:

- увеличение ресурсов, позволяющее привлекать и сохранять высококвалифицированный персонал;
- максимальную экономию средств федерального бюджета;

- создание единого информационного комплекса баз данных в ЦБ РФ;
- минимизацию затрат за счет объединения административно-хозяйственных функций [4].

Следует отметить, что создание мегарегулятора имеет и негативные стороны. Прежде всего, необходимо выделить опасность монополизма регулирования и, как следствие, снижение качества правового регулирования.

Выводы. Таким образом, основным регулятором (мегарегулятором) финансового рынка, в том числе рынка ценных бумаг, в России является Центральный банк РФ. С наделением Банка России новыми полномочиями были расширены цели его деятельности. Кроме проводника денежно-кредитной политики, регулятора банковской системы РФ, на Банк России были возложены функции по развитию российского финансового рынка и обеспечению его стабильности.

Список литературы

1. Об упразднении Федеральной службы по финансовым рынкам, изменении и признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации [Текст электронный] : Указ Президента РФ № 645 от 25.07.2013 г. – URL: http://continent-online.com/Document/?doc_id=36055601 (дата обращения: 19.04.2023).

2. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Текст электронный]: Федеральный закон Российской Федерации [принят Государственной Думой РФ от 27 июня 2002 г.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/(дата обращения: 19.04.2023).

3. О рынке ценных бумаг [Текст электронный]: Федеральный закон Российской Федерации [принят Государственной Думой РФ от 22 апреля 1996 г.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10148/ (дата обращения: 19.04.2023).

4. Гузнов, А.Г. Финансово-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации / А.Г. Гузнов // Финансовое право. – 2018. – № 12. – С.17-24.

Педерсен Ирина Александровна

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк

г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Pedersen Irina Alexandrovna

Ph.D. in Economics, Associate Professor

Donbass State University of Justice, Donetsk

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

МЕСТО НАЛОГОВОГО ПРИНУЖДЕНИЯ В СИСТЕМЕ МЕР ГОСУДАРСТВЕННОГО ПРИНУЖДЕНИЯ

*Педерсен Ирина Александровна, к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции»,
г. Донецк, ДНР*

Аннотация. В статье проанализированы различные подходы к определению природы и места налогово-правового принуждения в системе государственного принуждения, рассмотрены характерные признаки налогово-правового принуждения.

Ключевые слова: правовое регулирование, налогообложение, нормы налогового права, государственно-правовое принуждение, налогово-правовое принуждение.

THE PLACE OF TAX ENFORCEMENT IN THE SYSTEM OF STATE COMPULSORY MEASURES

Pedersen I.A.

Annotation. The article analyzes various approaches to determining the nature and place of tax and legal coercion in the system of state coercion, and considers the characteristic features of tax and legal coercion.

Key words: legal regulation, taxation, norms of tax law, state-legal coercion, tax-legal coercion.

Актуальность проблемы. К настоящему времени в Российской Федерации сложилась и функционирует сложная и достаточно разветвленная система мер государственного принуждения в сфере налогообложения. В этой системе межотраслевые связи различных принудительных мер сопровождаются межвидовыми связями мер одной отраслевой принадлежности, но разного целевого предназначения (предупредительных, пресекательных, обеспечительных, правосстановительных, карательных). Однако целостность этой системы обусловлена единством объекта защиты (налоговые правоотношения) и целей применения (обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах). Это объясняет необходимость определению природы и места налогово-правового принуждения в системе государственного принуждения.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Вопросами определения природы и места налогово-правового принуждения в системе государственного принуждения занимались многие ученые, например, Бакун О.В., Гаршин А.С., Ефремова Е.С., Игнатьева С.В., Кикин А.Ю., Колесниченко Ю.Ю., Кучеров И.И., Липинский Д.А., Разгильдиева М.Б., Смагина А.Ю., Тернова Л.В., Тотикова Т.Е. и другие. Ими высказывались противоположные мнения относительно природы и места налогово-правового принуждения в системе мер государственного принуждения.

Целью исследования является анализ различных подходов к определению природы и места налогово-правового принуждения в системе

государственного принуждения, рассмотрение характерных признаков налогово-правового принуждения.

Основное содержание. Государственное принуждение пронизывает весь механизм правового регулирования, правовые отношения, акты реализации прав и обязанностей. Принуждение является безусловным атрибутом любого государства и остается объективной закономерностью развития гражданского общества. Государство использует принуждение в интересах создания необходимых условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. С помощью принуждения устанавливаются границы между свободой и несвободой: принуждение со стороны государства соответствует действующим в государстве законам, которые, в свою очередь, должны отвечать идее человеческой справедливости и свободы. Права и обязанности человека определяют границы возможного поведения, тем самым позволяют избежать негативной оценки и принуждения со стороны государства и общества.

Государственно-правовое принуждение в сфере налогообложения, по мнению Колесниченко Ю.Ю., включает:

- (1) способы обеспечения исполнения налогового долга;
- (2) собственно налогово-правовое принуждение;
- (3) ответственность [1, с.60].

В научной юридической литературе высказываются противоположные мнения относительно природы и места налогово-правового принуждения: от признания финансово-правового и налогово-правового принуждения самостоятельными видами государственного принуждения, к отрицанию финансово-правовой и, соответственно, налогово-правовой природы определенных принудительных мер, применяемых в соответствии с нормами налогового законодательства.

Первая группа ученых утверждает, что налогово-правового принуждения (как и финансово-правового) быть не может, поскольку принудительные меры, применяемые в сфере налогообложения, имеют административно-правовую природу. Например, Колесниченко Ю.Ю. отмечает, что в законодательстве о налогах и сборах предусмотрено применение не налогово-правовых мер, а административно-правовых, которые могут быть разделены на меры административной ответственности (налоговые штрафные санкции), пресечение (проведение налоговых проверок), процессуальное обеспечение (востребование у плательщиков письменных объяснений), материальное обеспечение (залог, поручительство) [1, с.61].

Вторая группа ученых утверждает, что наряду с финансово-правовым и налогово-правовым принуждением существует как самостоятельный вид государственного принуждения финансово-процессуальное и налогово-процессуальное принуждение. Так, Кикин А.Ю. утверждает, что собственно налоговое принуждение как составная часть государственного принуждения в сфере налогообложения ограничивается применением уполномоченными

государственными органами мер налоговой ответственности обязанных лиц – нарушителей законодательства о налогах и сборах, и осуществлением мер налогово-процессуального принуждения. К последним относятся способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, меры принудительного взыскания недоимок и пени, отдельные процессуальные действия по осуществлению налогового контроля [2, с.8]. Касьяненко Л.М. отмечает, что финансовая деятельность государства вместе с мерами административной и уголовной ответственности включает также правовые средства – меры процессуального принуждения, предусмотренные финансовым (бюджетным, налоговым, валютным) законодательством. При этом финансово-процессуальное принуждение регулируется финансово-правовыми нормами, которые закрепляют исчерпывающий перечень мер принуждения, основания и порядок их применения. Он направлен на обеспечение соблюдения финансовой дисциплины [3, с.78].

Третья группа ученых придерживается мнения, что налогово-правовое принуждение является самостоятельным или особым видом государственно-правового принуждения. Например, Ефремова Е.С. формулирует такое понятие: налогово-правовое принуждение – это обусловленный методом правового регулирования налоговых отношений особый вид государственного принуждения, который осуществляется органами государственной налоговой службы и другими контролирующими органами, заключается в применении принудительных мер к налогоплательщикам и другим обязанным субъектам налоговых правоотношений в случае нарушения ими установленного порядка исполнения налоговой обязанности [4, с.42]. Данный подход, по нашему мнению, является наиболее верным. Ключевым постулатом данного подхода является особенность налогово-правового принуждения в системе государственно-правового принуждения в сфере налогообложения, которая базируется на признании самостоятельности налогового права как отрасли права.

Действительно, налоговое право, как самостоятельная отрасль права, имеет собственный предмет, метод, а также дополнительные критерии, относящие налоговое право к самостоятельной отрасли права – функции и принципы правового регулирования.

Распространенным мнением ученых является необходимость внесения дополнений в налоговое законодательство государства, касающихся определения понятия, системы, видов и порядка реализации мер налогово-правового принуждения. Это создаст реальные предпосылки для надлежащего в пределах налогово-правовых норм применения таких мер принуждения, поскольку, чем выше уровень правовой регламентации налогово-правового принуждения, тем в большей степени данное средство воздействия способно выполнять функции положительного фактора социального развития и меньше – инструмента репрессивного воздействия со стороны контролирующих органов.

В современном правовом государстве любая деятельность, осуществляемая от имени государства, а особенно деятельность по применению принуждения, должно быть четко и полно урегулирована правом, основываться на неукоснительном соблюдении его предписаний. Налогово-правовое принуждение осуществляется на основании правовых норм, в регламентированных формах и с соблюдением специальных процедур.

При этом можно проследить сложную природу государственного принуждения. С одной стороны, государственное принуждение является механизмом, обеспечивающим соблюдение и надлежащее выполнение правовых норм, а с другой – основано и реализуется на основании правовой нормы. Поэтому, все положения по реализации принудительных мер в сфере налогообложения должны обязательно четко определяться в налоговом законодательстве страны: должно быть точно определено понятие налогово-правового принуждения и система его мероприятий; перечень субъектов, уполномоченных на применение мер принуждения; основания для применения властным субъектом мер принуждения; порядок применения принудительных мер.

Выводы. Таким образом, можно выделить следующие характерные признаки налогово-правового принуждения:

- налогово-правовое принуждение является видом государственного принуждения;
- имеет определенную сферу реализации и осуществляется в пределах налогово-правовых отношений;
- регулируется налогово-правовыми нормами;
- содержание данного принуждения заключается в применении уполномоченными субъектами соответствующих мер к обязанным лицам налоговых правоотношений;
- оказывает воздействие на сознание (волю) и поведение обязанных субъектов налоговых правоотношений;
- применение мер налогово-правового принуждения возлагается на специально уполномоченные государственные органы – налоговые органы;
- применение принудительных мер всегда связано с созданием ограничений для обязанного лица, имеет четко выраженный материальный характер;
- реализация налогово-правового принуждения возможна только в формах и порядке, определенном законом;
- природа налогово-правового принуждения обусловлена методом правового регулирования налоговых отношений, спецификой субъектов налоговых отношений, а также сущностью налоговых платежей;
- основанием применения мер налогово-правового принуждения является несоблюдение обязанными субъектами требований, которые закреплены в нормах налогового права, проявляющееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении налогового долга;

– такое принуждение имеет конкретно определенную направленность
– обеспечение реализации налогового долга, надлежащего поступления средств в публичные фонды.

Список литературы

1. Колесниченко, Ю.Ю. Меры административного принуждения за нарушение законодательства о налогах и сборах – классификация и условия применения / Ю.Ю. Колесниченко // Журнал российского права. – 2012. – № 7. – С. 59-65. – Текст : непосредственный.
2. Кикин, А.Ю. Меры налогово-процессуального принуждения : дис. ... канд. юрид. наук : спец. 12.00.14 / А.Ю. Кикин ; Российская правовая академия. – М., 2004. – 165 с. – Текст: непосредственный.
3. Касьяненко, Л.М. Фінансово-процесуальний примус / Л.М. Касьянко / Наук. вісн. Чернівець. ун-ту. – 2009. – Вип. 489. – С. 78–79. – Текст: непосредственный.
4. Ефремова, Е.С. Становление института принуждения в налоговом праве России: исторический аспект / Е.С. Ефремова // Налоги. – 2017. – № 5. – С. 41-44. – Текст: непосредственный.

Педерсен Ирина Александровна

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донбасский государственный университет юстиции», г. Донецк, ДНР
г. Донецк, ул. Лебединского, 9, e-mail: donbassla@mail.ru

Pedersen Irina Alexandrovna

Ph.D. in Economics, Associate Professor

State Educational Institution of Higher Education «Donbass State University of Justice»,
Donetsk

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

УДК 616.9:578.826.1-036.21+614.25

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ В ПЕРЕХОДНОЙ ПЕРИОД

Потапенко Яна Владимировна, преподаватель
ФГБОУ ВО ДонГМУ им.М.Горького МЗ РФ, г.Донецк

Аннотация. В данной статье раскрыты и проанализированы основные проблемы, связанные с обеспечением социально-экономической безопасности в сфере здравоохранения в переходный период. Предложены пути разработки механизмов, которые позволят гарантировать безопасность сферы здравоохранения.

Ключевые слова: социально-экономическая безопасность, переходный период, система здравоохранения, финансовые ресурсы, стратегия.

ACTUAL PROBLEMS OF ENSURING SOCIO-ECONOMIC SECURITY IN THE FIELD OF HEALTHCARE IN THE TRANSITION PERIOD

Potapenko Ya.V.

Annotation. This article reveals and analyzes the main problems associated with ensuring socio-economic security in the healthcare sector during the transition period. The ways of developing mechanisms that will guarantee the safety of the healthcare sector are proposed.

Keywords: socio-economic security, transition period, healthcare system, financial resources, strategy.

Актуальность проблемы. Одной из основных проблем, связанных с обеспечением социально-экономической безопасности в сфере здравоохранения в переходной период, является нехватка финансовых ресурсов. Снижение государственной поддержки системы здравоохранения, а также низкий уровень доходов населения делают посещение медицинского учреждения для большинства людей фактически недоступным. Также существует неравномерное распределение медицинских ресурсов. В некоторых регионах отсутствует необходимый уровень медицинского обслуживания, в то время как в других регионах имеется избыток медицинских учреждений, что приводит к неэффективному использованию финансовых ресурсов.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Также важной проблемой является низкий уровень качества медицинской помощи и отсутствие механизмов контроля за качеством предоставляемых услуг. Это может привести к серьезным последствиям для здоровья населения и увеличению расходов на лечение, таким как: отсутствие государственной стратегии реформирования здравоохранения; недостаточное развитие системы страхования здоровья и медицинского обезличивания; недостаточное использование информационных технологий в медицинской практике; проблемы кадрового обеспечения медицинской сферы и низких зарплат медицинского персонала.

Целью исследования является решение данной проблемы, как необходимая разработка стратегии реформирования здравоохранения, приоритетными направлениями которой будут являться повышение финансирования системы здравоохранения, улучшение качества медицинских услуг, оптимизация распределения ресурсов и реализация мер по развитию системы страхования здоровья. Здравоохранение является одной из важнейших сфер жизнедеятельности общества, которая напрямую влияет на социально-экономическую безопасность страны. В переходный период ситуация в этой сфере становится особенно сложной.

Основное содержание. Одной из главных проблем является недостаток финансирования. В переходный период стабильность бюджета охватывает не только здравоохранение, но и все остальные сферы. Снижение финансирования может привести к уменьшению количества и качества медицинских услуг, а также к снижению зарплат медицинского персонала. Это может привести к ухудшению здоровья населения и увеличению социальных проблем.

Другой проблемой является отсутствие эффективной системы контроля качества медицинских услуг. При этом, с точки зрения социально-

экономической безопасности, очень важно, чтобы медицинские услуги были оказаны качественно и в соответствии со стандартами.

Также важной проблемой является недостаток медицинского оборудования и лекарственных средств. Низкий уровень финансирования не позволяет закупать необходимое оборудование и высококачественные лекарства. Это может привести к уменьшению диагностических возможностей медицинских учреждений и снижению эффективности оказания медицинской помощи.

На сегодняшний день, существует ряд актуальных проблем, которые необходимо решить для обеспечения социально-экономической безопасности в сфере здравоохранения в переходный период. Необходим контроль качества медицинских услуг, увеличение финансирования здравоохранения и улучшение закупки медицинского оборудования и лекарственных средств. Только при совместном решении этих проблем можно обеспечить высокий уровень здравоохранения и социально-экономической безопасности. В условиях переходного периода социально-экономическая безопасность в сфере здравоохранения становится одной из наиболее актуальных проблем. Это связано с необходимостью реформирования системы здравоохранения, перехода к новым принципам и методам функционирования, улучшения качества медицинских услуг и их доступности для населения.

Возникновение рыночной экономики и изменения в сфере социального обеспечения привели к сокращению бюджетных расходов на медицинские услуги и отсутствию финансирования для создания новых медицинских учреждений, закупки нового оборудования и иных необходимых ресурсов. Это приводит к общему снижению качества здравоохранения и ухудшению доступности медицинских услуг для населения.

Неэффективность управления системой здравоохранения, отсутствие четких правил и регуляторов, необходимых систем для сбора и анализа информации, отсутствие конкуренции на рынке здравоохранения и неадекватное наказание за нарушения ведут к коррупции, неэффективности, недостаточной прозрачности и непрофессионализму в работе медицинских учреждений. Сложная экономическая ситуация и низкие зарплаты медицинских работников приводят к тому, что многие специалисты ищут работу за границей или меняют профессию. Недостаток медицинского персонала означает, что существует меньше возможностей для оказания медицинских услуг, что приводит к ухудшению доступности медицинской помощи для населения.

Контроль и надзор за качеством медицинских услуг и медицинских учреждений может быть осуществлен путем введения лицензирования и сертификации медицинских учреждений, а также обязательного обучения персонала дополнительным профессиональным программам.

Для эффективного контроля работы системы здравоохранения, может использоваться механизм поощрения медицинских учреждений, которые

соответствуют стандартам качества медицинских услуг и следят за соблюдением санитарных норм.

Система здравоохранения является одной из наиболее сложных и ответственных сфер государственной деятельности, так как она напрямую влияет на здоровье и благополучие населения. Существует необходимость улучшать уровень образования населения в области здоровья, повышать его медицинскую грамотность и развивать профилактику заболеваний. Предыдущие годы характеризовались значительным сокращением бюджетных средств на здравоохранение. Это привело к ограничению доступа к медицинским услугам, сокращению числа медицинских учреждений, а также недостаточной оплате труда медицинских работников. Такие условия приводят к тому, что профессионалы в здравоохранении вынуждены искать работу за границей, а их место занимают медицинские работники с низкой квалификацией.

Чтобы решить данные проблемы и обеспечить социально-экономическую безопасность в сфере здравоохранения, необходимо проводить реформирование системы здравоохранения, увеличивать финансирование, совершенствовать механизмы управления системой, принимать меры по увеличению медицинского персонала, развивать частное здравоохранение и привлекать инвестиции в производство медицинских товаров и оборудования. Только тогда можно будет говорить о том, что система здравоохранения будет работать на благо населения и обеспечивать ему высококачественную и доступную медицинскую помощь. В переходный период социально-экономическая безопасность является одной из главных проблем на пути развития любой страны. В сфере здравоохранения эта проблема выходит на первый план, так как здоровье населения является одной из важнейших составляющих качества жизни.

Более того, в переходный период этот недостаток финансирования может быть усугублен инфляцией, от которой страдает вся экономика. Кроме того, в переходный период в здравоохранении могут возникать проблемы с персоналом в связи с неопределенностью будущего сектора их работы.

Важно обратить внимание на то, что данные проблемы могут привести к ухудшению здоровья населения и росту смертности. Необходимо разрабатывать механизмы, которые позволят гарантировать безопасность сферы здравоохранения в переходный период. Государство может использовать специальные регулирующие механизмы, чтобы обеспечить устойчивый рост сектора и удовлетворять потребности людей в медицинских услугах.

Также важно контролировать качество предоставляемые медицинские услуги и производимые медицинские препараты и технику. Это можно решить через создание государственных комиссий и системы сертификации на соответствие стандартам. Государство и бизнес-сектор должны вместе работать над разработкой и реализацией механизмов, чтобы гарантировать безопасность и устойчивый рост сектора в целом.

Актуальные проблемы обеспечения социально-экономической безопасности в сфере здравоохранения в переходный период требуют комплексных и эффективных решений. Для их решения важно разрабатывать и внедрять новые финансовые механизмы, повышать квалификацию медицинских работников, совершенствовать систему контроля качества медицинских услуг и равномерно распределять медицинские ресурсы.

Социально-экономическая безопасность в сфере здравоохранения является актуальной проблемой для многих стран, особенно в переходный период. Главной целью государственной политики здравоохранения должно быть обеспечение доступности и качества медицинской помощи для всех граждан. Однако, реализация этой политики может встретить препятствия из-за финансовых, организационных и кадровых проблем. Организационные проблемы также являются значимыми испытаниями для системы здравоохранения. Неэффективное управление и контроль, отсутствие механизмов контроля качества медицинской помощи и несоблюдение стандартов могут привести к неудовлетворительным результатам в лечении пациентов.

Одним из основных способов решения проблем в обеспечении социально-экономической безопасности в сфере здравоохранения является использование финансовых механизмов регулирования экономики. Государство может устанавливать программы страхования и гранты, что позволяет распределять средства в здравоохранении более эффективно. Также государство может заключать договоры с частными медицинскими организациями для предоставления медицинских услуг субсидированием за счет государства.

Выводы. Таким образом, обеспечение социально-экономической безопасности в сфере здравоохранения является важной задачей для государства. Реализация этой задачи может быть достигнута путем использования финансовых механизмов регулирования экономики и оптимизации управления и контроля в здравоохранении.

В период перехода к рынку социально-экономическая ситуация в области здравоохранения становится острой для каждой страны. Наиболее важной задачей становится обеспечение национальной безопасности в этой сфере.

Основными проблемами, связанными с обеспечением социально-экономической безопасности в здравоохранении, являются:

1. Финансовая неустойчивость системы здравоохранения. В переходный период финансовая составляющая в здравоохранении становится нестабильной, так как государственные финансы находятся в кризисной ситуации. Это ведет к ограничению финансирования медицинских учреждений и оказания медицинской помощи населению.

2. Недостаточная уверенность в качестве медицинских услуг населению. В переходный период происходит дезорганизация системы здравоохранения, что влияет на качество медицинских услуг. Это создает у

населения недоверие к системе здравоохранения и может привести к отказу от медицинской помощи даже в критических ситуациях.

3. Отсутствие эффективного механизма контроля и надзора за качеством медицинских услуг и медицинскими учреждениями. Это приводит к нерегулируемой работе медицинских учреждений и медицинского персонала, несоблюдению требований к сохранению здоровья населения, нарушению санитарно-гигиенических норм и стандартов качества медицинских услуг.

4. Недостаток опыта в области механизмов управления новыми формами медицинской помощи и финансовой стабильности медицинских учреждений. В переходный период происходит усиление рыночных отношений в здравоохранении, что требует новых форм и методов регулирования, отличных от традиционных. Однако, опыта и знаний в этой области не хватает, что может привести к неконтролируемому росту цен на медицинские услуги, концентрации средств на рынке здравоохранения и сокращению количества медицинских учреждений.

Решение этих проблем возможно посредством использования экономических механизмов регулирования здравоохранения в переходный период. Одним из основных механизмов является финансирование здравоохранения не только со стороны государства, но и различных фондов и страховых компаний. Это позволит разнообразить формы финансовой помощи медицинским учреждениям и обеспечить стабильность в работе системы здравоохранения.

Список литературы

1. Кузнецова, И.В. Обеспечение социально-экономической безопасности сферы здравоохранения [Текст] / И.В. Кузнецова // Экономика и управление в здравоохранении. – 2017. – № 6. – С. 34-38.
2. Головизнин, В.М. Проблемы безопасности жизнедеятельности в медицинской организации [Текст] / В.М. Головизнин // Вестник Челябинской государственной академии культуры и искусств. – 2018. – № 1. – С. 148-151.
3. Бадмаева, Д.М. Развитие социальной защиты населения в условиях реформирования системы здравоохранения [Текст] / Д.М. Бадмаева // Научный вестник ИГСУ. – 2019. – № 1. – С. 103-106.
4. Васильева, Л.С. Основы безопасности жизнедеятельности в здравоохранении [Текст] / Л.С. Васильева // Журнал общественного здоровья и здравоохранения. – 2018. – Т. 19, № 1. – С. 52-56.
5. Дубров, Д.А. Социально-экономическая безопасность современного здравоохранения: актуальные проблемы и пути их решения [Текст] / Д.А. Дубров, Л.Ю. Сычева // Здравоохранение XXI века. – 2019. – № 1. – С. 18-23.
6. Иванова, О.Н. Формирование безопасной среды в медицинской организации [Текст] / О.Н. Иванова // Актуальные проблемы здравоохранения. – 2018. – № 3. – С. 44-48.
7. Лысенко, В.И. Формирование социально-экономической безопасности в здравоохранении [Текст] / В.И. Лысенко // Экономист. – 2019. – № 5. – С. 32-37.
8. Миронова, И.В. Проблемы безопасности медицинского персонала в условиях современной здравоохранительной системы [Текст] / И.В. Миронова // Научный вестник науки и образования. – 2018. – № 3. – С. 95-98.

9. Новиков, А.Г. Социально-экономическая безопасность в сфере здравоохранения: теория и практика [Текст] / А.Г. Новиков // Вестник РАМН. – 2017. – № 3. – С. 105-110.
10. Смольянинов, А.И. Модернизация системы здравоохранения как фактор социально-экономической безопасности [Текст] / А.И. Смольянинов // Вестник Института экономики РАН. – 2019. – № 1. – С. 132-139.

Потапенко Яна Владимировна

преподаватель кафедры организации высшего образования, управления здравоохранением и эпидемиологии ФГБОУ ВО «Донецкий государственный медицинский университет им.М.Горького» Министерство здравоохранения Российской Федерации, г.Донецк
г.Донецк, пр.Ильича, 16, e-mail: kafedraozo@mail.ru

Potapenko Yana Vladimirovna

Lecturer of the Department of Organization of Higher Education, Health Management and Epidemiology of the Donetsk State Medical University named after M.Gorky, Ministry of Health of the Russian Federation, Donetsk,
Donetsk, Ilyich Ave., 16, e-mail: kafedraozo@mail.ru

УДК 657:427.32

**НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ
СТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Светличная Юлия Владимировна, к.э.н., доцент
Митюшкин Иоанн Владимирович, студент 2 курса
ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и
архитектуры», г. Макеевка, ДНР*

Аннотация. В исследовании рассмотрено нормативное обеспечение оценки стоимости предприятия, идентифицированы причины оценки, определены ее виды и этапы. Акцентируется внимание на специфических характеристиках строительной отрасли, учет которых позволит достичь более точных и объективных результатов при оценке стоимости строительных предприятий.

Ключевые слова: нормативное обеспечение, стоимость, оценка, строительное предприятие.

**REGULATIONS FOR ESTIMATION OF THE COST OF A CONSTRUCTION
ENTERPRISE**

Svetlichnaya Yulia Vladimirovna, Mityushkin Ioann Vladimirovich

Annotation. The study considers the normative support for enterprise valuation, identifies the reasons for the valuation, defines its types and stages. Attention is focused on the specific characteristics of the construction industry, taking into account which will allow to achieve more accurate and objective results in assessing the cost of construction enterprises.

Key words: regulatory support, cost, assessment, construction company.

Актуальность проблемы. Достоверная оценка стоимости предприятия приобретает особую актуальность в современных условиях, выступая инструментом определения эффективности деятельности субъекта хозяйствования. В условиях строительной отрасли выполнение оценки

стоимости предприятий позволяет учесть возможные риски, имеющийся потенциал, а также комплекс дополнительных факторов, связанных со спецификой отрасли. При этом нормативное обеспечение функционирования строительной отрасли, пребывающей в процессе реформирования в области расчета стоимости продукции, требует детального исследования как в части применения в практике деятельности строительных предприятий, так и в части оценки их стоимости.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемы оценки стоимости предприятий широко освещены в трудах ученых отечественных и зарубежных школ. Так, цели, принципы, нормативная база и этапы оценки стоимости предприятия рассмотрены в исследовании Орлова А.В., оценка стоимости предприятий с позиции различных подходов освещен в работах Руновой С. В., Никитиной А.А.; отраслевые особенности строительной отрасли и принятых методов ценообразования представлены в исследованиях Алексеева А.О., Гладких В.С., Джанкулаева А.А., Бокачева Р.А., Олениной О.А., Ступникова Е.А., Шепарневой А.О., Гореловой О.А. и других.

Целью исследования является теоретическое обобщение и систематизация основных положений относительно нормативного обеспечения оценки стоимости строительного предприятия, разработка рекомендаций на основе полученных выводов.

Основное содержание. Необходимость оценки стоимости предприятия возникает в различных случаях, большинство из которых связаны с решением судебных споров, проведением операций по слиянию или поглощению компаний, а также при разработке бизнес-планов, планов реструктуризации, оценки платежеспособности и т.д. Нормативная база оценки стоимости предприятий представлена Конституцией Российской Федерации; гражданским, земельным, жилищным, водным, градостроительным, лесным кодексами; федеральными законами, федеральными стандартами, а также стандартами и правилами оценочной деятельности. Оценка предприятия предполагает наличие подготовительного, оценочного и заключительного этапа, а ожидаемые цели определяют конечный вид стоимости: рыночная, залоговая, инвестиционная, налоговая, ликвидационная, страховая и т.д. [1, 2].

Оценка стоимости бизнеса предусматривает детальное изучение отрасли для выявления факторов, влияющих на окончательный результат. Строительные предприятия относятся к реальному сектору экономики, деятельность которых направлена на решение ряда ключевых для государства задач – от наполнения ВВП до создания основных фондов промышленного и гражданского назначения [3, 4]. Оценка стоимости строительных предприятий имеет свою специфику определяемую особенностями строительной отрасли в целом. Среди ключевых специфических характеристик в строительстве принято выделять следующие.

1. Фиксация строительной продукции на определенном земельном

участке. Строительная продукция – здания, сооружения – создается на определенном земельном участке и в течение всего периода строительства и эксплуатации остается недвижимой, что предопределяет зависимость от стоимости земельного участка, конъюнктуры цен на рынке земли [5, 6].

2. Индивидуальный подход к проектированию каждого объекта. Индивидуальность строительной продукции требует разработки отдельного проекта для создания каждой единицы продукции, индивидуального определения стоимости объекта, формирования организационной системы взаимодействия разных субъектов хозяйствования.

3. Зависимость от факторов времени. Влияние фактора времени на технико-экономические показатели строительной продукции предопределяется действием нормативов трудоемкости и плотной связью с последней порядка расчета общепроизводственных расходов, сметной прибыли, административных расходов.

4. Тесная связь строительства с окружающей средой. Строительство любого объекта осуществляется в определенной естественной среде, которая характеризуется своими топографическими, инженерно-геологическими и климатическими условиями. В связи с этим для каждого конкретного случая разрабатываются конструктивно-компоновочные решения, которые учитывают рельеф местности, ветровые и снежные нагрузки, величину сейсмического действия, температурный режим.

5. Разнообразные производственные связи. Строительство отличается многообразием производственных связей. В строительстве любых объектов участвуют десятки, а в строительстве крупных – сотни субъектов ведения (проектно-изыскательские, научно-исследовательские, строительные и монтажные организации, заводы-производители технологического оборудования, поставщики строительного-монтажного оборудования и строительных материалов, банки и другие субъекты хозяйствования, чей капитал участвует в строительстве) хозяйства [7]. Кооперация связей в процессе строительства осуществляется как в сфере поставок и услуг (предусматривает обязательные поставки определенного количества, комплектность и сроки поставки изделий и материалов), так и в сфере производства, то есть непосредственно на объекте строительства путем разделения единственного технологического процесса на составные взаимосвязанные элементы, осуществление которых производится разными исполнителями. Большое число организаций, сложность взаимных связей требуют согласования работ всех участников строительного процесса, его четкой организации во времени и пространстве, по видам употребляемых средств механизации, степени готовности отдельных элементов зданий и сооружений для продолжения координации работы.

6. Применение особенных форм расчетов за строительную продукцию. Длительность технологического цикла в строительстве обусловила особенную форму расчетов за строительную продукцию. Расчеты ведутся за условно готовую продукцию: за этапы работ, выполнения конструктивных

частей зданий или видов работ. Это предопределяет необходимость установления цены не только в целом за объект, но и за отдельные виды и этапы работ. В долгосрочном периоде затрудненное формирование цен на строительные работы, что приводит к более сложной системе ценообразования и условий расчетов между взаимодействующими сторонами.

Используя универсальный инструментарий оценки определить стоимость строительного предприятия возможно, однако для большей точности и адекватности необходимо учитывать особенности среды, в которой функционирует субъект хозяйствования.

Выводы. Нормативное обеспечение оценки стоимости строительного предприятия регулируется стандартным набором правовых инструментов, имеющих универсальный характер. Для учета особенностей строительных предприятий в процессе оценки необходимым условием является детальная оценка специфических факторов, определяющих особенности строительного производства.

Список литературы

1. Орлов А. В. Цели, принципы, нормативная база и этапы оценки стоимости предприятия / Орлов А. В. // Вестник магистратуры. – 2022. – №3–1 (126). – С. 13–16. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tseli-printsipy-normativnaya-baza-i-etapy-otsenki-stoimosti-predpriyatiya> (дата обращения: 19.04.2023)
2. Рунова С. В. Оценка стоимости предприятия с использованием метода дисконтированных денежных потоков в рамках доходного подхода / С.В. Рунова, А.А. Никитина // Столыпинский вестник. 2023. – №1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-stoimosti-predpriyatiya-s-ispolzovaniem-metoda-diskontirovannyh-denezhnyh-potokov-v-ramkah-dohodnogo-podhoda-1> (дата обращения: 15.04.2023).
3. Алексеев А. О. Информационное обеспечение процессов ценообразования и сметного нормирования в строительстве / А. О. Алексеев, В. С. Гладких // Вестник АГТУ. Серия: Управление, вычислительная техника и информатика. – 2021. – №1. – С. 49–57. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/informatsionnoe-obespechenie-protsessov-tsenoobrazovaniya-i-smetnogo-normirovaniya-v-stroitelstve>. – Текст : электронный (дата обращения: 19.05.2022).
4. Джанкулаев А. А. Проблемы ценообразования в строительстве / А. А. Джанкулаев // Вопросы науки и образования. – 2021. – №1 (126). – С. 38–40. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-tsenoobrazovaniya-v-stroitelstve-1> (дата обращения: 19.04.2023).
5. Бокачев Р. А. Влияние методов ценообразования в строительстве на точность определения сметной стоимости / Р. А. Бокачев, О. А. Оленина, Е. А. Ступникова // Журнал прикладных исследований. – 2021. – №6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-metodov-tsenoobrazovaniya-v-stroitelstve-na-tochnost-opredeleniya-smetnoy-stoimosti> (дата обращения: 19.04.2023).
6. Шепарнева А. О. Современные проблемы сметного ценообразования в строительной отрасли / А. О. Шепарнева // E-Scio. – 2020. – № 11 (50). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-problemy-smetnogo-tsenoobrazovaniya-v-stroitelnoy-otrasli> (дата обращения: 19.04.2023).

7. Горелова О. А. Процесс обновления сметно-нормативной базы в строительстве / О. А. Горелова // Вестник ГУУ. – 2019. №8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protsess-obnovleniya-smetno-normativnoi-bazy-v-stroitelstve> (дата обращения: 19.04.2023).

Светличная Юлия Владимировна

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,

г. Макеевка, ДНР

г. Макеевка, ул. Державина, 2, e-mail: y.v.svetlichnaya@donnasa.ru

Митюшкин Иоанн Владимирович

ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,

г. Макеевка, ДНР

г. Макеевка, ул. Державина, 2, e-mail: i.v.mityushkin@donnasa.ru

Svetlichnaya Yulia Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

FSBEI HE «Donbass National Academy of Civil Engineering and Architecture»,

Makeevka, DPR

Makeevka, st. Derzhavina, 2, e-mail: : y.v.svetlichnaya@donnasa.ru

Mityushkin Ioann Vladimirovich

FSBEI HE "Donbass National Academy of Civil Engineering and Architecture",

Makeevka, DPR

Makeevka, st. Derzhavina, 2: i.v.mityushkin@donnasa.ru

УДК 336.221.4

**ОТДЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА
ТЕРРИТОРИИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ В
ПЕРЕХОДНОЙ ПЕРИОД**

Симонец Олег Анатольевич, заместитель начальника отдела

Симонец Мария Сергеевна, главный специалист отдела

Аппарат Народного Совета ДНР, г. Донецк, ДНР

Аннотация. В статье проанализированы особенности применения налогового законодательства Российской Федерации на территории Донецкой Народной Республики в переходной период. Отмечены новые налоги, которые начали применяться на территории Республики с 1 января 2023 года. Авторами также выделены законы в сфере налогообложения, принятые Народным Советом Донецкой Народной Республики как субъектом Российской Федерации.

Ключевые слова: налоговое законодательство, налоги, субъект предпринимательской деятельности, плательщик сборов.

**SOME FEATURES OF THE APPLICATION OF TAX LEGISLATION OF THE
RUSSIAN FEDERATION IN THE TERRITORY OF THE DONETSK PEOPLE'S
REPUBLIC IN THE TRANSITION PERIOD**

Simonets O.A., Simonets M.S.

Annotation. The article analyzes the features of the application of the tax legislation of the Russian Federation on the territory of the Donetsk People's Republic in the transition period. New taxes are noted, which began to be applied on the territory of the Republic from January 1, 2023. The authors also highlighted the laws in the field of taxation adopted by the People's Council of the Donetsk People's Republic as a subject of the Russian Federation.

Keywords: tax legislation, taxes, business entity, fee payer.

Актуальность проблемы. После принятия Донецкой Народной Республики в состав Российской Федерации 30 сентября 2022 года начался новый этап формирования налогового законодательства Республики. В данном случае уже как субъекта Российской Федерации. В течение переходного периода налоговое законодательство имеет ряд особенностей, исследование которых позволит улучшить правоприменительную практику.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемами применения налогового законодательства занимались такие отечественные и зарубежные ученые как Р.Ф. Галимзянов, А. Горбунов, Т.А. Козенкова, А.Н. Медведев, А.И. Погорлецкий, Д.Н. Тихонов, Д.Г. Черник и многие др.

Целью исследования является проведение анализа особенностей применения налогового законодательства Российской Федерации на территории Донецкой Народной Республики в переходной период.

Основное содержание. Согласно положениям статьи 15 Федерального конституционного закона от 04.10.2022 г. № 5-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики» (далее – Федеральный закон) законодательство Российской Федерации о налогах и сборах применяется на территории Донецкой Народной Республики с 1 января 2023 года, если иное не предусмотрено статьей 15 Федерального закона. Федеральными законами могут предусматриваться ограничения и (или) особенности применения отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации на территории Донецкой Народной Республики в 2023 году [1].

Таким образом, с 1 января 2023 года на территории Донецкой Народной Республики применяется Налоговый кодекс Российской Федерации.

Кроме того, Правительством Российской Федерации 30 декабря 2022 г. принято Постановление № 2529 «Об утверждении особенностей применения законодательства о налогах и сборах на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области в 2023 году» (далее – Постановление), которое регулирует особенности налогообложения на территории Республики.

Согласно пункту 5 Постановления в отношении налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов), которые на день принятия в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской

области, Херсонской области и образования в составе Российской Федерации новых субъектов имели в соответствии с учредительными документами место нахождения постоянно действующего исполнительного органа либо в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа – иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности, либо место жительства на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области, до 31 декабря 2023 г. включительно не применяется ответственность за налоговые правонарушения, указанные в подпункте 4 пункта 31 статьи 4 Налогового кодекса Российской Федерации. То есть до 31 декабря 2023 г. включительно не применяется ответственность за следующие налоговые правонарушения: за нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета), нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов) и (или) за неуплату сумм налога (сбора, страховых взносов).

Следует отметить, что Народным Советом Донецкой Народной Республики 30 ноября 2022 года принят ряд законов, направленных на урегулирование налоговых правоотношений на уровне субъекта Российской Федерации, в частности, это законы:

– Закон «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на территории Донецкой Народной Республики» (устанавливаются пониженные ставки упрощенного налога (по сравнению со ставками, установленными Налоговым кодексом Российской Федерации):

1) 3 процента в случае, если объектом налогообложения являются доходы (в Налоговом кодексе Российской Федерации – 6%);

2) 7 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов (в Налоговом кодексе Российской Федерации – 15%);

– Закон «О введении в действие на территории Донецкой Народной Республики патентной системы налогообложения» (законом установлен размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. В данном законе установлено 85 видов деятельности, в случае занятия которыми, требуется получение патента, что значительно превышает, ранее установленное количество в Законе Донецкой Народной Республики «О налоговой системе». Ранее таких видов деятельности было 28);

– Закон «О введении в действие на территории Донецкой Народной Республики специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (предусматривается присоединение Донецкой Народной Республики к эксперименту по установлению специального налогового режима на

территории ДНР «Налого на профессиональный доход», проведение которого предусмотрено в соответствии с Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Данный эксперимент установлен до 31 декабря 2028 года включительно. Востребованность данного режима налогообложения объясняется тем, что он предоставляет «самозанятым» гражданам (в частности, репетиторы, нянечки, лица, занимающиеся ремонтом помещений и т.д.) право легализовать свою предпринимательскую деятельность с минимальными издержками и вести ее в дальнейшем в наиболее простом и необременительном режиме: онлайн-регистрация, не требующая личного присутствия, отсутствие отчетности, ведение деятельности без контрольно-кассовой техники, размер налоговой ставки в 4% (при работе с физическими лицами) или 6% (при работе с юридическими лицами) вместо 13% налога на доходы физических лиц).

С 1 января 2023 года на территории Республики начали применяться новые виды налогов: налог на добавленную стоимость; налог на прибыль организаций; налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья; налог на имущество организаций. Особенности уплаты данных налогов предусмотрены в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Следует отметить, что в настоящее время Комитетом Народного Совета по бюджету, финансам и экономической политике проводится работа по усовершенствованию налогового законодательства. В частности, прорабатывается вопрос с заинтересованными органами относительно снижения ставки сельскохозяйственного налога на территории Республики в целях поддержания фермерских хозяйств и иных субъектов предпринимательской деятельности в сфере сельского хозяйства.

Выводы. В настоящее время налоговая система Республики проходит период трансформации, в частности, с одной стороны особенности налогообложения устанавливаются с учетом действующей военной обстановки в государстве, с другой стороны, с учетом баланса интересов как государства, так и субъектов предпринимательской деятельности.

Список литературы

1. Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 г. № 5-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики» // Собрание законодательства РФ, 10.10.2022, № 41, ст. 6930. – Текст : непосредственный.

Симонец Олег Анатольевич

заместитель начальника отдела

Аппарат Народного Совета ДНР, г. Донецк, ДНР

г. Донецк, ул. Артема, д. 97, e-mail: apparat@dnrsouvet.su

Симонец Мария Сергеевна

главный специалист отдела

Аппарат Народного Совета ДНР, г. Донецк, ДНР
г. Донецк, ул. Артема, д. 97, e-mail: apparat@dnrsovet.su

Simonets Oleg Anatolyevich

Deputy Head of the Department, Office of the People's Council of the DPR, Donetsk, DPR
Donetsk, Artem str., 97, e-mail: apparat@dnrsovet.su

Simonets Maria Sergeevna

Chief Specialist of the Department, Office of the People's Council of the DPR, Donetsk, DPR
Donetsk, Artem str., 97, e-mail: apparat@dnrsovet.su

УДК 336.64

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО
СУБЪЕКТА**

**Сичкар Ирина Алексеевна, ст. преподаватель
ФГБОУ ВО «Донецкая академия управления
и государственной службы», г. Донецк, ДНР**

Аннотация. В статье исследуется актуальное в современных условиях понятие «финансовая безопасность экономического субъекта» и сравниваются основные подходы к его определению. Установлено, что ключевое значение в управлении финансовой безопасностью предприятия имеет адекватное формирование механизма управления финансовой безопасностью.

Ключевые слова: экономическая безопасность экономического субъекта, финансовая безопасность предприятия, механизм финансовой безопасности, управление финансовой безопасностью.

**THEORETICAL FOUNDATIONS AND MECHANISM OF FINANCIAL
SECURITY MANAGEMENT OF AN ECONOMIC ENTITY**

Sichkar I.A.

Annotation. The article examines the concept of «financial security of an economic entity», which is relevant in modern conditions, and compares the main approaches to its definition. It was found that adequate formation of a financial security management mechanism is of key importance in managing the financial security of an enterprise.

Keywords: economic security of an economic entity, financial security of an enterprise, financial security mechanism, financial security management.

Актуальность проблемы. В связи с нестабильными экономическими обстоятельствами и угрозами в современном мире (нестабильность финансовых рынков, волатильность цен на базовые активы и ресурсы, военные конфликты и т.д.) в последнее время проблема безопасности чрезвычайно актуальна. В этих условиях правительство, регионы, предприятия столкнулись с необходимостью использования принципиально новейших подходов к обеспечению безопасности как экономических

субъектов, так и отдельных отраслей в целом. Финансовая безопасность – одна из подсистем безопасности, занимающая в ней ключевое место. Проблемы обеспечения безопасности экономических субъектов, и в частности, финансовой безопасности, достаточно новые и малоизученные. Именно поэтому актуально исследовать сущность понятия финансовой безопасности экономического субъекта, ее задачи и сущность понятия управления финансовой безопасностью. Кроме того, немаловажное значение имеет исследование систем анализа финансовой безопасности на предприятии.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Исследование финансовой безопасности на уровне отдельного экономического субъекта осуществлялось как отечественными, так и зарубежными учеными, такими как Бланк И.А. [1], Доценко А. [2], Афанасьева Д.А. [3], Графеева А.В. [4], Рознина Н.В. [5], Гукова А.В., Аникина Д. [6], Однако до сих пор ученые не пришли к единому мнению о сущности финансовой безопасности экономического субъекта, поэтому требуют дальнейшего исследования определения сути экономической и финансовой безопасности предприятия, системы финансовой безопасности и ее задач, системы управления финансовой безопасностью предприятия, что и обуславливает актуальность данного исследования.

Целью исследования является анализ существующих подходов к определению сущности понятия финансовой безопасности, исследованию сущности управления финансовой безопасностью экономического субъекта и оценке состояния финансовой безопасности предприятия.

Основное содержание. Эффективность деятельности экономических субъектов определяется преимущественно состоянием их финансов, что приводит к необходимости рассмотрения проблем обеспечения финансовой безопасности как основной составляющей системы экономической безопасности предприятия. В целом под экономической безопасностью понимается качественная характеристика экономической системы, определяющая ее способность поддерживать нормальные условия функционирования системы, развитие в рамках целей, поставленных перед системой задач, а в случаях возникновения различных угроз (внешних и внутренних) система в состоянии противостоять им и восстанавливать свою работоспособность.

По мнению Гуковой А.В. и Аникиной И.Д. [6], экономическая безопасность предприятия – это способность предприятия внедрять свою стратегию и добиваться собственных целей в условиях неопределенности (под влиянием угроз и риска).

Различают семь функциональных составляющих экономической безопасности предприятия: финансовую, интеллектуальную и кадровую составляющие, технико-технологическую составляющую, политико-правовую, экологическую, информационную и силовую составляющие (рис. 1). Доминирующей и определяющей составляющей экономической

безопасности предприятия, обеспечению которой должно уделяться особое внимание, является финансовая составляющая.

Финансовая составляющая в общей безопасности предприятия играет ведущую роль, поскольку:

– финансовая деятельность продуцирует основную форму ресурсного обеспечения реализации экономической стратегии экономического субъекта. Фактически все задачи экономического развития, расширение размера и обновление состава его активов требуют роста суммы привлеченных денежных ресурсов. Выбор источников формирования этих ресурсов, также минимизация стоимости их привлечения в значимой степени определяют уровень экономической независимости экономического субъекта и эффективности его хозяйственной деятельности. Следовательно, стратегия обеспечения финансовой безопасности является неотъемлемой частью общей стратегии его экономического развития;

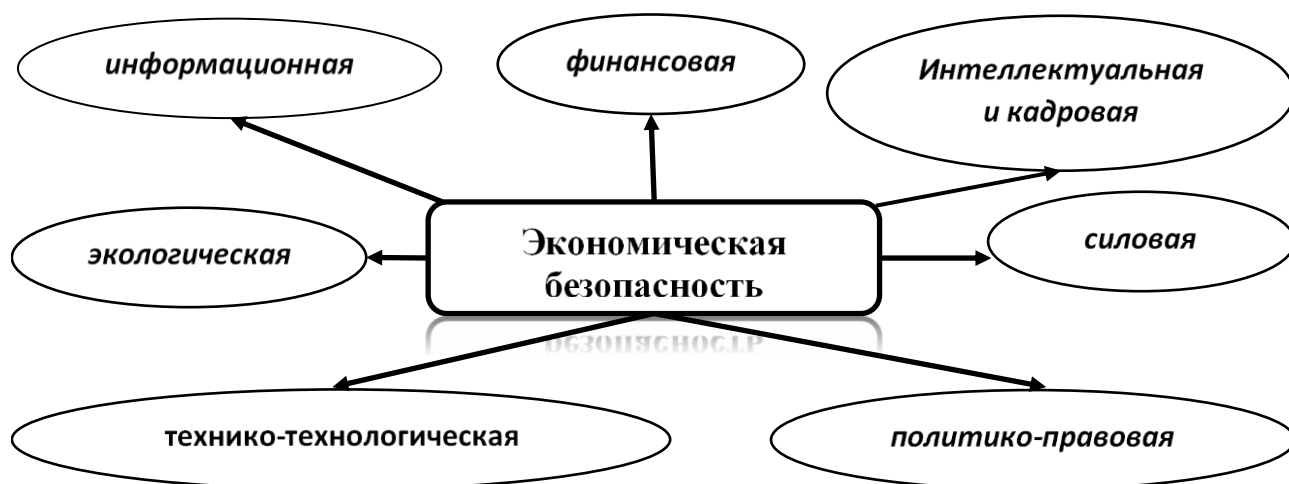


Рисунок 1 – Функциональные составляющие экономической безопасности предприятия

– операции, связанные с финансовой деятельностью предприятия, носят стабильный характер, то есть совершаются систематически. Это связано с тем, что каждый экономический субъект в процессе своего развития нуждается во внешнем финансировании разных направлений финансовой деятельности, а соответственно обеспечивает постоянное обслуживание финансовых ресурсов, привлеченных из внешних источников. Финансовые операции осуществляются даже в условиях временного полного прекращения операционной деятельности предприятия в связи с неблагоприятной конъюнктурой товарного рынка или по другим причинам (операции по взысканию дебиторской задолженности; расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами; реализации финансовых активов и т.п.); в этих случаях меры по обеспечению финансовой

безопасности выступают на первый план в системе общей экономической безопасности предприятия;

– финансовая деятельность играет приоритетную роль в обеспечении стабилизации экономического развития экономического субъекта в целом. Инструментом такой стабилизации выступают различные страховые и другие целевые денежные фонды на случай непредвиденных колебаний финансовой и товарной конъюнктуры рынков, снижения объемов операционной деятельности, а, соответственно, и операционной прибыли;

– финансовые риски (риски, связанные с финансовой деятельностью предприятия) по своим отрицательным последствиям относятся к категории наиболее опасных. Реализация многих видов денежных рисков формирует непосредственную опасность утраты значимой части собственного капитала, поглощения, банкротства и ликвидации компании [2].

Ученые экономисты до сих пор не пришли к согласию относительно наиболее точной и наиболее полной формулировки понятия «финансовая безопасность предприятия». В целом можно выделить два подхода авторов к определению финансовой безопасности экономического субъекта.

Первый подход основан на понимании понятия финансовой безопасности предприятия как способности противодействовать угрозам внутреннего и внешнего характера. Критерием денежной сохранности признается защищенность всех структурных частей предприятия от угроз. Такой подход разделяют Бланк И.А. [1], Доценко А.Н. [2], Афанасьева Д.А. [3], Графеева А.В [4], Рознина Н.В. [5] и другие.

Второй подход базируется на достижении цели хозяйственной деятельности предприятия как объекта первоочередного внимания. Сущность понятия финансовой безопасности и задачи системы обеспечения финансовой безопасности при этом состоят в способности экономического субъекта эффективно функционировать. Критерием финансовой безопасности признается достижение цели предприятием. Сторонниками второго подхода являются Гукова А.В., Аникина И.Д. [6].

С точки зрения автора, под финансовой безопасностью предприятия следует понимать способность экономического субъекта самостоятельно анализировать своё финансовое состояние, делать прогнозы на перспективу, разрабатывать и осуществлять финансовую стратегию в соответствии с целями корпоративной стратегии в условиях неопределенной и конкурентной среды.

Перед финансовой безопасностью экономических субъектов возникают следующие задачи:

– идентификация рисков и связанных с ними потенциальных опасностей и угроз;

– определение индикаторов финансовой безопасности экономических субъектов;

– внедрение системы диагностики и мониторинга состояния финансовой безопасности;

- контроль, анализ и оценка эффективности функционирования системы финансовой безопасности;
- создание необходимых финансовых условий, обеспечивающих стабильный рост;
- создание условий для формирования оптимального объема финансовых ресурсов из внутренних и внешних источников;
- поддержка финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия в течение всего периода функционирования;
- создание условий, необходимых для обеспечения оптимального объема и уровня эффективности инвестиций;
- минимизация финансовых рисков экономического субъекта;
- своевременное внедрение в финансовую деятельность современных технологий управления и инструментария их обеспечения;
- эффективный и стремительный выход предприятия из финансового кризиса и нейтрализация его последствий.

Таким образом, финансовая безопасность предприятий является важной составляющей экономической безопасности и представляет собой способность экономического субъекта осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность эффективно и стабильно в течение неопределенного периода времени путем использования совокупности взаимосвязанных диагностических, инструментальных и контрольных мер финансового характера, направленных на оптимизацию использования финансовых ресурсов, обеспечение надлежащего их уровня и нивелирование влияния рисков внутренней и внешней среды.

Процесс управления финансовой безопасностью предприятий базируется на определенном механизме. Механизм управления финансовой безопасностью предприятия представляет собой совокупность основных элементов влияния на процесс разработки и реализации управленческих решений по обеспечению защиты финансовых интересов от различных угроз.

В структуру механизма управления финансовой безопасностью предприятия входят следующие элементы (рис. 2).

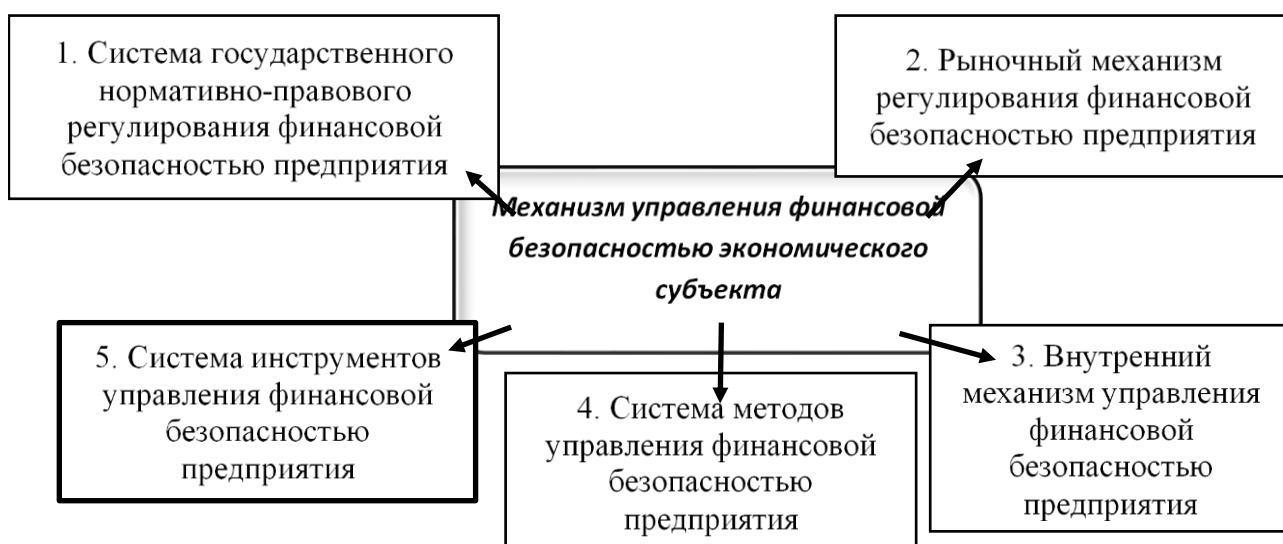


Рисунок 2 – Элементы механизма управления финансовой безопасностью предприятия

Система государственного нормативно-правового регулирования определяется всей совокупностью нормативно-правовых актов в стране в сфере функционирования предприятий. Такая система предусматривает следующие направления: регулирование финансовой деятельности на предприятии, валютное регулирование, регулирование инвестиционных операций, регулирование процесса страхования, регулирование денежного обращения и форм расчетов, регулирование проведения санации и банкротства предприятий и т.д.

Рыночный механизм регулирования финансовой безопасности предприятия формируется в сфере финансового рынка под влиянием спроса и предложения в отдельных его сегментах: установление уровня цен, котировок по разным финансовым инструментам, процентных ставок и курсов валют.

Внутренний механизм управления финансовой безопасностью предприятия формируется внутри самого экономического субъекта и включает в себя методические подходы по разработке управленческих решений в сфере обеспечения его финансовой деятельности. Данный механизм формируется также под влиянием финансовой философии предприятия.

Система методов управления финансовой безопасностью предприятия представляет собой совокупность конкретных приёмов и методов, с помощью которых принимаются тактические управленческие решения по всем сферам его финансовой деятельности. Данная система предполагает возможность использования следующих методов: экспертные методы, балансовый метод, метод технико-экономических расчетов, экономико-статистические методы, экономико-математические методы, методы дисконтирования стоимости и т.д.

Система инструментов управления финансовой безопасностью предприятия состоит из контрактных обязательств предприятия, которые обеспечивают механизм реализации отдельных управленческих решений и фиксируют его финансовые отношения с контрагентами. Данная система включает: платежные инструменты, депозитные и кредитные инструменты, инвестиционные инструменты, инструменты страхования.

Эффективный механизм управления финансовой безопасностью предприятия позволяет в полном объеме реализовать цели и задачи, стоящие перед ним, способствует эффективной защите его финансовых интересов от угроз внутреннего и внешнего характера.

Оценка финансовой безопасности предприятия должна:

- учитывать стратегические цели и задачи экономического субъекта;
- состоять из оценки функциональных составляющих финансовой безопасности предприятия, которые могут иметь разные приоритеты, в зависимости от вида деятельности хозяйствующего субъекта;
- учитывать уровень защищенности потенциала предприятия;
- иметь в виду использование всех видов ресурсов и возможностей, гарантирующих наиболее эффективное (экономически безопасное) их использование;
- включать оценку вероятности экономического ущерба.

Выводы. Подытоживая все вышеизложенное по сути финансовой безопасности экономического субъекта, можно сделать вывод, что под указанным понятием целесообразно понимать способность предприятия самостоятельно разрабатывать и осуществлять финансовую стратегию в соответствии с целями корпоративной стратегии в условиях неопределенной и конкурентной среды. Финансовая безопасность экономических субъектов является важной составляющей экономической безопасности, поскольку она свидетельствует о способности предприятия осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность эффективно и стабильно в течение неопределенного периода времени путем использования совокупности взаимосвязанных диагностических, инструментальных и контрольных мер финансового характера, которые направлены на оптимизацию использования финансовых ресурсов,

Одним из главных факторов организации финансовой безопасности экономического субъекта является организация его управления. Под управлением финансовой безопасности предприятия понимается сознательное целенаправленное влияние со стороны субъектов управления предприятием и системой его безопасности на субъекты безопасности, осуществляемого с целью направления их действия на снижение уровня угроз и рисков, а также предупреждение нежелательных результатов финансовой деятельности. Эффективно организованная система управления финансовой безопасностью позволяет реализовать все поставленные перед ней задачи.

Таким образом, можно заключить, что важными условиями обеспечения эффективного функционирования экономических субъектов являются адекватная оценка и управление финансовыми рисками и адаптация к изменениям рыночной конъюнктуры, то есть формирование и функционирование на предприятии комплексной системы финансовой безопасности.

Список литературы

1. Бланк, И.А. Управление финансовой безопасностью предприятия: монография / И. А. Бланк. – К.: Ника Центр, Эльга, 2004. 776 с. – (Библиотека финансового менеджера (БФМ)). – ISBN 5-901620-62-3. – Текст : непосредственный.
2. Доценко А.Н. Финансовая безопасность как элемент системы обеспечения экономической безопасности предприятия / А. Н. Доценко, Е. А. Матусова, Д. А. Иванько. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37605812>. (дата обращения: 05.04.2023).
3. Афанасьева Д.А. Основные индикаторы финансовой безопасности предприятия / Д. А. Афанасьева // Ступени. Альманах студенческих научных работ №12 / под общ. ред. С. А. Шачнева. – Брянск: Изд-во Брянского филиала РАНХиГС, 2018. 332 с. – URL: [https://br.ranepa.ru/about/files/Ступени%2013%20\(02\).pdf?utm_source=yandex.ru&utm_medium=organic&utm_campaign=yandex.ru&utm_referrer=yandex.ru](https://br.ranepa.ru/about/files/Ступени%2013%20(02).pdf?utm_source=yandex.ru&utm_medium=organic&utm_campaign=yandex.ru&utm_referrer=yandex.ru) (дата обращения: 04.04.2023).
4. Графеева А.В. Финансовая устойчивость и платёжеспособность как фактор финансовой безопасности предприятия / А.В. Графеева, Н.В. Рознина // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: материалы I Всероссийской научно-практической конференции. – Лесниково, 2017. – С. 110-114. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29169862> (дата обращения: 02.04.2023).
5. Рознина Н. В. Оценка уровня финансовой безопасности предприятия / Н. В. Рознина, Н. Д. Багрецов // Сборник научно-практической конференции «Научное обеспечение инновационного развития агропромышленного комплекса регионов РФ», Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т. С. Мальцева, 2018. – С. 205-209. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=32575344> (дата обращения: 02.04.2023).
6. Гукова, А. В. Роль финансовой безопасности предприятия в системе его экономической безопасности / А. В. Гукова, И. Д. Аникина // Образование и общество. – 2006. – №3. – С. 98-102. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=22817510> (дата обращения: 02.04.2023).

Сичкар Ирина Алексеевна

старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Донецкая академия управления и государственной службы», г. Донецк, ДНР
г. Донецк, ул. Челюскинцев, 157, e-mail: arina0770@mail.ru

Sichkar Irina Alekseevna

senior lecturer

Federal State Budget Educational Institution of Higher Education «Donetsk Academy of Management and Public Administration»

Donetsk, str.Chelyuskintsev 157, e-mail: arina0770@mail.ru

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА: ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ И КЛАССИФИКАЦИЯ

*Стельмахова Наталья Валерьевна,
Государственное бюджетное учреждение
«Институт экономических исследований»,
г. Донецк, ДНР*

Аннотация. Статья посвящена анализу различных подходов к определению сущности и содержания налоговой политики, а также вопросов ее классификации по различным критериям. Особое внимание уделяется преимуществам каждого из подходов.

Ключевые слова: налоговая политика, классификация налоговой политики, виды налоговой политики.

TAX POLICY: APPROACHES TO THE DEFINITION OF ESSENCE AND CLASSIFICATION

Stelmakhova N.V.

Annotation. The article is devoted to the analysis of various approaches to determining the essence and content of tax policy, as well as issues of its classification according to various criteria. Special attention is paid to the advantages of each approach.

Key words: tax policy, classification of tax policy, types of tax policy.

Актуальность проблемы. Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью четкого понимания содержания и сущности налоговой политики, ее видов и форм для формирования дальнейших научно-обоснованных направлений налоговой политики государства в рамках общей социально-экономической политики государства, направленной на гармонизацию интересов экономики и общества.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Вопросам определения сущности и содержания налоговой политики посвящено немало работ различных авторов, таких как Т.Ф. Юткина [1], В.Г. Пансков [2], В.В. Иванов [3], И.А. Майбуров [4], Д.Г. Черник [5] и др.

Целью работы является обобщение и систематизация различных подходов к определению сущности и содержания налоговой политики, а также к классификации видов налоговой политики по различным критериям для определения преимуществ и недостатков каждого из подходов и формирования рекомендаций по направлениям налоговой политики.

Основное содержание. Несмотря на достаточно весомое значение налоговой политики в развитии и регулировании экономики каждого государства, а также активное и довольно частое применение термина «налоговая политика» в различных нормативных правовых актах, учебной, а также научной литературе экономистами и специалистами в сфере налогообложения, до настоящего времени так и не выработан единый подход к исследованию сущности и трактовке данного понятия.

В экономической литературе выделяют несколько подходов к трактовке сущности и содержания налоговой политики: традиционный (узконаправленный), функционально-целевой, стратегически-ориентированный и многоуровневый.

Среди основных преимуществ, характерных для определений традиционного (узконаправленного) подхода (С.Ф. Викулов, О.В. Врублевская, А.Г. Грязнова, В.Н. Едророва, М.В. Карп, Н.Н. Мамыкина, Г.Б. Поляк, А.Н. Романов, М.В. Романовский, А.В. Толкушин, Т.Ф. Юткина) [1; 6-11] можно отметить их достаточную лаконичность, четкость, простоту и легкость воспроизведения, а также запоминания предложенных авторами определений. Среди недостатков, присущих определениям понятия налоговой политики в рамках традиционного подхода, можно отметить их узкую направленность, ограничение сферы использования и применения налоговой политики государства только лишь для установления и сбора в бюджеты налогов, что в современных условиях уже потеряло свою актуальность. Авторы определений узконаправленного подхода не учитывают взаимосвязь налоговой политики с социально-экономическим развитием, кроме того, ими не раскрываются общие и существенные характеристики налогообложения. Стоит также отметить и отсутствие в определениях необходимости достижения баланса в процессе реализации проводимой налоговой политики между фискальной и регулирующей функциями налогов, что является фактором, который и определяет эффективность налоговой политики.

Среди преимуществ определений авторов функционально-целевого подхода к определению сущности налоговой политики следует отметить выделение функциональных возможностей налогов, их экономической сущности, а также целей реализации налоговой политики (И.М. Александров, А.З. Дадашев, И.И. Кучеров, В.М. Опарин, В.Г. Пансков, Г.А. Пятаченко, А.М. Соколовская, В. М. Федосов) [2; 12-14; 15-16]. К недостаткам такого подхода к определению налоговой политики следует отнести сохраняющуюся, как и в узконаправленном подходе, ограничивающую восприятие налоговой политики неопределенность функциональных возможностей налогов.

Согласно определениям авторов (Т.В. Бушинская, В.В. Иванов, В.Г. Князев, В.В. Ковалев, И.А. Майбуров, Д.Г. Черник, И.Л. Юрзинова) [3-5; 17-18] стратегически-ориентированного подхода к определению налоговой политики она является частью общей экономической политики государства. Приверженцы данного подхода выделяют стратегические ориентиры, перспективные требования или же рамочные ограничения проводимой налоговой политики.

Выделяют также и многоуровневый подход к определению налоговой политики, представителями которого (Ю.Б. Иванов, И.А. Коростелкина, О.А. Лях, О.М. Тищенко) [20-22] разделяются налоговые полномочия в зависимости от различных уровней управления (федеральный, региональный

и местный). Однако, даже учитывая то, что различным уровням управления присущи как свой определенный состав участников налоговых отношений, свой круг полномочий в рамках налоговой политики, при этом сущность налоговой политики меняться не будет, она также будет представлять собой совокупность определенных мероприятий, проводимых государством.

По результатам проведенного анализа различных подходов, соглашаясь с мнением И.А. Майбурова, под налоговой политикой будем понимать составную часть социально-экономической политики государства, ориентированную на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопления и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества [23].

В зависимости от уровня социально-экономического развития, от выбранных приоритетных целей, а также поставленных для достижения цели определенных задач, различные авторы выделяют типы, модели, а также формы налоговой политики. Стоит отметить, что в экономической литературе также отсутствует единый подход к определению моделей, типов и форм налоговой политики.

Как показало исследование, вопросам классификации налоговой политики посвящено довольно небольшое количество работ. Наиболее развернутая классификация налоговой политики по различным критериям представлена А.Э. Сердюковым и Е.С. Вылковой. Авторы выделяют широкое многообразие видов налоговой политики [24]:

- по уровню органов власти и управления: глобальная (наднациональная), национальная (государственная), региональная, местная;
- по способу воздействия государства на налоговую систему (присущ императивный характер): авторитарная или осуществляемая путем опосредованного вмешательства государства в налогообложение;
- в зависимости от целей государства: политика максимальных налогов с высоким уровнем государственной социальной защиты; политика с небольшим уровнем налоговых изъятий, но и незначительными социальными гарантиями;
- по степени контроля над экономической ситуацией в стране: стабилизационная или деструктурирующая;
- исходя из учета инфляционной составляющей: инфляционная или жесткая стабилизирующая;
- по гибкости реагирования на изменения окружающей внешней среды: не дискреционная или жестко детерминированная;
- в зависимости от быстроты реагирования на изменения внешней среды: динамичная и инерционная;
- по направлениям антициклического управления экономикой: дефляционная, рефляционная;

- по стадиям экономического развития страны: на стадии создания соответствующего государства; в период его существования (в том числе экономического роста или спада); существует специфика по циклам развития страны: детство (возникновение), юность (быстрый экономический рост), зрелость (замедление экономического роста), старость (экономический спад);
- по временной определенности: долгосрочная (более 3 лет), краткосрочная (до 3 лет);
- по направленности на перспективу: текущая, перспективная;
- по степени новизны: базисная и изменяющаяся (улучшающая или ухудшающая положение налогоплательщиков);
- по учету различных прогнозных вариантов изменения внешней среды и состояния экономики: динамическая и статическая;
- по объему: комплексная и тематическая;
- по территориальности: внутренняя и внешняя;
- по ожиданиям, возлагаемым на налоговую политику: оптимистическая, пессимистическая и реалистичная;
- по кардинальности производимых изменений: революционная и эволюционная;
- по направленности: направленная на юридических лиц, направленная на физических лиц и смешанная.

Выводы. Таким образом, исследование показало, что в экономической литературе существуют различные подходы к определению «налоговой политики», а также отсутствует единый подход к определению моделей, типов, видов и форм налоговой политики. Апеллируя практически схожими понятиями, разные авторы, трактуют их по-своему, перемешивая между собой. Налоговая политика каждого конкретного государства на определенном этапе его социально-экономического развития связана с реализацией фискальной, социальной и регулирующей функций налогов. Реализуя налоговую политику, государство может стимулировать сбалансированное производство, содействовать благоприятным структурным сдвигам в экономике, осуществлять социальную поддержку и в целом оказывать влияние на экономический рост. Кроме того, стоит отметить, что, определяя направления налоговой политики на региональном и местном уровнях, законодательным (представительным) органам Донецкой Народной Республики стоит в полной мере реализовывать свои права по определению налоговых ставок, налоговой базы, порядка уплаты, а также оснований и порядка использования налоговых льгот по региональным и местным налогам и сборам. Грамотно используя весь широкий спектр инструментов налоговой политики, можно создавать благоприятные условия для привлечения инвесторов, способствовать развитию сотрудничества и укреплению торгово-экономических связей, стимулируя развитие выбранных в рамках социально-экономической политики государства сфер и отраслей экономики.

Список литературы

1. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник / Т.Ф. Юткина. – М.: Инфра-М, 2001. – 574 с.
2. Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 459 с.
3. Финансовый мир / под ред. Иванова В.В., Ковалева В.В. – М., 2007. – 360 с.
4. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров и др.; под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 519 с.
5. Налоги и налогообложение: Учебник / Черник Д. Г. и [др.]. – М: Инфра-М, 2003. – 414 с.
6. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / А.Г. Грязнова, С.Ф. Викулов. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 1165 с.
7. Романовский, М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / М.В. Романовский, О.В. Врублевская. – СПб: Питер, 2006. – 495 с.
8. Едророва, В.Н. Сущность и элементы налоговой политики / В.Н. Едророва, Н.Н. Мамыкина // Финансы и кредит. – 2005. – № 5. – С. 37-40.
9. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. проф. Г.Б. Поляка, проф. А.Н. Романова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 427 с.
10. Толкушкин, А.В. Энциклопедия российского и международного налогообложения / А.В. Толкушкин. – М.: Юристъ, 2003. – 910 с.
11. Карп, М.В. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / М В. Карп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2001. – 477 с.
12. Александров, И.М. Налоги и налогообложение. / И.М. Александров. – М.: Дашков и К, 2007. – 318 с.
13. Дадашев, А.З. Налоговая политика государства: цели, структура, перспектива / А.З. Дадашев // Все для бухгалтера. – 2006. – № 16. – С. 28-31.
14. Кучеров, И.И. Налоговое право России / И.И. Кучеров. – М.: ЮрИнфоР. 2001. – 360 с.
15. Соколовська, А.М. Особливості податкової системи України та напрями її коригування / А.М. Соколовська // Фінанси України. – 2013. – № 9. – С. 28-44.
16. Податкова система України: підручник / В.М. Федосов, В.М. Опарін, Г.О. П'ятаченко та ін.; за ред. В.М. Федосова. – К.: Вид-во «Либідь», 1994. – 464 с.
17. Юрзинова, И.Л. Методические основы оценки эффективности налоговой политики при выработке стратегии экономического развития регионов и страны в целом / И.Л. Юрзинова // Финансы и кредит. – 2009. – № 10. – С. 17-25.
18. Бушинская, Т.В. Региональная налоговая политика и особенности ее реализации: на примере Тульской области: дис. канд. эконом. наук / Т.В. Бушинская. – М., 2009. – 209 с.
19. Князев, В.Г. Налоговая политика государства / В.Г. Князев. – М.: ИНФРА-М. 2001. 155 с.
20. Лях, О. А. Формирование и реализация региональной налоговой политики: дис. канд. эконом. наук / О. А. Лях. – Абакан, 2008. – 203 с.
21. Коростелкина, И.А. Концепция формирования многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Финансы и кредит: научно-практич. и теоретич. журнал – 2012. – №30. – С. 44–51.
22. Иванов, Ю.Б. Податкове регулювання соціального розвитку: світовий досвід та тенденції в Україні: монографія / Ю.Б. Иванов, О.М. Тищенко, О.В. Грачов та ін., за ред. Ю.Б. Иванова. – Х.: ФОП Александрова К. М.; ВД «ІНЖЕК», 2012. – 496 с.
23. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение / И.А. Майбуров – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 591 с.

24. Сердюков, А.Э., Налоги и налогообложение: учеб. для вузов. 2-е изд. / А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич. – СПб: Питер, 2008. – 704 с.

Стельмахова Наталья Валерьевна

ГБУ «Институт экономических исследований»,
научный сотрудник отдела финансово-экономических исследований
г. Донецк, ДНР, ул. Университетская, 77, e-mail: stelmakhova_n_v@mail.ru

Natalia Stelmakhova

SBI “Economic Research Institute”,
Research Associate of the Financial and Economic Research Department,
Donetsk, DPR, st. University, 77, e-mail: stelmakhova_n_v@mail.ru

УДК 34.096

ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГОВЫЕ ПЛОЩАДКИ: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Тимошин Денис Игоревич, ст. преп. каф. ГиПП ТулГУ

Брагина Юлия Витальевна, студентка 4 курса

ФГБОУ ВО «Тульский Государственный Университет», г. Тула, Россия

Аннотация. В статье поднимается проблема расширения функций электронной торговой площадки при проведении конкурентных процедур в рамках государственных и муниципальных закупок. Анализируется предоставление ЭТП некоторых новых функций.

Ключевые слова: государственные и муниципальные закупки, электронная торговая площадка, цифровизация, реестр недобросовестных поставщиков, дополнительные требования к участникам закупки.

ELECTRONIC TRADING PLATFORMS: DEVELOPMENT PROSPECTS

Timoshin D.I., Bragina Y.V.

Annotation. The article raises the problem of expanding the functions of an electronic trading platform when conducting competitive procedures in the framework of state and municipal procurement. The provision of ETP with some new functions is analyzed.

Keywords: state and municipal procurement, electronic trading platform, digitalization, register of unscrupulous suppliers, additional requirements for procurement participants.

Актуальность проблемы. Цифровизация, в последнее время ставшая неотъемлемой частью жизни населения РФ, затронула и сферу закупок. Актуальность выбранной темы заключается в том, что сегодня электронные торги – это эффективный способ торговли между заказчиками и поставщиками, осуществляемый на электронных торговых площадках, функционал которых не стоит на месте и постоянно развивается.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемам исследования функций электронных торговых площадок и их развитию уделяли внимания в своих работах Бижоев Б.М. [1], Михеева А.А. [2] и др.

Целью исследования является выявление сущности электронных торговых площадок и рассмотрение новых функций, которые потенциально

можно было бы внедрить в функционал ЭТП для более эффективного осуществления процесса закупок.

Основное содержание. Согласно действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок электронная площадка представляет собой сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на котором проводятся конкурентные способы определения поставщиков в электронной форме, а также закупки товара у единственного поставщика, если это предусмотрено законом. По 44-ФЗ [3] функционирует 11 ЭТП, три из которых закрытые и предназначены для проведения торгов государственного оборонного заказа (Распоряжение Правительства РФ от 12.07.2018 № 1447-р [4]).

Таким образом, можно говорить о том, что электронные торговые площадки являются незаменимым и полноправным субъектом закупок, обладающим рядом функций. А с развитием цифровых технологий и совершенствованием контрактной системы данные функции расширяются и преобразовываются.

Так, заказчик при проведении закупки вправе установить требование об отсутствии в реестре недобросовестных поставщиков информации об участнике закупки (ст. 31 44-ФЗ). Однако анализ Регламентов ЭТП показал, что для аккредитации участника закупки на электронной площадке ему не нужно представлять доказательства того, что он не находится в данном реестре (ст. 104 44-ФЗ). Из этого следует, что такой поставщик (а также участник, уже аккредитованный на площадке и попавший в реестр) сможет принять участие в конкурентных процедурах и спровоцировать недобросовестную конкуренцию. К примеру, если недобросовестный поставщик, сведения о котором содержатся в реестре, будет участвовать в электронном аукционе наряду с другими добросовестными участниками, он может специально снижать цену контракта. В итоге, если данный участник выиграет аукцион, но будет отстранен от исполнения контракта в силу того, что находится в реестре, победителем станет следующий участник, предложивший цену ниже, чем другие. Однако, если бы недобросовестный участник был исключен до начала торгов, можно было бы предотвратить искусственный демпинг, и второй победитель мог бы заключить контракт по более высокой цене.

Недобросовестная конкуренция может возникнуть также в следующем случае. Заказчик имеет право установить дополнительные требования к участникам закупки, например, требования к наличию опыта (Постановление Правительства РФ от 29.12.2021 г. № 2571). Таким участником должны быть предоставлены документы, подтверждающие соответствие этим требованиям. Однако Минфин РФ разъяснил [5], что оператор площадки не обладает полномочиями для проверки данных документов на наличие недостоверности информации и ее соответствия или несоответствия дополнительным требованиям (этим занимается комиссия заказчика), а лишь проверяет «комплектность» документации. Исходя из этого, к закупке может

быть допущен участник, предоставивший все необходимые документы, тем не менее содержащие недостоверную информацию, что может нарушить интересы других участников и способствовать развитию недобросовестной конкуренции.

Выводы. Исходя из вышесказанного, считаю, что для исключения подобных ситуаций необходимо предоставить ЭТП автоматическую функцию по отклонению заявок на участие в закупке участника, находящегося в реестре недобросовестных поставщиков, а также участника, не соответствующего дополнительным требованиям, на начальных этапах проведения закупки, а не на этапе подведения итогов торгов, когда уже снижена цена. Таким образом, можно исключить недобросовестную конкуренцию при проведении закупок.

Список литературы

1. Бижоев, Б.М. Эффекты цифровизации контрактной системы в сфере закупок: экономико-правовой анализ / Б. М Бижоев // Journal of economic regulation. – 2021. – Т. 12. – № 4. – С. 140-149. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47503640> (дата обращения: 04.04.2023).
2. Михеева, А.А. Применение технологий искусственного интеллекта в сфере государственных закупок / А. А. Михеева // Интерэкспо Гео-Сибирь. – 2022. – №2. – С. 126-130. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-tehnologiy-iskusstvennogo-intellekta-v-sfere-gosudarstvennyh-zakupok> (дата обращения: 04.04.2023).
3. Российская Федерация. Законы. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : Федеральный закон № 44-ФЗ : [принят Государственной думой 22 марта 2013 года : одобрен Советом Федерации 27 марта 2013 года]. – Собрание законодательства РФ. 2013. № 14. Ст. 1652. – Текст : непосредственный
4. Правительство Российской Федерации : официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <http://government.ru> (дата обращения: 04.04.2023). – Текст : электронный.
5. Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт. – 2023. – URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 04.04.2023). – Текст : электронный.

Тимошин Денис Игоревич

старший преподаватель кафедры ГиПП

ФГБОУ ВО «Тульский Государственный Университет», г. Тула, Россия

г. Тула, пр. Ленина, 92, e-mail: info@tsu.tula.ru

Брагина Юлия Витальевна

ФГБОУ ВО «Тульский Государственный Университет», г. Тула, Россия

г. Тула, пр. Ленина, 92, e-mail: info@tsu.tula.ru

Timoshin Denis Igorevich

Senior Lecturer of the Department of Civil and Business Law

Federal state budgetary educational institution of higher education «Tula State University», Tula, Russia

Tula, Prospekt Lenina, 92, e-mail: info@tsu.tula.ru

Bragina Yulia Vitalievna

УДК 336.13

ФИНАНСОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И УСЛОВИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Шалимов Игорь Валерьевич, ст. преп.

Бондарева Галина Александровна, канд. ист. наук, доц.

Петров Вадим Романович, студент

ГОАУ ВО Курской области «Курская академия государственной и муниципальной службы»», г. Курск

Аннотация. В статье рассматривается финансовая безопасность Российской Федерации как один из наиболее важных компонентов системы национальной безопасности, освещены проблемы и условия обеспечения устойчивого функционирования финансовой безопасности России на современном этапе, а также особенности осуществления государственного и негосударственного финансового контроля.

Ключевые слова: финансовая безопасность, национальная безопасность, национальная экономика, финансовый контроль, индикаторы эффективности, стратегия развития.

THE FINANCIAL SECURITY OF RUSSIA: PROBLEMS AND CONDITIONS OF ITS ENSURING

Shalimov I.V., Bondareva G.A., Petrov V.R.

Annotation. The article examines the financial security of the Russian Federation as one of the most important components of the national security system, highlights the problems and conditions for ensuring the sustainable functioning of Russia's financial security at the present stage, as well as the specifics of the implementation of state and non-state financial control.

Keywords: financial security, national security, national economy, financial control, performance indicators, development strategy.

Актуальность проблемы. Безопасность финансов Российской Федерации связана, в первую очередь, с созданием условий непрерывного и эффективного функционирования платежно-расчетных систем государства, способности укрепить экономические и финансовые показатели страны, обеспечить устойчивое экономическое развитие и экономический рост, защитить интересы национальной экономики, регулировать курс валюты, а также проводить мероприятия по предупреждению и искоренению любых форм коррупционных проявлений в финансовой системе страны.

Актуальность рассматриваемой проблемы связана с тем, что финансы являются основой любых товарно-денежных отношений. Финансовая безопасность страны выступает гарантом защиты национальных

экономических интересов [1]. Это способствует эффективной организации финансово-экономических отношений с соблюдением национальных интересов, а также является основой для проведения государственной монетарной политики.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Исследованию вопросов финансовой безопасности посвящены работы многих ученых, среди которых В.К. Сенчагов, Я.М. Миркин, В.Ш. Уразголиев, Е.В. Каранина, В.Б. Живетин и др.

Однако среди экспертов нет единства во мнениях по поводу того, как точно определить данную категорию. Отдельные группы авторов рассматривают ее с разных позиций, в зависимости от того, в каком аспекте они исследуют финансовую безопасность. Помимо этого, этим термином часто оперируют в СМИ и на высших уровнях власти, однако законодательно закрепленного ее определения нет. Экономисты, исследуя в своих работах одни и те же вопросы, освещают их с разных сторон, поэтому столь разнятся и авторские подходы к пониманию категории «финансовая безопасность». В связи с этим возможны расхождения и неоднозначность в понимании официальных заявлений, а также в толковании экспертных оценок [2]. Именно поэтому представляется необходимым прояснение различных позиций в отношении категории «финансовая безопасность» и их систематизация.

В наиболее общем виде в литературе можно выделить две концепции: экономической безопасности и экономической незащищенности. Ученые определяют экономическую незащищенность, концентрируясь на наличии текущих потерь, опасностях, связанных с возможностью возникновения таких потерь в ближайшей перспективе. В противоположной концепции безопасность рассматривается как выполнение определенных условий, которые гарантируют достижение благосостояния.

Исследователи указывают на основные существенные характеристики категории «безопасность», в большинстве случаев определяя ее как состояние, способность защитить себя, а также как систему мер и действий [3]. Следует отметить, что большинство экономистов сходятся во мнении: безопасность – это состояние защищенности от всех угроз или состояний, когда субъект безопасности может выжить и расширяться, несмотря на угрозы, которые влияют на него. Однако их оппоненты считают, что безопасность означает способность создавать систему самозащиты и роста даже при наличии реальных угроз. К тому же существуют определения безопасности, которые раскрывают ее суть посредством системы методов, обеспечивающих стабильность исследуемой системы. Можно заключить, что все характеристики безопасности не являются независимыми и должны рассматриваться в комплексном подходе, поскольку безопасное состояние может быть достигнуто не только при отсутствии угроз, но и в том случае, когда будут предоставлены возможности для диагностики и противостояния им.

Целью исследования является определение проблемных зон в системе финансовой безопасности страны, а также условий ее устойчивого обеспечения на перспективу.

Основное содержание. Финансовая безопасность государства представляет собой своеобразный «индикатор изменения» степени финансового суверенитета страны. Она представляет собой комплекс мер, которые были направлены государством на укрепление финансово-экономических отношений с полным соблюдением собственных социально-экономических интересов [4]. Государство может быть признано экономически эффективным в том случае, если оно рационально построило политику, которая будет направлена на национальную защиту интересов в условиях рыночной экономики.

Основным нормативно-правовым документом, который на законодательном уровне регулирует вопросы обеспечения финансовой безопасности России, является Доктрина экономической безопасности [5].

Стратегия безопасности финансов в Российской Федерации должна базироваться на следующих принципах.

1. Формирование органа, ответственного за контроль финансовой деятельности страны как в регионах, так и на федеральном уровне.
2. Оперативное выявление внешних и внутренних угроз и рисков, которые несут вероятность нанесения ущерба стабильности и устойчивости функционирования национальной финансовой системы.
3. Учет экономической и климатической общности, распределение секторов влияния Российской Федерации.
4. Определение перечня объектов, которые обеспечивают стабильность функционирования национальной финансовой системы.



Рисунок 1 – Определение финансовой безопасности РФ

Стратегия финансовой безопасности может быть оценена с нескольких позиций.

С одной стороны, данная стратегия тормозит развитие финансовой безопасности, является наиболее бюрократизированной.

С другой стороны, координация ресурсов и целенаправленное их использование в рамках работы ЦБ, рациональная внешняя политика, поиск механизмов саморегулирования финансовых отношений может способствовать устойчивому развитию и непрерывному функционированию системы национальной финансовой безопасности.

Наиболее серьезными проблемами, которые обеспечивают угрозу финансовой безопасности страны, являются:

- ослабление контроля государства за осуществлением экспортно-импортных операций, незаконное присвоение активов на внутреннем финансовом рынке;

- незаконное сотрудничество с частными лицами и организациями, с целью получения личной финансовой и экономической выгоды.

Основными предпосылками, способствующими появлению данных угроз, являются:

1. Нестабильное финансовое положение предприятий.
2. Инфляция.
3. Неблагоприятный инвестиционный климат.
4. Иные проблемы финансовой дестабилизации экономики организации.

К задачам государственного контроля в области усиления финансовой безопасности страны можно отнести:

1. Построение модели сети рисков контрольной (финансовой) среды, которые могут оказать в перспективе наиболее глубокое влияние на систему.
2. Пресечение любых форм проявления коррупционных правонарушений.
3. Повышение ответственности среди органов, осуществляющих управление имуществом и организациями.

Одним из наиболее эффективных инструментов внутренней устойчивости к финансовым угрозам является монетарная политика государства.



Рисунок 2 – Инструменты государственной монетарной политики

К индикаторам, которые позволяют оценить уровень национальной финансовой безопасности, относятся:

1. Стабильность и непрерывность денежных потоков.
2. Скорость обращения денежной массы.
3. Устойчивость банковской системы к рискам.
4. Уровень развития внутреннего финансового рынка.
5. Устойчивость национальной валюты.
6. Золотовалютный запас страны.

К основным показателям устойчивости финансовой безопасности страны можно также отнести:

- дефицит платежного баланса;
- внешний долг страны;
- внутренний государственный долг страны;
- стабильность цен;
- уровень дефицита бюджета.

Специфической чертой финансовой безопасности страны является наличие системы государственного и негосударственного финансового контроля.

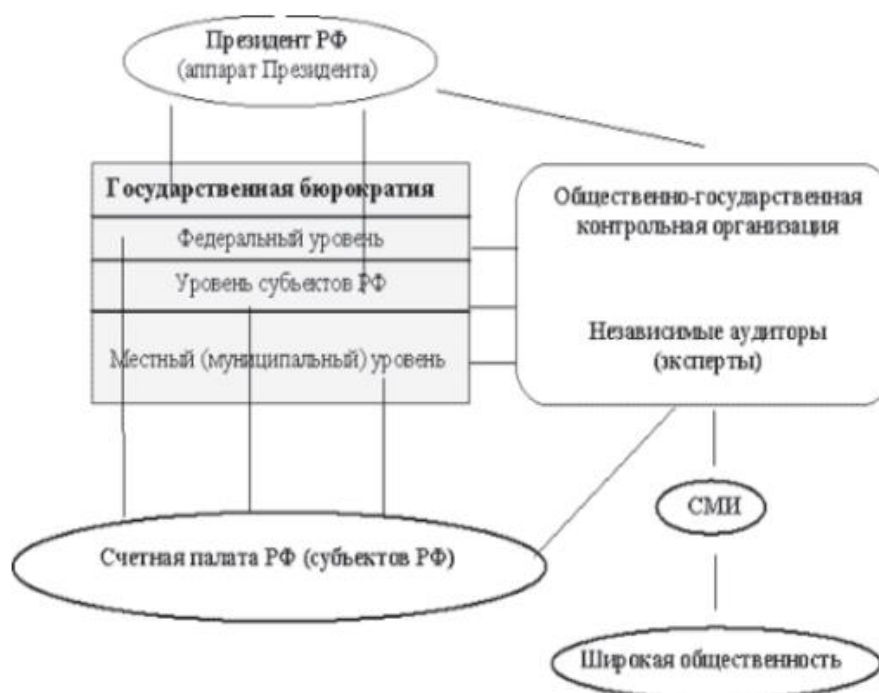


Рисунок 3 – Структура системы государственного финансового контроля

К негосударственному финансовому контролю принято относить:

- внутрифирменный негосударственный контроль;
- аудиторский контроль;
- контроль со стороны коммерческих банков.

Следовательно, финансовая безопасность Российской Федерации имеет следующие характерные черты и особенности.

1. Сложная структура финансового контроля.

2. Специфичная структура нормативно-правовой законодательной базы.

3. Зависимость показателей финансовой устойчивости от финансовой безопасности страны.

Выводы. Условия обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации создаются под влиянием группы внешних и внутренних факторов, специфики уровня развития, механизмов, обеспечивающих осуществление финансово-хозяйственных операций.

Мероприятиями, направленными на повышение финансовой безопасности Российской Федерации, могут выступать:

1) глубокая проработка законодательной базы в сфере финансовой безопасности страны. Это позволит существенно снизить уровень и широту коррупционных проявлений финансовой направленности;

2) введение отраслевых ограничений: запрет или ограничение доступа для иностранных инвестиций в особо важные национальные отрасли;

3) осуществление рациональной социально-экономической политики государством, которая придаст барьеру между государством и гражданами в сфере обеспечения финансовой безопасности «прозрачный» характер;

4) повышение уровня финансовой культуры и финансовой грамотности населения страны. Это позволит повысить уровень заинтересованности сотрудничества между населением и государством в сфере экономических и финансовых отношений.

Список литературы

1. Жилиев, С. Н. Экономическая безопасность Курской области: оценка состояния и направления ее укрепления / С. Н. Жилиев, И. В. Шалимов // Актуальные вопросы устойчивого развития государства, общества и экономики : сборник научных статей Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 02–03 ноября 2022 года. – Курск: Курская академия государственной и муниципальной службы, 2022. – С. 164-168. – EDN INLPXM.

2. Карасева, А. А. Теневая экономика и ее влияние на экономическую безопасность в России / А. А. Карасева, И. В. Шалимов // Актуальные вопросы устойчивого развития государства, общества и экономики : сборник научных статей Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 02–03 ноября 2022 года. – Курск: Курская академия государственной и муниципальной службы, 2022. – С. 188-191. – EDN OZTYKK.

3. Хоменко, А.А. Экономическая безопасность как составляющая национальной безопасности / А.А. Хоменко // Наука через призму времени. – 2020. – № 4 (37). – С. 78-81.

4. Шалимов, И. В. Экономическая безопасность региона: подходы к определению и критерии оценки / И. В. Шалимов, О. В. Телегина // Финансово-экономическая безопасность Российской Федерации и ее регионов : сборник материалов VII Международной научно-практической конференции, Симферополь, 11 ноября 2022 года. – Симферополь: ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», 2022. – С. 135-138. – EDN DOXEWL.

5. Шалимов, И. В. Особенности регулирования международных экономических связей международными организациями в условиях цифровизации / И. В. Шалимов // Цифровизация экономики и общества: проблемы, перспективы, безопасность : Материалы

III международной научно-практической конференции, Донецк, 25 марта 2021 года. – Донецк: Цифровая типография, 2021. – С. 364-368. – EDN AOXUGZ.

Шалимов Игорь Валерьевич, старший преподаватель кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики (e-mail: shalimov89@mail.ru)

Бондарева Галина Александровна, кандидат исторических наук, доцент кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики (e-mail: bondareva-galink@mail.ru)

Петров Вадим Романович, студент 2 курса (e-mail: vadimkapetrov2004@mail.ru)
ГООУ ВО Курской области «Курская академия государственной и муниципальной службы», РФ, г. Курск, ул. Станционная, 9.

Shalimov Igor Valerevich, senior lecturer of the Department of economic theory, regionalism and legal regulation of the economy (e-mail: shalimov89@mail.ru)

Bondareva Galina Alexandrovna, Candidate of Historical Sciences, Associate Professor of the Department of economic theory, regionalism and legal regulation of the economy (e-mail: bondareva-galink@mail.ru)

Petrov Vadim Romanovich, 2nd year student (e-mail: vadimkapetrov2004@mail.ru)
State Educational Autonomous Institution of Higher Education of the Kursk Region «Kursk Academy of State and Municipal Service». RF, Kursk, Stancionnaya st., 9.

УДК: 338 (076)

СОВРЕМЕННЫЕ УГРОЗЫ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Шафранская Чулпан Ягфаровна, к.с.н., доцент
Марачковская Диана Александровна, студентка
ЧООУ ВО «Казанский инновационный университет»
имени В.Г. Тимирязова, г. Казань*

Аннотация: Российская Федерация в настоящее время переживает период спада в своем экономическом развитии. Политическое влияние разных стран, участвовавшие санкции и запреты, затянувшийся экономический кризис приводят к появлению все большего количества угроз экономической безопасности как государства в целом, так и ее отдельных предприятий и учреждений.

Ключевые слова: потенциальные угрозы, финансовая безопасность, прогнозирование угроз, превентивные меры.

MODERN THREATS TO THE FINANCIAL SECURITY OF ORGANIZATIONS

Shafranskaya S.Y., Marachkovskaya . D.A.

Abstract. The Russian Federation is currently experiencing a period of decline in its economic development. The political influence of different countries, the increased sanctions and prohibitions, the prolonged economic crisis lead to the emergence of an increasing number of

threats to the economic security of both the state as a whole and its individual enterprises and institutions

Keywords: potential threats, financial security, threat forecasting, preventive measures.

Актуальность проблемы. В современной деловой среде, отличающейся кризисными явлениями, политической нестабильностью, несовершенством и несогласованностью правовых аспектов, отсутствием научно обоснованной концепции реформ, криминализацией бизнеса, необходимо изучить и улучшить методологические подходы к формированию и поддержанию экономической безопасности хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Экономическая безопасность организаций довольно широко исследуемый вопрос, причем он рассматривается со всевозможные сторон. [1,2,3,4,5,6]. Поскольку невозможно создать универсальную систему экономической безопасности предприятия, каждая организация нуждается в создании своей, универсальной системы экономической безопасности т.к. занимает свою определенную нишу на рынке товаров и услуг.

Целью исследования является рассмотрение проблемы финансовой безопасности организаций.

Основная часть. Вопросы экономической безопасности стали актуальны в исторической перспективе не так давно. Особую актуальность это явление приобрело с 2014 года, когда маски были сброшены и Запад явил России свое истинное лицо, что отразилось в нескончаемом потоке санкций против организаций и отдельных лиц. Принято считать, что любой объект безопасности следует рассматривать как систему, состоящую из элементов, тесно связанных с каждой другая система и уровень ее безопасности напрямую зависят от того, насколько объект в целом, и каждый его элемент индивидуально способны выполнять все свои функции стабильно.

Традиционно конечными целями экономической безопасности на предприятии считают минимизацию убытков, угроз.

Цели экономической безопасности предприятия должны оцениваться по степени важности и силы воздействия на жизнь предприятия. От большей степени ущерба к меньшей. Задачи экономической безопасности предприятия имеют широкий спектр проявлений от анализа экономческого состояния организации до мер по выходу их кризиса или стабилизации критических состояний.

Таким образом, экономическую безопасность изучают и рассматривают с разных позиций влияния экономических угроз на состояние деятельности организации, о чем говорилось ранее вышеперечисленными учеными. Но, на наш взгляд, стоит оценивать экономическую безопасность с точки зрения максимизации получения прибыли с использованием наиболее подходящей системы учета и анализа деятельности предприятий, а также путем минимизации возможных рисков.

Существует множество вероятных угроз, с которыми предприятие может столкнуться в процессе своей деятельности. При осуществлении управления угрозами можно использовать обширный спектр инструментов, поэтому необходима точная своевременная их характеристика, которая будет систематизировать угрозы и определять конкретные направления по их снижению.

В характеристике угроз подразумевается их деление на определенные виды (или группы) в соответствии с конкретными критериями и характеристиками. Обоснованная научно систематизация угроз упрощает точную идентификацию местоположения каждого типа угрозы в общей классификации и вызывает появление потенциальных возможностей для эффективного управления угрозами посредством осуществляемой деятельности и применения соответствующих методов.

В экономике, исследуя угрозы и связанные с ними проблемы, нет единой общепринятой системы их классификации. Это можно объяснить довольно большим практическим проявлением последствий угроз, которые в разных условиях обозначаются разными терминами. Несмотря на то, что унифицированная система классификации не была разработана, есть ряд подходов к классификации угроз. В работе И.Т. Балабанова «Риск-менеджмент» предлагается иерархическая система классификации экономических угроз, согласно которой, исходя из возможного результата, угрозы делятся на две значительные группы: чистые и спекулятивные. Чистые угрозы могут иметь отрицательные или нулевые результаты, к которым относятся природные, экологические, политические, транспортные и часть экономических угроз – собственность, производство, торговля. В свою очередь, спекулятивные угрозы выражаются в возможности получения как положительных, так и отрицательных результатов. Эта группа представлена финансовыми угрозами, которые являются частью экономических угроз; угрозы, связанные с покупательной способностью денег – инфляционные и дефляционные угрозы, валютные угрозы и угрозы ликвидности; инвестиционные угрозы. В настоящее время сильно активировались политические угрозы, ввиду поступлений все новых и новых санкций на российские организации. Поскольку мы живем в большой стране – налицо наличие транспортных угроз.

В современных условиях экономическая безопасность приобретает особый смысл и ведущую роль в развитии экономики организаций.

Экономическая безопасность предприятия является комплексным понятием и связана не столько с внутренним состоянием самого предприятия, сколько с воздействием внешней среды, с ее субъектами, с которыми предприятие вступает во взаимодействие.

Финансовая безопасность организации входит в общую систему безопасности государства, как подсистема экономической безопасности. Проблема обеспечения финансовой безопасности является особенно

актуальной на современном этапе, в связи с усилением внешних и внутренних угроз для национальной экономики.

В нормативно-правовых документах Российского законодательства, посвященных системе безопасности, четко обозначена иерархическая связь и соподчиненность категорий национальной, экономической и финансовой безопасности государства. Однако определение сущности категории финансовой устойчивости в этих документах отсутствует. В экономической литературе приводятся различные толкования понятия финансовой безопасности.

В настоящее, динамически развивающееся и непростое для отечественной экономики время каждое предприятие стремится устоять перед имеющимися угрозами.

Политическая и социальная нестабильность, экономические кризисы, частые изменения законодательства, особенно в сфере налогообложения, обуславливают необходимость адаптации отечественных предприятий к изменяющимся условиям.

Внешние изменения дают толчок к изменениям внутренним, и прежде всего это касается экономической безопасности каждого из предприятий. Именно поэтому актуальность вопроса организации деятельности по предупреждению угроз экономической безопасности на сегодняшний момент возрастает.

Сущностные характеристики финансовой безопасности предприятия представлены на рисунке 1.

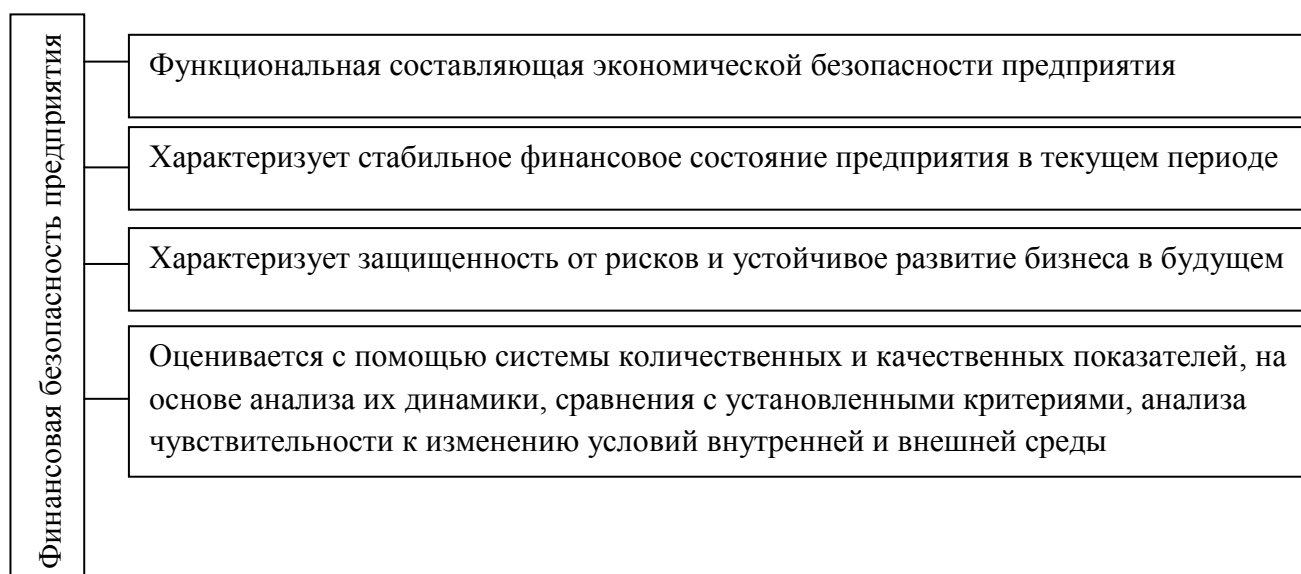


Рис. 1 – Сущностные характеристики финансовой безопасности предприятия

Факторы, влияющие на финансовое состояние и уровень финансовой безопасности предприятия, можно разделить на внутренние и внешние.

Внутренние факторы – это условия (ситуации) и их изменения, которые возникают в результате финансовой деятельности предприятия и могут быть

нивелированы, в случае их негативного влияния, инструментами финансового менеджмента. К внутренним факторам относят управленческие решения производственного, организационного и финансового характера, организацию финансового контроля и планирования на предприятии, эффективность использования управления активами, капиталом, инвестициями и другие.

Внешние факторы возникают независимо от деятельности предприятия, и их негативные последствия могут быть уменьшены посредством финансовой гибкости предприятия и грамотной адаптации к новым условиям. Например, внешними факторами являются колебания рыночных цен, ограничения внешнеторгового характера, снижение платежеспособного спроса, изменение налоговой нагрузки, динамика валютного курса и уровня инфляции, изменение процентных ставок в экономике и другие.

При этом факторы, то есть условия внешней и внутренней среды, могут приводить не только к финансовым потерям, но и способствовать наращению прибыли и росту стоимости бизнеса. Поэтому для обеспечения финансовой безопасности важно оценивать текущую институциональную среду и прогнозировать ее изменения в будущем для своевременного противодействия угрозам и использования благоприятных условий для развития предприятия.

Совокупность факторов и условий, которые могут негативно повлиять на финансовое состояние и привести к финансовым потерям, представляют собой угрозы финансовой безопасности предприятия.

Диагностика финансовой безопасности предприятия проводится с помощью комплексного анализа его финансового состояния.

В сложившейся экономической ситуации главная долговременная цель развития экономики РФ и обеспечения финансовой безопасности, а следовательно, и отдельных хозяйствующих субъектов, объективно смещается к приоритету внутренних ресурсов и резервов, на основе повышения качества (точности) прогнозирования угроз и разработки адекватных угрозам превентивных мер.

Список литературы

1. Мигачева, Е. В. Понятие, система, субъекты и актуальные вопросы обеспечения финансовой безопасности: финансово-правовой аспект / Е. В. Мигачева, К. А. Писенко // Финансовое право. – 2014.
2. Бельская, Е. В. Особенности управления финансовой безопасностью на предприятии / Е. В. Бельская, М. А. Дронов // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2013.
3. Кузьменко, В. В. Инструменты контроллинга в системе управления промышленных предприятий / В. В. Кузьменко, В. А. Молодых, И. П. Кузьменко // Вестник Института дружбы народов Кавказа. Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2012.

4. Юсупова, Г.Р. Оценка эффективности планирования социально-экономического развития региона / Г. Р. Юсупова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 3-1(68). – С. 390-392.
5. Валеева Р.Р., Кемаева Д.В. Проблемы устойчивости социального развития региона / Р.Р. Валеева, Д.В. Кемаева // Сборник «Территории опережающего социально-экономического развития: вопросы теории и практики». Материалы III Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. 2019. – С. 15-18.
6. Репина, Ю. А. Поддержка малого и среднего бизнеса как одна из стратегий развития моногорода / Ю. А. Репина, С. А. Фахрутдинова // Территории опережающего социально-экономического развития: вопросы теории и практики : материалы I Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Набережные Челны, 02 марта 2017 года. – Набережные Челны: Издательство «Познание», 2017. – С. 244-249.

Шафранская Чулпан Ягфаровна

кандидат социологических наук, доцент
ЧОУ ВПО «Казанский инновационный университет»
имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП) г.Казань, РФ
Г. Казань, ул. Московская, 42, e-mail: 5563253@[mail.ru](mailto:5563253@mail.ru)

Марачковская Диана Александровна

студентка
ЧОУ ВПО «Казанский инновационный университет»
имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП) г.Казань
Г. Казань, ул. Московская, 42, e-mail: 5563253@[mail.ru](mailto:5563253@mail.ru)

Shafranskaya Chulpan Yagfarovna

Ph.D., Associate Professor
Kazan Innovation University
n.a. V.G. Timiryasov, Kazan, Russian Federation
Kazan, st. Moscovskay, 42, e-mail: 5563253@[mail.ru](mailto:5563253@mail.ru)

Marachkovskaya Diana A

Student Kazan Innovation University
n.a. V.G. Timiryasov, Kazan, Russian Federation
Kazan, st. Moscovskay, 42, e-mail: 5563253@[mail.ru](mailto:5563253@mail.ru)

УДК: 338 (076)

**К ВОПРОСУ О СОВРЕМЕННЫХ УГРОЗАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Шафранская Чулпан Ягфаровна, к.с.н., доцент
Набиуллина Алия Ульфатовна, студентка
ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет»
имени В.Г. Тимирязова, г. Казань*

Аннотация. В статье рассматриваются современные угрозы финансовой безопасности организаций, а также перечисляются основные этапы обеспечения финансовой безопасности организации.

Ключевые слова: экономика, организация, угроза, внешняя и внутренняя угроза.

MODERN THREATS TO THE FINANCIAL SECURITY OF ORGANIZATIONS

Shafranskaya Ch.Ya., Nabiullina A. U.

Abstract. The article discusses modern threats to the financial security of organizations, and also lists the main stages of ensuring the financial security of the organization.

Keywords: threats to financial security, external and internal threats to the enterprise.

Актуальность проблемы. В данной статье рассматриваются различные современные угрозы финансовой безопасности, которые представляют опасность различным предприятиям в наше время. Целью исследования являются современные угрозы финансовой безопасности, которые угрожают предприятиям.

Данная проблема является актуальной в наше время, т.к. многие предприятия испытывают проблемы в своей финансовой деятельности. Для начала определим, что же такое финансовая безопасность? Финансовая безопасность предприятия – это важная часть экономической безопасности любого предприятия. Для того, чтобы обеспечить продуктивную деятельность предприятия, необходимо иметь его безопасную финансовую часть. Также следует изучить основные определения и понятия угроз финансовой безопасности предприятия.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. Проблемами экономической безопасности российских организаций занимались многие авторы [1-7], каждый из которых рассматривал свой аспект данной проблематики.

Целью исследования является исследовать проблему экономической безопасности организаций и дать свою оценку данному явлению.

Основная часть. Рассмотрим сам термин «Угроза финансовой безопасности». «Угроза финансовой безопасности» – это проявление отрицательного влияния внешних или внутренних факторов, которое может привести к экономическому вреду предприятия. Для каждого предприятия существуют финансовые внутренние и внешние угрозы. В современности существует множество факторов, которые могут привести предприятие к «плачевным» последствиям, вплоть до его банкротства. К таким последствиям можно отнести, например, непостоянность цен, финансовые кризисы, дефицит денежных средств, плохую кредитную стратегию.

Избежать внешних угроз невозможно, т.к. их возникновение не зависит от деятельности самой организации. Но необходимо разработать концепцию защитных мероприятий, которые позволяют уменьшить негативное воздействие. Внутренние угрозы появляются из-за деятельности предприятия (например, ошибки в управлении).

Исходя из изученных материалов, можно сказать, что отсутствие разработанной успешной концепции финансовой безопасности предприятия может вызвать банкротство предприятия, что в свою очередь приведет к ухудшению финансового положения предприятия.

Обеспечение финансовой безопасности предприятия можно свести к нескольким основным этапам:

- определение явных внешних угроз;
- назначение ответственных лиц;
- решения по управлению внешними угрозами;
- формирование мер обеспечения финансовой безопасности организации, которые нейтрализуют влияние внешних и внутренних угроз.

В таблице 1 представлены современные угрозы финансовой безопасности организаций. Данный список можно дополнить, исходя из особенностей работы предприятия или места его расположения.

Все перечисленные угрозы могут привести к ухудшению финансового состояния предприятия. Это имеет огромное значение при обеспечении устойчивого формирования предприятия в будущем. Из-за неверного управления бюджетом создаются угрозы, из-за которых может наступить банкротство организации.

Таблица 1– Современные угрозы финансовой безопасности организаций

Внешние угрозы	Внутренние угрозы
Существенное увеличение стоимости на покупку товарно-материальных ценностей для работы	Нерациональное управление и ошибки в планировании
Кризисы политической власти	Неверная разработка менеджмента
Стихийные природные бедствия	Неконкурентноспособная рыночная стратегия
Уровень инфляции	Устаревшее оборудование

Чтобы этого не произошло, необходимо проводить анализ финансовых показателей и экономических коэффициентов организации. Для этого можно использовать информацию, которую предоставляют бухгалтеры. Например, баланс и финансовая годовая отчетность. Отталкиваясь от сложившейся ситуации в экономике различных предприятий, можно сформировать необходимость в создании различных мероприятий, которые будут направлены на обеспечение финансовой безопасности организаций с учетом современных угроз. Есть эффективный подход – это развитие механизма, который будет препятствовать внешним угрозам в системе управления финансовой безопасностью организации на первоначальном этапе.

Также, можно предложить следующие определенные решения, позволяющие уменьшить ущерб от угроз, которые существуют, и тем самым повысить финансовую безопасность современных организаций:

- 1) увеличение финансовой производительности управления проблемами дебиторской задолженности предприятия, где нужно использование мероприятий, которые направлены на увеличение инкассации дебиторских средств;

2) усовершенствование операции экономического планирования и применение экономико-математических моделей для моделирования динамики денежных потоков предприятия, определяющих возможности при управлении дебиторской и кредиторской задолженности;

3) использование мероприятий по контролированию за оборачиваемостью оборотных средств при помощи создания центров финансовой ответственности в организационной структуре компании для усовершенствования концепции управления оборотными средствами.

Выводы. Таким образом, современное обеспечение финансовой безопасности предприятия должно содержать в себе систему сопротивления угрозам, нацеленную на наблюдение за внешней средой и определение главных угроз, а также принятию решений по использованию предупредительных мероприятий для их предупреждения при влиянии на финансовую безопасность субъекта хозяйствования.

Список литературы

1. Белов, С. В. Экономическая безопасность : учебник / С. В. Белов. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 362 с.
2. Каракеян, В.И. Экономическая безопасность: учебник и практикум для СПО / В.И. Каракеян, И. М. Никулина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 313 с.
3. Кузнецова, Е.И. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов / Е. И. Кузнецова. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 294 с.
4. Пименов, Н.А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 326 с.
5. Юсупова, Г.Р. Оценка эффективности планирования социально-экономического развития региона / Г.Р. Юсупова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 3. – 1(68). – С. 390-392.
6. Валеева Р.Р. Проблемы устойчивости социального развития региона / Р.Р. Валеева, Д.В. Кемаева // Материалы III Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Территории опережающего социально-экономического развития: вопросы теории и практики». – 2019. – С. 15–18.
7. Репина, Ю. А. Поддержка малого и среднего бизнеса как одна из стратегий развития моногорода / Ю. А. Репина, С. А. Фахрутдинова // Территории опережающего социально-экономического развития: вопросы теории и практики : материалы I Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Набережные Челны, 02 марта 2017 года. – Набережные Челны: Издательство «Познание», 2017. – С. 244-249.

Шафранская Чулпан Ягфаровна

кандидат социологических наук, доцент
ЧОУ ВПО «Казанский инновационный университет»
имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП) г.Казань, РФ
Г. Казань, ул. Московская, 42, e-mail: 5563253@mail.ru

Набиуллина Алия Ульфатовна

студентка
ЧОУ ВПО «Казанский инновационный университет»

имени В.Г. Тимирясова (ИЭУП) г.Казань
Г. Казань, ул. Московская, 42, e-mail: 5563253@mail.ru

Shafranskaya Chulpan Yagfarovna

Ph.D., Associate Professor
Kazan Innovation University
n.a. V.G. Timiryasov, Kazan, Russian Federation
Kazan, st. Moscovskay, 42, e-mail: 5563253@mail.ru

Nabiullina Aliya Ulfatovna

Student Kazan Innovation University
n.a. V.G. Timiryasov, Kazan, Russian Federation
Kazan, st. Moscovskay, 42, e-mail: 5563253@mail.ru

УДК 338

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ КАК
ФАКТОРА ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ РФ**

*Шафранская Чулпан Ягфаровна, к.с.н., доцент
Чубыкина Юлия Сергеевна, студентка
Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирясова
(ИЭУП) г.Казань*

Аннотация. В последнее время в связи с обострением политической обстановки на мировой политической арене, по отношению к России был введен ряд санкций, вводящих определенные ограничения в некоторых сферах общественной жизни. После этих событий во многих СМИ стало звучать такое слово, как «импортозамещение», которое стало одним из условий национальной безопасности страны.

Ключевые слова: импортозамещение, бизнес, национальная безопасность.

**CURRENT PROBLEMS OF IMPORT SUBSTITUTION AS A FACTOR OF ENSURING
THE SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION**

Shafranskaya C.Y., Chubykina Y. S.

Annotation. Recently, due to the aggravation of the political situation in the world political arena, a number of sanctions have been introduced against Russia, imposing certain restrictions in certain areas of public life. After these events, many media began to hear such a word as "import substitution", which became one of the conditions for the country's national security.

Keywords: import substitution, national security.

Актуальность проблемы. Экономическая безопасность традиционно рассматривается как качественная важнейшая характеристика экономической системы, которая определяет ее способность поддерживать нормальные условия жизнедеятельности населения, устойчивое обеспечение ресурсами развития народного хозяйства, а также последовательную реализацию национально-государственных интересов.

Анализ предшествующих исследований и публикаций. В условиях высокой интегрированности России в мировое хозяйство важное место в формировании надежной защищенности национальных и государственных интересов в сфере экономики от внешних и внутренних угроз занимает внешнеэкономическая политика.

Импортозамещение – это процесс в национальной экономике, в ходе которого в стране производится необходимая продукция силами производителей данного государства. Граждан нашей страны стали постепенно знакомить с данным понятием, что оно означает и для чего оно нужно. Так, был «введен в строй» Указ Президента РФ от 31 декабря 2015 года № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», Постановление Правительства Российской Федерации от 4 августа 2015 года № 785 «О создании правительственной комиссии по импортозамещению», Распоряжение Правительства Российской Федерации №1492-р от 4 августа 2015 «Об утверждении состава Правительственной комиссии по импортозамещению».

Кроме того, в 2015 году, а именно 4 августа на очередном заседании Правительства РФ было принято немаловажное решение по поводу формирования Правительственной комиссии по импортозамещению. Постановление Правительства Российской Федерации от 4 августа 2015 года № 785 «О создании правительственной комиссии по импортозамещению» и распоряжение Правительства Российской Федерации №1492-р от 4 августа 2015 были подписаны премьер-министром Дмитрием Медведевым. В этих документах утверждается состав комиссии, в структуре которой созданы две подкомиссии: по вопросам оборонно-промышленного комплекса и по вопросам гражданских отраслей экономики.

Целью исследования является рассмотрение актуальных проблем импортозамещения как фактора обеспечения безопасности РФ.

Основное содержание. С момента организации Правительственной комиссии по импортозамещению, на территории России было определено направление стратегического развития, связанное со списком продукции, с наивысшим приоритетом импортозамещения в ключевых отраслях экономики. По итогам составления соответствующих материалов, были опубликованы соответствующие списки на официальных площадках.

От эффективного проведения импортозамещения напрямую зависит «эффективность социально-экономического развития регионов» [3,4]. В этой связи особенно актуальными представляются «поддержка малого и среднего бизнеса» как локомотивов импортозамещения» [5].

Наиболее зависимыми от комплектующих и импортного сырья оказались такие отрасли, как машиностроение, сельское хозяйство и сфера информационных технологий, в которой доля импорта доходила до 90% при производстве отдельных товаров. Замена товаров, рекомендованных к импортозамещению, носит рекомендательный характер, с перспективой плавного импорта путём постепенного переноса производства на территорию

РФ. Следует отметить, что Правительство в рамках программы импортозамещения, обозначило перспективу развития данного направления до 2020 года, что предоставляет для начинающих предпринимателей огромные неосвоенные «поля». Основным изменениям должны подвергнуться следующие отрасли:

- 1) машиностроение;
- 2) сельское хозяйство;
- 3) запрещённые к импорту товары;
- 4) информационные технологии.

Основные товары, импортируемые Россией и основные экспортируемые товары приведены в табл. 1.

Таблица 1 - Список основных экспортируемых и импортируемых товаров на территории РФ.

Основные экспортируемые товары			Основные импортируемые товары		
	∑ (дек. 2016 – дек. 2017)	Доля (%)		∑ (дек. 2016 – дек. 2017)	Доля (%)
Минеральные продукты	\$193 млрд.	49.7	Машины, оборудование и аппаратура	\$75.3 млрд.	31.4
Скрытый раздел	\$57.9 млрд.	14.9	Продукция химической промышленности	\$30 млрд.	12.5
Металлы и изделия из них	\$41.4 млрд.	10.7	Транспорт	\$25.7 млрд.	10.7
Продукция химической промышленности	\$18 млрд.	4.6	Металлы и изделия из них	\$16.1 млрд.	6.7
Машины, оборудование и аппаратура	\$14.1 млрд.	3.6	Пластмасса, каучук и резина	\$13 млрд.	5.4
Драгоценности	\$11.6 млрд.	3	Продукты растительного происхождения	\$11.7 млрд.	4.9
Продукты растительного происхождения	\$9.75 млрд.	2.5	Текстиль	\$10.7 млрд.	4.5
Древесина и изделия из нее	\$8.33 млрд.	2.1	Пищевые продукты, напитки, табак	\$10.3 млрд.	4.3
Пластмасса, каучук и резина	\$6.29 млрд.	1.6	Скрытый раздел	\$8.3 млрд.	3.5
Транспорт	\$5.36 млрд.	1.4	Продукты животного происхождения	\$7.64 млрд.	3.2

Естественно, что такой технологически сложный процесс, как импортозамещение, не может осуществляться без каких-либо проблем. Суть данного процесса заключается в разрушении прежних производственных связей, построении новых, основанных на отечественном производстве, но не всегда такой переход реально осуществим.

В добавлении ко всему прочему, свое влияние на эффективность этого перехода оказывают структурные внутренние проблемы российской экономики, в том числе и значительное снижение покупательной способности россиян и соответственно, влекущее за собой снижение спроса на продукцию сельского хозяйства и промышленности, а также нестабильность финансового сектора, влияющая на финансовую обеспеченность отечественных предпринимателей. Если же разбираться по существу, то процесс импортозамещения явно неоднозначен.

В настоящее время Минпромторг России разработал основные стратегии развития экспорта на период до 2025 года:

- автомобильной промышленности;
- железнодорожного машиностроения;
- сельскохозяйственного машиностроения;
- авиационной промышленности.

Несмотря на то, что процесс импортозамещения идет уже 3 год, кардинальных продвижений в этом направлении пока не наблюдается. И, наоборот, в некоторых отраслях можно наблюдать резкое снижение качества продукции, что естественно негативно влияет на потребительский спрос. Так что же оказывает такое отрицательное влияние на развитие отечественного рынка? Видимо, на эволюцию отечественного рынка может оказывать воздействие ряд факторов.

Фактор 1. Слабый подход к государственному контролю над ценообразованием. Для простых граждан гораздо эффективнее и выгоднее было бы установление «потолка» цен на государственном уровне, чем простое усиление контроля за наценкой;

Фактор 2. Коррупцированная система распределения субсидий на поддержку отечественного бизнеса. С момента появления государственной поддержки импортозамещения, многие решили не честным путем «нажиться» на государстве. Кроме того, достаточно сложно развиваться в тени транснациональных гигантов;

Фактор 3. Отсутствие опыта хозяйствования у начинающих предпринимателей. После обвала советской экономики в 1991 г. профессионалы своего дела разошлись кто куда. После, их преемники, не имея достаточного обучения, тоже начали заниматься предпринимательством, но, так как их некому было обучить, то они совершенствовались путем собственных проб и ошибок.

Этот список можно продолжать и дальше, но это основные факторы, по мнению автора. К сожалению, дальнейшее развитие отечественного рынка без устранения вышеперечисленных проблем, практически невозможно.

Необходимо устанавливать более жесткий контроль за осуществлением импортозамещения, нужно дополнительно мотивировать отечественного производителя, избавляться от импортной зависимости и увеличивать объемы экспорта, повышать качество собственной продукции и т.д. Согласно подсчетам отечественных статистиков, доля импортозависимости России с каждым годом сокращается.

Но существует и другая точка зрения, которая гласит, что процесс импортозамещения находится на грани провала. С такими тезисами выступил РАНХиГС, который начиная с 2015 года, проводил разного рода социологические исследования на данную тему. Так, например, было установлено, что в 2015 году около 30% промышленных предприятий были готовы отказаться от закупки зарубежного оборудования в пользу отечественного, но в 2017 году этот показатель снизился до 7%. Зачастую приоритетом выбора зарубежной продукции в пользу отечественной является то, что на российском рынке не соответствующих аналогов. Из-за этого доля импортозависимости промышленного комплекса достигает почти 90% в зависимости от регионов. Ежегодно производители жалуются на то, что в нашей стране не производится нужная им продукция, и доля таких претензий растет с каждым годом. В случае же, когда на рынке существует отечественный аналог, зачастую подводит его качество.

Так, на конец 2017 число руководителей, приобретающих зарубежную продукцию, увеличилось до 37% из-за низкого качества отечественной продукции. В особенности свою импортозависимость проявляет ТЭК. В нашей стране делается большой акцент на добывание нефти, но при этом существуют определенные трудности ее добычи, и поэтому зачастую наши отечественные технологии просто неспособны помочь нам освоить все залежи на нашей территории. И в этом случае приходится прибегать к закупке импортного оборудования, которое может справиться с присущими для нас проблемами добычи нефти. Также, особенно «острой» темой является отечественный автопром, где доля закупок зарубежных образцов достигает около 50%. И, как правило, получается, что при использовании зарубежного оборудования требуется соответствующее сырье, которое у нас также не производится и отечественные производители вынуждены и его заказывать «из-за бугра». Тем самым мы все больше и больше увеличиваем долю импортозависимости России.

Эксперты, подводя итоги отметили, что в стране действительно наметилось движение по импортозамещению, но это только начало пути. Многие предприятия развиваются, но акцент необходимо сделать именно на инновационных технологиях, чтобы не просто заменить западную продукцию, а оказаться впереди зарубежных производителей. В простом импортозамещении как таковом нет смысла, необходимо развивать именно инновационное импортозамещение. Но для того, чтобы импортозамещение развивалось динамично и имело успех, необходимо внедрять стратегическое планирование. Нужен масштабный анализ того, какие отрасли

импортозависимы в первую очередь и также необходима государственная поддержка развивающимся отечественным предприятиям. Стратегия, в которой четко, поставлены цели, задачи, указаны гарантии, обеспечен протекционизм. Первые «подвижки» уже начались не только в промышленности, авиа– и судостроении, но и в других отраслях, таких как сельское хозяйство, нефтяная и оборонная промышленность, медицина и др.

Выводы. В заключении хотелось бы отметить, что при поиске решения проблемы импортозамещения требуется комплексный подход с учетом всех факторов и особенностей как страны, так и отдельных ее регионов. При грамотном управлении и уверенному движению по выбранному курсу, по мнению специалистов, Россия по многим отраслям может значительно сократить импортозависимость. При этом, сам процесс импортозамещения должен происходить в соответствии с критериями социальной, экономической, и стратегической целесообразности. Экономическая целесообразность данного процесса заключается в том, что отечественное производство сможет предоставить дополнительные рабочие места своим гражданам и при этом, сохранить прибавочную стоимость, которая не попадет в страну, если осуществлять приобретение данной продукции в других государствах. Перспектива импортозамещения с точки зрения социальной целесообразности заключается в увеличении престижа отечественных продуктов среди населения, увеличении заинтересованности иностранных государств в приобретении продукции РФ, а стратегическая – в предотвращении попыток давления со стороны иностранных государств, обусловленного высокой импортозависимостью России.

Список литературы

1. Указ президента РФ от 31 декабря 2015 года N 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». – URL: <http://www.consultant.ru>
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 4 августа 2015 года № 785 «О создании правительственной комиссии по импортозамещению». – URL: <http://www.consultant.ru>
3. Юсупова Г. Р. Оценка эффективности планирования социально-экономического развития региона / Г. Р. Юсупова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 3-1(68). – С. 390-392.
4. Валеева Р.Р. Проблемы устойчивости социального развития региона /Р.Р. Валеева, Д.В. Кемаева // В сборнике: Территории опережающего социально-экономического развития: вопросы теории и практики. Материалы III Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, 2019. – С. 15-18.
5. Репина Ю. А. Поддержка малого и среднего бизнеса как одна из стратегий развития моногорода / Ю. А. Репина, С. А. Фахрутдинова // Территории опережающего социально-экономического развития: вопросы теории и практики : материалы I Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Набережные Челны, 02 марта 2017 года. – Набережные Челны: Издательство «Познание», 2017. – С. 244-249.

Шафранская Чулпан Ягфаровна

кандидат социологических наук, доцент
ЧОУ ВПО «Казанский инновационный университет»

имени В.Г. Тимирясова (ИЭУП) г.Казань, РФ
Г. Казань, ул. Московская, 42, e-mail: 5563253@[mail.ru](mailto:5563253@mail.ru)

Чубыкина Юлия Сергеевна

студентка ЧОУ ВПО «Казанский инновационный университет»
имени В.Г. Тимирясова (ИЭУП) г.Казань
Г. Казань, ул. Московская, 42, e-mail: 5563253@[mail.ru](mailto:5563253@mail.ru)

Shafranskaya Chulpan Yagfarovna

Ph.D., Associate Professor
Kazan Innovation University
n.a. V.G. Timiryasov, Kazan, Russian Federation
Kazan, st. Moscovskay, 42, e-mail: 5563253@[mail.ru](mailto:5563253@mail.ru)

Chubykina Yulua Sergeevna.

Student Kazan Innovation University
n.a. V.G. Timiryasov, Kazan, Russian Federation
Kazan, st. Moscovskay, 42, e-mail: 5563253@[mail.ru](mailto:5563253@mail.ru)