

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Министерство внутренних дел Российской Федерации  
Московский университет Министерства внутренних дел  
Российской Федерации имени В.Я. Кикотя

---

**СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ  
ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

**Всероссийская научно-практическая конференция  
(17 февраля 2022 г.)**

**Сборник научных трудов**

1 электронный оптический диск (CD-R)  
Текстовое электронное издание

Научное электронное издание

Москва  
Московский университет  
МВД России имени В.Я. Кикотя

2022

© Московский университет МВД России  
имени В.Я. Кикотя, 2022  
ISBN 978-5-9694-1190-6

УДК 330  
ББК 65.2/4  
С56

Рецензенты:

заместитель начальника отдела уголовного розыска  
УВД по ЦАО ГУ МВД России по г. Москве **Р. А. Кустов**;  
оперуполномоченный по ОВД ГУЭБиПК МВД России  
кандидат экономических наук **С. М. Мосалов**

*Составитель* М. В. Свирина

**С56** **Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта** : Всероссийская научно-практическая конференция, 17 февраля 2022 г. : сборник научных трудов / [сост. М. В. Свирина]. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2022. – 246 с. – 1 электронный опт. диск (CD-R). – Системные требования : CPU 1,5 ГГц ; RAM 512 Мб ; Windows XP SP3 ; 1 Гб свободного места на жестком диске.  
ISBN 978-5-9694-1190-6

Организатором конференции выступила кафедра «Экономика и бухгалтерский учет». В работе конференции принимали участие ведущие отечественные ученые, экономисты, профессора и кандидаты наук Санкт-Петербургского, Рязанского филиала, Ростовской области университета МВД России имени В.Я. Кикотя, практические сотрудники правоохранительных органов, адъюнкты Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя.

В современных условиях экономическая безопасность в целом и экономического субъекта в частности приобретает первостепенное значение, так как дает ориентиры для принятия основных социально-экономических решений. Возникающие угрозы экономической безопасности приводят к возникновению кризиса, что негативно влияет на деятельность и финансовое положение экономического субъекта.

Научное электронное издание

Минимальные системные требования: CPU 1,5 ГГц; RAM 512 Мб;  
Windows XP SP3; 1 Гб свободного места на жестком диске

© Московский университет МВД России  
имени В.Я. Кикотя, 2022

Научное издание подготовлено  
с помощью программного обеспечения Microsoft Word

Редактор *Мирзоева Л. С.*  
Компьютерная верстка *Мирзоева Л. С.*

Подписано к изданию 30.05.2022  
Объем издания: 2 131 Кб  
1 электронный оптический диск (CD-R)

ISBN 978-5-9694-1190-6



Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя  
117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 12  
<http://мосу.мвд.рф>, e-mail: [support\\_mosu@mvd.ru](mailto:support_mosu@mvd.ru)

## Содержание

*Аносова А. А.*

Внутренний контроль как инструмент выявления искажений  
в бухгалтерской отчетности ..... 9

*Базарова Д. Л., Грачев Д. В.*

Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов  
в условиях пандемии COVID-19 ..... 13

*Костюченко Н. И.*

Актуальные вопросы реализации контрольной функции  
в деятельности хозяйствующего субъекта, связанные  
с отсутствием системы контроля ..... 17

*Гаджиев Н. Г., Коноваленко С. А., Корнилович Р. А., Чеканов Д. Н.*

Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе  
контрольно-ревизионных проверок в сфере  
государственных расходов ..... 22

*Близкий Р. С., Лисицына Ю. А.*

Аспекты фальсификаций и анализа финансовой  
консолидированной отчетности ..... 27

*Бобошко В. И.*

Противодействие коррупции как угроза экономической безопасности  
хозяйствующего субъекта ..... 34

*Бобошко Н. М.*

Киберпреступность как угроза экономической безопасности  
хозяйствующего субъекта ..... 39

*Борисова Е. В.*

Информационно–аналитическое обеспечение налогоплательщика  
в современных условиях ..... 43

*Быковская Ю. В.*

Расчеты по платежам в бюджеты в государственных (муниципальных)  
учреждениях: типичные нарушения и внутренний аудит ..... 46

*Васильева И. А.*

Основные аспекты государственного контроля  
в экономической сфере ..... 52

<i>Веселкина С. А.</i>	
Анализ организации взаимодействия правоохранительных и налоговых органов в рамках выявления, пресечения и раскрытия налоговых преступлений .....	58
<i>Герца Е. И., Купрещенко Н. П.</i>	
Правовое регулирование цифровых бизнес-экосистем в России.....	62
<i>Грачев А. В.</i>	
Классификация угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов теневого сектора экономики.....	66
<i>Григорьева О. В., Ерганова М. А.</i>	
Рейдерские захваты как негативное экономическое и социально-правовое явление в Российской Федерации.....	71
<i>Григорьева И. В.</i>	
Возможности системы «электронный бюджет» для противодействия преступным посягательствам на бюджетные средства .....	77
<i>Давыдова А. С.</i>	
Проблемы бухгалтерского учета расчетов с подрядчиками.....	80
<i>Дончевская Л. В., Фролова О. В.</i>	
Развитие венчурного бизнеса в России как необходимое условие обеспечения экономической безопасности .....	83
<i>Дятлова А. Ф.</i>	
Роль уставного капитала акционерного общества в обеспечении экономической безопасности организации .....	88
<i>Егорова Е. В., Полковникова А. А.</i>	
Роль органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности.....	91
<i>Елизарова В. В.</i>	
Иностранные инвестиции и экономическая безопасность страны .....	96
<i>Шибалкина С. А.</i>	
Взаимосвязь экологической и экономической безопасности.....	101
<i>Журавлева А. Ю.</i>	
Цели бухгалтерского учета в контексте экономической безопасности организации.....	104

<i>Родионова Д. А.</i>	
Основные угрозы и факторы обеспечения экономической безопасности .....	107
<i>Иванов П. И.</i>	
Защита бюджетных средств, выделяемых при реализации национальных проектов (программ), от преступных посягательств .....	111
<i>Иванова Л. Н., Мирикова И. В.</i>	
Финансовый контроль в бюджетной сфере .....	115
<i>Ишмеева А. С., Губайдуллина И. Н.</i>	
Экономическая безопасность государства и налоговые риски .....	120
<i>Клявлиня Н. А.</i>	
Проблемные вопросы проведения камеральной и выездной налоговых проверок.....	125
<i>Коринной А. Г.</i>	
Интернет-мошенничество с использованием криптовалюты.....	129
<i>Корнилов М. Я.</i>	
Перспективы социально-экономического развития России.....	132
<i>Кулагина Н. А.</i>	
Анализ инвестиционного развития при оценке уровня экономической безопасности промышленного предприятия.....	138
<i>Успун А. М., Купрещенко Н. П.</i>	
Зарубежный опыт по предупреждению и пресечению преступлений коррупционной направленности.....	144
<i>Ломакин А. Л., Черкасская А. Г.</i>	
Сравнительный анализ национальных систем цифровой маркировки и прослеживаемости товаров как мер противодействия нелегальному обороту товаров на территории Российской Федерации .....	149
<i>Малый В. С., Свирина М. В.</i>	
Киберпреступность как угроза экономической безопасности государства .....	154
<i>Маторкина К. А.</i>	
Бухгалтерский учет материальных запасов в строительстве: основные нарушения и рекомендации по совершенствованию .....	157

<i>Миргородская В. В., Милославская М. М.</i>	
Оценка эффективности контрольной деятельности налоговых органов при обеспечении экономической безопасности .....	162
<i>Мячин Н. В., Ахмедов Т. Ч.</i>	
Сценарии применения метода «дерево решений» на рынке микрофинансовых услуг .....	166
<i>Назырова Н. А.</i>	
О субъектах, совершающих незаконное образование юридического лица.....	170
<i>Никулина А. С.</i>	
Пути повышения экономической безопасности в сфере налогообложения .....	176
<i>Петухов В. Д.</i>	
О векторе взаимодействия государства и бизнеса.....	179
<i>Рахматуллин М. А., Губайдуллина И. Н.</i>	
Экономическая безопасность субъектов рыночной экономики.....	183
<i>Романова С. И., Романов П. В.</i>	
Актуальные аспекты экономической безопасности хозяйствующего субъекта .....	187
<i>Руховец Л. В., Волкова Т. В.</i>	
Человеческий капитал как фактор обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта .....	193
<i>Сафохина Е. А.</i>	
Полномочия органов внутренних дел по выявлению налоговых правонарушений и преступлений при проведении выездных налоговых проверок .....	197
<i>Серегин В. Р., Купрещенко Н. П.</i>	
Оценка масштабов коррупции в России и возможности по ее противодействию ОВД .....	202
<i>Сикорская Л. В.</i>	
Опыт работы образовательных организаций МВД России по использованию дистанционных образовательных технологий в подготовке курсантов (слушателей) по основным образовательным программам по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность ....	208

<i>Зубченко В. Е.</i>	
Неравенство в доступе к безопасности .....	214
<i>Смирнова Л. Я.</i>	
Основные направления повышения экономической безопасности России в современных условиях.....	219
<i>Соколовский А. А., Грибов П. Г.</i>	
Мониторинг экономической безопасности локальной экономической территории (региона) .....	223
<i>Татаринович М. Р.</i>	
Экономическая безопасность экспортеров.....	231
<i>Тингаева Н. В.</i>	
Состояние российской рыбодобывающей и рыбоперерабатывающей инфраструктуры как критерий устойчивости сферы оборота водных биологических ресурсов .....	235
<i>Федоров Н. И., Кирсанова А. А.</i>	
Роль экономического учета как нового информационного продукта учета системы современной Российской Федерации .....	239
<i>Шаблова Е. Д.</i>	
Оценка эффективности налоговых проверок в целях совершенствования налогового контроля.....	242

*Аносова А. А.<sup>1</sup>,  
курсант 3 «Э» курса факультета подготовки сотрудников  
для подразделений экономической безопасности  
и противодействия коррупции  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Научный руководитель:**  
*Милославская М. М.,  
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук*

## **ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ВЫЯВЛЕНИЯ ИСКАЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

***Аннотация.** В статье проведен анализ особенностей использования внутреннего контроля, как инструмента выявления финансовых искажений в бухгалтерской отчетности предприятия. В рамках статьи рассмотрена теоретическая характеристика понятия «достоверность бухгалтерской отчетности». Перечислены факторы, которые на нее влияют. Проанализирована практическая роль системы внутреннего контроля при обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности и выявления возможных ее искажений.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность, внутренний контроль, искажения отчетности, достоверность отчетности.*

Актуальность научного исследования на выбранную проблематику обусловлена увеличением числа случаев в российской практике, когда бухгалтерская отчетность организации выступает объектом манипуляций и махинаций. Под понятием «бухгалтерская отчетность предприятия» необходимо подразумевать систему подачи информации, в которой раскрывается финансовое положение и результаты коммерческой деятельности экономического субъекта. Для органов государственного и налогового регулирования бухгалтерская отчетность организации является важным источником достоверности финансовой информации, чтобы контролировать исполнение обязательств.

Важнейшим условием качества политики предприятия при составлении финансовой отчетности является соблюдение принципа ее достоверности. Под понятием «достоверной бухгалтерской отчетности» подразумевается уровень точности показателей финансовой информации, которая позволяет пользователю произвести определенные выводы и предположения о деятельности.

К факторам, которые влияют на определение достоверности бухгалтерской отчетности организации относятся [1]:

---

<sup>1</sup> © Аносова А. А. 2022.

1. Низкий уровень профессиональной квалификации персонала отдела бухгалтерии и отвечающего за эффективность и качество учетной деятельности.

2. Отсутствие соответствия нормативно-правовым актам бухгалтерского учета.

3. Недостаточный уровень показателей, раскрытых в бухгалтерской отчетности.

4. Отсутствие бухгалтерского оформления показателей.

5. Искажение информации и показателей бухгалтерской отчетности.

При этом признаками для проведения достоверности бухгалтерской отчетности выступают [2; 3]:

– несовпадение или расхождение финансовой информации в различных источниках;

– сомнения в подлинности бухгалтерской отчетности, которая была представлена контролирующим и регулирующим органами;

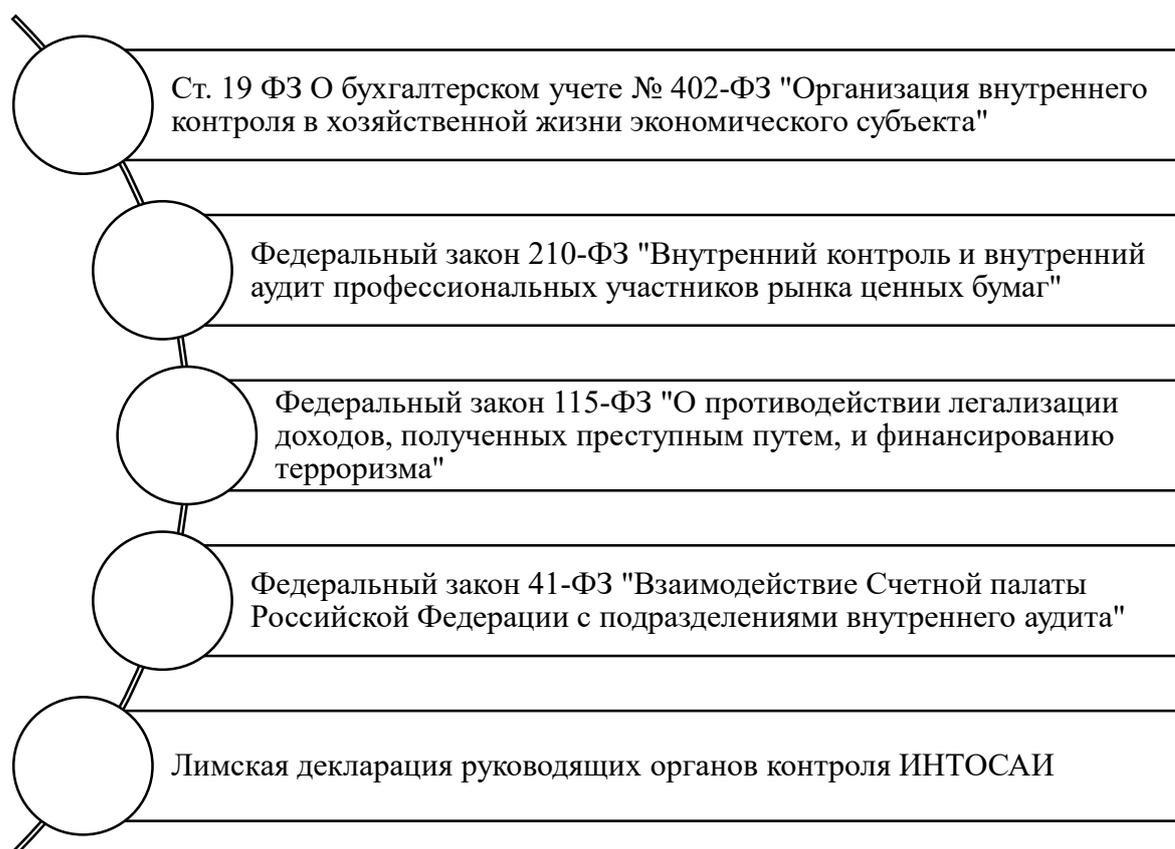
– резкие изменения динамики основных финансовых показателей в предоставленной отчетности;

– резкие отклонения фактических результатов от плановых, установленных в начале периода отчетности;

– завышенные показатели расходов.

Одним из наиболее эффективных инструментов определения достоверности бухгалтерской отчетности предприятий является внутренний контроль [4].

Внедрение системы внутреннего контроля позволяет не только дать объективную и полноценную оценку эффективности, правомерности и безопасности финансово-хозяйственной деятельности, но и выявить ключевые риски, связанные с искажением отчетности, и своевременно принять меры для минимизации их негативных последствий, что позволяет свести потери к минимуму [5]. Нормативно-правовая база регулирования аспектов внутреннего контроля экономических субъектов состоит из ряда документов и законов, основные из которых изображены на рис. 1.



*Рис. 1. Нормативно-правовая база регулирования внутреннего контроля организаций*

Основная задача проведения внутреннего контроля составления бухгалтерской отчетности в процессе обеспечения экономической безопасности деятельности предприятия – это предупреждение отклонения показателей доходов и расходов организации.

Благодаря системы внутреннего контроля на предприятии, менеджмент способен получить ценную и необходимую информацию, на основе которой проводится разработка и реализация важных управленческих решений, направленных на предотвращение финансового мошенничества и манипуляций с их бухгалтерской отчетностью и другой финансовой документацией.

Формируется стратегия устойчивого развития бизнеса, направлений его масштабирования. А в случае наличия внутренних угроз, информация об этом становится объектом экспертизы, что позволяет вовремя применить инструменты, направленные на устранение угрозы.

Подводя итоги научной работы, заключим, что внутренний контроль выступает наиболее упрощенным и эффективным механизмом контроллинга качества и достоверности бухгалтерской отчетности компании, предостерегая от возможных искажений ее данных и информации. Благодаря такой работе повышается экономическая безопасность предприятия и ее репутация на рынке в глазах стейкхолдеров.

**Список использованной литературы**

1. Боташева Л. С., Шакова Ф. М. Ошибки в бухгалтерском учете и способы их исправления // Наука, техника и образование. 2015. № 7 (13). С. 1–3.
2. Левчакова А. А., Ямбашева А. В., Тухватуллин Р. Ш. Способы выявления искажений финансовой отчетности // Успехи современной науки. 2016. Т. 2. № 2. С. 74–77.
3. Моисеева И. И., Московцева К. А. Проведение экспертизы бухгалтерских документов и данных бухгалтерской отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2016. № 12. С. 78–82.
4. Ставрова Т. А. Внутренний контроль и аудит через призму новых задачи // Финконтроль. 2020. № 2 (20). С. 41–43.
5. Белозерова Л. А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации // Молодой ученый. 2019. № 24 (262). С. 316–320.

**Базарова Д. Л.<sup>1</sup>,**

*оперуполномоченный отдела экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Старому Осколу*

**Грачев Д. В.<sup>2</sup>,**

*старший оперуполномоченный отдела экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Старому Осколу*

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ COVID-19**

***Аннотация.** В статье авторами рассматривается влияние новой коронавирусной инфекции – COVID-19 на экономическую безопасность хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, экономическая безопасность хозяйствующего субъекта, малый и средний бизнес.*

Субъекты рыночной экономики или хозяйствующие субъекты – это обособленные лица в экономике, которые планируют и организуют процесс своей деятельности самостоятельно. Основой рыночной экономики развитых стран являются хозяйствующие субъекты малого и среднего бизнеса, которые занимают существенную роль в формировании ВВП государства, обеспечивая занятость и доходы населения. Хозяйствующие субъекты малого и среднего бизнеса оказывают значительное влияние на социально-экономическое развитие как на федеральном, так и на региональном и местном уровнях. Предприятия малого и среднего бизнеса способствуют ускоренному экономическому росту, являются частью механизма диверсификации реального сектора экономики, а также инструмента в части решения существующих социальных проблем общества [3, с. 93].

В условиях рыночной экономики эффективность деятельности хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса зависит от экономической безопасности, реализация которой способствует к выживанию и развитию в условиях трудно прогнозируемых внутренних и внешних угроз. Рентабельность финансово-хозяйственной деятельности малого и среднего бизнеса напрямую зависит от способности минимизировать или избежать возможные внутренние и внешние риски, угрозы и обеспечить экономическую безопасность хозяйствующего субъекта в целом. Внешние угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса не связаны напрямую с их деятельностью. К основным внешним факторам, создающих угрозу экономической

---

<sup>1</sup> © Базарова Д. Л. 2022.

<sup>2</sup> © Грачев Д. В. 2022.

безопасности относятся социально-экономические, политические, демографические, экологические, юридические и др.

В настоящее время, одним из внешних факторов, оказывающих заметное влияние на экономическую безопасность хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса являются социально-экономические последствия, вызванные распространением новой коронавирусной инфекции – пандемия COVID-19. Большинство субъектов малого и среднего бизнеса Российской Федерации понесли значительные убытки, в связи с введением вынужденных ограничений и мер противодействия новой коронавирусной инфекции.

Пандемия COVID-19 ослабила кадровый потенциал хозяйствующих субъектов. Снизились доходы населения, стало сокращаться производство. Происходит период экономического спада – «пандемический кризис». Аналитиками отмечено значимое падение в сырьевом секторе, розничной торговле, пассажирских услуг, туризме, а также в иных отраслях связанных с оказанием услуг населению.

При этом основными факторами, негативно сказавшимися на эффективности деятельности предприятий малого и среднего бизнеса в период пандемии COVID-19, являются:

- карантинные мероприятия ограничений действий и жизнедеятельности людей, что привело к нарушению социально-экономических процессов;
- изменение структуры потребительской корзины населения;
- снижение объема покупательской способности населения.

В качестве государственной поддержки экономической безопасности хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса в условиях осложнения эпидемиологической обстановки предприняты следующие меры:

- снижение страховых взносов;
- мораторий на банкротство;
- мораторий на проверки бизнеса;
- налоговые каникулы;
- кредитные каникулы;
- отсрочка арендных платежей [3, с. 1463];
- беспроцентные кредиты на заработную плату.

Несмотря на то, что органы власти всех уровней в России предпринимают различные, как комплексные, так и точечные меры по стабилизации работы [5, с. 70] и поддержке малого и среднего бизнеса в современных условиях хозяйствования, вызванных пандемией COVID-19, экономическая безопасность хозяйствующих субъектов остается слабозащищенная от негативного воздействия пандемии и карантинных ограничений.

В то же время, субъектов малого и среднего бизнеса ждет отложенный эффект – все отсрочки по кредитам, уплате налогов и аренды, которые предоставило государство, придется выплачивать в будущем периоде. В результате, по оценке аналитиков, будут ликвидированы не менее 10 % субъектов малого и среднего бизнеса. В большей части пострадает экономический сектор оказания услуг населению.

Нестабильное положение малого и среднего бизнеса представляет определенную опасность как для экономики, так и для потенциала и коллектива каждого хозяйствующего субъекта. Малый и средний бизнес не может ощущать экономическую безопасность, если его товар или услуги не пользуются спросом. Для эффективного решения данной задачи необходим организационно-экономический механизм управления хозяйствующим субъектом, который обеспечит контроль за потенциальными угрозами, в том числе вызванных пандемией COVID-19.

Механизм управления экономической безопасностью – это организационно-экономическая система управления хозяйствующим субъектом, которая направлена на решение проблем, возникающих в процессе деятельности бизнеса, ориентированная на достижение рентабельности, с эффективным использованием методов оперативного и стратегического управления. Оперативное и стратегическое управление хозяйствующим субъектом малого и среднего бизнеса позволяет обеспечить аналитическую оценку негативных воздействий на развитие бизнеса.

На наш взгляд, с целью оперативного и стратегического управления во время устойчивого развития и роста деятельности субъекта малого и среднего бизнеса должны накапливаться ресурсы в качестве страхового резерва. Данным методом пользуются большинство хозяйствующих субъектов таких как экономически развитые страны, создавая необходимые резервы различного рода, так называемая «подушка безопасности». С этой целью субъектам малого и среднего бизнеса необходимо использовать часть ресурсов и прибыли в виде резервных фондов. В условиях социально-экономических угроз, вызванных пандемией COVID-19, субъекты малого и среднего бизнеса, не имея резервных фондов, с целью поддержания экономической безопасности, осуществляют интенсивный поиск мер сохранения активности финансово-хозяйственной деятельности за счет инновационных технологий в маркетинге и использования мер государственной поддержки. Однако в случае продолжительных последствий, вызванных пандемией COVID-19, данные меры не будут являться исчерпывающими для субъектов малого и среднего бизнеса. При формировании активного механизма обеспечения экономической безопасности приоритет должен отдаваться так называемой наступательной стратегии, при реализации которой возможные угрозы безопасности прогнозируются и предупреждаются, т. е. применяемые меры носят превентивный, предупредительный характер [2, с. 47]. Стратегия экономической безопасности хозяйствующего субъекта, должна ориентироваться в первую очередь на накопления резервных фондов.

Кроме того, из положительных моментов хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса является гибкость при возникших угрозах экономической безопасности в условиях пандемии COVID-19. Субъекты малого и среднего бизнеса могут быстро реагировать на изменения рынка и адаптироваться к новым реалиям, пересматривая свою бизнес-модель и оптимизируя свои расходы.

В настоящее время, многие субъекты малого и среднего бизнеса в условиях пандемии COVID-19 применяют следующие меры:

– частичный или полный переход на онлайн продажи и онлайн присутствии. Примером таких усилий может служить российский интернет-ритейлер «Lamoda», который запустил виртуальную примерку одежды с использованием AR-возможностей наших телефонов [4];

– сокращение всех возможных затрат для оттока денежных средств. В настоящее время, многие субъекты малого и среднего бизнеса ощутили значительный эффект при переходе на удаленную работу кадрового резерва.

Данные меры позволили многим субъектам малого и среднего бизнеса сократить угрозы и обеспечить экономическую безопасность хозяйствующего субъекта в целом при введении ограничительных мер со стороны государства вызванных борьбой с распространением новой коронавирусной инфекцией.

Однако универсального руководства для осуществления эффективной экономической безопасности хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса в условиях пандемии не существует. Многие факторы при подходе к экономической безопасности зависят от типа и размера субъекта малого и среднего бизнеса, отрасли, в которой он ведет деятельность.

### **Список использованной литературы**

1. Борок И. Г. Значение малого и среднего предпринимательства в социально-экономическом развитии территорий // Экономика и управление: проблемы, решения. 2020. Т. 3. № 7. С. 89–97.

2. Витебская А. В. Содержание экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2019. № 6. С. 46–48.

3. Зайцева А. О., Кокина А. Н., Печерица Е. В. Анализ влияния пандемии COVID-19 на малый и средний бизнес России // Здоровье – основа человеческого потенциала: проблемы и пути их решения. № 3. 2020. С. 1459–1465.

4. Кузьмина А. А. Развитие Интернет-маркетинга в условиях пандемии COVID-19 // Материалы XIII Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум».

5. Свирина М. В. Роль государства в экономической безопасности малого и среднего бизнеса России // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019.

6. Логвинова Е. В. Проблемы организации маркетинговой деятельности на предприятиях малого бизнеса // Стратегии развития социальных общностей, институтов и территорий : материалы VII Международной научно-практической конференции. Издательство Уральского университета. Екатеринбург, 19–20 апреля 2021 г. С. 68–79.

**Костюченко Н. И.**<sup>1</sup>,

*Профессор кафедры административного права  
и административной деятельности ОВД Крымского  
филиала Краснодарского университета МВД России,  
доктор юридических наук, доцент*

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РЕАЛИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ ФУНКЦИИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА, СВЯЗАННЫЕ С ОТСУТСТВИЕМ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ**

***Аннотация.** В статье автор продолжает исследование проблем социального управления, касающихся реализации государственными органами контрольной функции в экономике, в том числе «деятельности хозяйствующего субъекта». При этом обосновывается, что причины возникновения этих проблем связаны: с отсутствием применения системного, диалектического, структурно-функционального подходов, а также рассмотрения «контрольной функции» только как вида деятельности. В связи с этим делается вывод, что разрешение этих проблем возможно только в случае восприятия субъектами управления – «государства», «экономики» и «хозяйствующих субъектов» как объективно существующих видов социальных систем, а «контрольной функции» как их неотъемлемого элемента и основы формирования системы контроля и ее структуры.*

***Ключевые слова:** контроль, функция контроля, социальная система, система контроля, системы государства, экономики и контроля.*

Проблема осуществления контрольной деятельности в государстве и экономике рассматривалась нами ранее в других научных трудах, при этом были сделаны выводы о причинах возникновения проблем, связанных осуществлением контрольной деятельности и путях их разрешения.

В связи с этим в настоящей статье будут более детально рассмотрены пути преодоления существующих проблем контрольной деятельности на основе применения системного подхода. Для этого прежде всего, необходимо рассматривать «контроль» не как действие, а как элемент, функцию социальных систем, которая станет основой для создания системы контроля в государстве и его подсистемных образованиях, в том числе в подсистемах экономики и «хозяйствующих субъектов».

Существующие проблемы недостаточной эффективности процессов управления, систем управления, реализации функций управления и «контрольной деятельности» государства, государственных и негосударственных органов отмечали многие авторы: Е. А. Абаева, Ю. П. Алексеев, А. М., Алисов, Г. В. Атаманчук, Ю. М. Барышников, В. П. Беляев, Н. И. Глазунова, А. В. Кирина, В. Д. Первалов, Н. И. Побежимова, Т. Н. Савина, А. А. Смирнова, М. С. Соро-

---

<sup>1</sup> © Костюченко Н. И. 2022.

кин, А. М. Тарасов, А. Д. Ульянов и многие другие. Однако пути разрешения этих проблем так и не были найдены.

Основная причина существования этой ситуации с управлением и «контрольной деятельностью» связана с отсутствием в теории и практике социального и государственного управления системного подхода. Этот подход предполагает рассматривать государство, его органы, в том числе и контрольные, прежде всего, с точки зрения диалектики, теорий систем и управления. В этом случае государство, государственные и негосударственные органы, «экономика» и «хозяйствующие субъекты», должны рассматриваться как объективно существующие социальные явления – виды социальных систем. В соответствии с положениями диалектики предполагает, что любые виды социальных систем, в силу объективности своего существования, должны иметь в своем составе элементы социальной системы. К ним диалектика, теория систем и теория управления относят: задачи, функции, структуру, управленческие связи, субъекты и объекты управления. Все они также объективны по своей природе.

Это означает, что их существование в социальных системах – государстве, экономике, министерствах, ведомствах, хозяйствующих субъектах не зависит от осознания факта их существования субъектами и объектами этих социальных систем. В связи с этим в числе функций (конкретных и общих) любых социальных систем, в том числе и экономических, присутствует и функция «контроля», которая представляет собой одну из общих функций управления.

Как общая функция социальных систем она свойственна любой социальной системе и ее подсистемным образованиям, которые в свою очередь сами являются видами социальных систем более низкого уровня.

Как следствие в соответствии с законом детерминации элементов социальных систем (цель – задача – функция – структура) при реализации функции контроля должны формироваться структурные подразделения. В нашем случае это будут контролирующие органы, которые в своей совокупности должны образовывать в системе государства и ее подсистемах – подсистемы контроля.

К сожалению, подавляющее большинство ученых и практиков, работающих в сфере государственного управления, не рассматривает государство, экономику и систему контроля как виды социальных систем. При этом контроль не рассматривается как их неотъемлемый элемент, общая функция управления – функция контроля. Контроль рассматривается только как вид деятельности, даже в тех случаях, когда в научных исследованиях авторы употребляют понятия функция и система контроля.

В результате между определениями «функция контроля» и «контроль» (как действие) ставится знак равенства. По этой причине и в экономике «контроль» определяется как «вид деятельности».

В итоге создание контрольных органов (структурных подразделений системы) осуществляется субъектами управления вопреки закону детерминации элементов социальных систем. Другими словами не на основе функций, а на основе потребностей субъектов управления в осуществлении контрольной деятельности.

Такой подход противоречит теории систем и теории управления и, как показывает практика, приводит к ситуации, когда контроль становится неэффективным. Проблема низкой эффективности контроля неоднократно отмечалась многими авторами и даже на правительственном уровне: «...неприемлемо, когда показателем деятельности контрольных органов служит не результат, а просто число проверок, классическая «палочная» система» [1].

Причиной такой ситуации, как уже отмечалось выше, является отсутствие системного подхода и восприятия субъектами управления, рассматриваемых нами явлений (государство, министерство, ведомство, экономика), как объективно существующих социальных феноменов.

Это приводит к нарушению законов детерминации элементов социальных систем: цель – задача – функция – структура и структура системы государства и государственных подсистем формируется на эмпирической основе. Как следствие субъекты управления не в состоянии обеспечить:

- создание эффективной структуры государства и государственных органов;
- эффективное функционирование государства как системы и его подсистемных образований, в том числе систем экономики и контроля;
- надлежащую реализацию их функций системы государства и его подсистем.

Характерно, что о нарушении закона «детерминации элементов социальных систем» почти 20 лет назад писала Н. И. Глазунова: «цели (задачи) организации обуславливают функции, а функции определяют структуру органа. Обусловленность структуры функциями (а не наоборот, как это порой бывает: создаем структурную единицу – должность, а то и целое министерство, а потом «придумываем» виды занятий)» [2, с. 144].

Виды занятий (виды деятельности), о которых вела речь Н. И. Глазунова, в нашем случае «приравнивают к функциям». При этом нарушаются объективно существующие законы диалектики, теорий систем и управления. Последнее обусловлено тем, что виды действий – это только результат функционирования структурных элементов системы, которые должны создаваться на основе реализации функций системы. Таким образом, если нет функций – нет структуры, а если нет структуры, невозможно создать и систему, в нашем случае систему контроля.

В существующей практике государственного управления, как и писала Н. И. Глазунова, сначала создается орган контроля, а потом определяются виды контрольной деятельности, которые его сотрудники должны выполнять. Эта, на первый взгляд незначительная ошибка, приводит к возникновению целого комплекса проблем в процессе функционирования социальных систем.

Для повышения эффективности контроля он должен проводиться как можно чаще. Однако увеличение количества проверок и подготовка многочисленных отчетных документов существенным образом нарушает функционирование проверяемого объекта. Таким образом, возникает противоречие между потребностью в увеличении количества проверок и снижением эффективности функционирования проверяемых объектов отвлекаемых от основных видов деятельности. На существование этой проблемы обращалось внимание даже на прези-

дентском уровне, в связи, с чем принималось решение об ограничении количества плановых проверок. Однако снижение количества проверок привело к ряду чрезвычайных ситуаций на предприятиях и в бытовом секторе.

Разрешение этого противоречия и других проблем, связанных с контрольной деятельностью, достаточно просто решается при рассмотрении государства и экономики как видов социальных систем, а контроля как общей функции этих систем, а не как действия.

В этом случае, опираясь на закон детерминации элементов социальных систем, на основе функции контроля необходимо создать в системе экономики и ее подсистемных образованиях структурные подразделения контроля и сформировать их взаимосвязи. Это фактически приведет к созданию подсистем контроля во всех подсистемах экономики.

Кроме того, определяя контроль как функцию, мы приходим к тому, что для ее реализации не обязательно увеличивать количество проверок.

Как известно ни одна функция социальной системы не может реализовываться изолированно от других функций социальной системы. На эту закономерность еще 100 лет назад указывал А. Файоль. Рассматривая предприятие горнорудной промышленности, он указывал, что если одна из функций предприятия не будет выполняться, то: «предприятие может погибнуть, или, во всяком случае – зачахнет» [3, с. 5–6; 20–41]. Причем все функции должны реализовываться непрерывно.

С точки зрения рассматриваемой проблемы можно говорить, что в случае определения контроля как действия мы, осуществляя проверку, по сути, будем собирать информацию о деятельности предприятия. Другими словами будем реализовывать информационную функцию, которую мы «не видим», если рассматриваем контроль только как действие. Отсутствие реализации информационной функции приводит к необходимости увеличивать количество проверок, что приводит к нарушению работы проверяемого структурного подразделения.

Таким образом, при реализации функции контроля, которая будет выступать в роли основной функции должны реализовываться и такие функции как информационная, аналитическая, прогнозирования координации и т. д. При этом информационная функция при ее оптимальной реализации будет обеспечивать формирование информации уже при создании первичных документов сотрудниками контролируемого органа.

Получение такой информации при создании систем контроля, информационного и аналитического обеспечения исключит потребность в проведении массы «контрольных выездов» и облегчит работу как контролируемым, так и контролирующим структурным подразделениям.

На основании сказанного, можно утверждать, что для повышения эффективности контроля функционирования социальных систем необходимо решить вопрос о создании в системе государства и подсистеме экономики подсистем контроля. Все они должны создаваться во всех подсистемах экономики на основе функции контроля, причем вплоть до отдельных должностей. Все вновь созданные образования должны быть взаимосвязаны и образовывать единую подсистему контроля в экономике.

Создание такой системы позволит устранить упомянутое выше противоречие, связанное с бесконечным ростом количества проверок и отвлечением от основной деятельности проверяемых объектов. Это объясняется тем, что реализация совокупности функций контроля, информационной, аналитической и др. обеспечит получение необходимых объемов информации для принятия управленческих решений на любом уровне, даже без выездов представителей контрольных органов на места, за счет функционирования созданных систем контроля, информационного и аналитического обеспечения.

Данные выводы были сделаны на основе практической деятельности автора и теоретически обоснованы целым рядом научных работ [4, 5, 6, 7].

### **Список использованной литературы**

1. Ежегодное Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации 12 декабря 2012 г. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/17118> (дата обращения: 20.10.2017).

2. Глазунова Н. И. Государственное управление : учебник для вузов / Н. И. Глазунова. М. : Муниципальный мир, 2004. С. 144.

3. Файоль Анри. Общее и промышленное управление. Доклад Центральный институт труда. М., 1923 – С. 5–6; 20–41.

4. Костюченко Н. И. Классификация функций социальных систем: теоретические и правовые основы : монография. Краснодар : Краснодар. университет МВД России, 2016. С. 352.

5. Костюченко Н. И. Проблемы теории и практики управления социальными системами. Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2018. С. 158.

6. Костюченко Н. И. Система функций социальных систем (на примере ОВД). Симферополь, Крымский филиал Краснодарского университета МВД России. 2018. С. 284.

**Гаджиев Н. Г.<sup>1</sup>,**

*заведующий кафедрой аудита и экономического анализа  
Дагестанского государственного университета,  
доктор экономических наук, профессор*

**Коноваленко С. А.<sup>2</sup>,**

*профессор кафедры экономической безопасности,  
Рязанского филиала Московского университета МВД России  
имени В.Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук, доцент*

**Корнилович Р. А.<sup>3</sup>,**

*начальник кафедры экономической безопасности Рязанского филиала  
Московского университета МВД России,  
кандидат технических наук, доцент*

**Чеканов Д. Н.<sup>4</sup>,**

*доцент кафедры экономической безопасности, Рязанского филиала  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

## **ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ И НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ В ХОДЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ**

***Аннотация.** В системе контрольно-ревизионной деятельности особую роль занимают ошибки и нарушения в сфере государственных закупок товаров, работ, услуг. Данные нарушения носят комплексный характер и охватывают широкий спектр проблемных вопросов: таких как антикоррупционное законодательство, поддержка малого и среднего бизнеса, организацию бюджетного учета и отчетности, соблюдение требований внутреннего финансового контроля учреждения. Роль нарушений в сфере государственных закупок, непрерывно возрастает в действующей системе государственного контроля, в связи с широким спектром санкций и видов ответственности в отношении должностных лиц, нарушивших законодательство о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. В связи с изложенным необходимость изучения, классификации и анализа ошибок и нарушений в сфере государственных закупок, выявляемых в ходе осуществления деятельности учреждений, не вызывает сомнения в теории и практики контрольно-ревизионной деятельности.*

---

<sup>1</sup> © Гаджиев Н. Г. 2022.

<sup>2</sup> © Коноваленко С. А. 2022.

<sup>3</sup> © Корнилович Р. А. 2022.

<sup>4</sup> © Чеканов Д. Н. 2022.

**Ключевые слова:** *типичные ошибки и нарушения, государственные закупки, контрольно-ревизионная деятельность.*

Сегодня сфера государственных закупок товаров, работ, услуг остается наиболее востребованной с позиции контрольно-ревизионной деятельности, так как Российская экономика отличается значительным преобладанием государственного сектора в ВВП страны. Государственные закупки в нашей стране остаются одной из самых коррупционных сфер во всей экономической системе государства. Поэтому одной из задач контролирующих органов является не только выявления таких нарушений, но и разработка рекомендаций по их профилактике [3 с. 79].

Начиная рассмотрение вопроса касательно основных типичных ошибок и нарушений, выявляемых в подведомственных учреждениях Министерства науки и высшего образования Российской Федерации необходимо рассмотреть классификацию данных ошибок и привести примеры наиболее типовых и значимых из них в сфере государственных закупок [1 с. 80].

Так все ошибки и нарушения в сфере государственных закупок, товаров, работ, услуг принято классифицировать на отдельные группы. Первая группа включает нарушения в сфере несоблюдения условий государственных контрактов в части организации государственных закупок. К таким нарушениям принято относить:

1. Нарушение порядка выбора способа закупки (закупки у единственного поставщика с нарушением определенных требований, закупки в иной форме, если такая закупка должна осуществляться в электронной форме, а также соблюдение ограничений по объему закупок у единственного поставщика, в том числе разделение на закупки небольшого объема с целью заключения договора с единственным поставщиком):

– оформление контрактов малого объема с единственным поставщиком на закупку одноименных товаров, работ, услуг, объединенных единой хозяйственной целью (например, осуществление ремонтных работ по одному объекту при принятой ранее разработанной общей сметы выполнения работ) в целях непроведения конкурентной закупки;

– осуществление закупки у единственного поставщика на основании обстоятельств непреодолимой силы.

2. Несоблюдение требований расчета и обоснования начальной (максимальной) цены контракта: завышение цен накупаемые товары по сравнению со среднерыночными, обоснование НМЦК у взаимозависимых между собой лиц; несоблюдение требований о нормировании. В качестве основных документов положения которых были нарушены можно выделить: ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Положение о закупках товаров, работ, услуг, утвержденное соответствующей организацией.

3. Несоблюдение порядка формирования извещений и документации о закупке. Необходимо применять принятые требования по формированию извещений.

щений и документации о закупке, в том числе: публиковать всю требуемую информацию в извещениях с соблюдением сроков размещения извещений.

4. Несоблюдение сроков оплаты товаров, работ, услуг. В качестве мер профилактики правонарушения необходимо проводить контроль за сроками реализации контрактов (договоров), включая своевременность расчетов по контракту (договору) с поставщиком.

5. Несоблюдение сроков размещения извещения о проведении электронного аукциона заказчиком в единой информационной системе. Требуется соблюдение принятых законодательством сроков размещения заказчиком извещения о проведении электронного аукциона, в единой информационной системе [2, с. 10].

Вторая группа нарушений включает ошибки и нарушения в части приемки и оплаты результатов государственного контракта, такие ошибки можно условно классифицировать на такие как:

1. Приемка и оплата фактически неисполненных обязательств или обязательств, исполненных с нарушением условий государственного контракта. Данный тип нарушений касается норм ч. 3 и 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Для профилактики данных ошибок и нарушений необходимо обеспечить обязательное проведение экспертизы и приемки результатов контракта.

2. Невыставление требований об оплате неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств. В части усиления уровня системы внутреннего финансового контроля необходимо применять меры ответственности за ненадлежащее исполнение условий контракта.

Третья группа нарушений связана с несоблюдением требований антикоррупционного законодательства. К ним относятся:

1. Заключение контрактов при наличии конфликта интересов. Заключение контрактов с аффилированной группой лиц. Данное нарушение связано с несоблюдением норм ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Необходимо обеспечить контроль за направлениями деятельности по повышению эффективности противодействия коррупции. Антикоррупционный стандарт учреждения должен обеспечить расторжение действующих контрактов, заключенных при наличии конфликта интересов или с аффилированной группой лиц [6].

2. Заключение «крупных» сделок без их согласования в соответствии с действующим законодательством. В качестве мер профилактики нарушения необходимо усилить внутренний контроль за заключением крупных сделок в соответствии с действующим законодательством на основе получения предварительного согласия соответствующего органа осуществляющего задачи и полномочия учредителя бюджетного учреждения, собственника имущества, на проведение крупной сделки.

Четвертая группа нарушений связана с несоблюдением установленной процедуры государственной закупки. В частности, сюда следует отнести:

1. Заключение ничтожных договоров до истечения 10-дневного срока с даты размещения итогового протокола. Необходимо обеспечить соблюдение сроков, установленных законодательством, при заключении контрактов по результатам принятой электронной процедуры.

2. Нарушение сроков размещения отчетов об объеме закупок. Отчет по итогам года размещается в системе ЕИС с нарушением установленного срока (до 1 апреля) [5].

3. Удельный вес закупок, которые заказчик осуществил у средних и малых предприятий и социально-ориентированных некоммерческих организаций в отчетном периоде, в итоговом годовом объеме закупок составила меньше 15 %.

4. Нарушения, возникшие с ведением реестра контрактов, в том числе нарушения сроков размещения в реестре контрактов информации позднее пяти рабочих дней.

5. В документации о закупке не установлены запреты, ограничения и условия допуска при осуществлении закупки. Следует тщательно применять запреты и ограничения на допуск товаров, услуг при осуществлении закупок в соответствии с действующим законодательством [4, с. 135].

Пятая группа нарушений включает вопросы соблюдения требований в части подготовки сотрудников тыловых подразделений учреждений и финансово-экономических служб, а также соблюдения цен договоров, и законодательства об авторских правах. В частности, сюда можно отнести:

1. Цена договора с единственным поставщиком превышает установленный законом размер.

2. Нарушение порядка описания объекта закупки в отношении товарных знаков, знаков обслуживания и иных нематериальных активов, если такие требования влекут за собой ограничение количества участников закупки, или включение в состав одного лота, объекта закупки товаров технологически и функционально не связанных между собой.

3. Отсутствие в документации обоснования необходимости использования других показателей, требований, условных обозначений и терминологии, если заказчиком при составлении описания объекта закупки не используются установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании, законодательством Российской Федерации о стандартизации показатели, требования, условные обозначения и терминология [5 с. 144].

4. Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) отсутствие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок у всех работников контрактной службы. Необходимо обеспечить профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, всех сотрудников контрактной службы.

Таким образом, подводя итог исследования авторы считают целесообразным сделать ряд выводов:

Во-первых, типичные ошибки и нарушения в части государственных закупок товаров, работ, услуг включает пять основных групп в части организации государственных закупок, приемки и оплаты результатов государственного

контракта, с несоблюдением требований антикоррупционного законодательства, с несоблюдением установленной процедуры государственной закупки, с несоблюдением цен договоров и законодательства об авторских правах.

Во-вторых, нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд носят комплексный характер и охватывают широкий спектр проблемных вопросов таких как антикоррупционное законодательство, поддержка малого и среднего бизнеса, организации учетно-аналитической деятельности, соблюдения требований внутреннего финансового контроля.

В-третьих, для профилактики данных видов ошибок и нарушений необходимо обеспечить профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, всех сотрудников контрактной службы, а также повысить эффективность системы внутреннего (финансового) контроля учреждений.

В-четвертых, по нашему мнению, большинство нарушений, выявляемых в сфере государственных расходов заключаются прежде всего в том, что они лежат в сфере несоблюдения административного и бюджетного законодательства. Социально-экономические последствия данных нарушений проявляется в несоблюдении антимонопольного и антикоррупционного законодательства (например, нарушение условий соблюдения конкурентности закупок или сохранение системы откатов за помощь в получении государственного контракта и др.).

### **Список использованной литературы**

1. Гаджиев Н. Г., Гаджиев М. Н. Ведомственный контроль закупочных процессов как инструмент обеспечения экономической безопасности бюджетных учреждений // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2018. № 4. С. 78–85.

2. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе ревизий в отдельных отраслях и сферах экономики // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. 2020. Т. 35. № 4. С. 7–15.

3. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А. Типичные ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности : учебное пособие. Махачкала: Издательство ДГУ, 2021. С. 246.

4. Коноваленко С. А., Харада Г. И. Анализ выявляемых ошибок и нарушений в первичных учетных документах бюджетных и казенных учреждений // Экономика и предпринимательство. 2018. № 10 (99). С. 1134–1137.

5. Выявление, документирование и пресечение преступлений в бюджетной сфере : методические рекомендации / [Е. Н. Колесникова и др.]. Рязань. Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. С. 278

6. Письмо Министерства науки и высшего образования России от 19.03.2021 № МИ-22/149 «Наиболее типичные и значимые нарушения в сфере финансово-хозяйственной деятельности, выявляемые в ходе проверок деятельности организаций подведомственных Министерству науки и высшего образования Российской Федерации за 2020 год».

**Близкий Р. С.**<sup>1</sup>,  
профессор кафедры статистики, маркетинга и бухгалтерского учета  
Московского гуманитарного университета,  
доктор экономических наук, доцент

**Лисицына Ю. А.**<sup>2</sup>,  
магистрант факультета экономики, управления  
и международных отношений  
Московского гуманитарного университета

## АСПЕКТЫ ФАЛЬСИФИКАЦИЙ И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Аннотация.** В статье авторами рассматриваются аспекты развития фальсификаций финансовой отчетности в теневой экономике, оцениваются стоп-факторы влияющие на возникновение правонарушений (в т.ч фальсификаций), а также систематизируются основные подходы анализа консолидации финансовой отчетности. Структурируется архитектура основополагающих подходов экономической сущности и принципов формирования консолидированной финансовой отчетности на уровне субъекта экономической активности. Особое внимание в целях предотвращения правонарушений уделяется нормативно-правовому регулированию применения консолидированной финансовой отчетности. Научные результаты исследования позволили предложить рекомендации по разрешению вариативных проблем развития в Российской Федерации экономико-правовых аспектов проявлений правонарушений в виде фальсификаций финансовой отчетности и выделить основные аспекты анализа финансовой консолидированной отчетности предприятий.

**Ключевые слова:** теневая экономика, фальсификация, Метод Кауфмана-Калиберда, консолидированная финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, финансовая устойчивость, рентабельность, прибыль.

Эффективность ведения бизнеса в цифровой эре развития технологий и коммуникаций отражается многообразием различных параметров, сущность которых в итоге сводиться к основному оценочному индикатору к финансовому результату деятельности компании. Цифровизация бизнес среды приводит к постоянному поиску решений в области рационального управления ресурсами, особенно финансовыми. Вместе с развитием цифровых возможностей у недобропорядочных субъектов правовых отношений все чаще в среде интернета формируются различные схемы мошенничества: кардинг, скримминг, фишинг, вишинг, фарминг и т. д. К сожалению, результаты обзора экономической

---

<sup>1</sup> © Близкий Р. С. 2022.

<sup>2</sup> © Лисицына Ю. А. 2022.

литературы и наших исследований показывают, что традиционными способами совершения мошеннических действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью являются:

- несоответствие периодов времени отражения доходов и расходов;
- умышленно недостоверная оценка активов – завышение или занижение стоимости активов используется собственниками бизнеса с целью «оптимизации» налогообложения и сотрудниками организации для подмены имущества;
- неполное раскрытие информации в отчетности – вуалирование или фальсификация учетных данных и отражение фиктивной выручки.

Положительный финансовый результат является показателем эффективности работы организации, а регулярные убытки приводят ко многим негативным последствиям, в том числе и к банкротству. Как правило, банкротство и ликвидацию многих компаний связывают с влиянием внешних факторов. Тем не менее, неустойчивое финансовое положение зачастую является следствием необоснованности принимаемых управленческих решений внутри организации. Данный факт может быть обусловлен не только отсутствием комплексной диагностики факторов устойчивого развития компании, но также и являться результатов недобросовестных действий ее сотрудников. Поэтому консолидированная финансовая отчетность, составленная на основе правильно построенной системы учета, является полным и достоверным источником информации для анализа, который способствует принятию эффективных и действенных управленческих решений. Именно этими факторами объясняется актуальность данной темы.

В работе использовались положения российского законодательства и международных стандартов финансовой отчетности, регламентирующие вопросы учета и формирования консолидированной финансовой отчетности, а также труды исследователей в области экономического анализа: В. И. Бариленко, Р. П. Булыги, С. Н. Гришкиной, О. В. Ефимовой, О. Ю. Гавель, Е. Б. Герасимовой, М. В. Мельник, Т. В. Петрусевич и др. Оценке рисков банкротства и недобросовестных действий посвящены труды: А. О. Ем, Г. С. Каиповой, Л. С. Агеевой, О. С. Коноваловой, Е. А. Федоровой, М. Р. Гудовой.

Вместе с тем наблюдается недостаточное развитие методологической базы проведения комплексной диагностики консолидированной финансовой отчетности с учетом совершенствования технологий, схем и фальсификаций, непосредственно влияющих на устойчивость экономического роста не только экономического субъекта, но и безопасность государства. Таким образом, необходимость исследований аспектов фальсификаций и анализа финансовой консолидированной отчетности является актуальным и требует разработки информационно-методологического обеспечения.

Целью исследования является изучение основных аспектов фальсификации финансовой отчетности, а также оценка экономической сущности и принципов формирования консолидированной финансовой отчетности, обзор нормативно-правового регулирования, а также определение роли анализа в данной области.

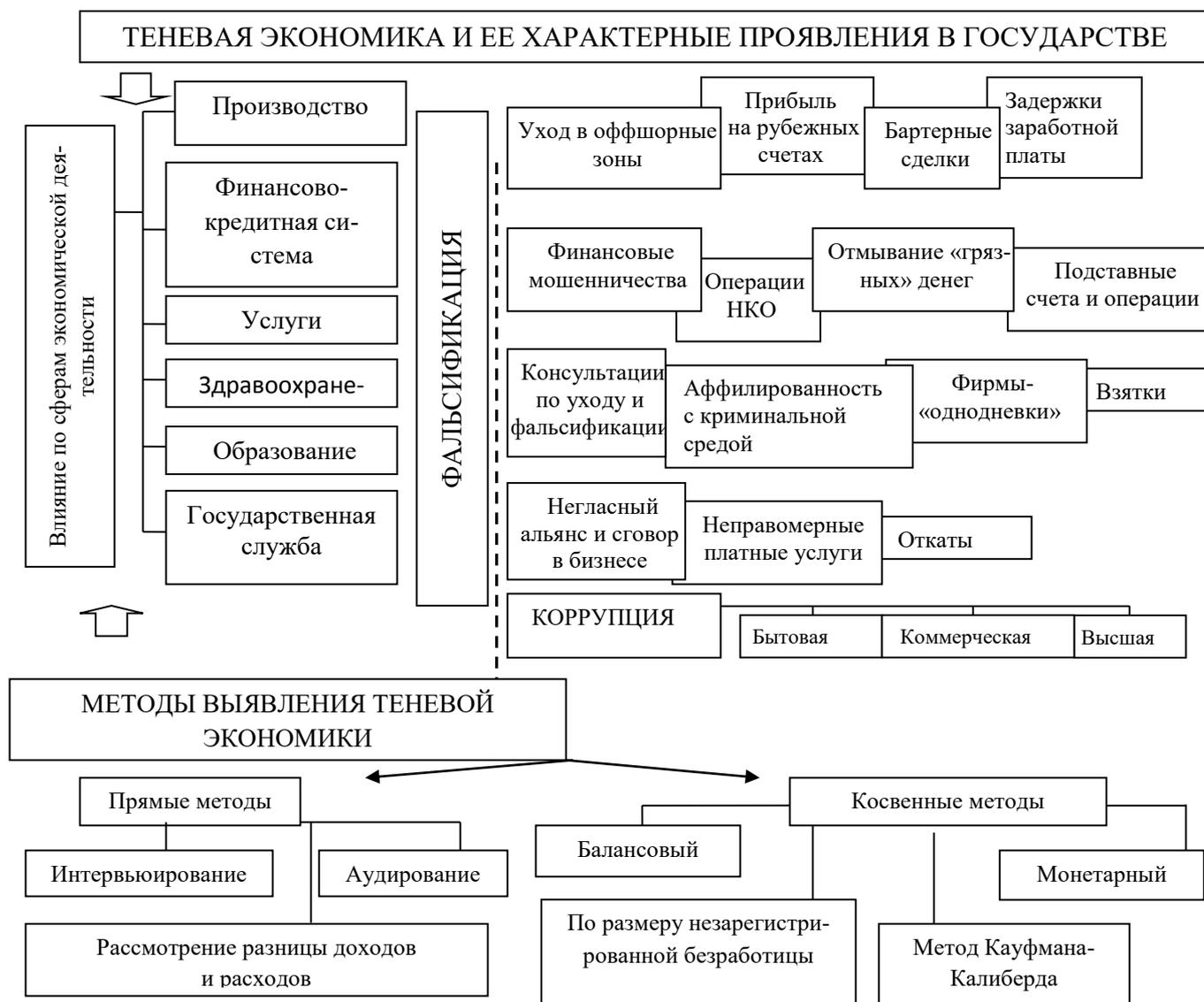
Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили положения российского законодательства

и международных стандартов финансовой отчетности, регламентирующие вопросы учета и формирования консолидированной финансовой отчетности, основные концепции и выводы, содержащиеся в научных трудах исследователей в области учета, анализа и аудита, а также материалы научно-исследовательских статей по теме исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы познания: метод анализа и синтеза, дедукции и индукции, сравнения, группировки, а также табличные и графические методы представления результатов исследования.

Научная новизна исследования заключается в том, что при проведении исследования были выявлены недостатки в методологическом обеспечении анализа при диагностике факторов устойчивости экономического роста и оценке риска недобросовестных действий.

Практическая значимость исследования состоит в том, что полученные результаты могут быть использованы не только руководством холдинговых компаний в целях диагностики факторов устойчивости экономического роста, но и в деятельности контролирующих органов в целях выявления случаев недобросовестных действий.

Результаты исследования. Совершая мошеннические действия и формируя противозаконные действия, субъекты права включаются в соучастие создания «нездоровой» экономики, теневой экономики. В каждом отдельном случае развитие и негативное влияние теневой экономики маскируется и подстраивается под специфику нормативно-правового регулирования финансово-экономических отношений в государстве. Создается крайне негативное влияние на развитие социально-институциональной, производственно-экономической, политически-правовой составляющих единой государственной системы. На рис. 1 сформирована концепция содержания теневой экономики и влияние на безопасность государства.



*Рис. 1. Концепция содержания теневой экономики и ее характерные проявления в государстве*

Фальсификация документов подсистемы бухгалтерского учета является инструментом сокрытия перечисленных способов совершения мошеннических действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью организаций.

Консолидированная финансовая отчетность представляет собой систематизированную информацию, отражающую финансовое положение, финансовые результаты, а также изменения финансового положения деятельности группы компаний [2].

Консолидированная финансовая отчетность должна содержать четыре отчета: отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале, отчет о движении денежных средств.

Информация о прочем совокупном доходе может быть включена в состав отчета о прибылях и убытках, так и представлена в виде отдельного отчета.

Кроме того, примечания к финансовой отчетности также являются ее неотъемлемой частью. В них раскрывается информация, которая дополняет числовые данные, раскрытые в отдельных формах отчетности. Они также содержат опи-

сание основных положений учетной политики, существенных оценочных значений и суждений, а также прочей релевантной информации. Группу компаний образуют материнская организация и все ее дочерние компании [1, 5].

Таким образом, возникновение консолидированных групп является одной из наиболее перспективных направлений развития бизнеса, как в России, так и за рубежом.

Стоит отметить, что переход на составление консолидированной финансовой отчетности в большинстве случаев обусловлен намерениями компании выйти на международные рынки, в особенности – на фондовый.

Именно поэтому необходимость формирования консолидированной отчетности чаще всего возникает у крупных корпораций и транснациональных компаний.

Метод консолидации финансовой отчетности будет зависеть от статуса объекта контроля, определяемого степенью контроля (табл. 1). Метод полной консолидации применяется в отношении дочерних организаций, которые прошли процедуры приобретения или слияния. В этом случае консолидации подлежат все активы, в пассиве отражаются права дочерних организаций. Группа компаний воспринимается как единый экономический объект.

Таблица 1

**Методы консолидации финансовой отчетности [9, 10, 11]**

Степень влияния	Значительное влияние	Общий контроль	Контроль	Минимальное влияние
Вид объекта контроля	Ассоциированное предприятие	Совместное предприятие	Дочернее предприятие	Инвестиции
Способ консолидации	Метод участия в капитале	Метод пропорциональной консолидации	Метод полной консолидации	Метод учета по себестоимости Метод учета по справедливой стоимости
Регулирующий стандарт	МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»	МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве»	МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Пропорциональная консолидация предусматривает отражение в отчетности тех финансовых активов, которыми материнская компания владеет и управляет.

Метод долевого участия предполагает отражение в отчетности информации об инвестициях, которые были произведены в ассоциированные предприятия. Инвестиции отражаются по номинальной стоимости с возникновением гудвилла.

Главной целью консолидированной финансовой отчетности является информирование ее пользователей (внутренних и внешних) о конкретных результатах и процессах, происходящих во всей группе компаний.

Таким образом, на основании данных консолидированной финансовой отчетности ее пользователи могут:

- провести анализ правомерности сделок и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, платежеспособности, непрерывности деятельности и ее способности сохранять позиции на рынке;
- определить структуру капитала (чистых активов), способность получать прибыль и генерировать свободные денежные потоки;
- установить способность и стремление компании следовать общественно-значимым целям, том числе реализовывать различные социальные программы и проекты.

На основе полученной информации пользователи отчетности компании могут определить правомерность ее деятельности, ее деловую репутацию и то, в какой степени организацией выполняются нормы законодательства, принять решение о дальнейшем сотрудничестве с ней.

**Обсуждение результатов исследования.** На сегодняшний день информация, содержащаяся в консолидированной финансовой отчетности, имеет большое значение для будущего развития бизнеса, поскольку именно на основе этих данных пользователи отчетности формируют свое отношение к компании в целом: принимают решение об инвестициях и кредитовании, сотрудничестве и заключении крупных контрактов, покупке акций. Нефинансовые показатели делают компанию социально значимой и способной удовлетворять общественные интересы, в том числе социальные и экологические.

В свою очередь, финансовые показатели отражают финансовое положение компании и финансовые результаты ее деятельности, в которых особенно заинтересованы контролирующие органы. Для исследования устойчивого развития бизнеса, а также оценки риска недобросовестных действий была предложена модель диагностики факторов устойчивости экономического роста.

### **Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 21.12.2021) // СПС КонсультантПлюс.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // СПС КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // СПС КонсультантПлюс.
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // СПС КонсультантПлюс.
5. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-

ФЗ (ред. от 02.07.2021) // СПС КонсультантПлюс.

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016) // СПС КонсультантПлюс.

7. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016) // СПС КонсультантПлюс.

8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016) // СПС КонсультантПлюс.

9. Свирина М. В. Бухгалтерский управленческий учет как основа внутреннего аудита организации // «Особенности проведения внутреннего аудита и внутреннего финансового контроля получателями бюджетных средств и коммерческими организациями» : сборник научных статей, издательство «Научный консультант», 2019.

10. Основы бизнес-анализа : учебное пособие / [Бариленко В. И. и др.]. М. : КноРус, 2020. С. 270.

11. Чернов В. А., Хавин Д. В. Учет и анализ : учебное пособие. М. : КноРус, 2019. С. 211.

12. Ем А. О., Каипова Г. С. Способы выявления фальсификации финансовой отчетности при проведении аудита // Научные исследования и инновации. 2020. № 1. С. 67–72.

**Бобошко В. И.**<sup>1</sup>,

профессор кафедры экономической безопасности,  
финансов и экономического анализа

Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
доктор экономических наук, профессор

## **ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

*Аннотация.* Коррупция существует с момента появления государства, а именно, бюрократического аппарата, и, будучи системным явлением, сопровождает работу государственного механизма, препятствуя выполнению возложенных функций, ослабляя и нарушая нормальную работу публичной власти.

Коррупция негативно влияет на политическую, социальную и экономическую сферы жизни населения, что в свою очередь замедляет общественный прогресс и ведет к снижению уровня экономической безопасности страны.

Коррупционные проявления разрушают основы рыночной конкуренции, устраняют механизм справедливого и открытого распределения средств бюджета всех уровней, порождают и ежегодно увеличивают экономическое неравенство населения. При этом, коррупция является основой для формирования организованной преступности и теневой экономики, способствуя оттоку капитала с целью быстрого перевода нелегально полученных средств на офшорные счета зарубежных стран. В связи с этим необходимо непрерывно совершенствовать методы противодействия коррупции с целью повышения уровня экономической безопасности в стране.

**Ключевые слова:** коррупция, экономическая безопасность, административно-правовые методы противодействия коррупции, общественный контроль.

Основой противодействия коррупции является формирование правового государства, в котором возможно эффективное функционирование общественных механизмов, создание благоприятной социальной среды, характеризующейся отсутствием коррупционных проявлений или сведением их к минимуму. Такое воздействие должно обеспечивать права и свободы граждан, а также формировать устойчивое антикоррупционное поведение. Уголовно-правовые аспекты должны образовать связь антикоррупционных средств и методов, создавая систему, которая будет опираться на правовой статус личности, закрепленный на законодательном уровне.

Филимонов Ю. В. в своей работе дает классификацию административно-правовых методов противодействия коррупции, группируя их на правостимулирующие и правоограничительные методы [8]. К правостимулирующим методам относятся: стимулирование государственных служащих высокими соци-

---

<sup>1</sup> ©Бобошко В. И. 2022.

альными гарантиями, своевременное поощрение за выполненную работу, а также обеспечение возможности карьерного роста.

Правоограничительные методы основываются на системе четко разграниченных требований и ограничений, таких как: трудовые правила поведения; проведение реальной аттестации на возможность замещения занимаемой должности; государственный контроль и надзор за работой государственных служащих; контроль со стороны граждан за деятельностью органов государственной власти; установление перечня требований к служебному поведению, а также проведение конкурса на замещение должности [3].

На наш взгляд, наиболее эффективными административно-правовыми методами борьбы с коррупцией, являются: ужесточение наказания, нейтрализация факторов, которые способствуют распространению коррупции, а также контроль и обеспечение соблюдения действующего законодательства государства по борьбе с коррупцией.

Высокоэффективными средствами противодействия коррупции можно назвать именно правовые средства [1]. Основной их целью является формирование высокоэффективного правового государства, а именно: формирование различных институтов, которые дают возможность эффективно функционировать всем общественным механизмам государства; проводить различные социальные преобразования; увеличивать эффективность всей национальной экономики; вызывать в современной российской обществе определенное уважение к государству, его государственным институтам, формировать позитивный имидж страны на современной международной арене [7].

Среди административно-правовых средств борьбы с коррупцией можно выделить:

- создание комиссий по соблюдению этических требований государственных должностных лиц и по разрешению конфликтов интересов (комитеты по этике), способствующие соблюдению определенных ограничений государственными служащими;
- декларирование доходов и расходов, способствующее контролю за необоснованным обогащением и прозрачности действий государственных служащих;
- электронный формат государственных услуг, исключая контакт между услугополучателями и услугодателями (государственными служащими);
- коррупционный анализ нормативных правовых актов, способствующий выявлению коллизий и пробелов, влекущих коррупционные риски;
- повышение административной и уголовной ответственности за коррупционные правонарушения.

Отдельно следует выделить вопросы, касающиеся публичности государственных органов. Первостепенно публичность предполагает действие органов власти в интересах общества, решение общественно значимых проблем. В то же время публичность власти характеризуется открытостью информации для общественности во всех сферах ее деятельности, за исключением очень ограни-

ченных областей, определяемых исключительно необходимостью обеспечения защиты государственной тайны.

Гражданское общество должно иметь свободный доступ к информации обо всех принимаемых и планируемых властями решениях, процедурах их принятия и реализации. В частности, открытость принятия решений по крупным сделкам, раскрытие информации по аффилированным лицам, вынесение отдельных вопросов социально-экономического развития какого-либо региона, административной единицы, предприятия на публичные обсуждения и слушания.

Реализация вышеуказанных принципов и методов в правовом поле позволит значительно повысить прозрачность деятельности лиц с высокими коррупционными рисками, и, как следствие, снизить уровень коррупции.

Мировой опыт свидетельствует о невозможности полного избавления от условий, способствующих распространению коррупции. Проблема усугубляется имитацией и формальностью проводимых мероприятий. Однако целью данных «антикоррупционных» мер является необходимость в отчете о ежегодной деятельности служащих перед вышестоящими органами контроля. Вместе с тем, данная проблема не должна носить формальный характер. Следует проявлять заинтересованность в общественной жизни, прогнозируя возможные риски и последствия, которым подвергнуты все граждане.

Выделяется следующий комплекс направлений противодействию коррупции, который при правильном применении способен снизить коррупцию до минимального уровня (рис. 1).



*Рис. 1. Комплексный подход к противодействию коррупции*

Помимо этого, необходимо отдельно выделить способ борьбы с проявлениями коррупции, который при правильном применении и достаточном внимании со стороны государства к вопросам его развития, способен повысить уровень прозрачности работы всех органов государственной власти и оперативнее выявлять и подавлять проявления бытовой коррупции. Таким способом является высокоразвитый общественный контроль в совокупности с деятельностью средств массовой информации.

Общественный контроль является одним из ключевых звеньев антикоррупционного механизма. Внедрение института общественного контроля должно рассматриваться как обязательный механизм противодействия коррупции в антикоррупционных политиках государств [2]. Так, каждый день гражданское общество сталкивается с различными формами проявления коррупции, однако ввиду низкого уровня правовой ответственности чаще всего граждане сами становятся участниками таких отношений. Развитие общественного контроля смогло бы обеспечить постепенный переход от различных декларативных норм к достаточно действенным правовым способам постоянного противодействия коррупции.

Следует отметить, что коррупционные отношения являются не основными для субъекта коррупционной деятельности, а лишь сопутствующими его должностным обязанностям, опираясь на признаки оппортунизма. В то же время должностные обязанности вменены субъекту коррупции доверителем на правах трудового договора, контракта. В данном случае доверителем является государство, а субъектом противоправной деятельности – государственный служащий.

Таким образом, в качестве наиболее эффективных мер по противодействию коррупции можно выделить: высокоразвитый общественный контроль в совокупности с деятельностью средств массовой информации, формирование полноценного и современного антикоррупционного законодательства с учетом специфики развития отечественных правоотношений. При этом, необходимо понимать, что от действия каждого зависит благополучие всей страны. В связи с этим представляется целесообразным начать совершенствование государственного регулирования и контроля, прежде всего, с развития политики, направленной на правовое воспитание граждан.

### **Список использованной литературы**

1. Бобошко Н. М. Коррупция в сфере государственных закупок как угроза экономической безопасности государства // Вестник экономической безопасности. 2020. № 6. С. 19–25.
2. Долбилов А. В. Преступления экономической и коррупционной направленности как угроза национальной безопасности России / В сборнике: Предупреждение преступлений органами внутренних дел в свете современных угроз национальной безопасности. 2019. С. 405–407.
3. Дятлова А. Ф., Егорова Е. В., Милославская М. М. Внутренний контроль экономического субъекта как элемент обеспечения его экономической безопасности / учебное пособие – М. : Научный консультант, 2020. С. 152.
4. Поляков С. А. Преступления коррупционной направленности: современные проблемы // Молодой ученый. 2020. № 38 (328). С. 129–131.
5. Попов С. А. Характеристика органов внутренних дел как первичного элемента системы противодействия коррупции // Вестник Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя. 2019. № 7. С. 208.

6. Свирина М. В. Коррупционная угроза экономической безопасности России // *Мировая экономика: проблемы безопасности*. М. : ЮНИТИ-ДАНА. 2019. – № 2.

7. Савилов М. Г. Коррупция в органах внутренних дел // *Научный вестник Орловского юридического института МВД России имени В.В. Лукьянова*, 2018. № 1 (74). С. 69

8. Молчанова В. А., Сергеева С. А. Теория статистики: учебное пособие для студентов направления подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» / М. : Издательство Юрайт, 2017. С. 42.

9. Филимонов Ю. В. Административно-правовые средства противодействия коррупции в организациях и учреждениях // *Закон и право*. 2018. № 7. С. 184–186.

**Бобошко Н. М.<sup>1</sup>,**  
*профессор кафедры экономической безопасности,  
финансов и экономического анализа  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
доктор экономических наук, профессор*

## **КИБЕРПРЕСТУПНОСТЬ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

***Аннотация.** В статье рассмотрены специфические особенности использования криптовалют, в частности биткоина, отмечены проблемы, связанные с развитием государственного регулирования транзакций в электронных платежах в России и в некоторых зарубежных странах, в том числе в налогообложении.*

***Ключевые слова:** цифровые технологии, биткоин, обращение криптовалют, государственное регулирование, риск киберпреступности, технологии блокчейн.*

Цифровые технологии оказывают огромное влияние на расширение возможностей рынка электронных услуг, что важно для развития экономики и бизнеса в условиях пандемии и ограничительных мер, осуществляемых в связи с противодействием распространению коронавируса. Однако использование электронных услуг для их пользователей сопряжено с рисками киберугроз, противодействие которым требует обеспечения эффективной защиты персональных данных и самих электронных систем, через которые происходит оказание таких услуг [4]. С появлением биткоина, характеризуемого как пиринговая (децентрализованная) платежная система, использующая одноименную учетную единицу для проведения операций, характер электронных платежей изменился: платеж осуществляется между сторонами сделки без посредников, его нельзя отменить, даже при отправке на ошибочный или несуществующий адрес, или в случае, когда закрытый ключ владельца стал известен другим лицам. Вопрос статуса криптовалют в каждой стране определялся по-своему. Исследование, проведенное КРМГ, показало, что часть стран – приравнивает криптовалюту к традиционной валюте, другая часть – к инструментам регулирования ценных бумаг. Европейский суд справедливости приравнял в 2015 г. биткоин к валютам и освободил от налога на добавленную стоимость [3]. Что касается статуса криптовалюты в России, то до сих пор мнение по данному вопросу не сформировано, существует лишь ряд разъяснений от соответствующих государственных органов (Рис. 1).

---

<sup>1</sup> © Бобошко Н. М. 2022.



Рис. 1. Разъяснения по поводу криптовалюты в Российской Федерации

Принятый в июле 2020 г. федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 259-ФЗ [1] разъяснил многие позиции. Надо полагать, что в правовых документах российских органов власти, министерств, учреждений, организаций, предприятий, частного бизнеса, в ближайшей перспективе будут появляться документы, содержащие понятия «криптовалюта» и прочие цифровые финансовые термины.

Это обусловлено развитием цифровизации и внедрением ее во все сферы жизнедеятельности, в том числе в правовую сферу. Не исключено, что выделение цифровых финансовых операций можно будет определить отдельной нормативно-правовой областью законодательства, регулирующей отношения в сфере криптофинансов.

Схема финансовых потоков с использованием бизнесом криптовалют в расчетах B2B и B2C (Потребители) представлена на рис. 2.

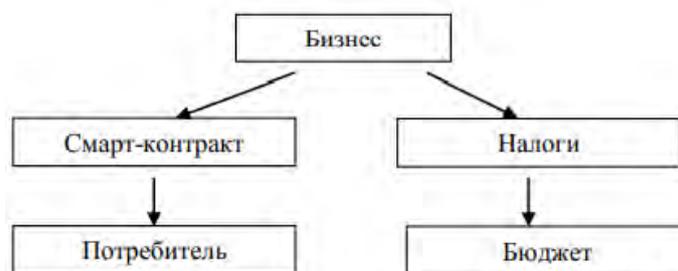


Рис. 2. Финансовые потоки с использованием бизнесом криптовалют в расчетах B2B и B2C

Очевидно, что ввиду отсутствия налогового контроля за операциями с криптовалютами посредством смарт-контрактов, недобросовестные налогоплательщики потенциально могут «уводить» часть своих доходов от уплаты налогов [2]. Можно оценочно представить масштабы данного явления, если учитывать тот факт, что объем негосударственного сектора экономики страны составляет примерно 30 %. Потенциально объем недополученных налогов при использовании частным бизнесом расчетов с потребителями товаров или услуг с использованием криптовалют может достигать примерно такой величины.

В качестве механизма противодействия можно рассматривать технологии блокчейн и разработанные на их основе методы регулирования таких операций. Блокчейн – это децентрализованный общедоступный цифровой журнал, основанный на современных криптографических алгоритмах и децентрализованных вычислительных ресурсах, которые используются для подтверждения записываемых в блокчейн транзакций. Примером использования данных технологий является запущенная Альфа-Банком совместно с S7 Airlines блокчейн-платформа (на базе блокчейн Ethereum), направленная на автоматизацию торговых операций по продаже авиабилетов.

В настоящее время в мире нет единой тенденции регулирования блокчейн-технологий и криптовалют, что не снижает риски киберпреступности. Кроме того, риски сопровождаются опасениями людей в том, может наступить эпоха «цифрового рабства» на основе использования личной информации миллионов людей для управления их поведением, либо будет расти безработица из-за исчезновения ряда традиционных профессий и отраслей. Противодействие этим рискам возможно на основе внедрения цифровой грамотности, являющейся необходимым условием воспитания человека XXI века. Недооценка опасности «цифрового разрыва», возникающего из-за различий в образовании, условий доступа к цифровым услугам и продуктам, также может негативно отразиться на уровне благосостояния населения.

### Список использованной литературы

1. Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=d oc&base=LAW&n>.

2. Бобошко В. И., Бобошко Н. М., Швецов А. В. Киберпреступность как угроза информационного обеспечения управления и безопасности хозяйствующего субъекта // Инновационное развитие экономики. 2020. № 6 (60). С. 221–224.

3. Вяткин А. А. Финансовые риски в системе обеспечения экономической безопасности электронных платежных систем : монография. Йошкар-Ола : ИПФ «СТРИНГ», 2018. С. 140.

4. Долбилев А. В. Противодействие киберпреступности как угрозе экономической безопасности государства // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2021. № 2(22). С. 236–239.

5. Бобошко Н. М., Проява С. М. Финансово-кредитная система : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы кредит», «Правоохранительная деятельность». М. : ЮНИТИ-ДАНА. 2015. С. 239.

6. Информация ЦБ РФ «Об использовании при совершении сделок «виртуальных валют», в частности, Биткойн». URL: [https://www.cbr.ru/press/PR/?file=27012014\\_1825052.htm](https://www.cbr.ru/press/PR/?file=27012014_1825052.htm).

**Борисова Е. В.**<sup>1</sup>,

доцент кафедры экономической безопасности,  
финансов и экономического анализа

Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук

## ИНФОРМАЦИОННО–АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

**Аннотация.** По мнению автора, решение задачи взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов позволит государству формировать доходную базу бюджетов российской бюджетной системы для достижения социально-экономических целей. Информационно-аналитическое обеспечение налогоплательщика становится в настоящее время основой для повышения эффективности налогового администрирования и налогового контроля.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, налоговый контроль, взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов, автоматизированные информационные системы, сервисы ФНС.

Анализ информации, накопленной в налоговых базах данных ФНС России, позволяет выполнить ряд существенных контрольных процедур. В их числе: установление адресов массовой регистрации предприятий и их владельцев; анализ персоналии (фамилии, имени, отчества) по учредителям предприятий (фиксацию практики «массовых учредителей», когда в роли учредителя неоднократно выступает одно и то же лицо); выявление банков, в которых чаще всего открывают расчетные счета предприятия, зарегистрированные по адресам массовой регистрации. Негативная практика нарушения норм налогового законодательства противоречит принципу справедливого налогообложения, а также способствует коррупции<sup>2</sup>.

В централизованную архитектуру перенесены четыре формы статистической отчетности, 51 технологический процесс, реализующий, в частности, прием сведений от внешних источников, ведение карточек расчетов с бюджетом, расчет налога, урегулирование задолженности.

Внедрение функционального блока № 2 позволило:

- обеспечить более чистые данные;
- повысить уровень автоматизации функций;
- упростить выполнение отдельных процедур;
- реализовать возможность формирования сводных налоговых уведомлений.

---

<sup>1</sup> © Борисова Е. В. 2022.

<sup>2</sup> Долбиллов А. В. Влияние коррупционных преступлений на экономическую безопасность Российской Федерации // Миграционное право. 2017. № 3. С. 38.

Развивая аналитические инструменты налогового администрирования, в 2020 г. ФНС России продолжило работу по их совершенствованию. Проведена проверка работоспособности программного обеспечения в условиях реальной работы налоговых органов и внедрены в промышленную эксплуатацию следующие компоненты АИС «Налог-3»:

– подсистемы «Досье налогоплательщика» и «Визуальный сетевой анализ объектов и связей» – в объеме функций государственной регистрации и учета налогоплательщиков. Подсистемы переведены на работу с данными, поступающими из источников в транзакционном сегменте федерального хранилища данных. Данные подсистем расширяют возможности проведения контрольной работы и создают эффективные аналитические инструменты налогового администрирования;

– приложения «Анализ имущественных налогов», которое позволит муниципальным образованиям в 61 субъекте России расчет имущественных налогов физических лиц проводить на основе кадастровой стоимости, проанализировать планируемую сумму поступлений в свой бюджет и спрогнозировать его изменение с учетом предоставляемых льгот.

Проведена проверка работоспособности программного обеспечения в условиях реальной работы налоговых органов:

– подсистема «Управление финансами», выполняющая сбор, свод и консолидацию бюджетной отчетности;

– подсистема «Управление кадрами», позволяющие вести Единый реестр государственных гражданских служащих центрального аппарата и территориальных органов ФНС России, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы.

Также была разработана и внедрена *информационно-аналитическая подсистема АИС «Налог-3»* (далее – ИАП АИС «Налог-3»), предусматривающая решение задач по всем направлениям налогового администрирования:

– проведена эксплуатация ИАП АИС «Налог-3» в части углубленного мониторинга и анализа налоговых начислений, а также анализа структуры и динамики «налогового разрыва»;

– разработаны и протестированы задачи ИАП АИС «Налог-3» по формированию показателей налоговой нагрузки, анализу налоговых поступлений и мониторингу деятельности налоговых органов в части регистрации и учета налогоплательщиков;

– создана проектная документация задач ИАП АИС «Налог-3» на автоматизацию алгоритмов и процессов отбора рисков сделок для анализа выбранных контролируемых сделок, а также на подсистему «Досье налогоплательщика» в объеме функций администрирования имущественных налогов физических лиц.

Информационно-аналитические приложения стали удобным инструментом для анализа ситуации в отраслях и регионах в связи с изменением макроэкономических параметров, обнаружения рисков в целях снижения степени их влияния, выявления динамики изменения показателей и определения налоговой по-

литики применительно к налоговой базе, структуре задолженности, начислениям и поступлениям.

В целях повышения качества информированности налогоплательщиков, повышения качества и эффективности исполнения государственных функций ФНС России постоянно развивает электронные сервисы на сайте. Для возможности сравнения статистических данных важнейшим условием является их однородность и однокачественность, так как необходимо различать в них однородные совокупности, при этом формируя необходимую классификацию. Согласно статистике, общее количество помещений интернет-сайта ФНС России в 2019 г. – 141,5 млн

В настоящее время на официальном сайте ФНС России реализовано более 50 интерактивных сервисов, к которым обращались налогоплательщики, в том числе «Личный кабинет налогоплательщика». Для реализации норм Федерального закона от 4 ноября 2016 г. № 347-ФЗ ФНС России разработан и утвержден порядок ведения «Личного кабинета налогоплательщика», существует возможность подачи отчетности в электронном виде по ТКС с использованием «Личного кабинета налогоплательщика», в том числе с электронной цифровой подписью.

Таким образом, обеспечительной предпосылкой совершенствования налогового администрирования является информационно-аналитическое обеспечение налогоплательщика. Особое внимание уделяется возможности обработки информационных потоков на основе современных информационных технологий в работе налоговых органов. Результатом реализации такого подхода станет повышение эффективности ведения бизнеса для налогоплательщиков и формирования модели предварительного налогового разъяснения.

### **Список использованной литературы**

1. Долбилов А. В. Влияние коррупционных преступлений на экономическую безопасность Российской Федерации // Миграционное право. 2017. № 3. С. 37–40.
2. Маилян С. С., Иванов А. В. Инструменты государственного финансового контроля в налоговой сфере // Вестник экономической безопасности. 2018. № 4. С. 238–242.

**Быковская Ю. В.**<sup>1</sup>,

профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
доктор экономических наук, доцент

## **РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЯХ: ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

***Аннотация.** В статье систематизированы типичные нарушения и ошибки в бюджетном учете расчетов по платежам в бюджеты. Их наличие влечет за собой нерациональное, неэкономное, нецелевое расходование выделяемых бюджетных ресурсов получателями бюджетных средств и другими организациями, получающими бюджетные средства, а также хищение бюджетного финансирования. Сделан вывод о том, что решением этой проблемы может стать повышение эффективности внутреннего аудита в государственных (муниципальных) учреждениях. Предложен план проведения внутреннего аудита расчетов по платежам в бюджеты с определением перечня видов работ, подлежащих проверке.*

***Ключевые слова:** расчеты по платежам в бюджеты, государственные (муниципальные) учреждения, типичные нарушения, внутренний аудит.*

В настоящее время система внутреннего аудита в государственных (муниципальных) учреждениях характеризуется низкой эффективностью. Нередки случаи, когда такая система вовсе отсутствует в учреждении. Это влечет за собой нерациональное и неэкономное расходование бюджетных ресурсов получателями бюджетных средств и другими учреждениями, получающими бюджетное финансирование. В итоге складывается ситуация, в которой бюджетные средства направляются на второстепенные цели, и на решение наиболее острых социально-экономических задач и задач, имеющих стратегическое значение для дальнейшего успешного развития Российской Федерации, выделяется недостаточный объем бюджетного финансирования. Данная проблема является острой и требует повышенного внимания со стороны всех заинтересованных сторон.

Одним из главных направлений решения этой проблемы является внедрение в практическую деятельность учреждений такой системы внутреннего аудита, применение которой будет способствовать решению вопросов оценки действующей системы внутреннего контроля в организации, выявления узких мест при ведении финансово-хозяйственной деятельности, управления рисками, противодействия совершаемым правонарушениям, выработки рекомендаций и предложений для руководства организации для повышения эффективности ее деятельности.

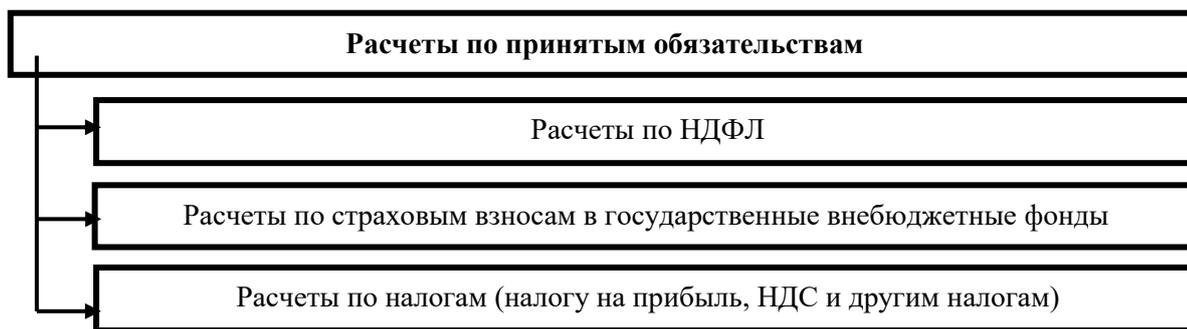
---

<sup>1</sup> © Быковская Ю. В. 2022.

Под внутренним аудитом мы понимаем совокупность организационной структуры, методик, процедур проведения внутреннего аудита, сопровождающихся документальным оформлением, применяемых в субъекте экономической деятельности в интересах собственников, и регламентированных его внутренними документами, направленных на соблюдение установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности и надежности функционирования системы внутреннего контроля [1, 53].

В этом контексте также важным является обобщение информации о типичных нарушениях в бюджетном учете получателей средств бюджета тех или иных активов и обязательств. Систематизация необходима для того, чтобы выявить узкие места в учете и определить круг вопросов, подлежащих аудиту. Одним из участков бюджетного учета, имеющих в каждой организации, получающей бюджетное финансирование, являются расчеты по платежам в бюджеты. По этой причине в рамках данной статьи остановимся на вопросах проведения аудита и типичных нарушениях, совершаемых в ходе осуществления данных расчетов.

В первую очередь следует сказать о том, что учет расчетов по платежам в бюджеты ведется на счете 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в Разделе 3 Единого плана счетов бюджетного учета. На данном группировочном счете учитываются расходы учреждения, представленные на рис 1.



*Рис. 1. Основные расходы учреждения, учитываемые на счете 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»*

К основным нарушениям в учете расчетов по платежам в бюджеты следует отнести ситуации, в которых:

1. Данные бухгалтерского учета расчетов по платежам в бюджеты не соответствуют первичным документам.
2. Документация по расчетам по платежам в бюджеты ведется не в полном объеме.
3. Несвоевременно и с ошибками отражаются в бюджетном учете расчеты по платежам в бюджеты.
4. Несвоевременно принимаются к сведению изменения законодательства, регламентирующего расчеты по платежам в бюджеты.
5. Имеются арифметические ошибки при отражении в бюджетном учете расчетов по платежам в бюджеты.
6. К учету принимаются первичные документы с нарушениями при их оформлении.

7. Имеются факты нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты.

8. В учреждении не ведется персонифицированный учет по начислению и перечислению страховых взносов.

9. Имеются ошибки и правонарушения при формировании бюджетной отчетности в части расчетов по платежам в бюджеты, отдельные расчеты не отражаются в бюджетной отчетности или отражаются не в полном объеме.

Приведенный перечень наиболее типичных правонарушений показывает насколько важным является проведение внутреннего аудита в организации.

Внутренний аудит учета расчетов по платежам в бюджеты призван обеспечить:

– контроль соблюдения нормативных правовых актов, касающихся расчетов по платежам в бюджеты;

– правильность и своевременность отражения в бюджетном учете расчетов по платежам в бюджеты;

– правильность ведения бюджетного учета расчетов по платежам в бюджеты и отражение этих расчетов в отчетности.

Источниками информации для проведения внутреннего аудита по расчетам по платежам в бюджеты являются действующая нормативная правовая база, регламентирующая вопросы проведения внутреннего аудита в учреждении, вопросы организации и ведения бюджетного учета, а также принятая казенным учреждением учетная политика, которая определяет порядок аналитического учета расчетов по обязательным страховым взносам и налогам. Также к источникам информации следует отнести первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетную (бухгалтерскую) отчетность.

Общий план аудита расчетов по платежам в бюджеты должен содержать перечень видов работ, к которым относятся:

1. Проверка соблюдения положений законодательства об обязательном страховании работников учреждений, в том числе обязательном пенсионном страховании, обязательном медицинском страховании, обязательном социальном страховании в части начисления и перечисления платежей в государственные внебюджетные фонды, а также законодательства о налогах и сборах.

2. Проверка организации первичного учета расчетов по платежам в бюджеты.

3. Проверка правильности проведения расчетов по платежам в бюджеты.

4. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов по платежам в бюджеты данным синтетического учета.

5. Проверка бюджетной отчетности в части расчетов по платежам в бюджеты.

6. Проверка нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств.

Программа аудита расчетов по платежам в бюджеты должна содержать перечень планируемых аудиторских мероприятий (процедур, период проведения этих мероприятий и перечень рабочих документов) [2]. В таблице 1 приведена примерная программа проверки учета расчетов по платежам в бюджеты.

**Программа аудиторской проверки учета расчетов по платежам  
в бюджеты (обязательным страховым взносам)**

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Рабочие документы аудитора
1. Проверка соблюдения положений законодательства по расчетам об обязательном страховании работников учреждений, в том числе обязательном пенсионном страховании, обязательном медицинском страховании, обязательном социальном страховании в части начисления и перечисления платежей в государственные внебюджетные фонды, а также законодательства о налогах и сборах			
1.1	Проверка организации и ведения бюджетного учета расчетов по начислению и перечислению взносов в государственные внебюджетные фонды, а также налогов, уплачиваемых организацией	Ежеквартально	Регистры бюджетного учета, графики документооборота, организационно-распорядительная документация, первичные документы, справки, расчеты
2. Проверка организации первичного учета расчетов по платежам в бюджеты			
2.1	Проверка достоверности (полноты и точности) отражения расчетов по платежам в бюджеты	Ежеквартально	Первичные документы, справки, графики документооборота, организационно-распорядительная документация по вопросам хранения и доступа к первичной учетной документации
2.2	Проверка оперативности регистрации расчетов по платежам в бюджеты	Ежеквартально	
2.3	Проверка законности первично-учетной документации	Ежеквартально	
2.4	Проверка соблюдения графика документооборота	Ежеквартально	
2.5	Проверка правильности, полноты и точности регистрации документов в учетных регистрах	Ежеквартально	
2.6	Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации	Ежеквартально	
3. Проверка правильности проведения расчетов по платежам в бюджеты			
3.1	Проверка правильности, обоснованности и своевременности отражения в бюджетном учете операций по расчетам	Ежеквартально	Первичные документы, регистры бюджетного учета, справки-расчеты,

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Рабочие документы аудитора
	по платежам в бюджеты		графики документо-оборота, организационно-распорядительная документация
<b>4. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов по платежам в бюджеты данным синтетического учета</b>			
4.1	Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов по платежам в бюджеты оборотам и остаткам по счетам синтетического учета расчетов по платежам в бюджеты	Ежеквартально	Регистры аналитического учета расчетов по платежам в бюджеты, регистры синтетического учета расчетов по платежам в бюджеты,
4.2	Проверка правильности отражения в бюджетной отчетности итоговых данных по расчетам по платежам в бюджеты	Ежегодно	бюджетная отчетность
<b>5. Проверка бюджетной отчетности в части расчетов по платежам в бюджеты</b>			
5.1	Проверка включения в показатели бюджетной отчетности информации по расчетам по платежам в бюджеты, основанной на регистрации не имевших место фактов хозяйственной жизни	Ежегодно	Первичные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность
5.2	Проверка соответствия состава форм и показателей бюджетной отчетности по расчетам по платежам в бюджеты требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности	Ежегодно	
5.3	Проверка наличия (отсутствия) случаев неверного отражения хозяйственных операций по расчетам по платежам в бюджеты в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее	Ежегодно	

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Рабочие документы аудитора
<b>6. Проверка нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств</b>			
	Проверка нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств в части расчетов по платежам в бюджеты	Ежегодно	Первичные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная смета

Таким образом, в заключении стоит сказать о том, что в современных условиях низкая эффективность внутреннего аудита в учреждениях, получающих бюджетное финансирование, влечет за собой возникновение ошибок, правонарушений и преступлений, в том числе, нерациональное, неэкономное, нецелевое расходование бюджетных ресурсов. Внедрение в практическую деятельность учреждений системы внутреннего аудита будет способствовать решению множества вопросов, касающихся использования, полученного бюджетных средств.

### Список использованной литературы

1. Быковская Ю. В. Значение системы внутреннего аудита в эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности организации // Сборник статей Всероссийской научной конференции «Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях». Научное электронное издание. Москва, 2020. С. 52–57.
2. Колесник А. Л. Методика внутреннего аудита казенного учреждения // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 1. С. 47–54.

**Васильева И. А.**<sup>1</sup>,

*старший специалист-ревизор отдела экономической безопасности и противодействия коррупции УВД по Зеленоградскому АО ГУ МВД России по г. Москве, кандидат экономических наук, доцент*

## **ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ**

***Аннотация.** В статье анализируются действующие механизмы государственного контроля в экономической сфере. Определена роль правоохранительных органов в обеспечении экономической безопасности государства. Обосновано предлагаются для обеспечения государственного контроля в экономической сфере методы совершенствования правового регулирования экономической деятельности, и обеспечения координации всех государственных структур противодействия экономической преступности. По мнению автора, использование методов обеспечения государственного контроля позволяет снизить влияние угроз и тем самым повысить эффективность государственного контроля в экономической сфере.*

***Ключевые слова:** государственный контроль, экономика, экономическая безопасность.*

Одним из важнейших элементов процесса управления является контроль. Управлять – значит организовывать и анализировать, планировать, координировать и контролировать. В период смены общественно-политической формации в 1990 гг., либерализации государственного влияния во всех отраслях, отказ от планово-административной системы, привели к снижению контрольно-надзорных функций в сфере экономики. Закрепление принципов свободного рынка, первоначально предполагало необходимость снижения либо упразднения государственного участия в экономике. Однако не регулируемая конкуренция не смогла обеспечить эффективной организации предпринимательских и других отношений. Самоустранение государства от правового регулирования и реализации контрольно-надзорных функций привели к социальному расслоению населения России.

На начальном этапе либерализации экономики, бизнесмены предпринимали усилия по выходу из-под государственного контроля. Этот замысел им удалась претворить в жизнь. Государство не только устранилось от регулирования экономической деятельности и осуществления контрольных функций, но в последствие отказалось и от поддержки предпринимательства. В совокупности это во многом способствовало криминализации бизнеса. В целом, взаимоотношения власти и бизнеса в России сейчас обуславливаются довольно высоким ресурсом конфликтогенности. Разумеется, это не способствует эффективной ра-

---

<sup>1</sup> © Васильева И. А. 2022.

боте по налаживанию существующих конфликтов и избеганию вероятных, а также не отвечает рациональным интересам бизнеса и власти [2, с. 46].

Теневой капитал, как продукт нелегальной деятельности, является сдерживающим фактором развития рыночных отношений. Его сокращение путем пресечения нелегальной деятельности, является одной из главных задач противодействия преступности. Поэтому, государственный контроль является не только обязательным условием нормального функционирования общественных отношений, но и обеспечивает экономическую безопасность страны.

Необходимость контроля в сфере экономики обусловлена тем, что именно регулирование решает проблемы, обеспечивающие стабильное развитие страны. В условия переходного периода к рыночным отношениям, важное значение приобретают государственные контролирующие и надзорные функции, осуществляющие с помощью разных структур, включая правоохранительные органы.

Одна из важнейших причин необходимости осуществления государственного контроля состоит в том, что подавляющее большинство коммерческих структур в Российской Федерации, в той или иной степени систематически нарушают действующее законодательство. Наиболее серьезными из них, угрожающие жизни и здоровью людей являются, не соблюдение технологий в процессе производства, реализация некачественных товаров, нарушения технических требований в процессе эксплуатации машин и механизмов. Не говоря уже о налоговых преступлениях, приобретающих тотальный характер. Поэтому, особое внимание должно уделяться созданию эффективной системы правоохранительного обеспечения экономической безопасности.

Только в условиях развитых рыночных отношений, а это в России судя по всему, может произойти через несколько десятков лет, роль государственного контроля, постепенно будет утрачивать свое значение. В настоящее время о снижении регулирующей функции говорить преждевременно.

Недостатки системы контроля, а подчас ее отсутствие, осложняют реализацию государственных программ, не позволяют грамотно осуществлять налоговую политику, своевременно получать объективную информацию о происходящих процессах в экономике, и как следствие оказывают негативное влияние на возможность эффективного ее развития.

До настоящего времени в стране не создан эффективный контроль за доходами граждан, занимающихся предпринимательской и иной коммерческой деятельностью. Имеется в виду не за индивидуальными нищенскими заработками малообеспеченных людей, которых планируется обложить налогами по результатам проводимого эксперимента, а за доходами работающих жителей России. По разным подсчетам экспертов, от 15 до 20 млн человек, не платят ни какие налоги. Практически половина всего работающего населения, включая и часть иностранцев, уклоняются от налогообложения.

Однако, несмотря на очевидность данного направления, в плане реализации, оно является сложным. Здесь основным механизмом может стать, снижение налогового бремени и повышение штрафных санкций за их неуплату. Необходимо сделать выгодным платить налоги, а не уклоняться от них. Второе по важности условие – это оказание реальной государственной поддержки ма-

лomu и среднему бизнесу, даже в меньшей степени финансовыми ресурсами, а путем создания условий, способствующих занятию производственной деятельностью. Здесь должна быть обоюдная заинтересованность в уплате налогов. Государство не должно выполнять роль только сборщика налогов, но и обеспечивать развитие предпринимательства.

В период проведения социально-экономических реформ, важная роль отводится органам внутренних дел по обеспечению экономической безопасности, которые должны также уделять внимание вопросам прогнозирования возможного наступления негативных последствий при изменении законодательства. С целью их упреждения либо нейтрализации, следует своевременно принимать организационно-правовые меры. Особое внимание необходимо уделяться совершенствованию экономического механизма, государственному контролю за бюджетными финансовыми ресурсами, и качеством выпускаемой продукции, обеспечению добросовестной конкуренции, снижению монополии, в том числе государственных корпораций.

Наличие в любой стране системы контроля позволяет вовремя вскрывать имеющиеся проблемы в экономике и принимать соответствующие меры, направленные на недопущение социальной напряженности, за которой в противном случае, может последовать социальный взрыв. Слабый контроль способствует безнаказанно совершать правонарушения в сфере экономической деятельности, в том числе, причиняющие вред здоровью людей.

В период развития рыночных отношений, экономической безопасности угрожают беспринципные предприниматели, выпускающие некачественные товары. Преследуя корыстные цели, в процессе производства, они не редко используют дешевые, экологически опасные заменители или изготавливают фальсифицированную продукцию либо нарушают технологический процесс. Все это зачастую приводит к потере здоровья и гибели людей. Ради наживы алчные коммерсанты фактически травят свой народ, а надзирающее и контролирующее структуры остаются в стороне. Проблема усугубляется еще и тем, что гражданам пожаловаться некому, райкомов и обкомов, уже почти тридцать лет как не существует. Конечно, они могут обратиться в суд, но понапрасну потратят массу времени, денег, нервов и ничего не добьются. Это еще одна проблема, требующая решения, путем реформирования судебной системы.

Сложившейся ситуацией, пользуются всякого рода мошенники и дельцы. При этом коммерсанты постоянно жалуются на проведение массовых проверок различными ведомствами. Эти вопросы постоянно обсуждаются в средствах массовой информации. Действительно объектов и предметов государственного контроля в нашем законодательстве избыточное количество. Однако государственные структуры в полном объеме свои функции в этом направлении, исполняют весьма слабо. Должным вниманием ими охвачено не более четвертой части объектов и предметов относящихся к их сфере влияния. Так что бизнес сообществу не стоит сильно беспокоиться по этому поводу. Безусловно, что назрело время законодательным и исполнительным органам власти провести анализ в этом направлении, и взвешенно подойти к сокращению ряда давно не действующих правовых норм.

Однако с проведением проверок не все так просто, как может показаться на первый взгляд. Если допустить, что на предприятии все в порядке и проверяющие, в том числе с меркантильными намерениями, не смогли выявить никаких нарушений, вымогать взятку они попросту не станут. Поскольку в этом случае, по определению отсутствуют основания для подобных действий. Конечно, такие «контролеры», в рамках своих функциональных обязанностей, могут прийти еще один - два раза, но не более того. Если опять не найдут ничего противозаконного, потеряют всякий интерес к таким хозяйствующим структурам.

Побудительным мотивом для частого проведения проверок, является – постоянные нарушения хозяйственно-финансовой деятельности. Но данная проблема решается очень просто. Стоит только навести требуемый порядок, и любая организация, предприятие сразу же избавиться от излишнего внимания со стороны контролирующих, правоохранительных органов. Однако, на официальном уровне такая ситуация преподносится не как отсутствие системы эффективного контроля, а как «кошмаривание» бизнеса. То есть ущемление прав «добросовестных» предпринимателей. В то же время никого из них не беспокоит низкое качество и завышенные цены. Порой в несколько раз, не только на изготавливаемую продукцию, на которую затрачиваются различные ресурсы, но также на реализуемые импортные товары.

Сокращение количества проверок не является панацеей для недобросовестных коммерсантов. Эта мера не спасет их от внимания государственного ока. Пока есть контролирующие, надзорные, правоохранительные органы, они будут исполнять свои функции. Основная их задача как раз и заключается в осуществление мероприятий в отношении недобросовестных коммерческих структур, представители которых активнее всех ратуют за их сокращение.

Когда же вскрываются правонарушения, в том числе серьезные, руководители подобных предприятий как правило, первыми дают взятку, без всякого намека. Потому, что последствия гораздо дороже обойдутся им, чем та сумма, которую они предлагают. Проверяющие знают, в таких структурах постоянно допускаются различного рода правонарушения. Значит недобросовестные из них, придут еще не один раз, так как уверены, предпринимателям гораздо выгоднее дать взятку и продолжить нарушать установленные правила, чем заплатить штраф и устранить, выявленные недостатки. Проявление данных направлений на местах влечет за собой негативные результаты, которые не замедлят проявиться в бесконтрольности административного аппарата руководящих работников, бюрократизацию общества и произвол в администрации [3, с. 30].

Отсутствие общественного и государственного контроля за любой деятельностью в стране, тем более в переходный период к рыночным отношениям, порождает произвол и способствует различного рода злоупотреблениям. Простым сокращением проверок порядок навести невозможно. Уменьшится их количество, увеличится число правонарушений, зачастую связанных с гибелью людей. Это продемонстрировал случившийся пожар в торгово-развлекательном центре города Кемерово. Только после произошедшей катастрофы, последовало указание о снятии запрета на проверки коммерческих структур, в части, касающейся безопасности людей.

Если в каком-нибудь регионе происходит массовое пищевое отравление местных жителей, тут же следует распоряжение об отмене сокращения проверок в данном направлении хозяйственной деятельности. В настоящее время основным побудительным мотивом для принятия решений на государственном уровне, по крайней мере в сфере экономики, является чрезвычайные ситуации.

Контроль является составляющей частью организованной системы. Без него, деятельность любой структуры, обречена на появление в работе каких-либо сбоев, отклонений, правонарушений вплоть до ее развала. В случае установления нарушений на объекте проверки, проверяющие должны принимать меры по их устранению. При повторном выявлении недостатков - вплоть до его приостановления либо закрытия. Это и будет служить стимулирующим фактором, направленным на соблюдение правовых норм в сфере экономики. Тогда и качество, выпускаемой продукции повысится и собираемость налогов увеличится.

В странах с развитой экономикой действует эффективная система контроля. Как свидетельствует зарубежный опыт, в развитых странах ответственность за нарушения четко определена – нарушил - заплати штраф, зачастую превышающий незаконно, полученную выгоду. За повторное нарушение могут лишить лицензии либо закрыть предприятие, и на несколько лет запретить виновному лицу, заниматься бизнесом. При этом основной задачей является не уменьшение официальных проверок, о которых хозяйствующий субъект знает за несколько месяцев, а создание условий по недопущению правонарушений в сфере экономики. Поэтому развитые страны и являются таковыми.

В странах с развитой рыночной экономикой также преследуется цель упорядочения рыночных отношений, но не путем замены на государственную экономику и отмены свобод предпринимательства, а посредством сбалансирования общественных и государственных интересов. Аналогичный подход к организации контроля за деятельностью хозяйствующих структур необходимо установить в России, тогда и лица с криминальными наклонностями потеряют возможность извлекать незаконную выгоду.

В этой связи весьма важно, одновременно ужесточить ответственность контролирующих и правоохранительных органов. С тем, чтобы субъекты, осуществляющие проверки, за недобросовестное выполнение служебных обязанностей, несли реальную административную, уголовную ответственность, и им было не выгодно скрывать, выявленные правонарушения, получать за это мзду. При соблюдении предпринимателями установленных законом требований, проверяющие окажутся весьма редкими у них гостями. Есть и второй путь, ликвидация всех контролирующих, надзорных органов в угоду нерадивым коммерсантам, и в ущерб потребителям.

Ныне действующая система правоохранительных и иных государственных органов, являющихся субъектами противодействия правонарушениям в сфере экономики, представляет собой совокупность государственных институтов и общественных организаций, выполняющих присущими им методами и приемами широкий спектр достаточно автономных управленческих, финансовых и оперативно-служебных задач. Все элементы этой системы призваны обеспе-

чить достижение единой цели, заключающейся в обеспечении экономической безопасности страны.

В структуре государственного контроля в сфере экономической деятельности, органы внутренних дел занимают особое место в силу того, что представляют собой наиболее многочисленные и технически оснащенные подразделения, наделенные в значительной степени универсальными специальными полномочиями по выявлению, пресечению и раскрытию преступлений.

Без создания эффективной системы контроля за соблюдением правовых норм не только хозяйствующими субъектами, но и государственными органами, экономика по-прежнему будет оставаться на примитивной стадии развития. Проблема заключается в том, что это нужно начинать уже сегодня, завтра будет поздно. Может наступить необратимый процесс. Постоянный рост преступности в сфере экономической деятельности, которой в определенной степени способствуют увеличения налогового бремени на бизнес и сокращение проверок коммерческих структур. В нынешней ситуации возникает необходимость совершенствования правоохранительной стратегии в сфере экономической безопасности. Общность целей субъектов государственного контроля в сфере экономики выдвигает в число первоочередных приоритетов организационной работы необходимость, совершенствования правового регулирования экономической деятельности, и обеспечения координации всех структур противодействия экономической преступности.

### **Список использованной литературы**

1. Указ Президента Российской Федерации В. В. Путина № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» от 7 мая 2018 г.

2. Валова Ю. И. Конфликтное взаимодействие органов власти и бизнеса в России // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2021. Т. 11, № 5. С. 43–53. <https://doi.org/2223-1552-2021-11-5-43-53>.

3. Валова Ю. И. Антикоррупционная деятельность в России и за рубежом // Инновационная экономика и современный менеджмент. 2021.

*Веселкина С. А.<sup>1</sup>,*

*адъюнкт факультета подготовки*

*научно-педагогических и научных кадров*

*Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

## **АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В РАМКАХ ВЫЯВЛЕНИЯ, ПРЕСЕЧЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

***Аннотация.** В статье проанализирована организация взаимодействия МВД России с налоговыми органами по предупреждению, выявлению и раскрытию налоговых преступлений в целях обеспечения экономической безопасности. Изучены основные показатели налоговых поступлений в бюджет, а также величина материального ущерба, наносимого налоговыми преступлениями. Приведены возможные направления совершенствования деятельности налоговых и правоохранительных органов...*

***Ключевые слова:** налоговые поступления, налоговые правонарушения, взаимодействие налоговых и правоохранительных органов, экономическая безопасность.*

Экономика страны за последние года столкнулась с рядом трудностей, начиная с финансовых потерь связанных с распространением вируса Covid-19 (по разным подсчетам материальный ущерб для бюджета страны составил от 7 до 18 трлн. руб. и от 8 до 12 % ВВП за два квартала 2020 г.) и заканчивая последствиями от введенных санкций в отношении России со стороны стран ЕС (сокращение иностранного товара на рынках (рост цен на «остатки»), повышение ключевой ставки на кредитные займы, отключение от SWIFT банков России («ВТБ», «Открытие», Промсвязьбанк т. д.) и другие).

Именно поэтому сейчас перед нашим государством особенно остро стоит вопрос обеспечения экономической безопасности. Налоги – важнейших источник формирования государственного бюджета России, в связи с чем возможность финансирования основных направлений деятельности государства напрямую зависит от объема налоговых поступлений. По данным с официального сайта министерства финансов России по состоянию на конец 3 квартала 2021 г. в федеральный бюджет поступило налогов в размере 13 689 729,2 млн рублей (76,4 % от общего объема доходов) и этот показатель с каждым годом увеличивается. Структура налоговых доходов на протяжении трех последних лет существенно не менялась. Стабильно высокими остаются доли поступлений НДС и налога на прибыль (среди ненефтегазовых доходов) (Рис. 1).

Наряду с ростом зависимости бюджета страны от налоговых поступлений, отмечается и негативные изменения в области нарушения законодательства.

---

<sup>1</sup> ©Веселкина С. А. 2022.

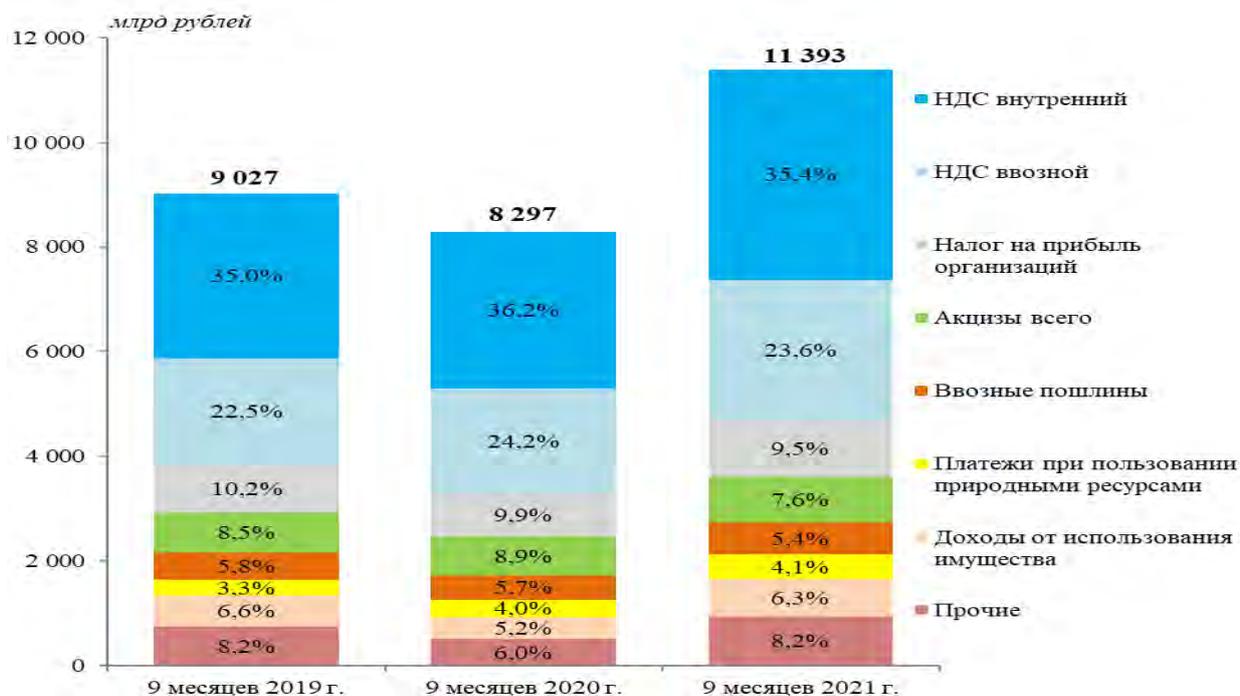
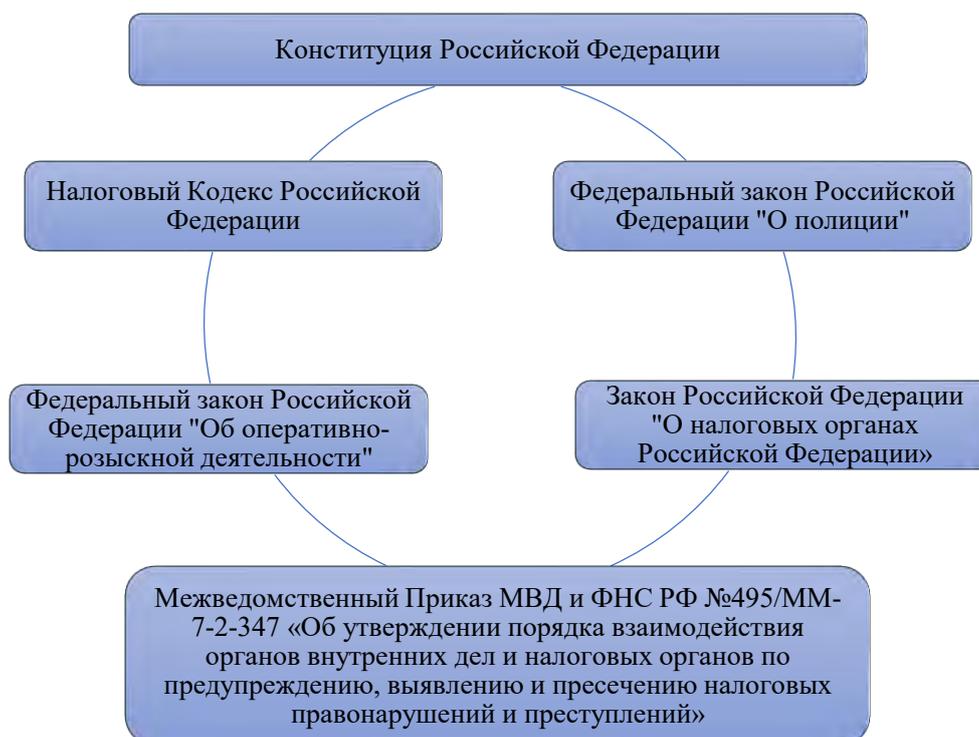


Рис. 1. Структура нефтегазовых доходов федерального бюджета за 9 месяцев 2019–2021 гг., доля в объеме нефтегазовых доходов, % [1]

По словам Зампредседателя Следственного комитета, генерал-полковника юстиции Елены Леоненко ущерб от налоговых преступлений за последние десять лет (2011–2020 г.) составил 450 млрд рублей, при этом вернуть в бюджет получилось только 208 млрд рублей (46,2 %). Только за 2021 г. по оценкам специалистов МВД, ущерб достиг 85 млрд рублей. При этом необходимо учитывать, что статистика приведена только по раскрытым налоговым преступлениям, то есть к этому значению прибавится вред от налоговых и административных правонарушений, а также от не выявленных противоправных деяний [5]. В совокупности все это наносит колоссальный ущерб бюджету страны, что создает серьезную угрозу экономической безопасности Российской Федерации. Взаимодействие правоохранительных и налоговых органов в целях борьбы с преступностью в сфере налогообложения представляет собой регламентированную законодательством России (Рис. 2), совместную деятельность, основной целью которой является выявление, раскрытие и предупреждение налоговых преступлений [3].



*Рис. 2. Нормативная база, регламентирующая совместную деятельность МВД России и налоговых органов по противодействию налоговым правонарушениям [2]*

Определим основные направления взаимодействия налоговых и правоохранительных органов, учитывая особенности каждой из структур (Рис. 3).



*Рис. 3. Направления взаимодействия правоохранительных и налоговых органов*

В заключении отметим, что только при должном внимании со стороны государства к каждому из направлений взаимодействия возможно создание эффективного механизма контроля. При этом необходимо учитывать, что правонарушители постоянно совершенствуют способы осуществления преступлений,

в связи с чем необходимо не только выстроить отлаженную систему государственного контроля налоговых отношений, но и систематически проводить анализ и вносить корректировки в связи с изменяющимися условиями «среды применения».

### Список использованной литературы

1. Приказ МВД РФ и Федеральной налоговой службы от 30 июня 2009 г. N 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» // Российская газета от 16 сентября 2009 г. № 173.
2. Бобошко В. И., Бобошко Н. М., Иванова Л. Н. Анализ способов и причин нарушения законодательства по налогу на прибыль хозяйствующими субъектами // В сборнике: Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Сборник научных статей межвузовской научной конференции. Под общей редакцией Е. В. Егоровой. 2018. С. 214–221.
3. Золотов М. А., Данилова Е. Е. Проблемы выявления налоговых преступлений при взаимодействии контролирующих и правоохранительных органов // Актуальные проблемы правообразования. 2019. № 3 (63). С. 48–56.
4. Официальный сайт МВД России // Статистика и аналитика. URL: <https://мвд.рф/reports/item/19655871/>.
5. Финагина А. А. Налоговое правонарушение и налоговая ответственность в Российской Федерации // В сборнике : Актуальные проблемы административного, финансового и информационного права. Материалы V ежегодной Всероссийской конференции. 2018. С. 331–335.

**Герца Е. И.<sup>1</sup>,**

*курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Купрещенко Н. П.<sup>2</sup>,**

*профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доктор экономических наук, профессор*

## **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦИФРОВЫХ БИЗНЕС-ЭКОСИСТЕМ В РОССИИ**

**Аннотация.** В данной статье рассматривается система связанных между собой взглядов на правовое регулирование экосистем в стране. Повышение конкурентоспособности российских экосистем за рубежом, в том числе через господдержку. Так как в России экосистемы зарождаются только сейчас, то в данной статье автор рассматривает какое значение имеет развитие экосистем в различных отраслях (для граждан, для бизнеса, для экономики, для государства). Также рассматриваются цели и задачи правового регулирования экосистем в стране.

**Ключевые слова:** цифровая экосистема, правовое регулирование, национальные платформы, национальная экономика, цели, задачи.

Появление и развитие платформ и экосистем считается современным трендом. Понятия такие как цифровая платформа и экосистема появились эволюционно из мира офлайн. Экосистема (англ. ecosystem) – это система, объединяющая все живые организмы, а также их взаимодействие с природой и между собой.

Многие ведущие компании мира устанавливая свою экосистему, поддерживают долгосрочную привлекательность и развитие. Во всем мире есть два страны, где экосистемы достигли значительного развития – это Китай и США. В свою очередь Россия может стать третьей страной с масштабными экосистемами. Наши компании двигаются в экосистемном направлении, цифровые рынки пока на стадии развития, поэтому не достигли достаточной зрелости. Но даже на такой стадии развития мы уже имеет некоторые плюсы в формировании экосистем, так как в основе нашего развития кроме технологических продуктов и услуг лежат еще и классические (финансы и телекоммуникации). Такое развитие формирует между экосистемами усиленную конкуренцию [5].

---

<sup>1</sup> © Герца Е. И. 2022.

<sup>2</sup> © Купрещенко Н. П. 2022.

В настоящее время формируется несколько экосистем и платформ на основе различных отраслей. Экосистемы в стране развивают Сбербанк, Яндекс, Mail.ru Group, Тинькофф-банк и др.

Похожие инициативы запускают правительства и государственные ведомства. В России создают цифровую экосистему в сфере жилищного строительства. В ней клиент сможет в несколько кликов решить все вопросы – от выбора квартиры и оформления ипотеки до организации ремонта и переезда [6].

В нашей стране такое развитие может стать основой для сохранения экономического и технического суверенитета. Основные плюсы и минусы экосистем.

1. Для граждан:

- эффективное удовлетворение конечных потребностей;
- широта выбора;
- удовлетворяющие условия;
- уменьшение территориальных барьеров;
- бесшовный клиентский путь.

2. Для бизнеса:

- обеспечение за счет новых клиентов;
- удобных сервисов роста доходов и снижения расходов.

3. Для экономики:

- развитие малого и среднего предпринимательства;
- привлечение инвестиций в экономику;
- создание высококвалифицированных рабочих мест;
- развитие национального венчурного рынка.

4. Для государства:

- обеспечение сохранения экономического;
- технологического суверенитета.

Но несмотря на множество плюсов цифровых экосистем, в них есть и минусы-риски. Рассмотрим риски также на основе различных отраслей.

1. Для граждан:

- навязывание товаров и услуг;
- возможное ущемление прав потребителя;
- неполная ответственность платформ за конечные продукты и услуги;
- злоупотребление отношениями с клиентами.

2. Для бизнеса – практика недобросовестной конкуренции.

3. Для экономики и государства:

- кибер-риски, риски для безопасности данных клиентов и технологические риски;
- снижение конкурентоспособности национальной экономики с учетом трансграничной специфики развития экосистем и платформ.

Исходя из того, что создание цифровых экосистем имеет и плюсы, и минусы, мы можем видеть, что регулирование цифровых экосистем имеет большой вес. Ведь если государство не будет иметь контроль над этим, то создастся большая гарантия того, что в цифровых экосистемах будут развиваться риски.

То есть в самой сфере экосистем появятся компании, которые будут неответственно относиться к своей платформе, к своим обязанностям, злоупотреблять конфиденциальной информацией о клиентах. Что способствует плохому отношению к цифровым экосистемам со стороны общества: недоверие и недовольство этой системе. Так же, если не будет особых правил, условий для создания и ведения цифровой экосистемы или платформы, значит и не будет порядка, значит будет много самовольства, возможно развитие теневой экономики.

Из выше сказанного можно определить цели регулирования цифровых экосистем:

- защита интересов поставщиков и потребителей, что способствует экономическому росту;
- цифровизация и технологическое развитие Российской Федерации.

Соответственно, если существует цель, то существуют и задачи регулирования цифровых экосистем, прежде всего, совершенствование правовой базы.

На данный момент в стране правовую основу регулирования цифровых систем составляют:

- Конституция Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 31 декабря 2014 г. № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»;
- Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- Федеральный закон от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе»;
- Закон Российской Федерации от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей»;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Иные законы Российской Федерации и подзаконные нормативные правовые акты Российской Федерации, прямо или косвенно затрагивающие указанную деятельность.

### **Список использованной литературы**

1. Беликова К. М. Цифровая интеллектуальная экономика: понятие и особенности правового регулирования. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-pravovogo-regulirovaniya-tsifrovoy-intellektualnoy-ekonomiki>.
2. Беликова К. М. Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. URL: <https://journal-nio.com/images/pdf2018/7.pdf>.

3. Свирина М. В., Чернецова Ю. А. Система экономической безопасности страны в условиях цифровой экономики // Вестник экономической безопасности, 2020. № 3.

4. Борисюк Н. К. Механизм развития цифровой экономики в регионе: трактовка понятия. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mehanizm-razvitiya-tsifrovoy-ekonomiki-v-regione-traktovka-ponyatiya>.

5. Журавлева А. Цифровизация без экономики. URL: <https://science-economy.ru/ru/article/view?id=1037>.

6. Министерство экономического развития Российской Федерации. URL: <https://www.economy.gov.ru/https://trends.rbc.ru/trends/innovation/6087e5899a7947ed35fdbbf3>.

**Грачев А. В.**<sup>1</sup>,

начальник кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
Санкт-Петербургского университета МВД России,  
кандидат экономических наук, доцент

## КЛАССИФИКАЦИЯ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ ТЕНЕВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

**Аннотация.** В рамках статьи хозяйствующие субъекты теневой экономики рассматриваются как объекты воздействия угроз экономической безопасности. Автор провел широкую комплексную классификацию угроз экономической для субъектов теневого сектора экономики. Предлагается, что выделенные в статье угрозы должны быть объектами управленческого воздействия для субъектов противодействия теневой экономики.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, угрозы, субъекты теневой экономики.

В рамках данной статьи рассмотрим систему угроз экономической безопасности субъектов теневого сектора экономики. Прежде всего, разделим все угрозы экономической безопасности субъектов теневого сектора экономики на две группы:

- общие – угрозы, характерные для всех экономических субъектов вне зависимости от принадлежности к теневому сектору;
- специфические – угрозы, характерные только для субъектов теневой экономики.

Что касается общих угроз, то здесь следует напомнить, что «теневая и легальная экономики в настоящее время в нашей стране настолько тесно переплетены, что при обеспечении экономической безопасности легального сектора экономики автоматически объектами защиты становятся и теневые субъекты...» [1]. Аналогично и большая часть угроз будет оказывать деструктивное воздействие на экономическую безопасность хозяйствующих субъектов без их разделения по степени латентности и легальности. Однако есть и те угрозы, которые не распространяют свое действие на субъекты теневой экономики, либо данное воздействие будет незначительным. Например, угрозы, исходящие от самой теневой экономики, или угрозы, обусловленные административными барьерами, налоговыми издержками, которые, исходя из статуса субъекта теневой экономики, не будут на них распространяться. Кроме того, в числе общих угроз будут и те, которые оказывают положительный эффект на экономическую безопасность субъектов теневой экономики. К таким можно отнести усиление криминализации экономической сферы общества и рост коррупции. Коррупцию мы в принципе рассматриваем как инструмент обеспечения экономической

---

<sup>1</sup> © Грачев А. В. 2022.

безопасности субъектов теневой экономики, позволяющий избежать, минимизировать санкции [2], или в более общем плане уклониться от воздействия специфических угроз экономической безопасности субъектов теневой экономики. Говоря о положительном воздействии угроз на экономическую безопасность субъектов теневой экономики, в данном случае речь не идет о таком положительном эффекте, как формирование защитного «иммунитета» к угрозе, выраженного в формировании механизма противодействия угрозе, адаптации своей деятельности в условиях действия угрозы, готовности противостоять угрозе. Такой эффект можно рассматривать не только для субъектов теневой экономики, мы исключаем его из анализа.

Таким образом, общие угрозы экономической безопасности субъектов теневой экономики можно разделить на:

- угрозы, оказывающие деструктивное воздействие на субъекты теневой экономики наравне с субъектами легального сектора;
- угрозы, не оказывающие или оказывающие меньшее деструктивное воздействие на субъекты теневой экономики по сравнению с субъектами легального сектора;
- угрозы, оказывающие положительное влияние на экономическую безопасность субъектов теневой экономики.

Относительно первого типа угроз задача государства заключается в том, чтобы, противодействуя данным угрозам и минимизируя тем самым их деструктивное воздействие на субъекты легального сектора, элиминировать из числа объектов защиты субъекты теневой экономики (т. е. решить так называемую в экономике проблему «безбилетника»).

Специфические угрозы экономической безопасности субъектов теневой экономики сопряжены с их статусом, который в зависимости от подхода к пониманию теневой экономики можно охарактеризовать как нелегальный, неформальный, неофициальный или скрытый.

Соответственно по сфере воздействия специфические угрозы экономической безопасности субъектов теневой экономики можно разделить на:

- угрозы для всей теневой экономической деятельности;
- угрозы для отдельных видов теневой экономической деятельности;
- угрозы для отдельных территорий осуществления теневой экономической деятельности;
- угрозы для отдельного хозяйствующего субъекта, осуществляющего теневую экономическую деятельность.

Данная классификация построена по принципу от общего к частному, где каждый следующий вид угроз будет более конкретным по содержанию (то есть либо уточнять характеристики угрозы из вышестоящей группы, либо исключать их, в виду не актуальности для конкретного вида теневой экономической деятельности или для конкретного субъекта теневой экономики).

По источникам возникновения угрозы экономической безопасности субъектов теневой экономики можно разделить на:

- угрозы, исходящие от государства (от законодательства, от деятельности государственных органов);
- угрозы, исходящие от общества (от общего восприятия теневой экономики, от деятельности общественных организаций);
- угрозы, исходящие от других (легальных и нелегальных) хозяйствующих субъектов (от конкурентов, от контрагентов (в т. ч. от «жертв» их деятельности);
- угрозы, исходящие от самого субъекта теневой экономики (от его сотрудников, деятельности, продукции и др.).

По объекту нанесения ущерба угрозы экономической безопасности субъектов теневой экономики можно разделить на:

- угрозы, наносящие ущерб субъекту теневой экономики в целом;
- угрозы, наносящие ущерб отдельным видам ресурсов субъекта теневой экономики:
  - материальным ресурсам субъекта теневой экономики;
  - финансовым ресурсам субъекта теневой экономики;
  - персоналу субъекта теневой экономики (его жизни, здоровью, имуществу, родственникам и т. п.).

По форме проявления деструктивного воздействия угрозы экономической безопасности субъектов теневой экономики можно разделить на:

- угрозы, непосредственно и прямо оказывающие деструктивное воздействие на экономическую безопасность субъектов теневой экономики;
- угрозы, оказывающие деструктивное воздействие на экономическую безопасность субъектов теневой экономики через улучшение условий хозяйствования для субъектов легального сектора экономики.

Отдельно стоит рассмотреть непосредственное воздействие угроз на субъекты теневой экономики или последствия такого воздействия.

Так по отношению к деятельности воздействие угроз может проявляться в:

- полном прекращении деятельности;
- временном прекращении деятельности;
- сокращении масштабов деятельности;
- изменении форм и методов ведения теневой деятельности при сохранении его теневого характера;
- изменении места ведения деятельности;
- полной или частичной легализации деятельности;
- изменении субъектов управления и осуществления деятельности;
- уменьшении ресурсов (материальных, финансовых, кадровых) осуществляемой деятельности;
- неизменности всех параметров ведения деятельности.

По виду наносимого ущерба воздействие угроз может проявляться в:

- ущербе от применения установленных законодательством санкций;
- ущербе в виде несения дополнительных расходов (в т. ч. коррупционных);
- ущербе в виде недополучения выгоды из-за прекращения, приостановления и т. п. деятельности (см. предыдущий критерий классификации);

- ущербе вследствие статусной правовой незащищенности субъектов теневой экономики (данный ущерб проявляется, например, в невозможности обратиться за защитой в государственные органы или в более высоких транзакционных издержках);

- ущербе вследствие снижения спроса на продукцию субъекта теневой экономики;

- ущербе вследствие снижения цены на продукции субъекта теневой экономики (например, из-за ее легализации, или из-за иных причин роста предложения такой продукции со стороны конкурентов).

По этапам воздействие угроз может выражаться в:

- выявлении субъекта теневой экономики;

- применении санкции к субъекту теневой экономики при его сохранении как субъекта хозяйствования;

- ликвидации субъекта теневой экономики.

Такое последствие угрозы, как выявление деятельности субъекта, может быть как автономным относительно последствий применения санкций и ликвидации хозяйствующего субъекта, так и сопряжено с ними. Безусловно без выявления, не могут быть применены санкции, также практически невозможна ликвидация субъекта теневой экономики (не считая ликвидацию по решению самого субъекта теневой экономики). Однако выявление не означает автоматического применения санкций и ликвидации. Таким образом выявление субъекта теневой экономики может повлечь следующие альтернативные сценарии:

- продолжение теневой деятельности без санкций;

- автоматическое прекращение или сокращение объемов деятельности без санкций;

- автоматическое с выявлением применение санкций в адрес субъекта теневой экономики без его ликвидации;

- применение санкций в адрес субъекта теневой экономики через определенный период времени после выявления без его ликвидации;

- ликвидация субъекта теневой экономики после выявления его деятельности и применения санкций.

При нормальном положении дел в государстве и обществе субъекты теневой экономики по своему статусу находятся под постоянным воздействием угроз. Совершая противоправные общественно-опасные деяния, они тем самым нарушают безопасность других, как непосредственно (актуально) путем нанесения ущерба другим хозяйствующим субъектам (обманутые потребители, подвергшиеся мошенничеству, грабежам и кражам граждане и организации, недополучившее налоги государство и др.), так и опосредованно: через нарушение норм и правил хозяйственной деятельности, установленных государством и обществом для обеспечения безопасности. Состояние опасности субъектов теневой экономики заключается в реальной (при условии эффективного функционирования субъектов обеспечения экономической безопасности государства) или потенциальной угрозе применения со стороны государства, общества, отдельных организаций и граждан карательных контрмер. Под карательными

контрмерами мы прежде всего понимаем установленные законодательством санкции. Кроме того к данной категории также относятся неформальные санкции со стороны общества, которые были рассмотрены нами ранее [3].

Простая логика и практика подсказывают, что опасность рассмотренных угроз для субъектов теневой экономики, их реальность и актуальность, находятся в прямой зависимости от эффективности деятельности государственных органов, ответственных за: разработку правил хозяйствования, определение потенциальных санкций за их нарушения, контроль ведения экономической деятельности; назначение и реализацию санкций.

Использование знаний об угрозах экономической безопасности субъектов теневой экономики должно способствовать разработке соответствующей государственной политики, направленной на формирование убежденности хозяйствующих субъектов в том, что ведение теневого бизнеса является экономически опасным занятием, сопряженным не только с потенциальными, но и с реальными угрозами имущественных и финансовых потерь, правовых и экономических ограничений (в том числе свободы).

### **Список использованной литературы**

1. Бабкин А. В., Грачев А. В., Пузыревский Л. С., Теневая экономика как инструмент обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов // Научно-технические ведомости СПбГТУ. 2011. № 3. С. 214–218.
2. Грачев А. В. Санкции как экономический инструмент противодействия теневому сектору хозяйства страны // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2010. № 2 (46). С. 113–121.

**Григорьева О. В.**<sup>1</sup>,

Старший преподаватель кафедры деятельности ОВД в особых условиях  
Санкт-Петербургского университета МВД России

**Ерганова М. А.**<sup>2</sup>,

Лаборант кафедры  
деятельности ОВД в особых условиях  
Санкт-Петербургского университета МВД России

## **РЕЙДЕРСКИЕ ЗАХВАТЫ КАК НЕГАТИВНОЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ И СОЦИАЛЬНО-ПРАВОВОЕ ЯВЛЕНИЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

***Аннотация.** В данной статье рассматривается актуальный на современном этапе развития нашего государства вопрос – проблема безопасности предпринимательства различных по направлению производственной деятельности, уровню и размеру предприятий и организаций, являющийся открытым в связи с развитием рейдерства и высокой частотой проявления такого противоправного деяния в отношении бизнеса, как рейдерский захват.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, угрозы, рейдерство, безопасности предпринимательства.*

В данной работе поднимается актуальный на современном этапе развития нашего государства вопрос – проблема безопасности предпринимательства различных по направлению производственной деятельности, уровню и размеру предприятий и организаций, являющийся открытым в связи с развитием рейдерства и высокой частотой проявления такого противоправного деяния в отношении бизнеса, как рейдерский захват.

Эта тема интересует юристов-практиков, юристов-теоретиков и экономистов в связи с особенностью данного вида нарушения российского законодательства и многочисленностью подобных проявлений.

Институт рейдерства в Российской Федерации активно осуществляет свое функционирование по причине отсутствия стабильности в экономическом и правовом функционировании государства. Иными словами, несовершенства в финансовой политике государства и законодательстве нашей страны, с точки зрения неполного соответствия и правовых норм, предусматривающих ответственность за преступные деяния всей маргинальной деятельности.

Для начала анализа такого явления, как «рейдерский захват», необходимо дать трактовку определения «рейдерство». По существу, ни в одном нормативно-правовом акте Российской Федерации нет четкой регламентации данного понятия. Поэтому, понимание этого преступного деяний стоит начать с рассмотрения истории его появления. Термин «рейдерство» появился в XIX веке

---

<sup>1</sup> © Григорьева О. В., 2022.

<sup>2</sup> © Ерганова М. А., 2022.

в США. Однако ключевым моментом здесь является то, что обозначал он нечто иное, нежели мы понимаем под ним сейчас, а именно – корпоративное слияние или поглощение, то есть соответствующую. Законодательству своей страны деятельность.

Далее данный термин трансформируется, и уже в 2004 г. один из словарей иностранных слов определяет лицо, осуществляющее рейдерскую деятельность – «рейдера» как «налетчика», то есть того, кто приобретает акции у конкретной компании и преследует цель – получить контрольный пакет акций.

Пройдя данные модификации, современные ученые пришли к выводу, что под рейдерскими захватами понимается противоправный процесс захвата всех форм бизнеса наряду с их уставными и резервными капиталами, то есть установление контроля над организациями, их имуществом и активами, посредством осуществления конкретных действий, нарушающее функционирование общества и государства. Обычно указанное деяние сопровождается применением силы либо осуществлением незаконных действий, маскируя их под исключительно правомерные, в том числе путем коррупционного взаимодействия с органами власти, силовыми ведомствами и судами.

Итогом данной деятельности оказывается получение готового, функционирующего предприятия практически бесплатно и причинение огромных убытков бывшим владельцам данных фирм. Важно, что рейдерство может происходить не только крупных и очень прибыльных организаций, но и мелких бизнесов, ибо конечная прибыль рейдеров все равно оказывается гораздо выше, чем в случае законного приобретения тех же фирм. Помимо этого, представители малых и средних бизнесов могут не иметь достаточно денежных средств, чтобы осуществить хорошую поддержку и защиту своей деятельности, в том числе для привлечения юристов и адвокатов, поэтому деятельность рейдеров становится проще. В связи с этим важно понимать, что любому виду предпринимательской деятельности нужно принимать меры, которые позволяют обезопасить ее от противоправных посягательств, а ключевым моментом здесь является то, что государство должно приложить все усилия, чтобы данное явление искоренить или свести к минимуму, при этом преобразовав специализированные методы выявления будущих нападений и их предотвращений.

Вред рейдерства обладает такой большой разрушительной силой, что его распространение охватывает все государство в целом. Так, рейдерская деятельность разрушает экономическую систему страны, так как ликвидирует конкуренцию, тем самым нарушает ядро рыночной экономики, что приводит к разорению малых и средних видов бизнеса и потере рабочих мест [5, с. 420].

Глубокое изучение рейдерства, как негативного социального и противозаконного явления, изнутри разрушающего наше государство, позволило выявить конкретные признаки этого вида деятельности, а точнее непосредственно признаки рейдерского захвата.

Во-первых, действия рейдеров являются по большей части незаконными. Даже если отдельные действия этих лиц могут быть правомерными, то полная картина их деятельности, совокупность таких процессов будет считаться незаконной.

Во-вторых, рейдерство по своей сути может заключаться, как в действиях, так и в бездействиях. Например, рейдеры могут осуществлять активные силовые действия по захвату активов предприятия, либо действующие сотрудники предприятия, подкупленные преступными лицами, могут игнорировать какие-либо проявления беззакония, а также контрольные органы могут не проводить некоторые виды проверок, чтобы рейдеры получили свободный доступ к захвату фирмы.

В-третьих, любые действия по реализации рейдерства как в пути его реализации, так и своими последствиями наносят огромный урон как самому бизнесу, так и государству, и обществу, в частности, о чем говорилось ранее.

В конце концов, сама по себе рейдерская деятельность проявляется в спекулятивном характере, в непосредственном захвате корпорации.

Структура рейдерского захвата порождает самую распространенную и опасную в Российской Федерации и в странах СНГ форму организованной преступной деятельности. Ввиду этого, логично предположить, что законодательство Российской Федерации, если рассматривать данное явление применительно к нашему государству, должно если не в полной мере, то в какой-то степени регламентировать его проявление и предполагать соответствующую его опасности ответственность. Так, отдельной статьи, регламентирующей это преступное проявление. Не существует. Однако более чем в 10 ст. Уголовного Кодекса Российской Федерации и в некоторых статьях Кодекса об административных правонарушениях предусмотрена ответственность за составляющие части процесса захвата собственности, активов и бизнеса в целом.

Если говорить о КоАП РФ, то борьба с рейдерскими захватами исходя его содержания регулируется ст. 15.22, которая предусматривает ответственность за нарушение правил ведения реестра владельцев ценных бумаг.

По Уголовному кодексу наиболее распространенной статьей, за которую рейдеры несут ответственность, является ст. 159 – Мошенничество. Помимо нее, в зависимости от конкретного способа осуществления рейдерского захвата, предусмотрены иные составы:

–Ст. 170 УК РФ – Регистрация незаконных сделок с недвижимым имуществом;

–Ст. 170.1 УК.РФ – Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета;

–Ст. 179 УК РФ - Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения;

–Ст. ст. 173.1, 173.2 УК РФ – Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица и Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица;

–Ст. 183 УК РФ – Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну;

–Ст. 185.5 УК РФ – Фальсификация решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества;

–Ст. 186 УК РФ – Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг;

–Ст.ст. 196, 197 УК РФ – Преднамеренное банкротство и Фиктивное банкротство;

–Ст. 285.3 УК РФ – Внесение в единые государственные реестры заведомо недостоверных сведений;

–ч. 3 ст. 299 УК РФ – Привлечение заведомо невиновного к уголовной ответственности или незаконное возбуждение уголовного дела. Ч. 3–3. Незаконное возбуждение уголовного дела, если это деяние совершено в целях воспрепятствования предпринимательской деятельности либо из корыстной или иной личной заинтересованности и повлекло прекращение предпринимательской деятельности, либо причинение крупного ущерба;

–Ст. 303 УК РФ – Фальсификация доказательств и результатов оперативно-разыскной деятельности;

–Ст. 327 УК РФ – Подделка, изготовление или оборот поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей или бланков [5, с. 6].

Чтобы осуществлять правильное предотвращение и предупреждение рейдерской деятельности, необходимо знать схему, по которой захват бизнеса может быть произведен. План деятельности рейдеров включает в себя 3 базисных стадии: информационная стадия, подготовительная стадия и основная стадия. Информационная стадия по своей сути подразумевает процесс сбора информации о фирме, захват которой предполагается осуществить. Это необходимо, во-первых, для того, чтобы создать понимание, целесообразно ли такую фирму подчинять своей организационной руке или это абсолютно убыточное предприятие. Далее уже происходит своеобразная разведывательная деятельность, которая включает в себя обнаружение данных по защищенности данного предприятия, что позволит правильно распределить силы и средства преступников. Подготовительная стадия предполагает непосредственный сбор сил и средств и тщательную разработку последовательности и всех стадий действий рейдеров [6, с. 6]. Основная стадия уже включает в себя деятельные процессы по захвату предприятия, итогом которых становится подчинение фирмы, ее активов и иного имущества новому владельцу.

Существует большое количество способов, которыми пользуются в рейдеры в процессе захвата бизнесов. В качестве способа отвлечения организаторов от непосредственной деятельности предприятия могут служить внеплановые проверки правоохранительных органов, которых направляли туда рейдеры. Помимо этого, одним из способов рейдерской деятельности является точечная судебная деятельность. Различные субъекты, осуществляющие захват фирм, могут инициировать различные судебные разбирательства в отношении предприятия, захват которого предполагается осуществить.

В данном порядке рейдеры могут получить необходимую для противоправной деятельности документацию. Так же рейдеры могут коррупционным воздействием на суды добиться противоправных судебных решений на основе поддельной, созданной заранее преступными лицами и подмененной в материалах дела, документацией либо путем применения незаконных судебных предписаний.

Ученые-правоведы дали определение нескольким устоявшимся методам осуществления рейдерских захватов, благодаря их всестороннему изучению. Так, существуют такие виды рейдерской деятельности как корпоративный шантаж и вымогательство. Рейдерские атаки, совершаемые путем незаконного перехвата управления компанией-жертвой и последующего присвоения ее активов, рейдерские атаки, совершаемые путем регистрации фиктивных сделок по отчуждению некоторых активов компании-жертвы, а так же кража контрольного пакета акций, путем незаконного списания с лицевого счета владельца контрольного пакета, который открыт в реестре акционеров и захват собственности путем кредиторской задолженности, которую могут сформировать искусственно, незаконно или использовать существующую при использовании законодательства о банкротстве.

По статистике, за 2020 г. количество уголовных дел, связанных с рейдерской деятельностью, выросло на 135 %. Поэтому, зная тактику действий рейдеров, появляется возможность предположить наиболее эффективные методы предупреждения и пресечения рейдерской деятельности, что является крайне необходимым действием. Так, основным и базисным способом противодействия рейдерству будет являться четкое ведение документации предприятия, включающее определение соответствия каждого документа фирмы действующему законодательству и своевременное исправление нарушений.

В дополнение к этому организации должны проводить постоянный мониторинг безопасности своей фирмы, проводить мероприятия по выявлению полей уязвимости своего предприятия, четко отслеживать финансовое состояние своей фирмы и предпринимать своевременные меры по предотвращению выявленных несоответствий текущему плану развития своей компании в дополнение к важной составляющей предупреждения реализации любого вида преступной деятельности – виктимологической профилактики. В данном случае виктимологическая профилактика должна быть направлена как на юридическое лицо в целом, так и на представителей и работников конкретного юридического лица. В конечном счете, необходимо в случае выявления каких-либо нарушений в отношении организации со стороны сторонних фирм или физических лиц сразу сообщать в правоохранительные органы для уменьшения легитимности анализируемого преступного деяния, принятия мер по борьбе с рейдерством и укреплению безопасности организации [6, с. 6].

Таким образом, делая вывод о таком негативном явлении в обществе, как рейдерство, необходимо сказать, что основа любого противодействия преступному воздействию является четкое осуществление деятельности в строгом соответствии законодательству Российской Федерации и выполнение всех обязанностей руководителя фирмы в полном объеме, тщательное планирование дея-

тельности предприятия, контроль внутренних процессов, как крупных, так и мелких, на протяжении всей работы бизнеса.

Только ответственный подход к реализации фирмы своей целей и задач позволит уменьшить возможности субъектов рейдерства по захвату предприятий различного уровня развития. В свою очередь, иные моменты, с которыми взаимодействуют рейдеры на пути захвата предприятий, должно контролировать государство через все сферы развития. Это касается судебной деятельности, законотворческой, экономической и социальной соответствующими уполномоченными органами, наряду со всесторонним контролем государственного аппарата.

Кроме того, необходимо официально закрепить понятие «рейдерского захвата» в нормативно-правовых актах, чтобы избежать возможного возникновения правовых споров как в процессе осуществления бизнесами превентивных мер, так и в процессе реальной борьбы с рейдерством.

### Список использованной литературы

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 09.11.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2021). Ст. 15.22.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 01.07.2021) ст.ст. 159, 170, 170.1, 179, 173.1, 173.2, 183, 185.5, 186, 196, 197, 285.3, ч. 3 ст. 299.
3. Добровольский В. И. Ответственность рейдера по российскому законодательству : монография. М. : Волтерс Клувер, 2010. 151 с.
4. Клейменов, М. П. Криминология : учебник. М., 2008. 420 с.
5. Паршиков В.И. Способы совершения рейдерских захватов как элемент криминалистической характеристики преступления // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2017. №5 (33). 6 с.
6. Соболев Д. В. Рейдерский захват: Понятие и способы противодействия // Научные междисциплинарные исследования. 2020. № 6. 6 с.
7. Щеглов Ю. А., Ионова Е. Н. Рейдерство как реальная угроза бизнесу в современной России // Вестник ПензГУ. 2019. № 4 (28). 8 с.
8. URL: <https://www.pgplaw.ru/practice-and-industry/practices/legal-gr-and-anti-corruption-compliance/> (дата обращения: 19.12.2021).

**Григорьева И. В.**<sup>1</sup>,

*преподаватель кафедры оперативно-технических мероприятий  
органов внутренних дел Международного межведомственного центра  
подготовки сотрудников оперативных подразделений  
имени генерал-лейтенанта милиции А.Н. Сергеева  
Всероссийского института повышения квалификации  
сотрудников МВД России,  
кандидат юридических наук*

## **ВОЗМОЖНОСТИ СИСТЕМЫ «ЭЛЕКТРОННЫЙ БЮДЖЕТ» ДЛЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ПРЕСТУПНЫМ ПОСЯГАТЕЛЬСТВАМ НА БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА**

***Аннотация.** В статье авторами рассматривается государственная система управления общественными финансами «электронный бюджет», правовая база и концепция развития данной системы в соответствии с актуальными Постановлениями и Распоряжениями Правительства. Также рассматривается использование данной системы в системе органов внутренних дел с целью выявления, пресечения посягательств на бюджетные средства*

***Ключевые слова:** электронный бюджет, система управления, финансы, экономическая безопасность.*

В деятельности по выявлению, пресечению и документированию преступных посягательств на бюджетные средства органы внутренних дел используют различные информационные ресурсы и системы. Так, с 2018 г. подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции территориальных органов МВД России стала применяться система «Электронный бюджет».

Это государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет» (ГИИС УОФ «Электронный бюджет»). Система разработана Министерством финансов Российской Федерации в 2011 г. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.07.2011 № 1275-р одобрена Концепция ее создания и развития [4]. С 2015 г. система «Электронный бюджет» внедряется в деятельность органов государственной власти по управлению общественными средствами в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2015 № 658 «О ГИИС УОФ «Электронный бюджет» [2].

Располагаясь в сети Интернет по электронному адресу «[www.budget.gov.ru](http://www.budget.gov.ru)», система объединяет в себе существующие информационные ресурсы, касающиеся общественных финансов: о государственных и муниципальных учреждениях (сайт «[www.gasu.gov.ru](http://www.gasu.gov.ru)»); о заказах на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (сайт «[www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)»); о конкурсах и аукционах на право заключения договоров (сайт «[www.torgi.gov.ru](http://www.torgi.gov.ru)»); о государственных

---

<sup>1</sup> © Григорьева И. В., 2022.

и муниципальных услугах (сайт «[www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru)»). Объединение этих ресурсов в одну информационную систему, конечно, для органов внутренних дел более удобно и не требует затрат времени на отправку запросов и ожидание ответов от бюджетных организаций и органов государственной власти.

В общем, система «Электронный бюджет» содержит «информацию о финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных участников бюджетных отношений, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, являющихся получателями бюджетных средств, а также физических лиц, взаимодействующих с участниками бюджетного процесса» [2]. Такая информация существенна для обеспечения органами внутренних дел экономической безопасности хозяйствующих субъектов, в том числе для охраны бюджетных средств от преступных посягательств. Причем данная информация актуальна, так как обрабатывается и дополняется в режиме реального времени.

Открытая часть системы доступна для любого пользователя сети Интернет, она позволяет ознакомиться с общей информацией правового, статистического и аналитического характера. К примеру, она содержит информацию о российской бюджетной системе, государственной поддержке, бюджетной статистике, расходах, сводную информацию об учреждениях, – и в этом система достаточно информативна как источник общей справочной информации.

Более конкретизированная информация, касающаяся хозяйствующих субъектов, содержится в закрытой части, доступ к ее информации возможен только для зарегистрированных пользователей, которые имеют специальные полномочия, а также сертификаты ключей электронной подписи. Закрытую часть составляют централизованные и сервисные подсистемы.

Для органов внутренних дел, осуществляющих охрану реализации национальных проектов, интересна среди таких подсистем закрытой части подсистема управления национальными проектами. В ней содержится информация и документы, разрабатываемые в ходе проектной деятельности, и подписываются такие документы в подсистеме усиленной квалификационной электронной подписью лиц, уполномоченных действовать от имени органа управления проектной деятельностью [3].

Подсистема управления национальными проектами представляет интерес для сотрудников соответствующих подразделений органов внутренних дел, имеющих доступ к подсистеме, так как:

1) подсистема позволяет им путем онлайн-мониторинга проходящих трансфертов постоянно контролировать эффективность реализации национальных проектов [1], что способствует обеспечению экономической безопасности хозяйствующих субъектов, распоряжающихся и использующих бюджетные средства;

2) подписание документов в подсистеме электронной подписью свидетельствует о юридической значимости таких документов, и всего электронного документооборота в данной системе, что предоставляет возможность органам внутренних дел осуществлять документирование преступлений.

В 2021 г. была проведена научно-исследовательская работа и подготовлен аналитический обзор по эффективности использования подразделениями эко-

номической безопасности и противодействия коррупции органов внутренних дел Российской Федерации возможностей подсистемы управления национальными проектами ГИИС УОФ «Электронный бюджет». В ходе работы проведен опрос действующих сотрудников ЭБиПК, осуществляющих выявление, пресечение и документирование преступлений в бюджетной сфере, территориальных органов всех регионов России. Опрошенные сотрудники отметили, что система ими используется в указанной деятельности для получения общей информации, в настоящее время применяется в совокупности с иными информационными ресурсами, так как недостаточна содержащаяся в системе информация и ограничен функционал.

Кроме того, следует отметить, что в рамках исследования в 2021 г. нами были опрошены сотрудники органов внутренних дел регионов России, осуществляющие противодействие преступлениям в информационно-телекоммуникационных сетях. Опрос показал, что до настоящего времени обращений по нарушениям, связанным с неправомерным воздействием на работу подсистемы УНП системы «Электронный бюджет», не поступало.

Таким образом, в настоящее время органами внутренних дел нарабатывается практика применения системы «Электронный бюджет» для выявления, пресечения и документирования преступных посягательств на бюджетные средства. Как любое новшество, система имеет потенциал для развития и совершенствования, в том числе путем расширения информации, возможной для размещения в системе, что позволит более полно и эффективно ее задействовать органами внутренних дел для обеспечения экономической безопасности субъектов бюджетных отношений.

### **Список использованной литературы**

1. Интервью Голубева А. с начальником ГУЭБиПК МВД России генерал-лейтенантом полиции А.А. Курносенко 16 марта 2020 г. // «Чиновники должны нести персональную ответственность за расходование бюджетных средств на нацпроекты» // [www.kommersant-ru/s/doc/4290319](http://www.kommersant-ru/s/doc/4290319).

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2015 № 658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» // СПС «КонсультантПлюс».

3. Постановление Правительства Российской Федерации от 31.10.2018 № 1288 «Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

4. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 20.07.2011 № 1275-р «Об одобрении Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» // СПС «КонсультантПлюс».

*Давыдова А. С.<sup>1</sup>,*

*курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений  
экономической безопасности и противодействия коррупции  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Научный руководитель:**

*Быковская Ю. В.,*

*профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета,  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
доктор экономических наук, доцент*

## **ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДРЯДЧИКАМИ**

***Аннотация.** В статье рассматриваются цели бухгалтерского учета расчетов с подрядчиками, систематизируются наиболее распространенные проблемы этого участка учета, даются краткие рекомендации по решению этих проблем.*

***Ключевые слова:** подрядчик, расчеты, бухгалтерский учет, контроль, кредиторская задолженность, дебиторская задолженность.*

В настоящее время в связи с обширным хозяйственным кругооборотом средств большое внимание уделяется расчетам с подрядчиками. Это расчеты за выполненные работы, а также за материалы, сырье и прочие материальные ценности.

Сегодня, учитывая многообразие таких расчетов, их виды и объемы денежных средств, оплачиваемых организациями в рамках этих расчетов, можно говорить о том, что в этом направлении деятельности хозяйствующего субъекта имеется ряд проблем, допускаются много правонарушений и ошибок, поэтому совершенствование расчетов с подрядчиками играет огромную роль в работе различных организаций

Подрядчики – это физические лица или специализированные предприятия, занимающиеся выполнением строительно-монтажных работ на основании договоров подряда. Это организации, поставляющие материальные ценности, а также выполняющие работы: капитальный, текущий ремонт основных средств и т. д. оказывающие другие виды услуг.

Все факты хозяйственной жизни по расчетам с подрядчиками учитываются на счете бухгалтерского учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на отдельном субсчете или субсчетах, если имеется необходимость вести учет более детально, например, в разрезе контрагентов, договоров или объектов строительства.

Основными целями бухгалтерского учета расчетов с подрядчиками являются:

---

<sup>1</sup> © Давыдова А. С. 2022.

1. Полное, достоверное и своевременное отражение всех операций с подрядчиками, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Возможность проведения разностороннего анализа имеющихся расчетов.

2. Мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Контроль за соблюдением способов оплаты, указанных в договорах, заключенных с подрядчиками.

3. Координация расчетов с должниками и кредиторами по устранению просроченной задолженности.

4. Координация ведения документов при заключении договоров, поставках, выделении НДС и других операциях при ведении бухгалтерского и налогового учета.

5. Предоставление подрядчикам полной и достоверной информации о выполнении и оплате работ.

6. Предоставление необходимой информации внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением Российской Федерацией требований законодательства Российской Федерации об организации и целесообразности ведения бизнеса, наличии и мобильности имущества и обязательств, а также использовании материалов и рабочей силы.

Можно выделить следующие проблемы при ведении бухгалтерского учета расчетов с подрядчиками.

1. Отсутствие договоров с подрядчиками или их неправильное и неполное оформление (акт является обязательным к оформлению при выполнении услуг и работ, когда это предусмотрено законодательством или договором, например, акт при строительном подряде в соответствии с п. 4 ст. 753 ГК РФ и п. 2 ст. 272 НК РФ).

2. Неправильный учет (например, дописка каких-либо сумм в оборотно-сальдовую ведомость, первичные документы, а также математические ошибки, несвоевременное отражение хозяйственных операций в учете и т. д.).

3. Неправильная регистрация и подача долговых требований.

4. Отражение нереальной или неполной дебиторской и кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета, перекрывание сумм дебиторской и кредиторской задолженностей в отчетности.

5. Несоответствие данных на счетах подрядчика данным бухгалтерского учета компании.

6. Неправильное или незаконное отражение суммы налога на добавленную стоимость в счете-фактуре, неверное отражение НДС в учете.

7. Подделка документов и подготовка фальшивых долгов для обеспечения неправильных денежных выплат.

8. Внесение хозяйственных операций в документы неустановленной формы.

9. Отсутствие необходимых деталей для придания документу юридической силы (наименование организации, дата, регистрационный номер, печать, подпись составителя, грифы утверждения и др.).

10. Нарушение срока хранения архивных документов.

11. Уничтожение документов без указания способа и причины их уничтожения.
12. Необоснованное отражение вычета налога на добавленную стоимость.
13. Ошибки при расчете курсовой разницы.
14. Несвоевременная подача претензии поставщику и т. д.

Таким образом, можно сказать, что ошибок и нарушений, возникающих при ведении бухгалтерского учета расчетов с подрядчиками на сегодняшний день, имеется довольно много. Это, в первую очередь, непреднамеренные ошибки, возникающие вследствие невнимательности бухгалтеров, их некомпетентности и отсутствия профессионального опыта. Но также за такими ошибками могут скрываться преднамеренные противоправные действия, связанные с желанием скрыть ту или иную информацию, а также преступные действия заинтересованных лиц компании. Например, бывает так, что организации невыгодно показывать просроченную кредиторскую задолженность. В этом случае, для того, чтобы приукрасить свое положение организация не отражает данную информацию в своей бухгалтерской отчетности. Или другой пример, – желание организации списать с бухгалтерского учета больше товарно-материальных ценностей. Чем необходимо. В этом случае организация искажает данные бухгалтерского учета и составляет заведомо ложные бухгалтерские документы.

Недопущение и своевременное устранение ошибок при ведении бухгалтерского учета расчетов с подрядчиками лежит как на сотрудниках организации, непосредственно выполняющих обязанности по ведению такого учета, так и на руководство компании. Для правильного и законного ведения учета заинтересованным лицам следует усилить контроль за подобными расчетами и поэтапно (детально) координировать информацию о состоянии расчетов с подрядчиками и при необходимости предоставить информацию заинтересованным лицам.

### **Список использованной литературы**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
3. Кравченко П. И. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками : международный научный журнал. М. : Инфра-М, 2020. С. 125.
4. Арская Е. В., Усатова Л. В. Бухгалтерский учет : учебное пособие. Белгород : Издательство БГТУ, 2017. С. 298.
5. Чернецова Ю. А., Свирина М. В., Шитова Т. М. Бухгалтерский учет: курс лекций. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. 2020.
6. Светличная А. С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. № 5–1. С. 148–153.
7. Шабля А. Бухгалтерский учет в строительстве : учебное пособие / А. Шабля. М. : Проспект, 2019. С. 176.

**Дончевская Л. В.**<sup>1</sup>,

*Заместитель начальника кафедры экономической безопасности  
и управления социально-экономическими процессами  
Санкт-Петербургского университета МВД России,  
кандидат экономических наук, доцент*

**Фролова О. В.**<sup>2</sup>,

*доцент экономической безопасности  
и управления социально-экономическими процессами  
Санкт-Петербургского университета МВД России,  
кандидат юридических наук, доцент*

## **РАЗВИТИЕ ВЕНЧУРНОГО БИЗНЕСА В РОССИИ КАК НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

***Аннотация.** В статье акцентируется внимание на высокие технологии, как ключевые для развития национальной экономики, так как именно они обеспечивают ей устойчивость и конкурентоспособность. Высокие технологии напрямую связаны с реализацией уникальных проектов инновационной направленности, с научными разработками и непосредственно с наукой. Необходимым звеном между фундаментальными, прикладными научными исследованиями и производственным процессом как раз и является венчурный бизнес.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, угрозы, высокие технологии, венчурный бизнес.*

Одной из основных вызовов и угроз экономической безопасности современной России, определенных в п. 12 Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г., названо «Стремление развитых государств использовать свои преимущества в уровне развития экономики, высоких технологий (в том числе информационных) в качестве инструмента глобальной конкуренции». В Стратегии не случайно акцентируется внимание на высокие технологии, как ключевые для развития национальной экономики, так как именно они обеспечивают ей устойчивость и конкурентоспособность. Высокие технологии напрямую связаны с реализацией уникальных проектов инновационной направленности, с научными разработками и непосредственно с наукой. Необходимым звеном между фундаментальными, прикладными научными исследованиями и производственным процессом как раз и является венчурный бизнес.

Такой бизнес, хоть и представляет собой рискованный технологический и научно-технический способ производства, именно он непосредственно связан с научными разработками и непосредственно с наукой. Начало развития вен-

---

<sup>1</sup> © Дончевская Л. В. 2022.

<sup>2</sup> © Фролова О. В. 2022.

чурного бизнеса в нашей стране началось в конце 90-х гг., в этот период создаются венчурные фонды, инвестирующие в наукоемкое производство, IT-индустрию и Интернет. До кризиса 1998 г. объем венчурных инвестиций в России составлял 1,5 млрд долларов. В начале 2000 г. принимается ряд законодательных актов, направленных на регулирование и развитие венчурного бизнеса. Появляется компания, при поддержке Минэкономразвития инвестирующая в реальный сектор экономики (природопользование, авиационную промышленность и т. д.), в область нанотехнологий. В этот период, в течение 10 лет наиболее привлекательным для инвестирования были компании, находящиеся на стадии расширения, близкой к реализации готового продукта и имеющие потенциально высокую прибыль. В 2006 г. на высокотехнологичных разработках специализируются лишь десять фондов.

Как показывает мировая и отечественная практика, 80 % всех инвестиций в высокотехнологические разработки убыточны, однако, прибыль от данных проектов во много раз превышает неудачные вложения и им законодательно разрешена деятельность с высоким уровнем риска. Постепенно формируется инфраструктура венчурной системы, состоящей из таких инновационных субъектов, как техно-парки, инновационно-технологические центры, бизнес-инкубаторы, центры трансфера технологий.

В настоящее время доля России на мировом рынке высокорисковых инвестиций выросла с 0,3 до 8 %. В 3,5 раза увеличилось и общее количество сделок – с 180 в 2015 г. до 685 в 2018 г. [2] Согласно исследованию Kaggle «2020 Machine learning & Data Science Survey», в России проникновение технологий оценивается в 42,7 %. В основном это относится к IT-проектам (сетевые сервисы P2P, «облачные» приложения, социальные сети т. п.), которые по объему сделок в 12 раз опережают программы по разработке в промышленных отраслях, наблюдается значительное отставание инженерно-технических инноваций. В 2021 г. основное направление венчурного бизнеса это сфера развлечений (\$250 млн), кибербезопасность (\$250 млн), транспорт и логистика (\$116 млн). По количеству сделок лидировали сегменты e-commerce (18 сделок), разработка программного обеспечения (17 сделок), сфера товаров и услуг (12 сделок). Как и раньше, интерес инвесторов вызывали сегменты MedTech и EdTech, популярность которых выросла в условиях пандемии. [3] Кризис, возникший на фоне пандемии, подстегнул активность инвесторов и стартаперов. Инвесторы стали больше вкладываться в отечественные компании (65,82 %, 14451,4 млн рублей), вход в капитал которых может стоить в разы меньше, чем в зарубежные проекты (34,18 %, 7506,2 млн руб.) [4]. Интерес венчурного бизнеса сосредоточился на системе образования, а именно на образовательных продуктах для школьников и педагогов, что объясняется высокой потребностью в эффективных образовательных инструментах, интерактивных материалов и управления учебным процессом в период перехода на дистанционную форму обучения. Также без внимания не осталось и дополнительное профессиональное образование, так как в этот период под влиянием сокращения рабочих мест в ряде отраслей и дистанционной форме работы увеличивается потребность в новых компетенциях.

Инвесторы не спешат увеличить свое присутствие на более ресурсоемком рынке, с длительным циклом инвестирования, рынке реальных технологий.

Причиной такого поведения является стремление инвесторов минимизировать риски. Перечень проблем, препятствующих развитию венчурного бизнеса в России, представлен такими, как:

- отсутствие актуализации правовой базы, регламентирующей функционирование венчурного бизнеса;
- недостаток долгосрочного капитала: кризисные ожидания определяют менее рискованные вложения с большей ликвидностью;
- узкий экономический инструментарий, препятствующий выходу на финансовые рынки;
- неразвитость коммерциализаторских способностей, непонимание потенциала инвестиционных разработок;
- противоречивость законодательства: пенсионное и страховое законодательство Российской Федерации установило ограничения на инвестирование денежных средств, тем самым ограничив возможность их использования в качестве источника венчурных инвестиций;
- слаборазвитость инфраструктуры венчурного бизнеса, который привлекает иностранных инвесторов;
- отсутствие экономических стимулов, которые необходимы для привлечения инвесторов в предприятия, невысокий авторитет в малом и среднем бизнесе;
- отсутствие специалистов высокой квалификации для управления венчурными фондами, а также невысокий уровень культуры участников венчурной индустрии.

Для решения данных проблем, по нашему мнению, необходимо стимулировать государственные инициативы, направленные на повышение венчурной индустрии в России.

- актуализация правовой базы функционирования венчурного бизнеса;
- использование венчурного инвестирования пенсионными и страховыми фондами;
- ведение бухгалтерского учета финансовых издержек производства на научные исследования и его нормативно-правовое регулирование, что повысить доверие инвесторов к действующим компаниям;
- прогноз эффекта от инноваций, что дает возможность количественно увеличить проекты, которые идентичны требованиям, исключающим риск инвесторов;
- создание накопительных информационных баз, дающих возможность находить предприятия и инвесторов и стимулировать связи между малыми и крупными производителями;
- прозрачность налогообложения;
- снижение процентных ставок, что послужит повышению активности инвесторов;
- повышение уровня образования специалистов в области венчурной деятельности;

- расширения перечня налоговых льгот и финансовой поддержки на научные исследования и внедрения в реальный сектор экономики;
- организация контроля и разработка мер регулирования процесса венчурного инвестирования (на сегодняшний день в программу правительства России включены предложения на увеличения темпов экономического роста, а также методы развития венчурного инвестирования, инновационного бизнеса, а на оборудование – технологического характера снижение пошлин);
- обеспечение высокой коммерческой ценности разработок между капиталом и приложением, посредством развитого рынка ценных бумаг, позволяющего реализовать финансовые технологии выхода из инвестиций.

В перспективе по плану государства поставлены задачи для разработки бизнеса, научных и общественных организаций, где приоритет отдается высокотехнологическим отраслям при уменьшении роли ресурсоемких отраслей промышленности, применению информационных ресурсов и определенных знаний для повышения экономического роста. Важным фактором является обдуманное вложение средств, которое дает возможность усовершенствование процесса создания продукции.

Актуальной задачей в 2022 г. становится переход на инновационный путь развития современной экономики России, в котором венчурным компаниям отведена роль управления и организации, а инфраструктура этих компаний выступает важным механизмом применения научно-технических инноваций, направленным на повышение темпом роста экономики. Инвестирование здесь выступает в качестве стимула для многих процессов, происходящих в экономике. Так, до 80 % прироста ВВП в экономически развитых государствах, как показывает практика, удается достичь именно благодаря инновационному развитию современных технологий.

Таким образом, инновационные разработки в мире с привлечением венчурного капитала – это самый выгодный способ для размещения инвестиций. В России сегодня принимается масса инициатив, которые направлены на интенсивное развитие венчурного бизнеса. Технопарки, например, способствуют большему росту венчурных вложений, а значит – экономика получит новый толчок в развитии.

С уверенностью можно сказать, что обеспечение экономической безопасности невозможно без структурной трансформации экономики, без увеличения объемов инвестиций в инновационные проекты, направленные на разработку высоких технологий. Вот почему венчурный бизнес может способствовать развитию конкурентных преимуществ, устойчивости национальной экономики к внешним и внутренним угрозам. В случае неэффективного государственного регулирования инвестиционной политикой возникает колоссальная угроза для общего развития экономики страны.

В целом развитие и функционирование венчурного бизнеса как необходимое условие обеспечения экономической безопасности выступает в качестве производной величины от задач, направленных на активизацию экономики – на разных ступенях развития страны. Суть экономической безопасности

во многом может меняться под воздействием внешних и внутренних факторов, степени открытости и зависимости экономики

Значимость венчурного бизнеса для российской экономики весьма значительна, так как венчурный капитал поддерживает те отрасли (биотехнология, электроника, электронная коммерция и т. д.), которые с одной стороны обеспечивают конкурентоспособность экономики, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, а с другой наращивают объемы инвестиций в экономику страны. Таким образом, для нейтрализации угрозы «стремление развитых государств использовать свои преимущества в уровне развития экономики, высоких технологий (в том числе информационных) в качестве инструмента глобальной конкуренции» необходимо обеспечить необходимые условия для развития венчурного бизнеса, направленного на производство наукоемкой, высокотехнологичной продукции.

### Список использованной литературы

1. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ механизмов венчурного и прямого инвестирования, осуществляемого с использованием средств федерального бюджета». URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/a29/a298f3e07b401a8d60e4e4afdd1671b7.pdf> (дата обращения: 04.02.2022).

2. Рейтинг самых крупных венчурных фондов России 2022. URL: <https://fonda.pro/venchurnye-fondy-rossii.html> (дата обращения: 11.02.2022).

3. Объем венчурных инвестиций в России установил рекорд. URL: [https://www.rbc.ru/technology\\_and\\_media/23/09/2021/](https://www.rbc.ru/technology_and_media/23/09/2021/) (дата обращения: 11.02.2022).

4. Венчурный рынок в России в 2020 г. // URL: <https://incrussia.ru/understand/vc-2020/> (дата обращения: 04.02.2022).

*Дятлова А. Ф.<sup>1</sup>,*

*профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета*

*Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,*

*доктор экономических наук, профессор*

## **РОЛЬ УСТАВНОГО КАПИТАЛА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

***Аннотация.** В рамках анализа вопросов обеспечения экономической безопасности среди объектов экономической безопасности выделяется такой объект как уставный капитал. В статье анализируется роль уставного капитала в обеспечении экономической безопасности акционерного общества.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность организации, объекты бухгалтерского учета, объекты экономической безопасности, уставный капитал, акционерное общество.*

Экономическая безопасность организации характеризуется состоянием ее активов, с одной стороны, и эффективностью их использования, с другой. При создании организации количественная оценка активов определяется размером собственных и заемных источников формирования активов организации. Среди собственных источников основополагающую позицию занимает уставный капитал, размер которого определяется величиной хозяйственных средств (активов) организации, необходимых для осуществления хотя бы одного производственного цикла.

К основным объектам экономической безопасности организации следует относить:

- хозяйственные средства организации: внеоборотные и оборотные материальные и финансовые активы;
- источники образования хозяйственных средств: капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- технические характеристики производства;
- численность, состав, квалификация персонала и менеджмента организации;
- прогнозы, состояние и процессы реализации стратегии организации;
- финансовое состояние организации;
- учетно-информационная система организации;
- система безопасности организации.

Таким образом, уставный капитал, с одной стороны, является объектом экономической безопасности организации, а, с другой стороны, фундаментом жизнедеятельности любого экономического субъекта является уставный капитал. Проанализировав ст. 99 ГК РФ Уставный капитал акционерных обществ (публичного и непубличного) можно определить, как совокупность в денежном вы-

---

<sup>1</sup> © Дятлова А. Ф. 2022.

ражении вкладов учредителей в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами, и определение минимального размера имущества юридического лица, гарантирующего интересы его кредиторов [1].

Уставный капитал образует совокупность материальной и юридической баз, необходимых для эффективного функционирования и развития акционерного общества.

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами (ст. 25 Федерального закона № 208-ФЗ). Обязательным требованием размещения акций при учреждении Общества является их размещение среди участников.

В продолжении к вышеизложенному УК можно рассматривать в двух аспектах: с юридической и имущественной точек зрения.

В случае рассмотрения понятия с юридической стороны, УК отражается в учредительных документах, а доли учредителей (участников), вложенные в уставный капитал, определяют механизм распределения прибыли.

Имущественной основой, определяющей долю каждого участника в управлении организацией и гарантирующей интересы ее кредиторов необходимо считать уставный капитал. В учетно-бухгалтерском аспекте, уставный капитал и его разновидности отражаются в третьем разделе бухгалтерского баланса в сумме, зарегистрированной в учредительных документах. Представленная информация также является объектом экономической безопасности организации [2, 3]. Следовательно, необходимо отметить, что аккумуляция учетно-аналитической информации об уставном капитале акционерного общества процедура, при осуществлении которой необходимо строго соблюдать законодательные и нормативные документы, иметь определенное представление о видах деятельности экономических субъектов, принимать во внимание внутренние взаимосвязи различных элементов собственного капитала, в том числе и уставного, для принятия своевременных и стратегических управленческих решений в целях укрепления экономической безопасности организации.

Исследование учетно-аналитического потенциала общества с целью выявления негативных явлений в деятельности организации будет способствовать предотвращению угроз и определению рисков экономической безопасности организации. При учете уставного капитала акционерных обществ и расчетах с их учредителями нередко допускаются нарушения. Они могут быть связаны с неправильной оценкой вкладов учредителей, неверным формированием их долей, ошибками при отражении взносов участников в бухгалтерском учете, что в свою очередь накладывает отпечаток на состояние экономической безопасности общества. В учете уставного капитала существуют наиболее типичные ошибки и нарушения, которые обычно выявляются в процессе исследования учетно-аналитической информации о капитале организации или в случаях свершенных экономических преступлений.

Наиболее распространенными ошибками, выявляемыми проверкой формирования, учета уставного капитала и расчетов с учредителями являются:

1. Остаток по кредиту счета 80 «Уставный капитал» субсчет «Объявленный капитал» имеет различие со сведениями учредительных документах.
2. Неправомерное увеличение уставного капитала организации за счет увеличения стоимости активов.
3. Нарушение установленного срока внесения вкладов участниками АО.
4. Несвоевременность отражения изменений в реестре.
5. Изменение содержания документа без достаточных оснований.
6. Обнаружение фиктивных бумаг и операций.
7. Неверное начисление и перечисление налога.

Выявленные нарушения в учете уставного капитала, в свою очередь, представляют внутренние угрозы экономической безопасности организации, с одной стороны, и искажение информации, свидетельствующей о наличии преступлений экономической направленности. Разработка профилактических мероприятий по предупреждению названных угроз будет способствовать повышению актуальности учетно-аналитической информации о таких объектах как бухгалтерского учета, так и экономической информации как учетно-информационная система, активы, капитал и резервы, доходы, расходы, а также укреплению экономической безопасности организации. Подводя итог, видно, что уставный капитал акционерного общества является одним из показателей финансовой стабильности, устойчивости организации и экономической безопасности. Отражение достоверной информации о размере уставного капитала оказывает значительное влияние в формировании прозрачной бухгалтерской (финансовой) отчетности на протяжении всей деятельности общества.

Экономическая безопасность организации должна обеспечивать устойчивость и поступательность развития всех направлений ее деятельности, сохраняя стабильность результатов. Опасности для организаций состоят прежде всего в ограничении возможности использования своего потенциала для получения дохода (выручки), а с другой стороны, неудовлетворяющего заинтересованных лиц распределения полученного дохода [4].

### **Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2022).
2. Дятлова А. Ф., Милославская М. М., Чернецова Ю. А. Обеспечение экономической безопасности предприятия с использованием средств бухгалтерского учета : учебное пособие. М. : Научный консультант, 2022. С. 100.
3. Чернецова Ю. А., Свирина М. В., Шитова Т. М. Бухгалтерский учет : курс лекций. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2020.
4. Осипова И. В., Г.Ф. Чернецкая. Учет собственного капитала : учебное пособие М. : ИНФРА-М, 2018. 161 с.
5. Экономическая безопасность предприятия : монография / [А. К. Моденов и др.]; СПбГАСУ. СПб., 2019. 550 с.

**Егорова Е. В.<sup>1</sup>,**

*доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук*

**Полковникова А. А.<sup>2</sup>,**

*старший оперуполномоченный по особо важным делам 1-го отделения  
отдела ЭБиПК УВД по Зеленоградскому АО ГУ МВД России по г. Москве*

## **РОЛЬ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

***Аннотация.** Актуальность темы обусловлена теоретической и практической значимостью вопросов, связанных с определением роли органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности государства. Преступность – это негативное общественно опасное явление, оказывающее влияние на социально-экономическое состояние государства. Правоохранительные функции в деле борьбы с этим негативным явлением возложены государством на правоохранительные органы. Ведущая роль в деятельности по выявлению и расследованию преступлений экономической направленности отведена органам внутренних дел.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, правоохранительная система, задачи органов внутренних дел, меры противодействия преступлениям.*

Для установления стабильности и надежности государства необходимо перейти от силовых методов обеспечения экономической безопасности к административно-правовым.

12 мая 2009 г., согласно указу Президента, была принята «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года». В этом документе идет речь о разных видах безопасности, включая и социально-экономическую безопасность. На сегодняшний день в нашей стране осуществляется «Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

Одним из видов правового регулирования безопасности является административно-правовое регулирование. На сегодняшний день принято выделять элементы механизма правового регулирования, с помощью которых осуществляется административно-правовое регулирование. Они представлены различными нормами административно-правового характера, актами применения норм, относящихся к административному праву, актами, представляющими собой официальное толкование норм, относящихся к административному праву, а также теми или иными административно-правовыми отношениями.

---

<sup>1</sup> © Егорова Е. В. 2022.

<sup>2</sup> © Полковникова А. А. 2022.

В механизме правового регулирования присутствуют государственные органы, выполняющие правоохранительные функции. Именно правоохранительные органы наделены специальными полномочиями и имеют высокий потенциал для борьбы с преступностью и защиты прав граждан, действуют в соответствии с законом и на основании него.

Наличие правоохранительной системы характерно для любого государства, независимо от формы правления и политического режима. Правоохранительная система представляет собой совокупность государственных силовых структур, обеспечивающих защищенность граждан и организаций от противоправных действий. При этом правоохранительная деятельность не исключает, а в ряде случаев предполагает существенные ограничения прав и свобод человека и гражданина.

В нашей стране существует ряд негативных факторов, отрицательно влияющих на экономическую безопасность и экономику в целом. В первую очередь, к ней относят коррупцию как одну из проблем экономической безопасности. Коррупция – это социально-правовое негативное явление, препятствующее проводить некоторые государственные реформы, которые нарушают права и законные интересы юридических и физических лиц, которые непосредственно связаны с органами государственной власти и управления.

Приоритетным направлением государственной политики на сегодня названа борьба с коррупцией. Противодействие коррупции осуществляется преимущественно уголовно-правовыми и административно-правовыми средствами.

Также в настоящее время экономической проблемой в сфере обеспечения экономической безопасности является вопрос борьбы с незаконной легализацией доходов. «Отмывание» денег – это огромная ветвь криминального бизнеса. Легализация доходов является одним из распространенных видов финансовых преступлений и представляет собой одну из основных проблем как в России, так за рубежом. На решение задачи противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, направлены усилия всех стран, однако злоумышленниками постоянно изыскиваются новые пути отмывания преступных доходов.

Легализация (отмывание) денежных средств происходит с помощью фирм-однодневок, оффшоров, ценных бумаг, подставных лиц, игорного бизнеса, бюджетных организаций и иными способами. Ликвидация данных угроз экономической безопасности невозможна без участия органов внутренних дел.

В действующей «Стратегии обеспечения экономической безопасности до 2030 года», утвержденной Указом Президента Российской Федерации № 208 от 13 мая 2017 г. обеспечение экономической безопасности представляет собой последовательную реализацию государственными и органами, наделенными правоохранительными функциями, комплекса мер, направленных на противодействие вызовам и угрозам экономической безопасности, а также обеспечение защиты национальных экономических интересов Российской Федерации.

Рассмотрим роль органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности государства через призму задач, решаемых этими органами. Об-

ратимся в первую очередь к Федеральному закону от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ «О полиции».

Первой задачей, законодатель определил защиту жизни, здоровья, прав и свобод как отдельной личности, так и самого государства. Под угрозой безопасности (в данном случае экономической) понимается совокупность обстоятельств и условий, подрывающих потенциал как отдельной личности, так и самого государства, негативно влияющих на экономическую активность государства в целом. Деятельность органов внутренних дел путем противодействия совершаемым преступлениям в сфере экономики может способствовать экономическому росту. Ведь именно экономические преступления сдерживают экономический рост и тормозят развитие экономики государства.

Второй задачей, стоящей перед органами внутренних дел, является предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений, что предполагает выявление причин и условий, способствующих их совершению, лиц, склонных к совершению преступлений, а также принятие мер по пресечению противоправной деятельности. Для решения этой задачи органы внутренних дел предпринимают меры, установленные Административно-правовым Кодексом, Уголовным Кодексом, Уголовно-процессуальным Кодексом и Федеральным законом от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». Пресечение преступлений и административных правонарушений в экономической сфере и состоит в недопущении преступных последствий.

Третья задача заключается в выявлении и раскрытии всех видов преступлений, производство дознания по уголовным делам. Большое количество совершаемых экономических преступлений латентны и ослабление внимания к таким преступлениям со стороны общества и государства может привести к угрозе реализации гарантий прав и свобод граждан. Выявление преступлений означает установление признаков преступлений, лиц, их совершивших и принятие к ним мер, установленных законом.

Поскольку органы внутренних дел являются согласно ст. 40 УПК РФ органом дознания и, в связи с этим, в соответствии с ч. 2 ст. 21 УПК РФ в случае обнаружения признаков преступления (в том числе преступлений экономического характера) принимают меры по установлению событий преступления, изобличению лица или лиц, виновных в совершении преступления.

Четвертая задача, стоящая перед органами внутренних дел в сфере обеспечения экономической безопасности, связана с осуществлением экспертно-криминалистической деятельности. Для реализации функции судебно-экспертных учреждений в системе органов внутренних дел в системе МВД созданы экспертно-криминалистические подразделения (ЭКП). ЭКП МВД осуществляют свою деятельность на основании Приказа МВД России от 29.06.2005 г. № 511 и Инструкции по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации, а также в соответствии с Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации.

В экспертно-криминалистических подразделениях выполняются судебные экспертизы по уголовным делам и делам об административных правонарушениях, подследственных органам внутренних дел.

Наряду с производством судебных экспертиз сотрудники экспертно-криминалистических подразделений принимают участие в проведении следственных действий.

Экспертно-криминалистические подразделения оказывают практическую и методическую помощь следственным, оперативным подразделениям, органам дознания в организации использования криминалистических средств и методов, обеспечении их сотрудников информацией о возможностях экспертно-криминалистических подразделений в борьбе с преступностью.

Экспертно-криминалистические подразделения осуществляют также профилактическую деятельность, выявляя на основе анализа материалов экспертной практики и иных форм своей деятельности условия, способствующие совершению преступлений, и разрабатывая предложения, направленные на их устранение.

Правоприменительные полномочия в области обеспечения экономической безопасности государства возложены на подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции – службу, деятельность которой направлена на противодействие преступлениям экономической и коррупционной направленности. Это такие преступления, как мошенничества в различных секторах экономики; незаконная банковская деятельность; незаконное предпринимательство; уклонение от уплаты налогов; легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем; злоупотребление должностными полномочиями; преступления, обладающие признаками коррупции; реализация продукции, не отвечающей требованиям безопасности граждан и ряд других подобных деяний.

В деятельности сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции используются специальные инструменты противодействия криминализации экономической сферы государства. Среди таких инструментов можно назвать мониторинг криминогенных угроз и вызовов экономической безопасности в рамках информационно-аналитической деятельности; мониторинг криминогенной ситуации; разработка мер по оперативному реагированию на изменение криминогенной ситуации; разработка, организация и проведение специальных операций; определение условий, способствующих совершению экономических преступлений и преступлений коррупционного характера; установление конкретных признаков, свидетельствующих о готовящихся преступлениях; определение содержания оперативно-розыскных мероприятий по предупреждению экономических преступлений.

Таким образом, рассмотрев задачи, решаемые органами внутренних дел, мы установили, что именно органы внутренних дел осуществляют полномасштабную реализацию правоохранительных функций, включая предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие преступлений в сфере экономической деятельности.

Исторически сложилось так, что специализированные службы по борьбе с экономическими преступлениями (ранее БХСС, ныне подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции) имелись и есть только в системе МВД.

Объективная тенденция к возложению на МВД России обязанностей, выполнение которых связано с расширением их компетенции, задач и функций в экономической сфере, обуславливает необходимость повышения их роли в обеспечении экономической безопасности государства. Основные задачи, которые необходимо решить для достижения указанной цели, заключаются, прежде всего, в обеспечении этих органов квалифицированными специалистами посредством развития и совершенствования ведомственной системы профессиональной подготовки кадров.

**Елизарова В. В.**<sup>1</sup>,

заместитель начальника кафедры экономики и бухгалтерского учета  
Московского университета МВД России имени В. Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук, доцент

## ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ СТРАНЫ

***Аннотация.** В статье автором рассматривается влияние иностранных инвестиций на национальную экономику. Привлечение иностранных инвестиций в российскую экономику преследует долговременные стратегические цели создания в России цивилизованного, социально ориентированного общества, характеризующегося высоким качеством жизни населения. По мнению автора, использование иностранных инвестиций в экономике страны предполагает не только совместное эффективное функционирование различных форм собственности, но и интернационализацию рынка товаров, капитала и рабочей силы.*

***Ключевые слова:** иностранные инвестиции, экономическая безопасность, инвестиционный климат, капитал, национальная экономика.*

Привлекательность любой страны для иностранных инвестиций складывается из многих факторов. К ним можно отнести, например: национальное законодательство, таможенный режим, темпы экономического роста, показатель инфляции и так далее. Существует достаточно много методик определения инвестиционного климата в той или иной стране. Инвестиционный климат служит ориентиром на эффективность вложений. При этом надо понимать, что каждому инвестору при вложении своих инвестиций важна оценка риска и доходности, и только после анализа того или иного объекта инвестирования он делает заключение о целесообразности вложения.

В России существует ряд преимуществ перед другими странами для инвестирования, это: огромные запасы природных ресурсов, обширный рынок сбыта, географическое расположение, динамично развивающаяся экономика, логистическая инфраструктура и так далее.

Для развития некоторых отраслей экономики на территории нашей страны иностранное инвестирование имеет ключевое значение.

В нашей стране Федеральный закон Российской Федерации от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» регулирует отношения, связанные с государственными гарантиями прав иностранных инвесторов при осуществлении ими инвестиций на территории Российской Федерации.

Иностранная инвестиция – это вложение иностранного капитала, осуществляемое иностранным инвестором непосредственно и самостоятельно, в объект

---

<sup>1</sup> © Елизарова В. В. 2022.

предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации в виде объектов гражданских прав, принадлежащих иностранному инвестору, если такие объекты гражданских прав не изъяты из оборота или не ограничены в обороте в Российской Федерации в соответствии с федеральными законами, в том числе денег, ценных бумаг (в иностранной валюте и валюте Российской Федерации), иного имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальную собственность), а также услуг и информации (в редакции Федерального закона от 31.05.2018 № 122-ФЗ).

В свою очередь иностранные инвестиции подразделяются на прямые, портфельные и прочие:

– прямые иностранные инвестиции – это финансы, поступающие в экономику страны напрямую от иностранных инвесторов, которые вкладываются в российские проекты, когда иностранный инвестор владеет 10 % и более в капитале компании;

– портфельные инвестиции – это покупка ценных бумаг, акций, облигаций, векселей, паев, составляющая которых должна быть меньше 10 % в уставном капитале предприятия;

– прочие инвестиции – это кредиты правительств иностранных государств под гарантией Правительства Российской Федерации, торговые кредиты, а также кредиты международных финансовых организаций и другие.

В России на долю прямых иностранных инвестиций приходится 85 % от общего зарубежного инвестирования. По данным Центрального банка Российской Федерации иностранные инвестиции в 2021 г. составили 30,7 млрд долларов, тогда как в 2020 г. было 8 млрд долларов.

Россия привлекательна для иностранных инвесторов в таких областях как: агропромышленный комплекс, нефтедобыча и нефтепереработка, машиностроение, высокотехнологический сектор, металлургия и другие.

Стабильная политическая и макроэкономическая ситуация в стране, открытость национальной экономики, наличие адекватной инфраструктуры и коммуникаций, сохранение предсказуемой и эффективной правовой и институциональной среды лежат в основе инвестиционной привлекательности страны.

Ежегодно Всемирным Банком публикуется рейтинг стран мира по уровню прямых иностранных инвестиций.

Среди стран инвесторов, вложивших свой капитал в российские инвестиционные проекты лидерами являются Германия, Китай и США. В 2020 г. было профинансировано: Германией – 26 проектов, из них половина инвестиций была направлена в агропродовольственный сектор; Китаем – 15 проектов в высокотехнологический сектор; США – 15 проектов, из которых более половины инвестировано также в агропродовольственный сектор. Итого в 2020 г. зарубежными инвесторами были вложены в 141 проект Российской Федерации. В 2021 г. Россия по величине привлечения иностранных инвестиций заняла третье место после США и Китая.

Однако для повышения рейтинга инвестиционной привлекательности в стране нужно провести ряд преобразований в таких областях, как например

усовершенствования инвестиционного законодательства и борьба с коррупцией. Также иностранным инвесторам необходимо учитывать существенные различия в развитости отдельных субъектов федерации.

Во всем мире замедлили начатые инвестиционные проекты из-за ограничительных мер в ответ на пандемию COVID – 19. Огромное негативное влияние кризис оказал на наиболее продуктивные виды инвестиций, а именно в промышленные и инфраструктурные проекты. Однако в дальнейшем страны ожидают отыграть потери и выйти на новый уровень, то есть перезагрузить экономику, чтобы восстановление было более устойчивым и могло противостоять будущим шокам.

Стоит заметить, что ни одна национальная экономика любого государства мира не способна эффективно развиваться без участия иностранных инвестиций. Экономике любой страны необходимы вливание инвестиций как внешних так и внутренних, поскольку без этого невозможен рост ВВП.

В нашей стране создаются благоприятные условия для притока иностранных инвестиций и это является одной из приоритетных задач государственной экономической политики.

Однако при привлечении иностранных инвестиций есть как положительное так отрицательное воздействия на экономику страны.

Если рассматривать положительные аспекты иностранных инвестиций, то это: с приходом иностранного капитала одновременно придут новые технологии, формы организации производства и бизнеса, новые рабочие места, что конечно же повысит эффективность отечественного предпринимательства.

Иностранный капитал выступит для страны как дополнительный финансовый источник для внутренних капиталовложений и как доступность к новым внешним рынкам.

Присутствуют и недостатки иностранных инвестиций, которые могут сказаться на зависимости национальной экономики, на финансовую и политическую безопасность страны. Прежде всего может произойти деформирование структуры государственной экономики, так как инвестирование происходит в интересующие предприятия других стран и в данном случае зарубежные инвесторы обретают косвенный контроль над предприятием, заставляющий его при внешней самостоятельности вести нужную зарубежным инвесторам производственную и торговую политику, навязываются неблагоприятные приоритеты его экономического развития.

В этом случае государство должно иметь свою сильную экономическую политику и привлекать зарубежный капитал ставя во главу свои приоритеты.

В обеспечение благоприятного инвестиционного климата существенное значение имеет деятельность органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по привлечению как иностранных так и отечественных инвестиций.

В связи с коренным изменением условий и характера хозяйственной деятельности в условиях процессов глобализации и интернационализации производства, капитала и рынков, необходимость защиты собственных национальных интересов ставит перед любым государством вопрос о пределах открыто-

сти своей экономики при интеграции в мировую экономику. Изоляция и замкнутость национальной экономики в современных условиях будет означать вытеснение страны на обочину мирового развития. С другой стороны, полная открытость экономики, чрезмерное заполнение внутреннего рынка импортными товарами и соответствующее затухание отечественного товарного производства ведут к упаду национальной экономики, к выкачиванию финансовых ресурсов из страны.

В стране создан Консультационный совет по иностранным инвестициям в России. Консультационный совет действует с 1994 г. и объединяет 53 иностранные компании из 18 стран. За время своего существования Консультационный совет по иностранным инвестициям накопил большой опыт и разработал ряд компетенций по улучшению условий ведения бизнеса. Его основная задача состоит в привлечении иностранных инвестиций в экономику страны и конечно же в улучшение инвестиционного климата для иностранных инвесторов.

Иностранные инвестиции и экономическая безопасность страны тесно взаимосвязаны друг с другом.

По данным Федеральной налоговой службы в прошлом году, из 3,99 млн коммерческих компаний, состоявших на учете в России, 23,5 тысячи приходились на компании с иностранным партнерством. Что составляет 0,6 % от общего количества всех коммерческих предприятий в России. На этих предприятиях работало 3,44 млн человек, что от общего числа экономически активного населения (71,8 млн) составляло 4,79 %.

Для повышения устойчивости и обеспечения экономической безопасности страны надо обратить особое внимание на создание всех необходимых условий для привлечения иностранных инвестиций в различные секторы экономики.

Только государство при проведении жесткой экономической политики может направить иностранный капитал работать в соответствии со своими приоритетами, иначе это может привести к снижению национального суверенитета. Государство обязано ограничивать деятельность иностранных компаний, приобретающих акции отечественных предприятий с единственной целью вывоза прибыли, не способствующих росту экономического потенциала страны.

На сегодня примененные в отношении Российской Федерации санкции и в связи с ухудшением геополитической ситуации, по всей видимости, не прибавят стране потенциальных инвесторов. Вместе в тем ничто в мире не является вечным и режим санкций тоже.

В современных условиях глобализации с увеличением масштабов международного перемещения капитала роль инвестиций, как важного фактора экономического развития возрастает и это обуславливает актуальность исследования влияния иностранного сектора на экономику страны.

### **Список использованной литературы**

1. Экономическая безопасность России: Общий курс : учебник. [А. А. Арбатов и др.]. Под ред. В. К. Сенчагова. М. : БИНОМ. ЛЗ, 2018. С. 815.

2. Багратуни К. Ю. Иностранные инвестиции и совместное предпринимательство / К. Ю. Багратуни, М. В. Данилина. М. : Русайнс, 2019. С. 160.

3. Басовский Л. Е. Экономическая оценка инвестиций: учебное пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. М. : Инфа-М, 2017. С. 240.

4. Инвестиции: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит» [Чиненов М. В. и др.]. 3-е изд. М. : КноРус, 2020. С. 364.

**Шибалкина С. А.**<sup>1</sup>,

курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В. Я. Кикотя, кандидат экономических наук, доцент

**Научный руководитель:**

**Елизарова В. В.**,

заместитель начальника кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В. Я. Кикотя, кандидат экономических наук, доцент

## ВЗАИМОСВЯЗЬ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

**Аннотация.** В данной статье авторами рассматривается проблемы экономической безопасности и определение места и роли экологических изменений в формировании и обеспечении экономической безопасности. По мнению авторов, Российская Федерация является самым ярким примером экологической и экономической взаимосвязи, поскольку Россия – страна сельского хозяйства, которое в большой степени влияет на экономику государства и, как следствие, на экономическую безопасность страны.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, экологические изменения, угрозы, окружающая среда, экономика, экологические факторы.

В литературе тема экономической безопасности появилась не так давно. Так, президент США Ф. Рузвельт впервые использовал данное понятие в 30-х гг. 20 века, когда искал всевозможные пути выхода из экономического кризиса.

В СССР термин, рассматриваемый в статье, официально был закреплён в 1943 г. Современное определение экономической безопасности закреплено в Федеральном законе «О безопасности» от 28.12.2010 №390-ФЗ и определяется, как состояние защищенности жизненно важных ресурсов, поддержка экономического роста и роста экономических показателей страны (включая экологическую сферу жизнедеятельности страны и ее граждан).

Структура экономической безопасности состоит из нескольких элементов. Следует рассмотреть их подробнее:

1. Энергетическая безопасность. Является весьма специфическим элементом экономической безопасности и характеризует безопасность топливно-энергетической сферы страны.

2. Продовольственная безопасность. Данный элемент определяет постоянную и безотказную доступность необходимого количества продовольствия для

---

<sup>1</sup> © Шибалкина С. А. 2022.

обеспечения и постоянного поддержания активного и здорового образа жизни населения.

3. Военно-экономическая безопасность. Немаловажный элемент, который определяет состояние военно-оборонного комплекса страны для поддержки мира в ней и, в случае необходимости, за ее пределами.

4. Финансовая безопасность. Данный элемент сопряжен с устойчивым функционированием финансовой системы государства, с ее возможностью предотвращения дефолта, кризисных проявлений и т. д.

5. Безопасность собственности. Элемент, обеспечивающий защиту имущества граждан от национализации или конфискации.

Таким образом, можно сделать вывод, что экономическая безопасность – это комплексное понятие, которое определяет текущее состояние национального хозяйства через призму его финансовой и социально-политической стабильности, а также его обороноспособности. Необходимо при этом учитывать все факторы, которые могут повлиять на какой-либо элемент экономической безопасности, вне зависимости от источника его проявления (внутренний или внешний).

Экологический аспект является неотъемлемым элементом экономической безопасности национального хозяйства и включает в себя следующие группы факторов:

- к первой группе относятся факторы, характеризующие общее состояние окружающей среды (состояние климата и почв), которые могут негативным образом влиять на благополучие и жизнедеятельность людей;
- ко второй группе относятся факторы, характеризующие географическое положение государства (для многих африканских стран географическое положение оказывает негативное влияние на возможность их развития и даже нормального существования на континенте);
- к третьей группе относятся факторы, характеризующие рекреационный потенциалы страны (курорты, заповедные зоны, приносят странам некоторый доход от заграничных туристов и не только);
- к четвертой группе относятся экологические катастрофы («бьют» по всем сферам жизнедеятельности страны, уничтожая целые районы);
- к пятой группе относятся разного рода стихийные бедствия (схожи с экологическими катастрофами);
- к шестой группе относятся факторы, характеризующие природно-ресурсный потенциал страны (наличие различных природных ресурсов определяет место страны в системе мирового хозяйства).

Ввиду того, что многие экологические факторы и элементы являются средствами производства и даже выступают в качестве своего рода капитала, то отделить их от экономики не представляется возможным.

В современных условиях уровень негативного воздействия человека на окружающую среду привел к необратимым экологическим изменениям, а изменить их в лучшую сторону в текущих условиях развития современного общества практически невозможно.

Существенное внедрение экологических факторов в современную экономику позволяет с совершенной уверенностью заявить, что любые негативные проявления в состоянии окружающей среды, которые имеют какое-либо отношение к хозяйственной деятельностью человека, например, загрязнение атмосферной среды воздушным транспортом, загрязнение сточных вод отходами заводов и фабрик, истощение почвы, истощение запасов полезных ископаемых, путем их постоянного использования в народном и сельском хозяйстве, техногенные катастрофы из-за перегрузки предприятий, все это, безусловно, влечет за собой сбой в системе экономической безопасности, а в дальнейшем, и вовсе, ее крушение.

В Стратегии экономической безопасности Российской на период до 2030 г. отмечена роль экологических изменений в формировании экономической безопасности страны. В ней отмечено существенное влияние перечисленных выше факторов на способность обострения конкуренции в стране за доступ к возобновляемым ресурсам, что является главным вызовом и весомой угрозой экономической безопасности Российской Федерации.

### Список использованной литературы

1. Алиев А. Т., Коннов О. Ю., Титов А. В. Национальная экономическая безопасность и глобализация: угрозы и проблемы // Проблемы экономики и юридической практики. 2017. № 15. С. 78–82.
2. Экологическая и продовольственная безопасность : учебное пособие / [Р. И. Айзман и др]. М. : Инфра-М, 2018. С. 360.
3. Мамаева Л. Н., Шульдякова В. В., Удалов Д. В. Влияние глобальных угроз на национальную экономическую безопасность // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2018. № 21. С. 78–85.
4. Олейников Е. А. Основы экономической. М. : ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2017. С. 326.
5. Российская Федерация. Президент. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г.: Указ Президента Российской Федерации // Российская газета. 2017. 22 мая. С. 24–29.
6. Саркисов О. Р., Любарский Е. Л. Экологическая безопасность и эколого-правовые проблемы в области загрязнения окружающей среды: учебное пособие. М. : Юнити, 2014. С. 231.
7. Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ О безопасности // Рос.газ. 2020. 6 июня. С. 6–9.

**Журавлева А. Ю.**<sup>1</sup>,  
курсант 4 курса факультета подготовки сотрудников  
для подразделений экономической безопасности  
и противодействия коррупции Московского университета  
МВД России имени В.Я. Кикотя

**Научный руководитель:**  
**Милославская М. М.**,  
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук

## **ЦЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОНТЕКСТЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аннотация.** В статье рассмотрена роль бухгалтерского учета в системе экономической безопасности организации. Фундаментальная роль бухгалтерского учета заключается в поддержании систематического, полного, точного и постоянного учета всех операций бизнеса, которые могут быть извлечены и рассмотрены при необходимости.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, учет, хозяйствующий субъект, метод бухгалтерского учета, отчетность

Бухгалтерская информация является основой экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Отсюда следует, что ведение бухгалтерского учета – необходимая процедура в деятельности хозяйствующего субъекта, так как безопасность и эффективное функционирование организации в будущем будет напрямую зависеть от него.

Целями бухгалтерского учета в любом хозяйствующем субъекте являются: систематический учет операций, их сортировка и анализ, подготовка финансовой отчетности, оценка финансового положения и помощь в принятии решений с использованием финансовых данных и информации о предприятии. К такой информации относятся:

1. Идентификация и регистрация транзакций;
2. Установление результатов;
3. Выяснение финансовых дел;
4. Ведение учета наличных денег;
5. Контроль над активами и обязательствами;
6. Контроль за просчетом и стоимостью денег;
7. Предоставление экономических данных;
8. Помощь в установлении налогов;
9. Определение и оценка политики;

---

<sup>1</sup> © Журавлева А. Ю. 2022.

10. Проверка арифметической точности расчетов;
11. Приемлемость для других;
12. Формирование ценностей и подотчетности;
13. Соблюдение юридических ограничений и запретов.

Рассматривая данный перечень можно утверждать, что каждому отдельному лицу или коммерческой организации важно знать о результатах финансовых операций, которые в свою очередь фиксируются в бухгалтерском учете. Поэтому, его грамотное ведение помогает заблаговременно выявлять и предотвращать негативные явления, появляющиеся в деятельности хозяйствующего субъекта.

Не менее значимой частью бухгалтерского учета является метод. Это определенная совокупность всех инструментов и средств, которые ученые-экономисты используют для сбора и обобщения бухгалтерской информации, а затем составления бухгалтерской отчетности. Методы бухгалтерского учета, в свою очередь, подразделяются на элементы (Рис. 1).



Рис. 1. Элементы метода бухгалтерского учета

В сложившейся ситуации возникает необходимость в повышении уровня управления, возрастает значимость контрольной функции бухгалтерского учета, происходит усиление ее эффективности, благодаря совершенствованию форм и методов бухгалтерского учета, активному использованию положительного зарубежного опыта, внедрению передовых технологий в области применения компьютерных продуктов, происходит автоматизация рабочих мест бухгалтеров, финансовых аналитиков, экономистов и других специалистов.

Таким образом, бухгалтерский учет представляет собой сложную систему элементов и методов, основной целью которых является сбор, регистрация и обобщение информации о деятельности хозяйствующего субъекта. Данная информация, в свою очередь, предназначена для использования определенным кругом пользователей бухгалтерской информацией.

### Список использованной литературы

1. Береженко Э. Е. Механизм обеспечения экономической безопасности предприятия // В сборнике: Качество управленческих кадров и экономическая безопасность организации. Сборник материалов национальной студенческой научно-практической конференции. 2019. С. 285–287.
2. Чернецова Ю. А., Свирина М. В., Шитова Т. М. Бухгалтерский учет: курс лекций. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. 2020.
3. Рохваргер Л. А. Система обеспечения экономической безопасности предприятия // В сборнике: Управление организационно-экономическими системами. Сборник трудов научного семинара студентов и аспирантов института экономики и управления. 2020. С. 413–417.
4. Сергеев А. А. Экономическая безопасность предприятия: учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2019. С. 273.

**Родионова Д. А.**<sup>1</sup>,  
курсант 4 курса факультета подготовки сотрудников  
для подразделений экономической безопасности  
и противодействия коррупции  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

**Научный руководитель:**  
**Дятлова А. Ф.**,  
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
доктор экономических наук, профессор

## ОСНОВНЫЕ УГРОЗЫ И ФАКТОРЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

**Аннотация.** В статье представлены основные внутренние и внешние угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта, дана классификация факторов, которые являются угрозой экономической безопасности предприятия. Описан поэтапный механизм обеспечения экономической безопасности организации и задачи, которые должны быть решены для достижения указанной цели.

**Ключевые слова:** угрозы экономической безопасности, хозяйственная деятельность, факторы риска в предпринимательской деятельности, уровень финансовой устойчивости, стратегия экономической безопасности.

Угрозы экономической безопасности компании – это действия, явления и процессы, которые негативно влияют на ее экономическое состояние, способствуя снижению экономической стабильности в целом или в отдельных сферах деятельности.

В Стратегии экономической безопасности отмечен высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере отнесен к наиболее серьезным угрозам экономической безопасности, на локализацию и снижение степени воздействия которых должны быть направлены совместные усилия органов государственной власти и гражданского общества.

Различают внешние и внутренние угрозы. Внешние угрозы, выделяемые А. А. Сергеевым, представлены на рис. 1.

---

<sup>1</sup> © Родионова Д. А. 2022.



*Рис. 1. Классификация внешних угроз экономической безопасности*

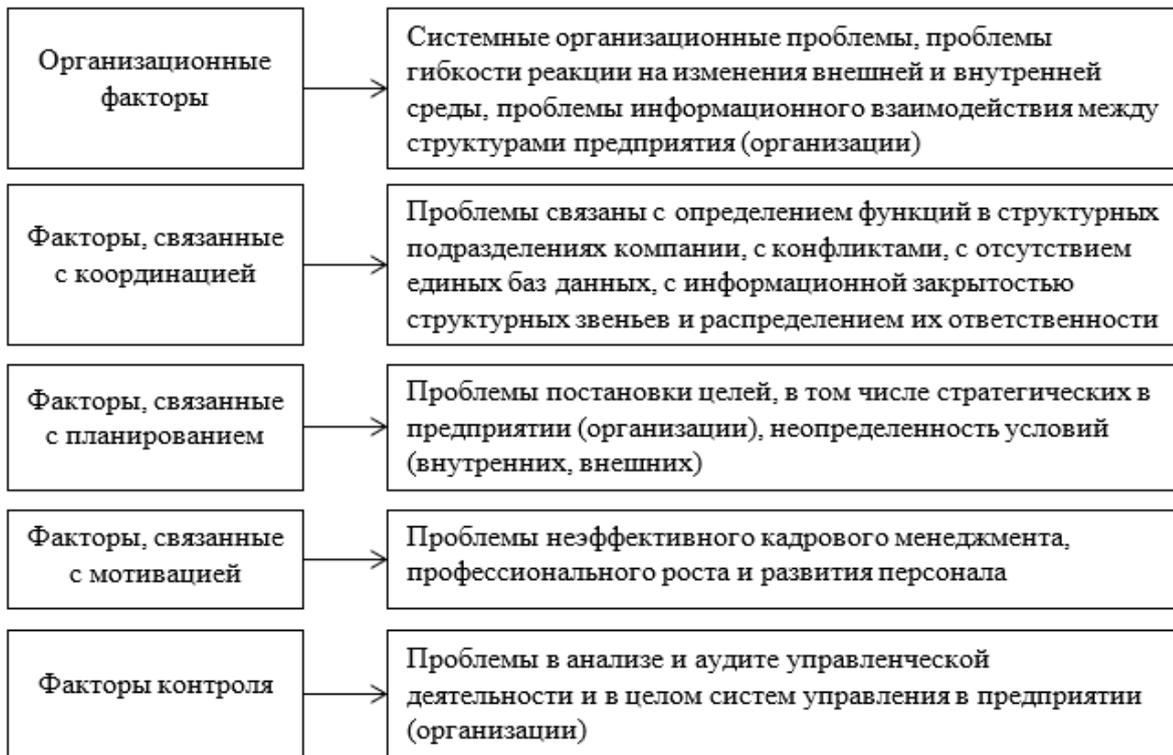
Внутренние угрозы экономической безопасности предприятия – потенциальное/реальное действие объективных/субъективных обстоятельств, факторов, нарушающих состояние защищенности предприятия. Ввиду относительной подконтрольности, внутренние угрозы экономической безопасности предприятия могут с некоторой надежностью прогнозироваться, с дальнейшим применением мер по их предупреждению, минимизации их негативного воздействия.

Они могут оказать влияние на результаты ведения хозяйственной деятельности.

Основу угроз для экономической безопасности предприятия составляют факторы, которые представляют опасность или приводят к убытку, рассмотрим их на рис. 2.

Уровень финансовой устойчивости предприятия зависит от результативности и эффективности используемого механизма обеспечения безопасности предприятия.

Механизм обеспечения экономической безопасности предприятия включает в себя пять этапов, которые позволяют предотвратить или решить проблемы, связанные с защитой экономических интересов хозяйствующих субъектов.



*Рис. 2. Факторы угроз экономической безопасности предприятия*

Первый этап предполагает определение роли организации среди предприятий-конкурентов.

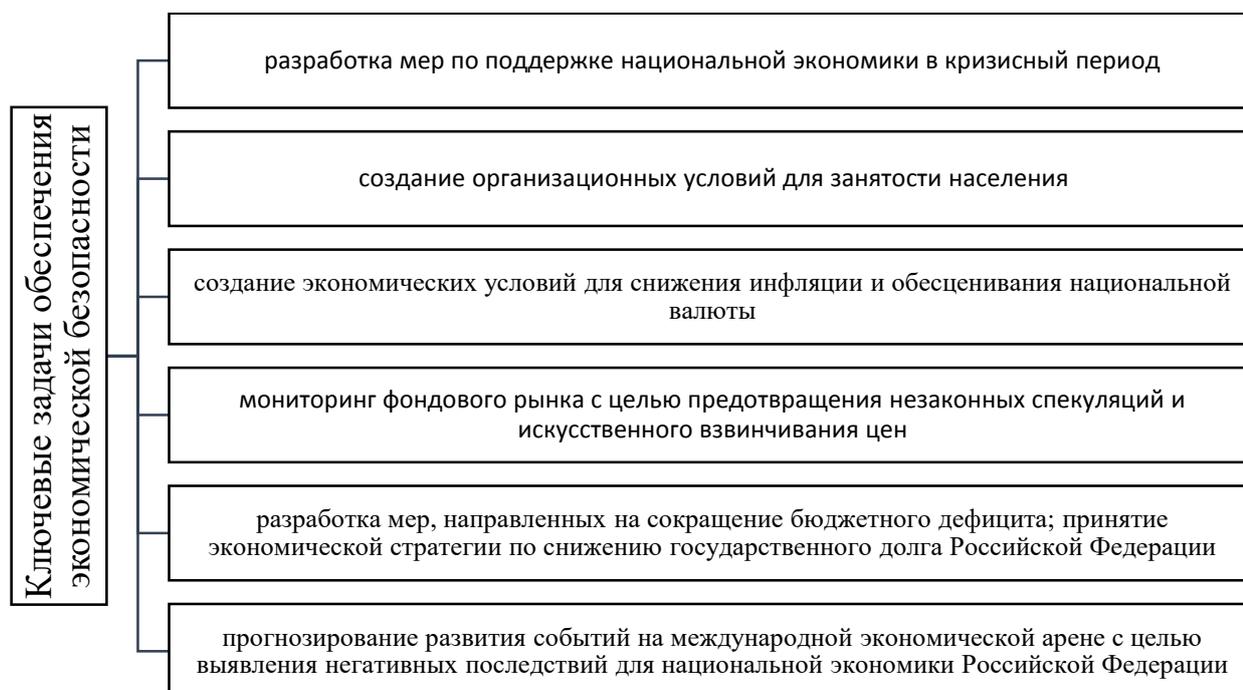
Второй этап предполагает выявление максимально возможных показателей, которые необходимы для обеспечения экономической защиты.

Третий этап подразумевает определение уровня обеспеченности на текущий момент.

Четвертый этап предполагает поиск подходящего уровня обеспечения экономической безопасности.

На заключительном этапе определяются уязвимые моменты в экономической безопасности предприятия, разрабатываются способы их нейтрализации.

Таким образом, можно выделить ключевые задачи обеспечения экономической безопасности. Они представлены на рис. 3.



*Рис. 3. Ключевые задачи обеспечения экономической безопасности*

Помимо мер, направленных на обеспечение экономической безопасности внутри страны, необходимо принятие мер со стороны всего мирового сообщества, направленных на организацию системы международной экономической безопасности.

### **Список использованной литературы**

1. Береженко Э. Е. Механизм обеспечения экономической безопасности предприятия // В сборнике: Качество управленческих кадров и экономическая безопасность организации. Сборник материалов национальной студенческой научно-практической конференции. 2019. С. 285.

**Иванов П. И.**<sup>1</sup>,

главный научный сотрудник научно-исследовательского центра  
Академии управления МВД России,  
доктор юридических наук, профессор

## **ЗАЩИТА БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЯЕМЫХ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ (ПРОГРАММ), ОТ ПРЕСТУПНЫХ ПОСЯГАТЕЛЬСТВ**

***Аннотация.** В рамках статьи на основе анализа монографических и иных работ, судебно-следственной практики нами предпринята попытка рассмотреть через призму оперативно-розыскного противодействия некоторые вопросы, касающиеся защиты бюджетных средств, выделяемых на реализацию национальных проектов (программ), от преступных посягательств в условиях цифровой трансформации.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, угрозы, противодействие коррупции.*

Защита государства и экономической его системы от вызовов и угроз экономической безопасности, будучи основной целью реализации в системе МВД России государственной политики по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации, предполагает наряду с другими мерами оперативно-розыскное противодействие, осуществляемое в пределах компетенции оперативными подразделениями полиции, и, прежде всего, экономической безопасности и противодействия коррупции (ЭБиПК) как основного субъекта обеспечения экономической безопасности в системе МВД России, которое направлено в первую очередь на обеспечение своевременного реагирования на возникновение новых вызовов и угроз. Среди угроз нецелевое использование и хищение бюджетных средств, выделяемых на реализацию национальных проектов (программ), являются наиболее значимыми направлениями деятельности указанных подразделений. Только в сфере освоения бюджетных средств ими было выявлено почти 2 тыс. преступлений, ущерб от которых превысил 18 млрд руб. [2]. Несмотря на принимаемые меры, 7 из 13 национальных проектов оказались наиболее привлекательными для криминально активных лиц.

На основе анализа монографических и иных работ, судебно-следственной практики нами предпринята попытка рассмотреть через призму оперативно-розыскного противодействия некоторые вопросы, касающиеся защиты бюджетных средств, выделяемых на реализацию национальных проектов (программ), от преступных посягательств в условиях цифровой трансформации. Мы не ставим в настоящей статье перед собой задачу исчерпывающего рассмотрения всех проблем.

---

<sup>1</sup> © Иванов П. И. 2022.

Проведенное нами выборочное изучение позволило утверждать, что на сегодня в первоочередном порядке следует обеспечить соответствие принимаемых территориальными ОВД и их подразделениями ЭБиПК адекватных мер сложившейся криминогенной ситуации в рассматриваемой сфере [2]. Для того чтобы добиться такого обеспечения, на наш взгляд, необходимо:

- осуществлять постоянный мониторинг состояния действующего законодательства и правоприменительной практики применения их норм на предмет определения степени эффективности проводимых оперативно-розыскных, оперативно-профилактических и иных мероприятий в интересах недопущения преступного завладения бюджетными средствами. Результаты мониторинга одновременно должны обеспечить получение;

- ориентирующей информации о вероятности появления новых криминальных угроз, тенденциях их развития;

- руководствоваться при принятии решений на местах основными положениями Концепции реализации в системе МВД России государственной политики по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации [1];

- принять меры по разработке методики документирования с учетом цифровой трансформации и внедрения ее в практику деятельности оперативных подразделений полиции и в первую очередь ЭБиПК. При этом за ее основу следует положить сам механизм совершения хищений, состоящий, наряду со многими его компонентами, из способов подготовки, совершения и их сокрытия. Многолетняя практика убедительно доказывает целесообразность использования результатов мониторинга сети Интернет при документировании хищений бюджетных средств;

- инициировать в установленном порядке необходимость законодательного закрепления основных терминов и понятий, используемых в практике деятельности оперативных подразделений полиции, что позволяет исключить факты расширительного неоднозначного их толкования. Мы полагаем, чтобы добиться этого термины и понятия предварительно должны быть теоретически выверены и непротиворечивыми федеральным законам «О полиции» и «Об оперативно-розыскной деятельности»;

- исключить из практики деятельности правоохранительных органов факты необоснованного давления на бизнес, например, посредством возбуждения в отношении предпринимателей уголовного дела без достаточных на то поводов и оснований. В этой связи считаем целесообразным соблюдать одно непреложное правило: если деяние по характеризующим признакам не обладает достаточной степенью общественной опасностью, то не следует тратить зря ресурсы на его документирование;

- обеспечить системный подход при изучении и анализе состояния оперативной обстановки в сфере бюджетного финансирования, предполагающий дифференциацию экономической и коррупционной преступности и степени эффективности принимаемых мер оперативно-розыскного противодействия. Тем самым имеем дело со своеобразной «экспертизой» реальной ситуации.

Криминальные схемы, используемые преступниками при совершении хищений и иных преступлений, как показывает практика, глубоко завуалированы. Их своевременное и быстрое обнаружение затруднено в силу целого ряда обстоятельств, а именно:

- по причине аффилированности участвующих в торгах лиц. «Реперными точками» приложения основных усилий сотрудников оперативных подразделений по их установлению должны стать IP-адреса;

- из-за наличия большой вероятности скорейшего уничтожения электронных или материальных носителей, содержащих следы совершения преступления;

- в силу делегирования полномочий по подписанию финансово-хозяйственных документов неаффилированным подставным лицам, не вовлеченным непосредственно в преступную схему. Передача таких полномочий третьим лицам позволяет замаскировать (запутать) связи и отношения с выгодоприобретателем (с взятодателем или взятополучателем);

- из-за использования преступниками таких способов их коммуникации, как организация удаленного общения через защищенные мессенджеры с шифрованием [1];

- по причине выстраивания в интересах вывода похищенных средств за рубеж целой цепочки аффилированных организаций. Нечто схожая форма работы в интересах поиска сведений о криминальных деяниях используется на практике, чтобы определить среди бюджетополучателей тех из них, кто злостно нарушает налоговое законодательство;

- из-за использования при отмывании «грязных» денег различных виртуальных активов, в том числе криптовалюты. Криминалитет всячески предпринимает попытку уйти от контроля правоохранительных и контрольно-надзорных органов, используя цифровую валюту. Тем самым хотят оставаться в тени;

- по причине использования при совершении хищений фирм-«однодневок».

Таким образом, защита бюджетных средств от преступных посягательств в содержательном плане предполагает разработку и принятие системы мер.

### **Список использованной литературы**

1. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204. Из консолидированного бюджета на претворение в жизнь 13 национальных проектов (программ), планируется выделить до 2024 г. 25,7 трлн рублей.

2. Данные ФКУ «ГИАЦ МВД России» за 2020 г.

3. Иванов П. И. Об особенностях выявления и раскрытия экономических и коррупционных преступлений, совершаемых при освоении бюджетных средств (оперативно-розыскной аспект) // Труды Академии управления МВД России. 2021. № 3 (59). С. 123–131.

4. Арсентьев Ю. В., Иванов П. И., Солдатов А. В. Актуальные проблемы организации ОРД подразделений ЭБиПК по выявлению и раскрытию преступлений экономической направленности в социальной сфере и пути их решения // Правоохранительная деятельность. 2019. № 1 (3). С. 9–16.

5. Иванов П. И., Шитов А. С. О защите бюджетных средств от преступных посягательств // сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции «Выявление и раскрытие преступлений коррупционной и экономической направленности: передовой опыт, проблемы и пути их решения» (28 мая 2021 г.). Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский университет МВД России. 2021. С. 141–148.

6. Телков А. В. «К вопросу об использовании информационно-телекоммуникационных технологий для защиты бюджетных средств, выделяемых при реализации национальных проектов (программ)» // Оперативно-разыскная деятельность в цифровом мире: сборник научных трудов / под ред. В. С. Овчинского. М. : ИНФРА-М, 2021. С. 340–342.

7. Искалиев Р. Г., Телков А. В. Современное состояние оперативно-розыскного противодействия преступлениям экономической и коррупционной направленности с использованием информационно-коммуникационных технологий // сборник научных трудов / под ред. В. С. Овчинского. М. : ИНФРА-М, 2021. С. 330.

**Иванова Л. Н.<sup>1</sup>,**

*начальник кафедры экономики и бухгалтерского учета  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук*

**Мирикова И. В.<sup>2</sup>,**

*курсант международно-правового факультета  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

## **ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ**

*Аннотация: в статье анализируются проблемы, существующие в сфере бюджетного государственного финансового контроля, и предлагаются варианты решения рассматриваемых проблем.*

*Ключевые слова: финансовый контроль, Бюджетный кодекс Российской Федерации, виды государственного финансового контроля, объект и субъект государственного финансового контроля.*

«Финансовая система общества в целом и отдельные ее звенья – типичные сложные системы, управление которыми немислимо без эффективного контроля» [3].

Термин «финансовый контроль» имеет широкое применение. Он включает в себя различные аспекты оценки ресурсов и координации экономической политики, включая международную торговлю, инвестирование государственных средств и контроль над государственными расходами. Однако этот термин здесь ограничен общим составлением и исполнением бюджетов и, более конкретно, контролем государственных расходов. Что касается расходов, то финансовый контроль в целом состоит из четырех этапов: определение совокупных расходов, распределение этого агрегированного показателя между конкурирующими потребностями, определение потолков расходов на отдельные политики и услуги и достижение баланса в рамках данной услуги. В некоторых развитых и развивающихся странах финансовый контроль состоит из трехэтапного административного процесса, в котором, во-первых, определяются цели и ресурсы используются для достижения этих целей; во-вторых, обеспечение того, чтобы такие ресурсы использовались для достижения целей; и, в-третьих, обеспечение эффективного и результативного выполнения конкретных задач. На всех этих трех этапах применяются одни и те же ограничения. Существует бремя прошлых решений, которое в настоящее время является безотзывным, и существует ограничение текущих бюджетных решений новыми расходами. Шифер никогда не бывает чистым, и планирование, казалось бы, никогда не может быть идеально всеобъемлющим.

---

<sup>1</sup> © Иванова Л. Н. 2022.

<sup>2</sup> © Мирикова И. В. 2022.

Эта ситуация в недавнем прошлом породила дискуссию, более философскую, чем практическую, о финансовом контроле, осуществляемом за счет дополнительного составления бюджета, и тех, которые искали с помощью всеобъемлющего составления бюджета. Эти два подхода не являются взаимоисключающими (хотя некоторые считают таковыми) и должны рассматриваться более уместно по степени и акценту. Однако определенное рассмотрение аргументов в пользу инкрементализма и аргументов в пользу всеобъемлющего подхода предназначено для того, чтобы судить об актуальности финансового контроля. Таким образом, можно сказать разницу между этими двумя подходами: всеобъемлющий подход к финансовому управлению подчеркивает применение аналитических критериев эффективности и результативности, поскольку он стремится заменить интуитивно понятный подход к распределению ресурсов преднамеренным изучением более широкого спектра альтернатив. Те, кто выступает за постепенный, фрагментированный и последовательный подход, считают осуществимость такого всеобъемлющего подхода сомнительной в контексте политического процесса, который регулируется компромиссом на каждом этапе. По их мнению, конфликт в политическом процессе может быть сведен к минимуму путем уменьшения спецификации целей и принятия подхода передвижения небольшими шагами. Поэтому, по сути, разница между этими двумя подходами заключается в выборе между аналитическими критериями и политическим компромиссом, а также между долгосрочным планированием и процессом путаницы. Хотя важность политических процессов вряд ли можно переоценить, из недавнего опыта очевидно, что ряд стран продемонстрировали общее предпочтение всеобъемлющему планированию. Этот подход обеспечивает основу для следующего обсуждения.

Основное внимание в обсуждении здесь уделяется опыту развитых и развивающихся стран в различных методах и процедурах финансового контроля для удовлетворения таких краткосрочных требований, как стимулирование или, в качестве альтернативы, ограничение расширения экономики. Ответы в такой ситуации, как правило, двойные: изменение политики для удовлетворения краткосрочных требований и изменение метода контроля, используемого для этой цели. Мы больше обеспокоены этим методом, хотя некоторые политические предпосылки и последствия также должны быть приняты во внимание. Кроме того, мы обеспокоены краткосрочными потребностями, и поэтому обсуждение будет сосредоточено главным образом на постбюджетном финансовом контроле для достижения различий в расходах, необходимых для достижения различных политических целей.

Как правило, акцент на финансовом контроле на этапе постбюджета делается на действиях по инициированию осуществления и на периодическом обзоре. Система годового составления бюджета требует быстрой работы по завершению различных административных формальностей. Таким образом, первым шагом в финансовом контроле является фактическое обеспечение всех необходимых административных мер. Приведя в действие административный аппарат, необходимо обеспечить посредством периодического обзора адекватный прогресс в осуществлении программ. С точки зрения финансового контроля это

включает в себя тщательный надзор за физическим и финансовым прогрессом, как первоначально планировалось, анализ колебаний в расходах (поскольку недорасход и перерасходы оказывают свое собственное влияние на распределение ресурсов и экономический рост), а также поддержание регулярного потока расходов, чтобы избежать спешки, которая может произойти к концу финансового года (и которая слишком часто принимается как обычная процедура). Эти различные этапы осуществляются с различными методами и сопутствующими степенями внимания как в развитых, так и в развивающихся странах. Однако существуют некоторые различия в характере краткосрочных проблем, стоящих перед этими странами.

В развитых странах фискальные действия, как правило, предусмотрены либо для снижения инфляции, либо для расширения экономики, чтобы избежать вероятной рецессии. В развивающемся мире вопросы краткосрочного контроля неразрывно связаны с долгосрочными проблемами роста. Для стимулирования роста существует общая тенденция полагаться на банковский кредит и другие связанные с ним источники финансирования, которые часто способствуют инфляции. Инфляционная ситуация, в свою очередь, требует, чтобы финансовый контроль делал акцент на выборе подходящих проектов и обеспечении адекватного прогресса в течение года. Хотя эта характерная проблема инфляционного финансирования продолжает сохраняться, развивающиеся страны также время от времени сталкиваются с серьезной нехваткой ресурсов, которая влияет на их рост. Такое сокращение ресурсов может быть результатом падения сельскохозяйственного производства, падения экспорта, падения промышленного производства или сокращения ожидаемой иностранной помощи. Финансовый контроль в контексте такой нехватки ресурсов является фактором, который отличает проблемы развивающихся стран от проблем развитых.

Несмотря на различия в относительных условиях, есть общие факторы – в основном институциональные по своему характеру – которые обеспечивают общую основу для работы финансового контроля. К ним относятся гибкость функционирования правительства, возможности сокращения или увеличения расходов, состояние экономического прогнозирования, планирования и фискальных действий, а также масштабы и направление расходов.

Масштаб правительственных операций включает в себя не только центральное правительство, но и операции провинциальных и местных органов власти и государственных предприятий. Деятельность на всех этих уровнях должна координироваться. Однако часто возникает явление «фискальной извращенности», в котором политика, принятая на разных уровнях, может противоречить друг другу. Такой конфликт снижает гибкость правительства, на которое возложена ответственность за фискальное управление. Аналогичным образом, контроль за деятельностью предприятий государственного сектора может привести к вопросам юрисдикции и автономии. Кроме того, могут возникнуть процедурные вопросы, связанные с законодательными органами, которые могут снизить гибкость исполнительной власти. В некоторых странах полномочия, делегированные исполнительной власти, не только ограничены, но и многие необходимые фискальные меры могут не быть приняты, потому что графики

законодательного органа могут не допускать быстрого принятия требуемого законодательства.

Из-за этого были разработаны некоторые компенсационные механизмы (например, резервные фонды и законы о чрезвычайном налогообложении), но их адекватность должна периодически оцениваться.

В какой степени возможны различия в государственных расходах? Опыт развитых стран, таких как Соединенное Королевство, Германия и Соединенные Штаты, заключается в том, что попытки увеличить расходы часто срываются отсутствием проектов, способных к осуществлению в чрезвычайных ситуациях. Там, где конкретные общественные работы были предназначены для оказания помощи, истекло шесть-девять месяцев, прежде чем они могли быть запущены (и, следовательно, еще более длительный период для того, чтобы краткосрочные изменения имели полную силу), и часто в конце финансового года были огромные неизрасходованные остатки. В развивающихся странах, где опыт далеко не исчерпывающий, проекты по оказанию чрезвычайной помощи, осуществляемые в районах дефицита, как правило, были непродуктивными; при надлежащем предварительном планировании ресурсы могли бы быть использованы для более прибыльных или выгодных предприятий. Таким образом, важными факторами обеспечения того, чтобы увеличение расходов имело желаемый эффект, являются наличие тщательно проверенных проектов и соответствующие сроки расходов.

Однако процесс сокращения расходов довольно отличается. Такое сокращение включает в себя либо ослабление темпов роста расходов, либо снижение их абсолютных уровней, но правительства обычно делают первый шаг. Однако бюджетные расходы редко снижаются, так как существует встроенное ожидание большего количества услуг. Действительно, как указали Даль и Линдблом в книге «Стабилизация доходов в развивающейся демократии» (Max Milliken, ed., Yale University Press, New Haven, 1953), государственные расходы, как правило, означают, что «услуги выполняются, ценности реализуются, развиваются административные организации, расширяются ожидания, формируются клиенты, создаются заинтересованные. Помимо встроенного прогноза, опыт показывает, что сокращение расходов после их увеличения может быть сложной задачей. Опыт Соединенного Королевства (и других стран) заключается в том, что, хотя организация увеличения расходов оказалась относительно легкой, их остановка оказалась практически невозможной с политической точки зрения, в результате чего не было другого выбора, кроме как сохранить расходы. В значительной степени это связано с своего рода эффектом храповика, когда каждый раз, когда расходы предпринимаются для борьбы с рецессией, вероятность того, что расходы будут храповываться вверх, поскольку такое увеличение может оказаться полезным для групп лиц или секторов, участвующих в процессе. К этому фактору добавляется выделение средств по закону. Например, по данным Экономической комиссии для Латинской Америки, «80 процентов государственных расходов (в Латинской Америке) негибки, т. е. они регулируются постоянными законами, которые фактический бюджетный закон бессилён изменять». Хотя такое целевое выделение, возможно, было первоначально осу-

ществлено с целью предоставления значительной автономии некоторым расходным агентствам, это снижает возможности для изменения расходов.

Помимо таких процедурных проблем, существуют расходы, которые по самой своей природе трудно сократить: регулярные расходы или расходы на содержание, где значительное сокращение, как правило, невозможно, и те текущие расходы, например, продовольственные субсидии и ценовая поддержка, которые в значительной степени зависят от экономического климата. Расходы, которые могут быть изменены в свете желаемого влияния правительства на экономическое развитие, включают расходы на общественные работы и инвестиционные расходы. Недавний опыт некоторых стран показывает, что элемент относительно неконтролируемых расходов (т. е. постоянных расходов) увеличивается. Например, в Соединенных Штатах этот элемент вырос с 63 процентов от общего объема расходов в 1967 г. до примерно 75 процентов в бюджете 1974 г.

Таким образом, финансовый контроль, ориентированный на краткосрочные колебания расходов, просто невозможно без адекватной системы прогнозирования, которая направлена на выявление сохраняющегося финансового бремени, возникающего в результате текущей политики. Экономический анализ, проведенный в качестве неотъемлемой части такого прогнозирования, указывает на вероятные области действий, в которых колебания расходов могут иметь необходимый эффект. Наличие таких средств прогнозирования может в значительной степени определять характер и содержание финансового контроля.

### Список использованной литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022).
2. Бобошко В. И. Совершенствование государственного финансового контроля в Российской Федерации // Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит. 2016. № 4. С. 19–26.
3. Бобошко В. И. Контроль и ревизия : учебное пособие. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. С. 311.
4. Бурцев В. В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: теория и практика. М. : Дашков и К. 2020. С. 496.
5. Бабич А. М., Павлова Л. Н. Государственные и муниципальные финансы. М.: Финансы, ЮНИТИ. 2020. С. 687.
6. Грачева Е. Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М. : Юриспруденция, 2019. С. 192.
7. Овсянников Л. Н. Государственный финансовый контроль: кому он не нужен // Президентский контроль. 1996. № 5. С. 51–57.
8. Ширококов В. Г., Литвинов Д. Н. «Государственный финансовый контроль и аудит: ретроспективный анализ и вектор развития» // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 28. С. 40–53.

**Ишмеева А. С.<sup>1</sup>,**

заместитель начальника кафедры  
социально-гуманитарных и экономических дисциплин  
Уфимского юридического института МВД России,  
кандидат экономических наук, доцент

**Губайдуллина И. Н.<sup>2</sup>,**

доцент кафедры пожарной безопасности  
факультета защиты в чрезвычайных ситуациях  
Уфимского государственного авиационного технического университета,  
кандидат экономических наук, доцент

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

**Аннотация.** В статье авторами рассматривается содержание понятия налоговый риск, обосновывается вывод о том, что при принятии налоговых решений необходимо учитывать экономические интересы различных субъектов рыночной экономики и их влияние на экономическую безопасность государства.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, налоговые риски, экономические интересы, экономические угрозы, приоритет экономических интересов, интересы индивида, бизнеса и государства.

Многие специалисты в области налогообложения и финансов отмечают тенденцию последних лет, когда все большее внимание уделяется процессам и средствам контроля для обеспечения надлежащего управления налогообложением. Как следствие, многие крупные и управляемые собственниками компании уделяют все больше внимания налоговым рискам и налоговому управлению, обеспечивая наличие надежных процессов и механизмов контроля; теперь акцент делается на том, «как» осуществляется соблюдение налогового законодательства и обеспечивается своевременная уплата необходимой суммы налога. Пандемия COVID-19 ускорили этот процесс, поскольку компании были вынуждены активно управлять денежными потоками, а также пересмотреть надежность своих методов работы, систем и механизмов контроля. В некоторых случаях процессы и механизмы контроля, основанные на физическом соседстве сотрудников и перемещении товаров через границы, оказались устаревшими и нуждающимися в реорганизации.

Обеспечение целостности налогообложения в бизнесе в настоящее время имеет решающее значение и отражает более широкий меняющийся налоговый

---

<sup>1</sup> © Ишмеева А. С., 2022.

<sup>2</sup> © Губайдуллина И. Н., 2022.

климат, в котором сейчас работают организации. Факторы, влияющие на эту тенденцию, включают:

- значительные изменения в налоговом режиме, как внутри страны, так и на международном уровне
- цифровизация и новые технологии, приводящие к появлению новых бизнес-моделей и способов продажи товаров и услуг клиентам
- налоговые органы уделяют особое внимание использованию технологий для управления налоговыми рисками и предоставления отчетности в режиме реального времени.

Налоги также стали репутационным риском для организаций, которые на сегодняшний день работают в мире, где налоги считаются вопросом морали и попадают на первые полосы газет. Соответственно, многие советы директоров и руководители компаний сосредоточены на том, чтобы не допустить негативной огласки своих налоговых дел.

Надежные процессы и контроль также могут облегчить адаптацию бизнеса к изменениям. Это могут быть изменения внутри организации, такие как новые цепочки поставок, использование новых технологических платформ или выход на новые рынки. И потоки продукции и справиться с нехваткой рабочей силы. Наряду с международным терроризмом, санкциями, экономическими кризисами, налоговые риски относятся к той группе факторов, от которых зависит не только бюджетное устройство и экономическая деятельность на корпоративном уровне, но и экономическая безопасность всего государства [1].

Налоговые риски следует считать неизбежным элементом любого управленческого решения. Эти риски обусловлены тем, что в данном вопросе интересы плательщиков и фискальных органов разнонаправлены. Государство заинтересовано, как правило, не в оптимальном, а в максимальном наполнении бюджета, а организации стремятся снизить налоговое бремя для целей максимизации прибыли и успешности своей экономической, в том числе и инвестиционной деятельности. Поэтому чрезмерная фискальная нагрузка на его экономику может отрицательно сказаться как на интересах самого бизнеса, так и на финансовых интересах государства.

В этом случае на передний план выступает проблема экономической безопасности государства и приоритета интересов. Экономическая безопасность, как и налоговые риски, напрямую связаны с экономическими интересами субъектов рыночной экономики и в этом плане тесно переплетаются друг с другом. В этой взаимосвязи налоговые риски следует рассматривать как угрозы экономической безопасности, как совокупность условий и факторов, создающих опасность жизненно важным интересам личности, общества и государства. При этом жизненно важные интересы – это совокупность потребностей, удовлетворение которых обеспечивает существование и развитие личности, бизнеса и государства [2]. Субъекты рыночной экономики вступают друг с другом в производственные отношения с целью удовлетворения своих потребностей или по-другому реализации своих экономических интересов. Если взять налоговое отношение, то здесь интерес государства получить финансовый ресурс,

а интерес бизнеса оставить этот финансовый ресурс у себя. Интерес государства полностью противоположен интересу бизнеса.

В настоящее время перед российской экономикой стоят несколько проблем, связанных с налоговыми рисками. Скорее всего, решение этих проблем неминуемо, а поэтому это необходимо сделать цивилизованно. Ожидаемые мероприятия во многом трансформируют бюджетную структуру устройства национальной экономики. Следовательно, и налоговая система ждет изменений.

Одна из таких проблем – это так называемый «закон о тунеядстве», в соответствии с которым трудоспособные граждане, которые официально не зарегистрированы на работе, должны будут платить налог в бюджет Российской Федерации. Суть закона заключается в том, чтобы заставить теоретически неработающих людей, но фактически имеющих работу и пользующихся общими социальными благами делать отчисления из своего дохода в налоговую службу и Пенсионный фонд. Предполагается, что такой налог будет введен через несколько лет.

Чтобы решить задачу грамотного введения налога, необходима серьезная подготовка.

Во-первых, нужно определить категории безработных на основании причин, позволяющих им быть в таком статусе и не платить налоги. Например, безработный, который официально зарегистрирован в центре занятости, но по объективным причинам не может найти работу, скорее всего, будет освобожден от уплаты налогов. А как быть с армией безработных, которые ищут работу, самостоятельно минуя биржу труда? Как быть с лицами, которые не работают по причине необходимости ухода за детьми или больными родственниками, или жителями деревень, которые живут за счет небольшого дохода от своего личного подсобного хозяйства? Данный список можно многократно расширить.

Во-вторых, предполагается, что принятие закона заставит часть людей пройти регистрацию индивидуального предпринимателя и вносить средства в медицинский и пенсионные фонды. Но, взносы в данные фонды – это не единственная причина ухода предпринимателей в тень. Существует множество институциональных причин, обуславливающих теневую экономическую деятельность. Как быть с ними?

В-третьих, предполагается, что часть из данной категории людей попробуют найти работу с официальным трудоустройством. Найдутся ли в официальном секторе экономики для них соответствующие рабочие места, удовлетворяющие потребностям данной категории рабочих с точки зрения условий работы и оплаты труда? Возможно да, а скорее всего, нет. Это тоже проблема, которую необходимо учитывать при принятии соответствующего закона.

В-четвертых, не факт, что принятие данного закона снизит дефицит бюджета. Возможен и такой вариант, когда переход безработных из неофициального в официальный статус увеличит расходы государства на выплату пособий по безработице.

Еще одна проблема, связанная с налоговыми рисками – это проблема перехода экономики России к прогрессивной шкале налогообложения. До 2000 г.

основная ставка подоходного налога в Российской Федерации была прогрессивной, ее размер зависел от размера совокупного дохода. С 2001 г. Россия перешла на плоскую шкалу налогообложения. Среди основных причин, вызвавших данный переход, назывались: необходимость увеличения объема налоговых поступлений в бюджет государства, а также нежелание платить высокие налоги предпринимателей, занятых в теневом секторе экономики. На сегодняшний день, можно с уверенностью констатировать тот факт, что введение плоской шкалы налогообложения на росте бюджетных доходов страны практически не отразилось. Не помогло оно, и вывести из тени доходы российских граждан. В этом плане цели реформы недостигнуты. Более того при проведении реформы не были учтены риски, связанные с дифференциацией доходов населения. В России предельный децильный коэффициент 7–8 кратного разрыва уровней в обеспеченности дохода превышен более чем в 2 раза. По мнению социологов, подобная ситуация сдерживает экономический рост, препятствует устойчивому преодолению экономического кризиса и крайне негативно сказывается на инвестиционной активности бизнеса. Помимо этого, она чревата опасностью деградации общества [3].

Как показывает опыт многих стран, прогрессивная шкала налогообложения позволяет успешно изымать сверхдоходы и возвращать эти средства в оборот посредством создания новых рабочих мест. Помимо этого, данный механизм налогообложения может существенным образом сгладить существующую в России социальную дифференциацию населения.

Вместе с тем переход к прогрессивной шкале налогообложения может вызвать риски, связанные с ростом, так называемой теневой экономики, с собираемостью налогов, с ростом нагрузки на налоговые органы и т. д.

Любые изменения в экономике сопряжены с рисками, которые влияют на экономическую безопасность личности, бизнеса и государства. Чаще всего принятие решений невозможно вне комплекса мероприятий направленных на снижение рисков у одних и повышения у других. В этой связи возникает проблема приоритета интересов.

Безопасность тесно связана со всеми сторонами жизни общества, основной целью которой является самосохранение, самовыживание и развитие. Поэтому при сравнении интересов и выборе предпочтении первичным является развитие, а безопасность – вторична, так как она должна обеспечить развитие, защитить его от угроз.

Таким образом, оценка налоговых рисков является ключевым элементом современного налогового администрирования. Инструменты оценки рисков позволяют налоговым органам выявлять индикаторы, которые указывают на то, что конкретные налогоплательщики или схемы могут представлять повышенный риск для их юрисдикции, при котором может потребоваться дополнительное изучение данных по соблюдению требований законодательства.

Это должно способствовать улучшению распределения ограниченных ресурсов на области наибольшего риска, в то же время давая налоговому органу представление о том, где экономическая деятельность была обложена налогом правильно, что снижает бремя на налогоплательщиков с низким уровнем риска.

Хотя в целом в передовых налоговых инспекциях наблюдается тенденция к более широкому использованию автоматизированных методов оценки налоговых рисков, большинство систем оценки рисков все еще включает элемент ручного управления, а некоторые из них являются преимущественно или полностью ручными. Налоговые органы также различаются в том, проводится ли оценка налоговых рисков централизованно группой специалистов по оценке рисков с привлечением специалистов по соблюдению требований законодательства или налоговым инспектором.

Инструменты оценки риска могут использоваться для выявления налогоплательщиков с повышенным с повышенным риском, которые затем подвергаются более тщательной проверке всей своей деятельности или конкретной области их бизнеса (например, международные вопросы), или для выявления налогоплательщиков с повышенным риском, которые впоследствии будут подвергнуты дальнейшей проверке.

Для того чтобы дать налогоплательщикам больше уверенности, некоторые налоговые органы проводят больше оценок рисков в режиме «реального времени», т. е. до подачи налоговой декларации, в то время как другие продолжают оценивать риски налогоплательщиков и в основном после подачи декларации. В любом случае, оценка налоговых рисков динамичный процесс, который гибко реагирует на уровень выявленного налогового риска. Если на ранней стадии становится ясно, что уровень потенциального налогового риска, исходящего от налогоплательщика, является низким, то в этот момент может быть принято решение, что дальнейшая оценка или работа по соблюдению требований законодательства не требуются. Если такое решение не может быть принято, может быть проведен дополнительный анализ и запросы для определения наиболее подходящих дальнейших шагов.

Подводя некоторые итоги, можно сказать, что налоговые риски находятся, скорее всего, в преддверии существенных структурных преобразований. И к этому нужно быть готовыми, а значит, требуется системное видение и понимание вероятностей неблагоприятных событий и в данной сфере.

### **Список использованной литературы**

1. Сафин У. З., Рахматуллин М. А. Актуальные проблемы мировой экономики и экономическая безопасность государства. Уфа. 2015.
2. Филиппов О. А., Харисова З. И. Право международной безопасности: современное состояние и тенденции развития // Вестник Института права Башкирского государственного университета. 2020. № 1 (5). С. 46–50.
3. Рахматуллин А. М., Рахматуллин М. А. Глобализация, мировой экономический кризис и их влияние на экономику России // Актуальные вопросы современной науки : сборник международной научно-практической конференции, 2016. С. 314–317.

**Клявли́на Н. А.**<sup>1</sup>,

*курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Научный руководитель:**

**Сафохи́на Е. А.**,

*доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук, доцент*

## **ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ И ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются проблемные аспекты проведения в отношении налогоплательщиков камеральных и выездных налоговых проверок, а также отражаются возможные пути совершенствования контрольной деятельности налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.

**Ключевые слова:** камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка, налоговый контроль, налоговые органы.

На современном этапе в нашей стране все организации, осуществляющие какую-либо деятельность, являются плательщиками налогов и также в обязательном порядке подвергаются налоговому контролю. Основной формой налогового контроля является проведение налоговых проверок: камеральных и выездных.

Вся контрольная деятельность налоговых органов в Российской Федерации регламентирована Налоговым кодексом Российской Федерации, в том числе и проведение налоговых проверок.

Какой бы эффективной не была деятельность налоговых органов по контролю за исчислением и уплатой налогов, как и в каждой системе, в ней существуют проблемные вопросы. Проблема, которая касается организации налогового контроля, является в наше время актуальной не только в России, но и во многих других странах. В первую очередь это связано с изменчивостью и нестабильностью экономической ситуации в мире, а также с несовершенством налогового законодательства, что приводит к наиболее частым нарушениям, а также уклонению от ответственности лиц, их допустивших [2].

Начальной стадией налогового контроля является камеральная проверка (КНВ), которая проходит по месту расположения органа, осуществляющего ее.

Одной из значительных проблем проведения камеральной проверки является ограничение в возможности исследования необходимых документов. Данный вид проверки осуществляется по представленным декларациям, но иногда

---

<sup>1</sup> © Клявли́на Н. А. 2022.

этого может быть недостаточно для решения вопроса о правомерной деятельности организации. В рамках камеральной налоговой проверки имеется ограниченная возможность истребовать недостающие документы. Вследствие этого могут возникнуть ситуации занижения сумм налоговых отчислений [3].

Но эту проблему достаточно сложно решить, ведь камеральной проверке подвергаются все предприятия, которую осуществляют ту или иную деятельность, в обязательном порядке, что является колоссальной нагрузкой на налоговые органы. В случае если при проведении КНП налоговым органам будет предоставлено больше прав и полномочий, то в несколько раз возрастет количество их обязанностей, что приведет к тому, что налоговые органы не смогут справиться с нагрузкой, которая у них возникнет. Также увеличение загруженности налоговых органов может сказаться на качестве проведения КНП, что придет к массе упущений в проверочной деятельности, все это способствует увеличению уровня совершения налоговых правонарушений.

Но это далеко не единственная проблема, которая возникает при проведении контрольных мероприятий. Существует еще одна форма налогового контроля, которая считается самой эффективной – выездная налоговая проверка (ВНП), но при ее проведении также возникает ряд проблем.

Существует несколько этапов проведения ВНП в Российской Федерации. Начальными этапами являются «Планирование» и «Предпроверочная работа», именно на этих стадиях возникают проблемные вопросы. На законодательном уровне не закреплены такие понятия, как «предпроверочная работа» или «предпроверочный анализ», поэтому при проведении налогового контроля осуществления данных действий ставит под сомнение их законность и обоснованность [4].

Также, согласно своду имеющихся у налоговых органов правил информация, которая получена на этапе проведения предпроверочного анализа, должна оставаться конфиденциальной, но на практике же бывают случаи нарушения данного требования, что тоже является существенной проблемой.

Следующим, вызывающим споры вопросом, является то, что в Приказе Федеральной налоговой службы от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ отражены критерии оценки налоговых рисков. Немаловажными критериями являются рентабельность и налоговая нагрузка, которая впоследствии сопоставляются со среднеотраслевыми показателями. Это может показаться нецелесообразным, ведь средние показатели по представленным критериям не во всех случаях являются поводом для принятия решения о нарушении законодательства в области налогов, так как такие показатели, как рентабельность и налоговая нагрузка зависят от количества сотрудников, работающих на предприятии и от вида осуществляемой деятельности. Такие показатели при воздействии каких-то субъективных факторов подвержены изменениям, что может повлиять на средние показатели по отрасли, а в итоге на принятие решения налоговых органов [4].

Также существует проблема, которая непосредственно связана с вычислением суммы доначисления. Это связано с недостаточностью документов, которые предоставляют лица, уплачивающие те или иные налоги. Ведь во всей бухгалтерской и налоговой документации периодически изменяются их формы. В них

становится все меньше показателей, которые позволяют оценить реальную финансово-хозяйственную ситуацию в той или иной организации и сделать налоговым органам вывод о целесообразности проведения ВМП и нарушении налогового законодательства.

Не малозначимой проблемой проведения ВМП также является то, что некоторые плательщики налогов отказываются выполнять законные требования сотрудников налоговых органов и не пропускают их на территорию объекта для проведения выездного мероприятия, также возникают случаи отказа в предоставлении сотрудникам необходимых документов.

Как мы видим, контрольная деятельность налоговых органов Российской Федерации за исчислением налогов имеет ряд проблем, список которых не является исчерпывающим. Данные проблемы прямо или косвенно оказывают влияние на принимаемые должностными лицами налоговых органов решения, а также на факт привлечения того или иного лица к ответственности за нарушения законодательства в области уплаты налогов.

Анализируя проблемы, связанные с контрольными мероприятиями, проводимыми должностными лицами налоговых органов, необходимо рассмотреть возможные пути решения данных проблем.

Для повышения эффективности деятельности налоговых органов по проверке правильности исчисления налогов необходимо провести ряд мероприятий. Данные мероприятия, в первую очередь, должны быть направлены на совершенствование законодательства в данной области, а именно на минимизацию в нем пробелов. Целесообразно закрепить на законодательном уровне все этапы проведения контрольных мероприятий. Также разработать общую систему анализа и обработки данных, что позволило бы действовать по определенному алгоритму и упростить работу сотрудникам налоговых органов [5, 6].

В том числе немаловажно предоставить возможность должностным лицам налоговых органов использовать более широкие полномочия при проведении контрольной деятельности, что позволило бы осуществлять воздействие на лиц, отказывающихся выполнять их законные требования.

Следующим вопросом является возможность совершенствования критериев отбора лиц, уплачивающих налоги, для планирования проведения ВМП, что могло бы наиболее полно использовать имеющиеся трудовые ресурсы налоговых органов, а также затратить наименьшее количество средств на проведение ВМП, при повышении показателей эффективности ее проведения.

Важным моментом также является проведение общественной работы с населением для повышения их налоговой грамотности. Ведь на практике довольно не редки случаи, когда добросовестные плательщики тех или иных налогов нарушают законодательство только по причине их незнания, вследствие чего ими допускаются ошибки. А для недобросовестных плательщиков данный момент будет важен, чтобы они понимали, какая ответственность их ожидает за совершение того или иного правонарушения.

Конечно же, важна работа не только с плательщиками налогов, но и с самими представителями налоговых органов. Важным моментом является стимулирование работников осуществлять деятельность добросовестно, а также увели-

чение их заработной платы для нейтрализации случаев коррупционных преступлений должностными лицами.

Необходимо принимать на работу только высококвалифицированных сотрудников, которые осознают ответственность и значимость их деятельности, а также имеющих опыт работы в данном вопросе. Важным моментом является повышение уровня знаний и квалификации всех сотрудников, то есть создание общей системы подготовки и переподготовки кадров для получения профессионалов в области налогообложения.

Следует обратить внимание на изучение опыта зарубежных стран, ведь это способно оказать положительное воздействие на развитие контрольной деятельности налоговых органов. В некоторых странах созданы специальные автоматизированные системы, которые значительно упрощают деятельность налоговых органов по выявлению нарушений законодательства в области уплаты налогов.

Исходя из проведенного анализа, мы видим, что существует ряд проблем, которые оказывают влияние на эффективность проведения контрольной налоговой деятельности, но, проводя определенные мероприятия и воплощая в жизнь изменения, появляется возможность относительно снизить их уровень, что еще больше повысит значимость проведения налоговыми органами контрольной деятельности за исчислением тех или налогов.

### Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 1, 2). Официальный текст. М. : ЭЛИТ, 2012.
2. Алиева Э. Б., Аминат А. М., Аминат О. М. Актуальные проблемы налогового контроля. 2020. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-nalogovogo-kontrolya>.
3. Алиева Э. Б., Дамаев А. Д. Проблемы повышения эффективности камеральных проверок в Российской Федерации. 2019. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-povysheniya-effektivnosti-kameralnyh-nalogovyh-proverok-v-rossiyskoj-federatsii>.
4. Шестакова Н. Н., Елисеев М. Е. Проблемы эффективности выездных налоговых проверок. 2018. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-effektivnosti-vyezdnyh-nalogovyh-proverok>.
5. Свирина М. В., Правдина К. И. Проблемы в сфере налогового контроля и способы их решения // Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Всероссийская научная конференция: сборник научных трудов. Составитель Л. Н. Иванова. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. 2021. С. 174–177.
6. Яковлев Д. И. Проблемы правового регулирования проведения камеральной и выездной налоговых проверок / 2020. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-pravovogo-regulirovaniya-provedeniya-kameralnoy-i-vyezdnoy-nalogovyh-proverok>.

**Коринной А. Г.<sup>1</sup>,**

*старший переводчик-методист отдела международного сотрудничества  
Санкт-Петербургского университета МВД России,  
адъюнкт кафедры экономической безопасности  
и управления социально-экономическими процессами,  
Санкт-Петербургского университета МВД России*

## **ИНТЕРНЕТ-МОШЕННИЧЕСТВО С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КРИПТОВАЛЮТЫ**

***Аннотация.** В статье рассматриваются некоторые виды мошеннических действий, совершаемые с криптовалютой в сети интернете. Приведены примеры мошенничества из разных областей деятельности.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, мошенничество, преступления, криптовалюта.*

С развитием современных информационных технологий в мире зафиксирован значительный рост преступлений, связанных с мошенничеством, в том числе совершаемых с привлечением криптовалюты. Мошенничество является одним из преступлений против собственности. Это преступное деяние можно охарактеризовать как одно из наиболее распространенных. Часто преступники в своей деятельности используют ресурсы и возможности интернета. Анонимность, охват большой аудитории, высокая скорость и гораздо более низкая стоимость распространения информации делает интернет наиболее удобным инструментом для мошеннических действий [1, с. 5]. Благодаря популярности криптовалюты, ее ликвидности, анонимности, невозможности отменить транзакцию и способам скрыть следы преступления, а также постоянному росту спроса и стоимости криптовалюты и в основном низкому уровню квалификации пользователей, последнее время резко возросло количество случаев мошенничества на рынке криптовалюты.

Для обмана пользователей аферисты применяют как уже проверенные временем методы мошенничества из сферы традиционных валют, так и совершенно новые, характерные для фондового рынка. Рассмотрим некоторые из наиболее распространенных традиционных видов мошенничества, которые также применимы и к криптовалютам.

### **1. Фишинг с фейковых сайтов.**

Многочисленные фейковые сайты криптовалютных бирж и обменных сервисов биткоинов, созданные злоумышленниками, внешне очень похожи на оригинальные сайты, но отличаются от настоящих одной или несколькими буквами в URL. Цель мошенников – заполучить регистрационную информацию или вынудить пользователя совершить операции с криптовалютой и присвоить ее.

---

<sup>1</sup> © Коринной А. Г. 2022.

Только в 2020 г. с помощью этой схемы по информации из открытых источников было украдено криптовалюты на сумму более \$ 4,5 млрд

## 2. Финансовые пирамиды и криптодепозиты.

Эта схема схожа со схемой, по которой работают традиционные финансовые пирамиды. Мошенники создают многоуровневую сетевую структуру с оглядкой на тех, у кого уже есть какое-то количество криптовалюты и желание ее приумножить. Они предлагают инвестировать криптовалюту и внести ее на депозит, обещая высокую доходность – например, по два-три процента в день.

Так, криптопирамида OneCoin, запущенная в 2014 г., за неполных три года привлекла более 3 млн человек. Около трех лет сервис исправно выплачивал деньги, по мере привлечения новых клиентов достигнув капитализации в 2 трл долларов. Безвозвратные потери инвестиций клиентов в «One Coin Limited» оцениваются в диапазоне от 4 до 16 млрд долларов.

## 3. Тройная схема.

В тройной схеме, схожей со схемой, по которой работают фирмы-однодневки, взаимодействуют лишь мошенник и его жертва. Как правило, мошенник открывает интернет-магазин, где предлагается востребованный товар, требующий предоплаты. В результате мошенник получает криптовалюту, а человек, который хотел оплатить товар, остается ни с чем.

## 4. Облачный майнинг.

По мере введения запретов странах на создание новых блоков в целях осуществления эмиссии криптовалюты (майнинга) и продажу оборудования, необходимого для его осуществления, мошенники не пропустили скрытый спрос на майнинг. По сути, схема очень проста и предлагает создание новых блоков криптовалюты без аппаратного обеспечения и программ за определенную сумму, когда арендуются вычислительные мощности мошенника. Подобные сайты предоставляют доступ к счетчику, который якобы отражает процесс майнинга, а поскольку процесс майнинга не отличается высокой скоростью, то пройдет достаточно времени, прежде чем жертва решит вывести премию за нахождение блока и осознает, что попала на сайт мошенников.

Далее рассмотрим несколько схем мошеннических действий, выполняемых в основном с криптовалютами, но ранее практиковавшееся на фондовых рынках разных стран. Теперь такие действия находятся под пристальным вниманием регуляторов, а законодательство ограничивает действия недобросовестных трейдеров и инвесторов, обязывая их вести свою деятельность максимально честно. Криптовалютный же рынок находится в серой, не урегулированной зоне, и поэтому его участники практически не связаны никакими нормами закона.

## 5. Схема Pump & Dump»

Данная схема имеет несколько этапов:

- подбор правильной криптовалютной биржи и цифровой монеты на котировку, которой можно оказывать влияние как в одну, так и в другую сторону;
- создание группы участников или сообщества в социальных сетях, мессенджерах, форумах. Мошенники искусственно создают спрос на цифровую монету, распространяют недостоверную информацию о ее ценности и при этом проводят спланированные действия на криптовалютной бирже;

– включение в схему сторонних участников. Цифровые монеты скупают, и цена на них продолжает расти;

– когда мошенники решают, что цена на цифровую монету достигла необходимого уровня, они осознанно избавляются от них по завышенной цене и получают при этом прибыль, ценность цифровой монеты, возвращается к исходному уровню, а все инвесторы оказываются в убытке.

Как пример можно привести недавний памп Dogecoin (DOGE), которая менее чем за сутки достигла самого высокого курса за всю историю (ATH), а затем также стремительно откатилась в цене. Вот так выглядит классическая схема Pump & Dump. По подсчетам, ущерб составил около \$ 580,000. Это напрямую связано с ажиотажем вокруг криптовалют, из-за которого многие пользователи теряют бдительность.

#### 6. Схема ICO.

Схема, построенная на недостоверной информации о высокой (фактически невероятной) прибыльности инвестирования в запускаемый новый проект по криптовалюте.

Мошенниками создается сайт и аккаунты в социальных сетях по легенде очень перспективной криптовалюты, для запуска которого необходимо привлечение внешних средств – ICO (первичный выпуск монет). Инвесторы интенсивно скупают цифровые монеты, рассчитывая на скорую прибыль. В дальнейшем мошенники скрываются, присвоив деньги. Инвесторы быстро осознают бесполезность купленных цифровых монет, но исправить, как правило, уже ничего нельзя.

Мошеннические действия в интернете всегда приводит к крупным финансовым потерям. Расследование преступлений такого типа очень медленное и требует значительных временных затрат. Борьба с мошенническими схемами также осложнена различным правовым режимом в разных странах.

### Список использованной литературы

1. Иванцов С. В., Новиков С. В. Преступления на рынке ценных бумаг. Криминологическая характеристика и предупреждение : монография. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. С. 119.

2. Интернет-мошенничество: памятка для граждан // Официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.рф/document/1910260> (дата обращения: 10.02.2022).

3. История крушения «криптовалютной» пирамиды OneCoin // Myfin.by – главный финансовый портал! URL: <https://myfin.by/stati/view/istoria-krusenija-kriptovalutnoj-piramidy-onecoin> (дата обращения: 28.01.2022).

4. Памп и дампы: как работают эти схемы на примере Dogecoin // Ресурс Media SIGEN.PRO <https://media.sigen.pro/materials/1573> (дата обращения: 28.01.2022).

**Корнилов М. Я.**<sup>1</sup>,  
профессор кафедры экономической безопасности Института права  
и национальной безопасности Российской академии народного хозяйства  
и государственной службы при Президенте Российской Федерации,  
доктор экономических наук, профессор

## ПЕРСПЕКТИВЫ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ

**Аннотация.** В статье предлагается рассмотреть возможность реализации в нашей стране одной из трех экономических моделей, уже доказавших свою эффективность в других странах, взамен господствующей сейчас в России модели развития государственного капитализма компрадорской направленности.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, модель развития экономики страны, государственно-частное партнерство.

Согласно теории, экономическая безопасность любой страны достигается защищенностью ее экономических интересов. В свою очередь, защищенность национальных экономических интересов создает благоприятные условия для экономического развития страны. И, следовательно, наиболее убедительным проявлением полноценного обеспечения экономической безопасности любой страны являются показатели устойчивого развития ее экономики.

С этой точки зрения анализ макроэкономических показателей нашей страны за последние полвека убеждает в том, что экономическая безопасность нашей страны в этот же период была далеко не обеспечена. Длительная стагнация экономики Советского Союза в 70-80-х гг. XX века, свидетельствовала о полном исчерпании побудительных мотивов хозяйственного развития страны, приведшего к распаду СССР. Но, к сожалению, и при переходе к рынку скольконибудь устойчивого экономического роста России не случилось.

В постсоветской России возобладала модель развития государственного капитализма компрадорской направленности, для которой характерно извлечение природной и административной ренты; сохранение энерго- и материалоемкой экономики, невосприимчивой к инновациям; избыточное государственное регулирование рынка и крайне неэффективное ручное управление экономикой; тотальная коррупция и разворовывание национального богатства; постоянная утечка капиталов и мозгов и т. п. Ее особенностью стала экспортно-сырьевая направленность экономического развития. В условиях постсоветской России данная модель продемонстрировала крайнюю нестабильность темпов роста экономики (от -14,5 % в 1992 г. до 10,0 % в 2000 г.) и большую уязвимость от разного рода внешних воздействий (-7,8 % в 2009 г. в результате мирового фи-

---

<sup>1</sup> © Корнилов М. Я. 2022.

нансового кризиса, -2,0 % в 2015 г. в результате антироссийских санкций, -3,1 % в 2020 г. в результате антиковидных мероприятий) [1].

При усреднении темпов роста ВВП России за три отмеченных этапа получается, что российская экономика весь свой постсоветский период стагнировала и продолжает стагнировать на уровне 0,7–0,8 % годового прироста. Это лишний раз доказывает, что утвердившаяся в нашей стране модель экономического развития себя полностью изжила и нуждается в скорейшей замене другой более прогрессивной моделью. Почему же этого до сих пор не произошло?

Для ответа на этот вопрос следует проанализировать систему управления экономикой нашей страны. Испокон веков и до настоящего времени Россией правило и продолжает править чиновничество. Ведь еще какой-нибудь думный дьяк времен Ивана Грозного имел реальной власти больше, чем царь и бояре, которым он служил. Находясь в тени и царской аристократии и партийно-чекистского аппарата времен социализма, чиновничество постепенно укрепляло свою власть над страной. После же распада СССР у российского чиновничества вообще исчезла необходимость скрывать свою роль в управлении страной.

В настоящее время России насчитывается до 2,2 млн федеральных, региональных и муниципальных чиновников, [1] то есть примерно по 1 чиновнику на 65 человек населения страны. Последние 30 лет, пользуясь совпадением их экономических интересов (присваивать себе сверхприбыли от торговли газом, нефтью, металлами, лесом и другим сырьем), российская бюрократия, подмяв под себя во всем послушный ей олигархат, превратилась в главенствующую силу, определяющую направленность экономического развития страны.

Сегодня российская бюрократия предпочитает не замечать то, что избранная ею экспортно-сырьевая модель экономического развития стала все больше тормозить это самое развитие. И в настоящее время она демонстрирует свою полнейшую незаинтересованность в том, чтобы что-нибудь менять в модели, приносящей ей фантастические доходы. Но того же не желают и наши западные контрагенты. Поэтому ожидать быстрой смены упомянутой модели экономического развития России на качественно иную модель, к сожалению, не приходится.

Однако какая же модель экономического развития могла бы стать для России гарантом ускоренного развития и принести ей надежную экономическую безопасность? Представляется, что выбирать придется всего из трех моделей доказавших свою жизнеспособность в других странах. Другие известные экономические модели, такие, например, как административно – плановая модель хозяйствования или экономическая модель Дж. Кейнса, продемонстрировали либо свое противоречие законам развития природы и общества, либо свою нежизнеспособность на протяжении сколько-нибудь длительного периода времени. Это:

- китайская экономическая модель – система экономических отношений, которая характеризуется господством в стране коммунистической идеологии и планомерно развивающейся государственной формы собственности, но с допуском в ряде отраслей принципов рынка;

– западная либеральная экономическая модель – система рыночных отношений в экономике, характеризующаяся минимизацией в них государственного присутствия, свободой торговли и конкуренции, а также максимальной открытостью внутреннего рынка;

– японская экономическая модель – система рыночных отношений в экономике, основанная на генеральном соглашении о партнерстве государства с национальным предпринимательским сообществом для совместной реализации планов социально-экономического развития и обеспечения экономической безопасности страны. Общественном договоре – по словам академика С. Глазьева [2, с. 10–15].

Китайская экономическая модель на деле доказала свою жизнеспособность и эффективность. В 70-90 гг. XX столетия ежегодный реальный прирост китайского ВВП составлял 10–15 %. И хотя впоследствии эти темпы несколько снизились (до 6–7 %), они, все равно, существенно выше темпов роста мировой экономики (2–3 %). [3] Если бы китайская модель в России была внедрена с начала отечественных рыночных реформ, она могла бы стать наилучшей для нашей страны с точки зрения ее социально-экономического развития и обеспечения ее экономической безопасности. А если бы она начала реализовываться вместо горбачевской перестройки, то, скорее всего, и Советский Союз, в том или ином виде, существовал и быстро развивался бы и до сих пор. Но в начале 90-х гг., внедрять ее в России было некому. Коммунистический строй в СССР себя полностью дискредитировал, и возвращаться к нему в какой-либо форме большинство населения страны не хотело. А в настоящее время отдающую коммунистической идеологией модель китайской экономики внедрять у нас, видимо, уже и невозможно. Слишком многое в нашей стране кардинально изменилось (и отношение к собственности и средствам производства, и структура власти, и структура экономики, и направленность экономического развития). К тому же возвращение к власти коммунистов в нашей стране даже опасно. Ведь они сразу же начнут широкомасштабную реституцию. А всякая сколько-нибудь серьезная попытка предела собственности и власти может привести к крайне негативным последствиям как раз для экономической безопасности России (гражданская война, распад страны, потеря сопредельных территорий и т. п.). Да и сам Китай в реализации своей экономической модели в России совершенно не заинтересован. Он, как и страны Запада, видит Россию только как сырьевой придаток и территорию, пригодную для хозяйственного освоения.

Что касается либеральной экономической модели, то она с первых дней существования постсоветской России активно навязывается Западом, имеет сторонников в нашей стране среди известных ученых, политиков и общественных деятелей. Первые попытки ее реализации начались еще при правительствах Гайдара и Черномырдина (1994–1998 гг.). Впоследствии, правда, они натолкнулись на жесткое противодействие со стороны правящей бюрократии, увидевшей в реализации этой модели попытку прорыва отечественного бизнеса к власти. Но проводники либеральной модели продолжают свои попытки и сейчас. По мнению ее сторонников, следование либеральной модели принесет нашей стране много хорошего, в частности:

Во-первых, сведение экономических функций государства к поддержанию справедливой конкуренции и контролю за соблюдением финансового, трудового и прочего законодательства, полная и справедливая (конкурсная) приватизация оставшейся государственной (и муниципальной) собственности;

Во-вторых, полная интеграция российской экономики в мировую, развитие ее на основе либеральных правил свободной торговли, свободного движения капитала и рабочей силы;

В-третьих, радикальная трансформация социальной сферы нашей страны на основе так называемых «общечеловеческих» ценностей, западных стандартов жизни.

По мнению сторонников этой модели, все эти изменения сделают наше общество менее социально стратифицированным, а его членов - более зажиточными, социально активными и самостоятельными. Они положат конец противостоянию России и Запада, и, следовательно, в полной мере обеспечат экономическую безопасность России.

Однако в условиях относительной слабости отечественного предпринимательства свободная конкуренция, скорее всего, обернется полным захватом внутреннего российского рынка иностранным капиталом во главе с ТНК, а денежно-кредитного рынка – мощными иностранными банками так, как это уже произошло в Болгарии, Венгрии, Румынии, Польше и др.

Представляется, что в условиях господства бюрократии России вероятность реализации либеральной экономической модели ничтожна, ведь ее полномасштабная реализация неизбежно должна привести к власти крупный бизнес, а наша могущественная бюрократия вряд ли станет с кем-то добровольно делиться властью.

Особое внимание хочется обратить на японскую экономическую модель. В ее основе лежит государственно-частное партнерство (ГЧП) как совокупность форм средне- и долгосрочного взаимодействия государства и бизнеса для решения общественно значимых задач на взаимовыгодных условиях. Это, однако, не то ГЧП, которое у нас в стране утверждено Федеральным законом № 224-ФЗ от 13.07.2015 и сводится к спорадическому привлечению государством ресурсов частного капитала для решения своих наиболее непристижных задач. В японской же экономической модели взаимовыгодному ГЧП отводится ключевая роль, а само партнерство трактуется гораздо шире и охватывает все аспекты экономических и социальных отношений. Она удачно апробирована не только в Японии, но и в Южной Корее, на Тайване, в скандинавских и некоторых других западноевропейских странах. Условия такого партнерства должны быть следующими:

– государство, в лице соответствующих органов власти, и национальное бизнес-сообщество, в лице организованных предпринимательских структур (союзов, палат, ассоциаций и т.п.) как равноправные партнеры на всех уровнях управления экономикой регулярно договариваются между собой (письменно или на словах) о той роли, которая отводится каждому партнеру в выполнении основных народнохозяйственных задач (то есть заключается тот самый «общественный договор», о котором писал С. Глазьев);

– инициатива ГЧП двухсторонняя. И государство с таким же вниманием и пониманием относится к замыслам и предложениям бизнеса, с каким он относится к государственным проектам;

– ГЧП носит масштабный (стратегический) характер, полем реализации ГЧП на длительный период становится весь хозяйственный комплекс страны;

– ГЧП равноправно (без какого-либо административного давления государства на бизнес) и является результатом взаимовыгодных договоров между партнерами. В качестве механизма достижения таких договоров при соответствующих органах власти создаются постоянно действующие согласительные советы, в которых уполномоченные представители государства и предпринимательских объединений вырабатывают упомянутые договоры на консенсусной основе. Предметом договоров являются не только планы (программы) экономического развития или хозяйственные проекты, но и любые аспекты функционирования отечественной экономики, например, цены, тарифы, квоты, пошлины, налоговые льготы и т. п.;

– государство освобождается от несвойственной ему в рыночной экономике мелочной опеки и административного давления на бизнес, а предпринимательское сообщество получает возможность непосредственно участвовать в разработке и реализации планов (программ) экономического развития страны и ее регионов, а также обеспечения ее экономической безопасности. Таким образом, в этих планах воплощаются интересы как государства, так и предпринимательского сообщества;

– непременным условием любого договора в рамках ГЧП является его неукоснительное выполнение обоими партнерами;

– обе стороны ГЧП несут равную имущественную и прочую ответственность за выполнение (не надлежащее выполнение или невыполнение) соглашений ГЧП, в том числе общенационального стратегического характера, и взаимно контролируют друг друга.

Сущность такой экономической модели выражается, прежде всего, в разделении функций между государством и бизнесом. Первое выполняет свои основные функции: оборона страны, общественный порядок, народное образование, социальное обеспечение. Второй сосредотачивается на развитии экономики, фондового рынка, внешнеэкономических связей. Совместно стороны решают проблемы энергетики, продовольствия, финансов, науки и технологий и некоторые другие.

Каковы же перспективы внедрения японской модели в России? Они не однозначны. С одной стороны, последовательная реализация этой модели в нашей стране:

– вынудит государство ответственно относиться к интересам отечественного бизнеса, учитывать его планы в ходе экономического строительства;

– выработает для бизнеса (как отечественного, так и зарубежного) устойчивые «правила игры» в российской экономике, создаст в ней подлинно рыночные отношения между хозяйствующими субъектами, развяжет их хозяйственную инициативу, сформирует благоприятный инвестиционный климат;

– придаст отечественному бизнесу уверенности в своем будущем, позволит ему строить и реализовывать долгосрочные планы своей деятельности в России, усилит патриотические настроения в бизнесе, создаст неприязненную обстановку для предпринимателей с психологией компрадоров и временщиков;

– существенно ослабит в нашей стране позиции коррупционеров и организованной преступности, которые быстро станут ненужным звеном в системе управления российской экономикой;

– существенно уменьшит масштабы теневой деятельности и утечки капитала из России в силу утраты необходимости в них.

С другой стороны, непомерно разросшаяся российская бюрократия не желает поступиться хотя бы частью своих властных полномочий, не понимает сущности рыночной экономики и активно подрывает ее своим неоправданным вмешательством. В таких условиях бизнесу (в основном среднему и малому) остается роль послушного «младшего брата», «пристегивающего» себя к машине государственного управления.

К сожалению, к внедрению японской модели сегодня не готов и российский бизнес, который ослаблен разобщенностью своих интересов, не менее бюрократии заражен коррупцией, в значительной степени непатриотичен и не в состоянии подняться до осмысления насущных государственных задач.

Таким образом, вероятность внедрения и японской экономической модели в России в ближайшем обозримом будущем, к сожалению, представляется невысокой.

Итак, мы выяснили, что ни одна из трех экономических моделей, могущих прийти на смену компрадорской модели экономического развития России, сегодня не имеет на это серьезных шансов. Вот почему действующая в стране модель экономического развития полностью изжила себя, она будет продолжать существовать и далее, реформируясь очень медленно и очень постепенно.

Однако в условиях ускоряющихся процессов экономической глобализации, становящегося все более откровенным противостояния Китая и США – противостояния, которое на наших глазах меняет соотношение мировых центров силы, России, если она хочет сохраниться как великая держава, следует как можно быстрее определиться с тем, какая модель экономического развития и экономической безопасности сохранит страну среди мировых лидеров с наименьшими затратами и за наиболее короткий промежуток времени.

### **Список использованной литературы**

1. Данные Росстата. URL: <http://global-finances.ru/vvp-rossii-po-godam/>.
2. Глазьев С. Жребий брошен // Эксперт. 2013. № 17–18 (849). С. 10-15. URL: <https://yandex.ru/turbo/expert.ru/s/expert/2013/18/zhrebij-broshen/>.
3. Данные CIA World Factbook URL: <https://www.cia.gov/the-world-factbook/countries/china/#economy>.

**Кулагина Н. А.**<sup>1</sup>,  
профессор кафедры государственного управления,  
экономической и информационной безопасности,  
Брянского государственного инженерно-технологического университета,  
доктор экономических наук, профессор

## АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ПРИ ОЦЕНКЕ УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

***Аннотация.** В статье авторами рассматриваются модели прогнозирования банкротства предприятия. Обосновано предлагается для оценки степени финансовой безопасности предприятия применять методы эконометрического моделирования способные раскрыть количественно и качественно влияние различных факторов на уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта. По мнению авторов, использование методов эконометрики способно дать предпринимателям возможность снизить влияние угроз и тем самым повысить уровень финансовой безопасности предприятия.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, финансовая политика, банкротство, прогнозирование, эконометрическое моделирование.*

Вопросы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов являются актуальными и требуют ежедневного мониторинга всех аспектов ведения бизнеса, начиная от факторов внешней среды и заканчивая состоянием внутреннего потенциала. Это предполагает использование значительного числа инструментов, которые позволяют проводить оперативную аналитическую обработку информации, прогнозировать основные тенденции развития, а также своевременно выявлять новые вызовы экономической безопасности предприятий в условиях хаотичного возникновения новых непредвиденных обстоятельств [1, с. 221; 4, с. 46].

Рассматривая экономическую безопасность предприятия, как комплексную характеристику состояния его внутренних потенциалов развития (кадрового, инновационного, финансового, производственного, инвестиционного и т. д.) следует отметить, что устойчивость системы экономической безопасности достигается при условии своевременного учета всей совокупности вызовов, что возможно выявить на основе применения аналитических процедур [8, с. 1149].

Особенно данные аспекты являются важными в тех условиях, с которыми столкнулись предприятия в условиях пандемии новой коронавирусной инфекции и санкционной политикой других государств по отношению к нашей стране, что вызвало необходимость корректировки стратегий развития [7, с. 4].

Следует отметить, что в настоящее время в литературе встречается обширное число методических подходов к интегрированной оценке уровня экономи-

---

<sup>1</sup> © Кулагина Н. А. 2022.

ческой безопасности предприятия, которые отличаются между собой численностью аналитических показателей, критериями оценки, методами исчисления, что вызывает необходимость их использования в зависимости от поставленных целей оценки и задач, которые требуется решить в конкретный момент времени. Например, стратегическое развитие промышленного предприятия определяется уровнем использования инвестиционного потенциала, который также подвержен влиянию дестабилизирующих факторов ввиду своей взаимосвязи с другими аспектами экономической безопасности, а также определяет уровень налоговой нагрузки на предприятие и возможности воспроизводства капитала [2, с. 18].

При этом, рассматривая основные критерии оценки инвестиционного развития промышленного предприятия, мы столкнулись с наличием проблемы идентификации числа качественных показателей для оценки, интерпретацией полученных расчетных значений для обоснования в последствии комплекса превентивных мер по управлению дестабилизирующими факторами [3, с. 16]

На наш взгляд, в целях оценки уровня экономической безопасности предприятия может быть использована следующая система аналитических показателей, характеризующих уровень инвестиционного развития. Для примера использовались данные финансовой отчетности одного из крупнейших промышленных предприятий Брянской области и ЦФО (табл. 1).

Таблица 1

**Показатели анализа инвестиционной привлекательности  
АО «Мальцовский портландцемент»**

Показатели	Формула	Значение		Оценка в баллах 2020 г.	Поправка на динамику (баллы)
		2020 г.	2019 г.		
1	2	3	4	5	6
Рентабельность продаж, %	Прибыль после уплаты налогов / Выручка от реализации *100 %	14,79	11,79	1	1,25
Рентабельность внеоборотных активов, %	Прибыль после уплаты налогов / Внеоборотные активы	5,42	2,85	0	0,90
Рентабельность оборотных активов, %	Прибыль после уплаты налогов / Оборотные активы	6,82	7,03	1	0,97
Рентабельность собственного капитала, %	Прибыль после уплаты налогов / Собственный капитал	7,7	9,9	0	-0,77

Ликвидность материально-производственных запасов	Материально-производственные запасы/Краткосрочные обязательства	1,08	1,23	2	1,12
Рентабельность производственных фондов, %	Прибыль после уплаты налогов/Среднегодовая сумма основных средств и запасов	49,1	28,6	2	2,71
Текущая ликвидность	Оборотный капитал/Текущие обязательства Деб. зад. + Фин. влож. + Денежные средства / Текущие обязательства	3,62	11,03	2	1,67
Абсолютная ликвидность	Денежные средства + Финансовые вложения/Краткосрочные обязательства	0,04	0,19	-2	-1,78
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Капитал и резервы – Внеоборотные активы / Оборотные активы	-0,65	-1,56	-1	-0,4
Коэффициент автономии	Собственный капитал / Активы	0,27	0,26	-2	-1,97
Коэффициент покрытия имеющимися активами всех финансовых обязательств	Оборотные активы + Финансовые вложения (1170) / Крат. об. ва – Дох. буд. пер. – Оцен. обяз.	0,65	0,63	-1	-0,97
Коэффициент общей платежеспособности	Внеоборотные активы + Оборотные активы / Долг. обязат. + Крат. обязат.	1,65	1,62	-2	-1,98
Коэффициент финансового риска	Заемный капитал/Собственный капитал	2,23	2,27	-2	-1,98
Коэффициент финансовой за-	Пассив баланса / Капитал и резервы	3,68	3,81	-2	-1,94

всисимости					
Коэффициент концентрации заемного капитала	Долг. обязат. + Кратк. обя-зат./Пассив Баланса	0,69	0,71	0	-0,97
Коэффициент маневренности собственного капитала	Оборот. активы– Кратк.обязат./Капитал и резервы	-1,05	-1,71	0	-0,61
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных Средств	Заемные средства (1410)/Заемн. сред. (1410) + Капитал и резервы	0,64	0,70	1	0,91
Итого					-5,63

Как видим из представленных расчетных значений, часть из представленных расчетных показателей имеют положительную динамику, а другая половина отрицательную динамику. Одним из проблемных показателей является отсутствие собственных оборотных средств, что негативно оказывает влияние на финансовую устойчивость и кредитоспособность предприятия. При этом предприятие является зависимым от внешних источников финансирования, что видно уровню задолженности и низким удельным весом собственного капитала в общем объеме финансовых ресурсов.

В тоже время предприятие демонстрирует великолепные показатели рентабельности при весьма существенных превышениях над нормативами показателей ликвидности, что может свидетельствовать о существенных объемах дебиторской задолженности и затоваренности складов готовой продукции.

Корректировка представленных показателей в балльном выражении, по методике, предложенной Бытовой А. В., Скипиным Д. Л., Быстровой А. Н. позволила сделать вывод о том, что отрицательная величина итоговых балльных значений свидетельствует о наличии проблем в инвестиционном развитии, требующих вмешательства со стороны системы управления [5, С. 3578].

В качестве дополнительного источника информации для разработки комплекса соответствующих мер обеспечения экономической безопасности предприятия является использование SWOT-анализа (табл. 2).

**Матрица SWOT-анализа инвестиционной деятельности АО «Мальцовский портландцемент»**

<b>Сильные стороны</b>	<b>Слабые стороны</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Выгодное географическое положение предприятия и логистические возможности;</li> <li>– Активная поддержка государством моногородов (г. Фокино);</li> <li>– Хорошая деловая репутация на строительном рынке ;</li> <li>– Эффективная внешнеэкономическая деятельность;</li> <li>– Налаженные экономические связи с другими субъектами в стране;</li> <li>– Использование цифровых технологий при организации производства и сбыта продукции</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Необходимость конкурировать за инвестиционные ресурсы с другими предприятиями, входящими в состав холдинга;</li> <li>– Относительная низкая ликвидность основных фондов и невозможность использования таких инвестиционных механизмов, как лизинг;</li> <li>– Низкая инвестиционная активность предприятия;</li> <li>– Отсутствие в регионе строительного кластера и возможности участия в нем;</li> <li>– Невысокий уровень инвестиционной привлекательности предприятия</li> </ul>
<b>Возможности</b>	<b>Угрозы</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Благоприятный инвестиционный климат в регионе;</li> <li>– Снижение инвестиционных рисков;</li> <li>– Привлечение новых партнеров, ранее не работавших с предприятием;</li> <li>– Развитие экспорта;</li> <li>– Развитие государственно-частного партнерства на основе существующего опыта взаимодействия с инвесторами</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Увеличение конкурентного разрыва в борьбе за инвестиционные ресурсы холдинга;</li> <li>– Изменение законодательства, ухудшающего инвестиционные условия в регионе присутствия;</li> <li>– Снижение инвестиционных возможностей холдинга</li> </ul>

Как видим, среди негативных факторов, оказывающих влияние на уровень инвестиционной безопасности предприятия является недостаточный уровень инвестиционной активности, необходимость разработки направлений повышения инвестиционной привлекательности, а также наличие инвестиционных рисков. Наличие указанных стратегических проблем предполагает выработку адекватного механизма противодействия угрозам экономической безопасности, комплексность которого обеспечивается необходимостью учета всей совокупности факторов краткосрочного и долгосрочного характера влияния.

В частности, комплекс превентивных мер стратегического и тактического характера воздействия на состояние условий обеспечения экономической безопасности бизнеса определяется теми факторами, которые выявляются в систе-

ме мониторинга на основе всестороннего анализа показателей, сравнения их динамики со среднеотраслевыми значениями для выявления шоковых событий, требующих повышенного внимания. Это, в свою очередь, предопределяет обеспечение эффективности интегрированной системы управления, направленной на достижение определенных результатов развития предприятия [6, С. 25].

### Список использованной литературы

1. Аношина Ю. Ф., Ильченко С. В. Инструменты снижения рисков инновационной деятельности предприятий нефтеперерабатывающей промышленности. В сборнике: Ресурсосбережение. Эффективность. Развитие. материалы V Республиканской научно-практической конференции. Отв. ред. А. В. Ярошенко. 2020. С. 220–226.

2. Аношина Ю. Ф. Актуальные аспекты налогового консультирования. В сборнике: МЭИ.RU. Сборник статей Всероссийской междисциплинарной научно-практической заочной конференции. Под общей редакцией В. И. Семенов, под научной редакцией Л. Н. Горбуновой. 2019. С. 15–26.

3. Банк С. В. Обоснование методов противодействия теневой экономике как угрозе экономической безопасности государства // Российский экономический интернет-журнал. 2019. № 4. С. 16.

4. Банк С. В. Риски и угрозы экономической безопасности малого бизнеса // Вопросы региональной экономики. 2020. № 2 (43). С. 41–47.

5. Бытова А. В., Скипин Д. Л., Быстрова А. Н. Оценка инвестиционной привлекательности предприятия: методический аспект // Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 22. С. 3577–3592.

6. Родионов Д. Г., Данияли С. М., Мокеева Т. В. Формирование интегрированной системы управления в контексте развития инновационного менеджмента // Вестник университета. 2020. № 5. С. 24–31.

*Успун А. М.<sup>1</sup>,*

*курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Купрещенко Н. П.<sup>2</sup>,*

*профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доктор экономических наук, профессор*

## **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ И ПРЕСЕЧЕНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ**

***Аннотация.** Организация и повышения эффективности деятельности подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции по борьбе с преступлениями экономической, коррупционной и налоговой направленности становится одной из основных частей обеспечения экономической безопасности России. Ведь количество преступлений в данных сферах неуклонно растет в последние годы.*

*Коррупция затрагивает все сферы общественной жизни и довольно сильно тормозит развитие общества, поэтому она является довольно опасным явлением. Ведь коррупция в любом своем проявлении подрывает действующую власть, спокойствие и доверие общества.*

***Ключевые слова:** коррупция, экономическая безопасность, национальная безопасность, стагнация, деформации общественного сознания.*

Коррупция возникла довольно давно. Еще римские политики были возмутительно коррумпированы, и их наследие официальной безнаказанности, коррупции, торговли влиянием, фаворитизма, кумовства, мошенничества на выборах, растрат, взяток, неестественных союзов и участия в организованной преступности до сих пор угнетает и парализует нас сегодня.

Коррупция приводит к стагнации в развитии рыночных отношений, возникновению инфляции, деформации общественного сознания, открытому нарушению принципов справедливости, подрыву силы, авторитета и закона действующей власти, ущемлению прав и законных интересов граждан и хозяйствующих субъектов.

На данный момент в сфере обеспечения экономической безопасности действует система правоохранительных органов, которая согласно Стратегии экономической безопасности «должна быть направлена на обеспечение противодействия вызовам и угрозам, предотвращение явлений в ресурсно-сырьевой,

---

<sup>1</sup> © Успун А. М. 2022.

<sup>2</sup> © Купрещенко Н. П. 2022.

производственной, научно-технологической и финансовых сферах, а также на недопущение снижения качества жизни».

Правоохранительная система в Российской Федерации, направленная на обеспечение экономической безопасности, представлена следующими органами:

1. Судебные органы, которые представляют собой суды различных уровней, рассматривающие уголовные дела по экономическим и коррупционным преступлениям.

2. Генеральная прокуратура с подчиненными ей прокурорами осуществляет надзор за правоохранительной деятельностью органов, которые выявляют, раскрывают, предупреждают пресекают преступления в экономических сферах и отраслях, включая надзор и за оперативно-розыскной деятельностью.

3. МВД России, в составе которого действует ГУЭБиПК, на региональном уровне ЭБиПК, а на межмуниципальных и районных уровнях действуют отделы (отделения, группы, направления) ЭБиПК.

4. Федеральная служба безопасности России (ФСБ России), в составе которой функционирует подразделение экономической безопасности.

5. Следственные органы, которые представлены следователями Следственного комитета России, ФСБ России и МВД России.

6. Федеральная таможенная служба (ФТС России), в составе которой действует Главное управление по борьбе с контрабандой.

7. Органы принудительного исполнения как субъекты системы по обеспечению экономической безопасности.

8. Подразделения Росгвардии (СОБР, ОМОН, регулярные части внутренних войск, спецподразделения и др.) осуществляют свою деятельность по силовой поддержке сотрудников правоохранительных органов.

Ключевую роль в обеспечении экономической безопасности страны занимают сотрудники подразделений ЭБиПК, которые занимаются комплексными расследованиями, включая следующие правонарушения: подделка торговых документов, нарушения корпоративного законодательства (злоупотребление социальными активами), банкротство и аналогичные правонарушения, нарушения кодекса государственных закупок и неправомерное предоставление льгот (фаворитизм), нарушения регулируемых профессий (нотариусы, адвокаты, банкиры, судебные приставы, агенты игроков в спортивной среде), торговля влиянием, незаконное получение интересов, незаконные сделки), нарушения правил политического финансирования избирательных кампаний.

Они также специализируются на уголовном праве на фондовом рынке и тщательно расследуют инсайдерские сделки, манипулирование курсами, распространение ложной или вводящей в заблуждение информации или любые правонарушения, связанные с финансовыми рынками и ценными бумагами, такие как мошенничество, злоупотребление доверием и неточное представление баланса.

Вдобавок подразделения ЭБиПК выполняют многочисленные миссии и за пределами судебных расследований, в области обмена информацией, оперативной документации и обучения, которые она проводит в партнерстве с цен-

тральной службой по предупреждению коррупции. Кроме того, они участвуют в мониторинге работы международных форумов.

Обладая всеми имеющимися возможностями, подразделения экономической безопасности предоставляет уникальный спектр возможностей в области экономической безопасности, поскольку они реагируют на меняющиеся угрозы с учетом передового опыта по борьбе с угрозами, проводят подлинное сотрудничество между правительством, банковским и финансовым сектором и специалистами по финансовым вопросам и юристами (адвокатами) в борьбе с отмыванием денег.

Место, роль и значение подразделений ЭБиПК в правоохранительной системе, обеспечивающих экономическую безопасность, определяются их соответствующим организационно-правовым статусом (компетенциями).

1. Совершенствование законодательства в области экономической безопасности и противодействия коррупции.

2. Предотвращению коррупции, а не криминализации после совершения преступления.

Полезен в данном контексте и зарубежный опыт. Например, опыт Швеции, которая действительно использовала другой подход к влиянию на поведение государственных должностных лиц. Швеция, например, недостаточно активна в области регулирования финансирования политических партий, и у нее нет важного плана действий или крупного учреждения, координирующего борьбу с коррупцией.

Несмотря на их ужесточение, шведские законы, касающиеся торговли влиянием и финансирования коррупции, не особенно суровы. В Швеции существует подразделение по борьбе с коррупцией, но его функция в основном заключается в получении жалоб, связанных с ней.

Большинство исследователей сходятся во мнении, что Швеция входит в число лучших стран мира по предотвращению коррупции и этических нарушений со стороны выборных должностных лиц и государственных служащих. Хотя шведы по-прежнему подозрительны и задаются вопросом об уровне коррупции своих избранных должностных лиц, дебаты, в которых участвуют специалисты по данной теме, обычно касаются причин, объясняющих этот успех. Многие исследователи считают, что он заключается в высокой политической культуре граждан. Юридически шведское законодательство о коррупции похоже на то, что существует в других скандинавских странах. Уголовный кодекс предусматривает уголовную ответственность за большинство форм государственной и частной коррупции, а также рассматривает преступления, связанные с присвоением средств, злоупотреблением доверием и коррупцией. В 2003 г. в Швеции было создано национальное подразделение по борьбе с коррупцией, целью которого является сбор информации и проведение расследований в этой области. Подразделение также участвует в развитии международного сотрудничества и стремится расширить знания в государственных органах и на предприятиях, чтобы определить потенциальные риски. В рамках своей работы подразделение организует тренинги по мерам борьбы с коррупцией, особенно для государственных органов [5].

Во-первых, необходимо знать, что в Швеции легко проводить расследования злоупотреблений государственным имуществом со стороны политиков и государственных служащих. Шведские газеты и средства массовой информации пользуются значительной государственной финансовой поддержкой для поддержания разнообразного и компетентного медиа-сектора.

Во-вторых, законы организованы таким образом, чтобы сделать извещение о любых коррупционных актах или коррупционной системе легким, недорогим и рискованным. Например, закон не только запрещает журналистам раскрывать свой источник, но и запрещает государственным служащим проводить расследования, целью которых было бы выяснить причину утечки. Таким образом, должностные лица, желающие раскрыть информацию средствам массовой информации, защищены законом. Они также имеют право оставаться анонимными, а разглашение личности осведомителя является уголовным преступлением. В 2016 г. Швеция зашла так далеко, что усилила защиту осведомителей и стала первой скандинавской страной, принявшей закон «О защите осведомителей», который теперь также применяется к частному сектору [6].

В-третьих, журналисты могут без труда расследовать действия политиков и государственных служащих, поскольку публичные документы легко доступны. Прозрачность распространяется на номера социального страхования и налоговые декларации всех шведов. Кроме того, закон обязывает Министерства обнародовать все счета-фактуры, а налоговая администрация обязана предоставлять гражданам данные о налогах физических лиц и предприятий. На основе этой информации журналист может узнать, в какую компанию был вовлечен человек, а также может получить доступ к его доходам за последние пятнадцать лет [7].

Немаловажную роль играет политическая культура. Так, в Швеции наблюдается высокая гражданская компетентность, а также нетерпимость к коррупции и этическим нарушениям со стороны должностных лиц и государственных служащих. Другими словами, шведы лучше понимают политические и социальные проблемы, когда приходит время идти на голосование, и это помогает объяснить общую высокую явку избирателей и сильную нетерпимость к коррупции [8].

Необходимо уделять особое внимание разделению различных полномочий: законодательной, исполнительной и судебной. Судебная система является главным игроком в борьбе с коррупцией. Это означает, что требуется твердая приверженность политике, чтобы гарантировать полную независимость судебной власти, чтобы она могла выполнять свою работу и, при необходимости, безжалостно пресекать коррупцию внутри нее. Кроме того, особое внимание следует уделять образованию населения, чтобы ослабить обеспокоенность по поводу культурного характера коррупции.

Что касается роли государства, то центральные власти должны проявлять твердую политическую волю в борьбе с коррупцией и финансовыми преступлениями, чтобы завоевать доверие народа и партнеров по развитию. Для достижения убедительных результатов государство должно разработать и строго применять стандарты контроля путем повышения эффективности и регулярно-

сти деятельности по внутреннему и внешнему контролю. Координация деятельности надзорных органов, разработка и систематизация аудита – это направления, которые необходимо изучить для достижения целей.

Борьба с коррупцией будет успешной только тогда, когда все слои общества, а также политические и судебные власти будут полностью вовлечены, а именно государство через институты при наличии полной политической воли, а затем избранные должностные лица с помощью средств информирования, образования, повышения осведомленности и распространения информации о вреде коррупции [9].

### **Список использованной литературы**

1. Конституция Российской Федерации. М. : Маркетинг, 2001. 39 с.
2. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // СПС «Консультант Плюс».
3. Указ Президента Российской Федерации от 13.05.2017 № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».
4. Указ Президента Российской Федерации от 02.07.2021 № 400 «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации».
5. Свирина М. В. Коррупционная угроза экономической безопасности России // Международный журнал «Мировая экономика: проблемы безопасности». М. : ЮНИТИ-ДАНА. 2019. № 2.

**Ломакин А. Л.<sup>1</sup>,**

*заведующий кафедрой экономической безопасности Факультета национальной безопасности Института права и национальной безопасности Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (РАНХиГС),  
доктор экономических наук, профессор*

**Черкасская А. Г.<sup>2</sup>,**

*ведущий специалист Управления по работе с персоналом  
ООО «Газпром газнадзор»*

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ ЦИФРОВОЙ МАРКИРОВКИ И ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ КАК МЕР ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЛЕГАЛЬНОМУ ОБОРОТУ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

***Аннотация.** В статье авторами рассматриваются особенности функционирования двух национальных систем, обеспечивающих контроль за движением товаров на внутреннем рынке Российской Федерации – системы цифровой маркировки «Честный ЗНАК» и системы прослеживаемости. Предпосылками для их создания стало стремительное увеличение доли незаконно оборачиваемых товаров, что приводит к серьезным экономическим потерям для добросовестных производителей и государства в целом. В статье проводится сравнительный анализ процедуры реализации товаров, в отношении которых установлено требование цифровой маркировки или прослеживаемости, выявляются сходства и отличия таких систем контроля. На основе полученных результатов сделаны выводы о наличии угроз экономической безопасности Российской Федерации, связанных с одновременным функционированием систем маркировки и прослеживаемости товаров.*

***Ключевые слова:** цифровая маркировка, прослеживаемость товаров, QR-код, рынок товаров, теневая экономика, экономическая безопасность.*

Обеспечение экономической безопасности в эпоху интенсивной цифровизации социально-экономических отношений в обществе осуществляется с помощью новых высокоэффективных методов и средств, но, как и все новое, это требует пристального внимания и взвешенного отношения, цель которого – недопущение превосходства негативных последствий, с неизбежностью возникающих при использовании новых цифровых методов, над позитивными.

Современные технологические достижения были положены в основу системы цифровой маркировки, созданной в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС) для борьбы с нелегальным оборотом товаров. 2 февраля 2018 г.

---

<sup>1</sup> © Ломакин А. Л. 2022.

<sup>2</sup> © Черкасская А. Г. 2022.

между странами ЕАЭС было заключено соглашение «О маркировке товаров средствами идентификации в Евразийском экономическом союзе» [1]. Во всех странах ЕАЭС на национальном уровне были созданы системы цифровой маркировки (рис. 1) и определены Операторы систем.



\* - в 2020 году Узбекистан получил статус наблюдателя в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС)

*Рис. 1. Национальные системы цифровой маркировки в странах-членах ЕАЭС*

Так, в России был создан «Честный ЗНАК» – национальная система маркировки и прослеживания товаров, а оператором назначен Центр Развития Перспективных Технологий. Суть цифровой маркировки товаров заключается в поштучном учете каждой товарной единицы благодаря нанесенному на нее контрольному идентификационному знаку (КИЗ). В качестве КИЗ был выбран QR-код, что обусловлено его способностью зашифровывать большой объем информации, а также минимальной вероятностью подделки кода. Производитель или импортер обязаны нанести на каждый товар QR-код, сгенерированный в системе цифровой маркировки и содержащий в себе всю необходимую информацию о товаре и его производителе. Далее на каждом этапе товарооборота код необходимо отсканировать, после чего данные о движении товара отображаются в системе цифровой маркировки. После сканирования QR-кода на кассе магазина розничной торговли КИЗ попадает в чек и выбывает из оборота вместе с товаром. Таким образом, QR-код позволяет проследить весь путь каждой товарной единицы от производителя до потребителя. Такой контроль за движением товаров призван минимизировать теневой сектор экономики, доля которого по некоторым группам товаров превосходит долю «белого» рынка.

Одной из первых групп товаров, в отношении которых были установлены требования обязательной маркировки, стала табачная продукция: с 15 января 2019 г. – пилотный проект, а с 1 июля 2020 г. – полный запрет оборота немаркированной продукции. В результате доля нелегальной продукции на табачном рынке уже к июлю 2020 г. снизилась до 10,5 %, а поступление в бюджет акцизных сборов за первые семь месяцев реализации маркировки увеличилось на 54 млрд рублей [4]. Однако, как следует из рис. 2, несмотря на сезонные колебания, со второго полугодия 2019 г. наблюдается значительный спад импорта сигарет в Россию. Такие резкие скачки способны нарушить структуру торгово-

го баланса Российской Федерации, что может вызвать цепную реакцию негативных процессов в экономической сфере.

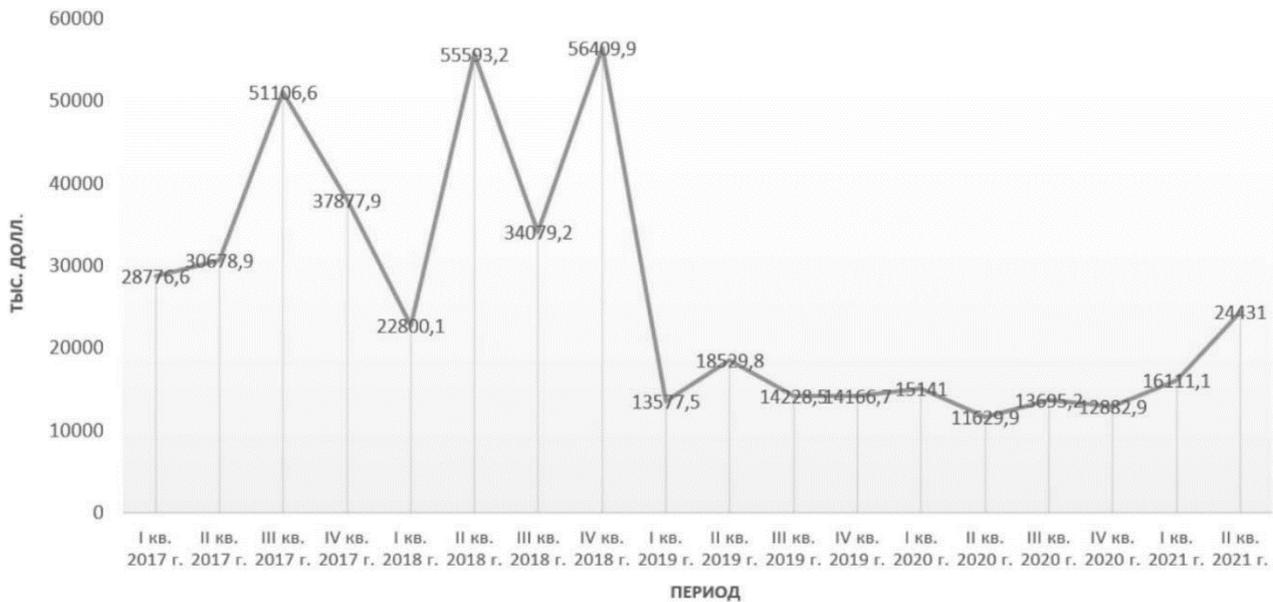


Рис. 2. Динамика импорта табачной продукции в Россию за период 2017–2021 гг., тыс. долл. [4]

Маркировка товаров носит обязательный характер, а потому хранение, перемещение и продажа товаров без контрольных идентификационных знаков, в отношении которых были установлены требования маркировки, запрещены. Таким образом, система маркировки представляет собой инструмент абсолютного контроля за движением каждой товарной единицы, а информация о маркируемой продукции, поступающая в систему, позволяет дать более точную оценку ситуации на рынке, сделать прогнозы и выбрать вектор экономической политики государства для обеспечения экономической безопасности страны. Одной из особенностей системы цифровой маркировки является то, что каждый покупатель – звено контроля за легальностью товарооборота. Мобильное приложение «Честный ЗНАК» предоставляет возможность отсканировать QR-код с упаковки товара перед его покупкой, чтобы моментально убедиться в законном происхождении товара или сообщить о нарушениях, в случае их выявления.

Требования обязательной маркировки распространяются как на товары национального производства, так и на импортируемые. Во втором случае маркировочные коды наносятся при прохождении таможенного оформления.

Сегодня в России уже маркируется 10 групп товаров (молочная продукция, упакованная вода, лекарства, табак, товары легкой промышленности, обувь, шубы, духи и туалетная вода, шины и покрышки, фотоаппараты и лампы вспышки). К 2024 г. требования по маркировке будут обязательными почти для всех российских товаров [3].

Реализуя политику усиления государственного контроля за товарооборотом с целью обеления рынка товаров, 29.05.2019 в г. Нур-Султане было заключено Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза, которое вступило в силу

3 февраля 2021 г. Прослеживаемость товаров – это еще одна система учета и контроля движения товаров. Ее принципиальное отличие от системы маркировки заключается в том, что она не требует физического нанесения кода на товар. Прослеживаемость товаров реализуется с помощью электронного документооборота, где учет ведется по партиям товаров, а не по каждому товару в отдельности. Налогоплательщики при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, обязаны выставлять в электронной форме счета-фактуры, содержащие регистрационный номер партии товара, количественную единицу измерения товара, количество товара, и обеспечить получение таких счет-фактур при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости [2]. Путь прослеживания начинается с прохождения процедуры таможенного оформления с использованием электронного документооборота и продолжается на всех последующих этапах движения партии товаров. Данные о партиях товаров, подлежащих прослеживаемости, передаются в Федеральную налоговую службу. Прослеживаемости подлежат немаркируемые товары.

Рассмотрим основные различия и сходства двух систем – системы маркировки и системы прослеживаемости. Системы имеют следующие различия:

1. Маркировка товаров реализуется с использованием физически нанесенных на товары кодов маркировки. Система прослеживаемости не требует заказа, покупки и нанесения специальных кодов.

2. Для реализации маркировки товаров необходимо специальное оборудование и программное обеспечение для покупки, печати, нанесения и сканирования QR-кодов. Система прослеживаемости не требует покупки дополнительного оборудования.

3. Маркировка товаров гарантирует легальность оборота каждой единицы товара и на всех этапах в то время, как прослеживаемости подлежат только партии. То есть контроль над прослеживаемыми товарами теряется на этапе розничной торговли.

4. Покупатель имеет возможность лично убедиться в легальности товара, отсканировав QR-код в мобильном приложении, что невозможно в случае с прослеживаемостью.

Маркировка – система тотального контроля, уже продемонстрировавшая эффективность борьбы с контрафактом. Система прослеживаемости представляет собой менее детализированный контроль за движением товаров, способный привести к злоупотреблению со стороны хозяйствующих субъектов.

*Сходства* двух рассматриваемых систем состоят в следующем:

1. Носят обязательный, безальтернативный характер для всех категорий товаров, включенных в перечень. Перечень подлежит расширению.

2. Имеют цель «обеления» рынка товаров.

3. Позволяют отслеживать движения товаров.

Таким образом, мы видим, что на сегодняшний день функционируют две системы, обеспечивающие прослеживание движения товаров. Более точная, детализированная и на данный момент не имеющая путей «обхода» система маркировки и менее точная и более простая система прослеживаемости. Следует обратить внимание на то, что система маркировки изначально предполагала

охватить практически все группы товаров. Сегодня же уже есть список тех товаров, для которых будет введено только требование прослеживаемости. Отсюда появляется основание предположить, что внедрение системы прослеживаемости товаров – это смягчение политики тотальной маркировки как реакция на возражения бизнеса и ученых, неоднократно предупреждавших о том, что маркировка, при всех ее положительных аспектах, способна повлечь целый ряд негативных последствий. Более того, существование двух схожих по целям систем учета товаров требует внимательного слежения за перераспределением групп товаров, поскольку дублирование – не только ошибочно, но и экономически невыгодно. Например, в декабре 2021 г. глава Минпромторга России Денис Мантуров заявил о том, что министерство в перспективе планирует начать маркировку детских колясок и автокресел. Но эта группа товаров уже подлежит прослеживаемости с июля 2021 г.

Коррекция курса на тотальную цифровую маркировку товаров через механизм прослеживаемости товаров неоднозначна. Вероятно, что более эффективным механизмом реализации задач системы маркировки было бы сбалансированное дополнение обязательной маркировки добровольной, поскольку репутационная экономика с каждым годом играет все большую роль в системе экономических отношений.

### **Список использованной литературы**

1. Соглашение о маркировке товаров средствами идентификации в Евразийском экономическом союзе (заключено в г. Алматы 02.02.2018) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_289918/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289918/).
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы (ФНС). URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/spt/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/spt/).
3. Официальный сайт Национальной системы цифровой маркировки «Честный ЗНАК» URL: [https://xn--80ajghhoc2aj1c8b.xn--plai/info/smi\\_o\\_nas/tsentr-razvitiya-perspektivnykh-tekhnologiy-stanet-edinym-operatorom-markirovochnoy-sistemy-v-rossii/?sphrase\\_id=247468](https://xn--80ajghhoc2aj1c8b.xn--plai/info/smi_o_nas/tsentr-razvitiya-perspektivnykh-tekhnologiy-stanet-edinym-operatorom-markirovochnoy-sistemy-v-rossii/?sphrase_id=247468).
4. Ломакин, А. Л., Черкасская А. Г. Реальные и потенциальные последствия внедрения маркировки товаров в России // Экономика и предпринимательство. 2021. № 9(134). С. 72–79.

**Малый В. С.<sup>1</sup>,**

*командир отделения факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Свирина М. В.<sup>2</sup>,**

*старший преподаватель кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук*

## **КИБЕРПРЕСТУПНОСТЬ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА**

**Аннотация.** В статье рассмотрено подобное явление как компьютерная преступность. Проведено изучение таких понятий как киберпреступность, информационное пространство. Рассматриваются пути повышения экономической безопасности в сфере кибербезопасности. Интернет-технологии являются основополагающим во всех сферах деятельности, следовательно, киберпреступность представляют собой серьезную угрозу для любой компании в мире.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, киберпространство, правоохранительные органы, киберпреступность.

Сегодня наше поколение является свидетелем стремительного развития науки и техники. Рынок перенасыщен новыми гаджетами, технологиями. Человек покорил небо, овладев сверхзвуковой скоростью полета, покорил океан, рассекая его огромными океанскими кораблями, поставил себе на службу энергию рек.

Сегодня информатизации отводится ключевая роль в функционировании общественных государственных институтов и в жизни каждого человека; а ведущих мировые страны во главе с их лидерами вынуждены «держать руку на пульсе» и пересматривать свою внутреннюю и внешнюю политику в целях удержать глобальное лидерство. ИБ рассматривается как важнейший элемент национальной безопасности страны.

Трудность преступлений в информационной сфере заполучила в наше время необыкновенную актуальность и составляет существенно серьезную опасность, чем пару лет назад, в связи с внедрением правонарушителями новых IT-продуктов. Сегодня кибервойна является такой же областью войны, как и космос, земля, море или воздух, и вполне может быть гораздо опаснее и кровопролитнее, чем война, которую мы представляем в классическом ее проявлении.

---

<sup>1</sup> © Малый В. С. 2022.

<sup>2</sup> © Свирина М. В. 2022.

До того, как перейти к изучению настоящих событий, нужно сконструировать ряд главных понятий.

Кибернетическое пространство можно определить, как часть информационного, и это не будет ошибкой, стоит помнить только об одном моменте: кибернетическая сфера не может обходиться без компьютерных IT-продуктов. Информационное пространство в современном мире – «компьютерная» действительность, в которой существуют процессы обмена сведениями, которые содержат разные коды; виртуальная действительность либо мир внутри компьютерных сетей.

Кибератака – одномоментное событие незаконного «вторжения», повреждения либо же уничтожение данных; характер данных действий обусловлен намерениями преступников осуществить достижение своей цели, посредством взлома нужного ему канала в информационном пространстве, кибернетической системе.

Огромное количество информационных ресурсов, представляющих интересы власти и отдельного гражданина, если не все возможное их количество, хранится в электронном виде, и даже средства оплаты переходят в электронную форму оборота, появляется даже специальная «кибервалюта».

Кибервойны наносят колоссальный урон экономической системе страны. Нужно заметить, что разработка компьютерных вирусов обходится гораздо дешевле, в сравнении с разработкой и покупкой оружия. Говоря об ущербе, причиненном кибервторжением, можно заметить его очевидные преимущества, заключающиеся во внезапности и быстродействии.

В 2021 г. случилось 5 из 10 одних из самых крупных хищений цифровой валюты за весь период, писал CNN ссылаясь на Comparitech. Также и самая большая на протяжении всей истории существования рынка децентрализованных денег. В конце лета анонимный взломщик похитил около \$600 млн в цифровой валюте с денежной площадки Poly Network. Крайне удачный кибервзлом произошел в начале декабря – похитили более \$150 млн с «горячих кошельков» двоих вкладчиков криптобиржи Bitmart. Всего в 2021 г. кибервзломщики организовали 169 взломов блокчейн-систем практически на \$7 млрд

Деяния в виртуальных сетях могут привести к губительным результатам, сравнимым по силе с действием ядерного удара. А затраты, приходящиеся на операции, связанные с киберпространством на много меньше, чем затраты на проведение обычных боевых действий, а установить источник нападения и доказать его отношение к нему городских структур очень тяжело.

Из-за нестабильной мировой валютной ситуации существует высокая возможность роста финансового ущерба, который связан с фабричной специализированной работой и хищением инфы ограниченного доступа.

Расследованием подобных компьютерных преступлений занимается МВД России. Если говорить конкретнее, то сюда относится, так называемое Управление «К». В его компетенцию входят вопросы охраны компьютерной информации, пространства сети Интернет и отдельное направление, занимающееся охраной объектов авторского права.

Главной проблемой «застоя» в расследовании такого рода преступлений яв-

ляется, в общем, недостающая IT-грамотность силовиков и представителей следственных органов правоохранительных органов. Если Западные специалисты зачастую имеют по два образования, позволяющие им поддерживать раскрываемость киберпреступлений. Таким экспертам очень трудно осознать в процессе проведения следствия либо суда выявленные профессионалами детали хакерских атак.

Необходимо на уровне межгосударственного сотрудничества сосредоточить усилия на продвижении собственных взглядов на понимание термина «информационная безопасность», сделать методы количественной оценки последствий нарушения независимости страны в киберпространстве и адекватные меры реагирования, также с применением денежного или правового деяния либо обычных вооружений.

### **Список использованной литературы**

1. Айков Д. В., Сейгер К., Фонсторх У. Компьютерные преступления // Руководство по борьбе с компьютерными преступлениями. М. : Мир, 2014. 351 с.
2. Букин Д. А. Хакеры. О тех, кто делает это // Рынок ценных бумаг. 2013. № 23. С. 54–57.
3. Вехов В. Б. Компьютерные преступления: способы совершения и раскрытия / под ред. акад. Б. П. Смагоринского. М.: Право и закон, 2014. 182 с.
4. Угрозы информационной безопасности. URL: <https://www.anti-malware.ru/threats/information-security-threats>.
5. Свирина М. В., Чернецова Ю. А. Система экономической безопасности страны в условиях цифровой экономики // Вестник экономической безопасности, 2020. № 3.

**Маторкина К. А.**<sup>1</sup>,

*слушатель факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Быковская Ю. В.**<sup>2</sup>,

*профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доктор экономических наук, доцент*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ: ОСНОВНЫЕ НАРУШЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ**

***Аннотация.** В статье рассматривается учет материальных запасов в строительстве. Систематизированы типичные нарушения в учете материальных запасов в строительстве. Выявить данные нарушения можно с помощью проведения инвентаризации, внутреннего контроля или аудита. Сделан вывод, что правильно построенный бухгалтерский учет данного рода активов, а также непрерывный контроль за ведением бухгалтерского учета на всем протяжении хозяйственных процессов организации строительной отрасли являются залогом успешной эффективной работы организации, в том числе сохранности материальных запасов.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, материальные запасы, типичные нарушения, аудит, внутренний контроль, первичная документация.*

Эффективная деятельность строительного предприятия во многом зависит от качества материального обеспечения процесса производства. Организации строительной отрасли для осуществления непрерывного процесса своей деятельности должны быть обеспечены необходимым набором материальных запасов, используемых определенным образом. Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) являются одной из наиболее важных составляющих обеспечения ритмичной и эффективной работы предприятия.

Необходимость изучения организации учета материальных ценностей, а также постоянное совершенствование данного участка учета обусловлено тем, что необходимо своевременно выделять положительные аспекты процесса анализа причин, способствующих девальвации информационной функции системы бухгалтерского учета организации.

Правильно построенный бухгалтерский учет данного рода активов, а также непрерывный контроль за ведением бухгалтерского учета на всем протяжении хозяйственных процессов организации строительной отрасли, в которых участ-

---

<sup>1</sup> © Маторкина К. А. 2022.

<sup>2</sup> © Быковская Ю. В. 2022.

вуют эти активы, являются залогом успешной эффективной работы организации, в том числе сохранности материальных запасов.

В соответствии с этим в организации таким образом должен быть организован учет материальных запасов, чтобы имелась возможность получения необходимой информации различной степени детализации о наличии материальных запасов в организации, о поставках, об организации складского учета, об их использовании в строительном производстве и прочем выбытии материальных запасов, а также о реализации принципа материальной ответственности.

Кроме того, организация должна располагать информацией о существующих скрытых внутрихозяйственных резервах, о возможности экономии материальных запасов, что является залогом экономии денежных средств организации.

Напротив, искажение информации о имеющихся в организации ресурсах, в том числе материальных запасах, приводит к недостоверной оперативной отчетности, что сказывается на принятии своевременных управленческих решений руководством организации, а также к неточностям в бухгалтерской финансовой отчетности, которое может привести сторонних пользователей к неправильному пониманию о состоянии и наличии активов в организации.

Учет материальных запасов в организации регламентируется большим количеством нормативных документов. Основным нормативным актом, регулирующим порядок учета материально-производственных запасов на предприятии, является ФСБУ 5/2019 «Запасы»<sup>1</sup>. Указанный стандарт является элементом целостной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Сущность материальных запасов – это совокупность потребляемых в процессе производства предметов труда, к которым относятся основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, а также топливно-энергетические ресурсы на технологические нужды.

В строительной отрасли материальные запасы представляют из себя совокупность натурально-вещественных элементов производства, применяемых в качестве предметов труда в производственной и непроизводственной сферах деятельности строительного предприятия. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость выполненных строительно-монтажных работ.

Предприятия строительной отрасли перед бухгалтерским учетом материальных запасов ставят следующие задачи:

1. Учетная задача – заключается в формировании полной и достоверной информации о наличии материальных запасов в организации в количественном и стоимостном выражении, решение которой обеспечивается правильной постановкой и организацией первичного, синтетического и аналитического учета материальных запасов, системой обработки данных и формировании на основе этого управленческой (внутренней) и финансовой (внешней) отчетности

---

<sup>1</sup> Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

о наличии и движении материальных запасов. К этой задаче можно также отнести обеспечение финансовой устойчивости организации на основе принятия правильных управленческих решений, а также направления совершенствования материальных запасов в организации.

2. Контрольная задача – ставится параллельно с учетной – включает в себя проведение определенного ряда мероприятий, направленных на повышение сохранности материальных запасов в организации, что может достигаться путем проведения инвентаризации, возрастание роли института материальной ответственности в организации, контроле за деятельностью материально-ответственных лиц, осуществление контрольных мероприятий предварительного, текущего и последующего контроля за использованием материальных запасов, определение эффективности использования материальных запасов и ряд других мероприятий контрольной направленности. Ведя речь о существующих задачах, стоящих перед учетом и контролем материальных запасов, необходимым моментом является соблюдение основополагающих принципов бухгалтерского учета – принцип полноты учета фактов хозяйственной жизни, принцип приоритета содержания над формой, принцип рационального использования и ряда других.

Однако в ходе организации учета материальных запасов в строительной организации возникают различные нарушения. Выявить данные нарушения можно с помощью проведения инвентаризации, внутреннего контроля или аудита.

Типичные нарушения в организации учета материальных запасов в строительстве систематизированы на рис. 1.

Распространенным нарушением в организации является отсутствие первичных приходно-расходных документов или оформление их с нарушением установленных требований. Несвоевременное оформление первичных документов, может привести к недостатке материалов и некорректному расчету налоговой базы, что в дальнейшем приведет к наложению штрафа на предприятие.

–отсутствие первичных приходно-расходных документов или оформление их с нарушением установленных требований

–неправильное исчисление фактической стоимости заготовления материалов

–списание в расход неоприходованных материальных ценностей (не оформленных приходными документами)

–списание материалов на производство по мере их отпуска со склада, а не по факту расхода, отсутствие норм расхода материалов или их несоблюдение

–несоблюдение зафиксированного в учетной политике варианта учета материальных ценностей, списываемых на производство

– отражение подрядными организациями стоимости выполненных СМР за вычетом стоимости материалов поставки заказчика. В этих случаях передаваемые заказчиком материалы подрядчиком ошибочно не приходятся, вследствие чего возникает возможность их бесконтрольного использования

*Рис. 1. Типичные нарушения в организации учета материальных запасов в строительстве*

Также одной из значимых ошибок является неправильное исчисление фактической стоимости заготовления материалов. Это приводит к искажению бухгалтерского и налогового учета, т. е. неправильное исчисление себестоимости производимой продукции, остаток товарно-материальных запасов на складе, некорректное исчисление налогов к уплате.

Типичной ошибкой организации является списание материалов на производство по мере их отпуска со склада, а не по факту расхода, отсутствие норм расхода материалов или их несоблюдение, так как материалы, списанные со склада в производственный цех, могут какое-то время храниться там и не использоваться для производства данной продукции. Поэтому для списания стоимости материалов в производство, необходимо составлять Акт на списание материалов.

В целом можно сделать вывод, что организации строительной отрасли перед учетом данного рода активов ставят различные задачи, решение которых зависит от поставленных организацией, имеющих данные активы, целей.

Традиционными задачами организации выдвигают правильно организованный и отложенный первичный учет данных активов, автоматизацию учетных процессов, правильно поставленный складской учет данных запасов, что в целом являются составляющими одной комплексной учетной задачи.

Правильно поставленный учет материальных запасов на предприятиях строительной отрасли должен быть направлен на улучшение процесса снабже-

ния организации материальными запасами, их эффективное использование по назначению, применяя при этом современные подходы к учету и контролю за использованием материальных запасов.

### **Список использованной литературы**

1. Алборов Р. А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие // 3-е изд., перераб. и доп. 2019. 300 с.
2. Сулейманова Д. Я., Ваниева Э. А. Учет материально-производственных запасов, их классификация и оценка // Сборник научных трудов Всероссийского экономического форума с международным участием. Издательство: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал». 2019. С. 376–379.
3. Чернецова Ю. А., Свирина М. В., Шитова Т. М. Бухгалтерский учет : курс лекций. М. : Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя. 2020.
4. Федотова Е. С. Внутренний аудит материальных ценностей как инструмент эффективного управления предприятием: дисс. ... к.э.н. Саратов, 2019. 191 с.

**Миргородская В. В.**<sup>1</sup>,

*слушатель факультета подготовки сотрудников  
для подразделений экономической безопасности  
и противодействия коррупции*

*Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Милославская М. М.**<sup>2</sup>,

*Доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета*

*Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,*

*кандидат экономических наук*

## **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

***Аннотация.** В статье авторами рассматривается оценка деятельности налоговых органов и их роль в обеспечении экономической безопасности России. Особое внимание авторы уделили рассмотрению статистических сведений деятельности ФНС России, а именно проведению налоговых проверок и оценки их значимости при выявлении налоговых нарушений. Кроме этого, акцент в статье сделан на анализ тенденций по выявлению «фирм-однодневок» и принятия решения по ним. В заключении дана оценка деятельности ФНС России по итогам за 2021 г.*

***Ключевые слова:** налоговые органы, экономическая безопасность, налоговая безопасность, IT-технологии.*

Специфика современной социально-экономической ситуации в стране обуславливает характерное содержание проблемы экономической безопасности. Экономическая безопасность - это не только состояние защищенности национальных интересов, но и готовность институтов власти создавать механизмы урегулирования и защиты интересов развития экономики, поддержания социальной устойчивости общества.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что, налоговые нарушения, представляют собой одну из угроз для экономической безопасности России, а контрольная деятельность за своевременной уплатой обязательных платежей возложена на налоговые органы. Ущерб от данных преступлений и правонарушений подрывает, в том числе и региональную экономику.

Контрольные налоговые органы совместно с Министерством внутренних дел Российской Федерации (далее МВД России) призваны обеспечивать налоговую и экономическую безопасность государства. Тесное взаимодействие вышеперечисленных органов позволит сократить сроки расследования налоговых

---

<sup>1</sup> © Миргородская В. В. 2022.

<sup>2</sup> © Милославская М. М. 2022.

нарушений, увеличит количество доначислений в консолидированный бюджет, повысит уровень налоговой безопасности в стране.

Федеральная налоговая служба России призвана не только «карать» коммерческие организации за нарушения в налоговом законодательстве. Своими действиями данная государственная структура помогает им вести законную деятельность, путем выявления неточностей в предоставляемых отчетах и других документах в ходе камеральных и выездных налоговых проверок.

Применение ФНС России IT-технологий призвано решить эту проблему путем обработки больших объемов данных и применении специализированных цифровых инструментов.

3 декабря 2021 г. на официальном сайте ФНС России было опубликовано официальное заявление с заседания коллегии ФНС России, Следственного комитета России и МВД России «О повышении эффективности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов». Во вступительном слове Руководителя ФНС России Даниил Егоров заявил что, каждая вторая выездная налоговая проверка проходит с участием сотрудников МВД России, что позволяет в ускоренном режиме передавать материалы о налоговых правонарушениях с более качественной доказательственной базой. Данное мероприятие позволяет сократить количество уклонистов от налоговых обязательств.

На заседании коллегии также было упомянуто, что постепенно в работу по выявлению налоговых преступлений внедряются результаты ОРД (оперативной розыскной деятельности), что во многом упрощает процесс доказывания.

Далее в подтверждение слов руководителя ФНС России Даниила Егорова проанализируем контрольную деятельность налоговых органов. Для этого обратимся к форме 2-НК за 2019–2021 г. для того чтобы оценить масштаб контрольных мероприятий (табл. 1) [4].

*Таблица 1*

**Сведения о проведении выездных налоговых проверок**

<b>Показатель</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021 (1 полугодие)</b>
Количество выездных налоговых проверок (ВНП)	4408	1535	2982
Выявлено нарушений при помощи ВНП	4408	1486	2857
Дополнительно начислено платежей (млрд руб.)	106,9	44,8	135,5
Из них налоги (млрд руб.)	77,8	31,5	88,5

Обобщая выше представленные сведения, можно сказать, что количество выездных налоговых проверок существенно сокращается с каждым годом. Резкий скачок количества выездных проверок в 2020 г. обусловлен мораторием, введенным во втором полугодии 2020 г. на выездной контроль, в связи с пандемией короновиральной инфекции (Постановления Правительства от 02.04.2020 № 409, от 30.05.2020 № 792). Принимая во внимание статистиче-

ские сведения, стоит отметить, что выездные налоговые проверки являются наиболее эффективным методом налогового контроля.

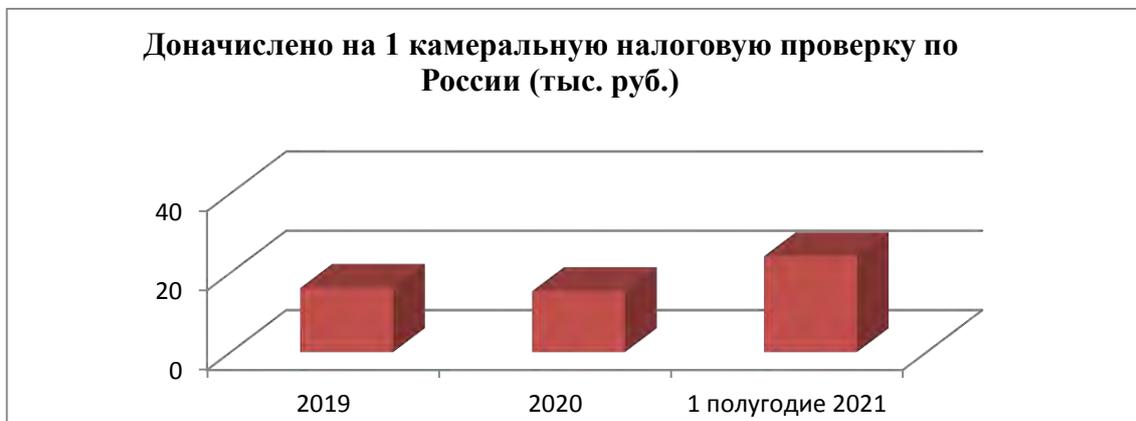
Далее для оценки эффективности работы налоговых органов для обеспечения налоговой и экономической безопасности, рассмотрим и проанализируем количество проведенных камеральных налоговых проверок и их результаты, значение для экономики страны (табл. 2) [3].

Таблица 2

**Сведения о проведении камеральных налоговых проверках**

Показатель	2019	2020	2021 (1 полугодие)
Количество камеральных налоговых проверок (ВНП), млн	29,7	31,6	44,7
Выявлено нарушений при помощи ВНП, млн	1,1	9,5	1,4
Дополнительно начислено платежей (млрд руб.)	18,1	14,6	34,4
Из них налоги (млрд руб.)	10,3	9	21,3

Таким образом, по сведениям из табл. 2, отметим, что с каждым годом количество камеральных налоговых проверок увеличивается. Данный показатель прямо пропорционален доначислению платежей в бюджет с выявленных нарушений, что говорит о прогрессии в деятельности налоговых органов.



*Рис. 1. Доначислено на 1 камеральную налоговую проверку по России (тыс. руб.)*

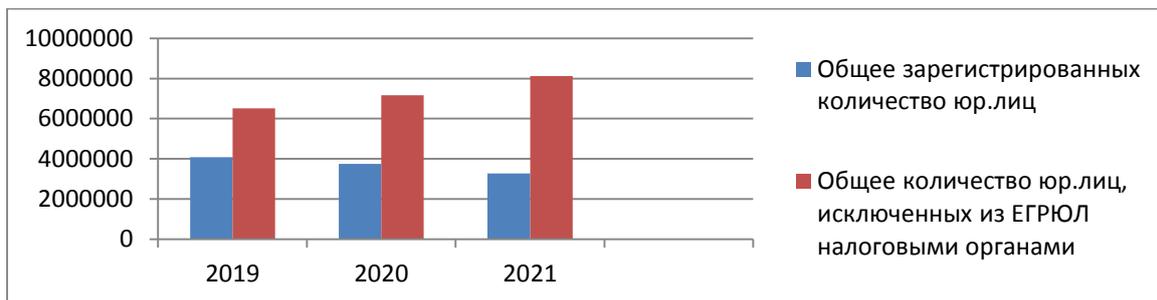
Послаблений в налоговом контроле, судя по статистике, не планируется со стороны налоговых органов. Меняются подходы и инструменты, но цель остается прежней – это увеличение количества поступлений в бюджет денежных средств.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации регулярно проводит работу по исключению из единого государственного реестра юридических лиц (далее ЕГРЮЛ) недействующих юридических лиц, к которым относятся ком-

пании и предприятия, не предоставляющие отчетность в течении 12 месяцев и не осуществляющие банковских операций.

Данная деятельность налоговых органов показывает активное противодействие преступному умыслу, а именно «фирмам-однодневкам», которые чаще всего открываются на подставных лиц и служат для нелегального, латентного вывода денежных средств, тем самым подрывая экономическую и налоговую безопасность России. На рисунке 2 проанализируем существующую тенденцию на основе двух показателей:

1. Общее количество юридических лиц, запись о которых внесена в ЕГРЮЛ в текущем году;
2. Количество юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ (рис. 2)



*Рис. 2. Соотношение юридических лиц, прекративших деятельность по решению ФНС, к общему количеству юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ за 2019–2021 гг.*

Обобщая вышесказанное можно сделать вывод, что роль налоговых органов с каждым годом возрастает, а деятельность в конце 2021 г. можно оценить как эффективная.

### Список использованной литературы

1. Аракелов С. А. Антиуклонительные нормы в международной практике. Новые законодательные инструменты по борьбе против уклонения от уплаты налогов в России // Закон, 2018. № 5. С. 109–115.
2. Егорова Е. В. Направления совершенствования администрирования местных налогов // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2015. № 6. С. 21–24.
3. Министерство Внутренних Дел Российской Федерации. URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/> (дата обращения: 15.02.2022).
4. Налоговый контроль в цифрах. URL: <https://www.pravovest-audit.ru> (дата обращения: 15.02.2022).

**Мячин Н. В.**<sup>1</sup>,

доцент кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России,  
кандидат экономических наук

**Ахмедов Т. Ч.**<sup>2</sup>,

доцент кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук

## СЦЕНАРИИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА «ДЕРЕВО РЕШЕНИЙ» НА РЫНКЕ МИКРОФИНАНСОВЫХ УСЛУГ

**Аннотация.** Методы классификации и прогнозирования являются неотъемлемым инструментом исследований экономической безопасности как на уровне государства, так и на уровне хозяйствующего субъекта. В статье кратко рассматривается метод решающих деревьев, который способен решать задачи отнесения оцениваемых наблюдений к разным группам. Описываются сценарии его применения в исследованиях рынка микрофинансовых услуг.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, решающие деревья, классификация, машинное обучение, микрофинансовые услуги.

Решение задач экономической безопасности достигается с помощью широкого методического инструментария, в котором важное место занимают вопросы классификации и предсказания характеристик исследуемого объекта. С развитием компьютерных технологий традиционные методы регрессионного и кластерного анализа, используемые для решения подобного круга задач, постепенно заменяются более совершенными подходами к анализу данных – машинным обучением [3]. Среди таких методов одним из наиболее простых и, следовательно, часто применимым является метод решающих деревьев (или CART – classification and regression trees), суть которого сводится к отнесению искомых наблюдений к определенному классу на основе набора признаков (независимых переменных).

Сущность метода состоит в последовательном разделении наблюдений на подмножества по некоему признаку. Например, при классификации хозяйствующих субъектов в качестве одного из признаков может выступить «Акционерное общество». Если наблюдение соответствует данному признаку, то оно попадает в первое подмножество, если не соответствует – во второе. Выбор признака, по которому будет разделено множество, основывается на различных критериях (критерий Джини, прирост информации и пр.). По умолчанию дере-

---

<sup>1</sup> © Мячин Н. В. 2022.

<sup>2</sup> © Ахмедов Т. Ч. 2022.

во преследует цель отнести все наблюдения к конкретному классу, что приводит к проблеме переобучения алгоритма. Для решения этой проблемы глубина дерева ограничивается с помощью различных методов (например, кросс-валидации, при которой модель многократно проверяется на различных подвыборках, после чего используется усредненный результат). Пожалуй, самая серьезная проблема, которую предстоит решить исследователю перед построением дерева - поиск достаточного объема данных. Необходимо учитывать, что и выборки малого размера позволят построить дерево решений, однако использование полученной модели вряд ли приведет к достоверным выводам, которые можно распространить на генеральную совокупность. Данный тезис относится и к количеству признаков, которые будут характеризовать каждое наблюдение. Кроме того, в ходе построения дерева часть данных будет отнесена к тестовой выборке, на которой модель будет обучаться, а часть – к контрольной, что еще больше ограничивает исследователя в выборе данных. Отметим, что процесс построения модели машинного обучения – сложная техническая процедура, которая носит индивидуальный характер. Данная статья не ставит цель описать алгоритм создания и подгонки подобной модели, а лишь приводит возможные примеры ее использования при решении задач экономической безопасности.

Надо сказать, что использование решающих деревьев широко встречается в различных исследованиях экономической науки – от оценки рисков [1] до управления инвестиционными проектами [2]. При этом, в области экономической безопасности наблюдается очевидная нехватка работ, использующих методы классификации, несмотря на потенциальный спектр научных задач, которые могут быть решены с помощью данных методов. Например, алгоритм решающих деревьев может служить хорошим инструментом для анализа данных на рынке микрофинансовых услуг.

Представляется, что решение этой задачи может быть востребовано в двух направлениях: оценка деятельности микрофинансовых организаций (далее – МФО) заинтересованными лицами и оценка заемщиков самими МФО (кредитный скоринг). Методы кредитного скоринга широко распространены в финансовой сфере, поэтому именно первое направление, на наш взгляд, является наиболее перспективным для научных исследований. Это связано еще и с тем, что заинтересованными лицами выступают не только заемщики и потенциальные инвесторы, но и государство в лице Центрального банка. Применение деревьев классификации позволит сгруппировать МФО по ряду характерных признаков (объем кредитного портфеля, средний размер выданного займа, количество заемщиков и пр.), что, несомненно, облегчит работу регулятора по контролю и надзору за предоставлением данных услуг. Результаты анализа данных могут быть использованы для: определения оптимального количества МФО [4], разделения МФО на кластеры по степени соблюдения законодательства, оценки кредитной нагрузки населения и пр. Актуальность таких исследований продиктована значимостью микрофинансовых услуг для потребительского сектора экономики, так как клиентами МФО обычно становятся лица с нестабильным финансовым положением. В стремлении защитить интересы таких граждан законодатель ужесточает нормативную правовую базу деятельности МФО, что,

с одной стороны, снижает темпы развития данного рынка, а с другой – повышает его концентрацию. В этих условиях происходит укрупнение отдельных МФО, увеличивается их роль в финансово-кредитном секторе экономики, что стимулирует их более детально изучать потребителя своих услуг.

Вместе с тем, консолидация отрасли и последовательный вывод деятельности МФО из теневого сектора не снижает доходность этого бизнеса, а переводит ее получение в скрытые формы, такие как навязывание дополнительных услуг. Поэтому реализация недобросовестных практик субъектами МФО вполне может фигурировать как самостоятельная переменная. Конечно, проблема ее включения в модель обусловлена зыбкостью количественных оценок не только недобросовестных практик, но и теневой экономики вообще.

На рынке МФО регулятором все больше ужесточаются требования к последним. Максимально возможная ставка по займу снижена с 2,5 % до 1 %, а в нынешнем году планируется снижение до 0,8 %. Кроме того, в планах установить ограничение на лимиты по необеспеченным займам. Так или иначе, это приводит к тому, что равновесная цена в виде процентной ставки по займу будет отличаться от установившейся на рынке. Искусственно созданный дефицит предложения будет одним из факторов теневизации рынка.

Ввиду вышесказанного, одни и те же действия регулятора могут привести как к позитивным последствиям в виде повышения надежности МФО, так и к негативным, например, переходе части МФО в теневой сектор. Для поиска оптимальных инструментов регулирования, наиболее эффективных лимитов и максимальных ставок регулятором также может быть использован метод дерева решений, но уже не в целях классификации, а с целью определения оптимальных значений.

Для самих МФО использование деревьев решений и сопутствующих им методов – это уже часть сегодняшней практики в составлении кредитного скоринга в силу того, что переменные для таких моделей лежат на поверхности, а данные по ним предоставляются самим клиентами – возраст, пол, место работы и пр. В данном случае отметим, что метод дерева решений достаточно прост в применении относительно иных методов машинного обучения, что делает его пригодным и экономически эффективным даже для небольших компаний.

Для государственных органов применение подобных методов наталкивается на отсутствие не только достаточной статистики, но и размытости как методологии оценки, так и формирования отдельных показателей. Если у бизнеса есть строго определенная задача – оценить вероятность возврата кредита, то определить задачу, которую может решить с помощью деревьев решений уже сложнее. Но не потому что эта задача носит искусственный, навязанный характер, а, скорее, в силу вариативности ответов, которые государственный сектор может получить, используя этот метод. На поверхности лежит классификация МФО по признаку «добросовестности», т. е. выявление не только очевидных правонарушителей, но и определение организаций, которые явно не нарушают закон, но своими действиями оказывают деструктивное влияние на рынок потребительского кредитования и экономику в целом. Однако, при наличии данных, государственные органы могли бы определять МФО, которые наносят

своими действиями наибольший ущерб финансовому сектору, диагностировать степень монополизации рынка микрофинансовых услуг и многое другое.

В заключение хочется сказать следующее. Перечисление специфических черт сферы микрофинансового кредитования лишь в очередной раз подтверждает устоявшийся тезис о том, что применение методов количественного анализа само по себе не имеет научной и практической ценности. В отрыве от контекста проблемы и особенностей развития социально-экономических процессов использование деревьев решений может привести к искаженным выводам. Формальное включение переменных в модель без учета описанных выше элементов не позволит применить полученные результаты ни для целей бизнеса, ни для целей государства.

### **Список использованной литературы**

1. Болдырев Е. С., Буренина И. В., Захарова И. М. Учет рисков при оценке инвестиционных проектов в нефтегазовой отрасли // Интернет-журнал Науковедение. 2016. Т. 8. № 1 (32). С. 43–49.
2. Восканян Р. О., Екимова К. В. Стоимостной подход к управлению инвестиционной привлекательностью компании // Экономика и предпринимательство. 2015. № 1 (54). С. 442–445.
3. Черезов Д. С., Тюкачев Н. А. Обзор основных методов классификации и кластеризации данных // Вестник ВГУ. Сер. : Системный анализ и информационные технологии. 2009. № 2. С. 25–29.
4. Некрасова Т. Н. Анализ инструментов противодействия недобросовестным практикам на рынке финансовых услуг // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2020. № 4 (124). С. 131–134.
5. Золотарюк А. В., Чечнева И. А. Возможности разрешения проблем микрофинансовых организаций с применением интеллектуальных методов машинного обучения // Мир новой экономики. 2018. № 12 (2). С. 66–71.

**Назырова Н. А.**<sup>1</sup>,  
адъюнкт кафедры криминалистики  
Восточно-Сибирского института МВД России

## О СУБЪЕКТАХ, СОВЕРШАЮЩИХ НЕЗАКОННОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

***Аннотация.** В статье рассматривается исследование анализа типичных личностных особенностей преступников, совершающих незаконное образование юридических лиц, может быть использован для решения прагматических задач, так как без информации о личности преступника нельзя в комплексе оценить совершенное или совершаемое преступление и подобрать методы и средства для его предупреждения, раскрытия и расследования.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, юридические лица, преступления, преступник, расследование.*

Целенаправленную работу сотрудников правоохранительных органов по обеспечению экономической безопасности невозможно представить без объективного владения ими информацией о типичных личностных особенностях преступников применительно к каждому виду общественно-опасных деяний.

К настоящему времени в криминалистике разработано множество фундаментальных положений, активно используемых в построении частных методик расследования отдельных видов преступлений, в которых достаточное внимание заслуженно уделяется изучению личности преступника.

«Личность преступника» является междисциплинарной категорией уголовно-правовых наук. По этой причине целесообразно выделить критерии для ее исследования сквозь призму предмета и объекта криминалистики. В данном ключе наиболее обоснованным представляется утверждение Д. А. Кирюхина, заключающееся в том, что личность преступника должна рассматриваться как слефообразующий объект и средство раскрытия и расследования совершенного преступления [1, с. 122–123]. Действительно, личность преступника вызывает интерес с точки зрения объективных закономерностей возникновения информации о преступлении через непосредственных ее субъектов, оставляющих различные следы в процессе своей преступной деятельности, и использования результатов познания их сотрудниками правоохранительных органов с помощью средств и методов, разработанных криминалистикой для уголовного судопроизводства.

Определяя пределы изучения личности преступника, Н. Т. Ведерников указывает на значимость для ее установления следующих сведений: социально-демографические данные; трудовая (учебная) деятельность; профессиональное образование; психологические качества; проступки и преступления, совершаемые лицом ранее [2, с. 137].

---

<sup>1</sup> © Назырова Н. А. 2022.

По мнению О. П. Грибунова и В. С. Ишигеева комплекс признаков о личности преступника условно делится на демографические, социально-ролевые и нравственно-психологические признаки [3, с. 249].

Предложенные комплексы расширенных признаков о личности преступника, не допускающие применение однообразия к оценке личности преступника [4, с. 82], связаны с развитием научного познания, которое «включает не только потребность в познании новых истин в результате собственных исследований, но и в оптимизации для своих нужд смежных отраслей наук» [5, с. 180].

Лиц, осуществляющих незаконное образование юридического лица в соответствии со сложившейся следственно-судебной практикой можно в зависимости от типа разделить на четыре условные группы:

1. *«Комбинаторы»*. Ее представляют лица, выступающие организаторами совершения различных преступных махинаций, связанных с извлечением незаконного дохода в результате мошенничеств, незаконной банковской деятельности, преднамеренного банкротства, легализации денежных средств и прочих преступлений, в которых фиктивное юридическое лицо используется как средство достижения субъектом намеченного преступного результата.

Представители данной группы отличаются целеустремленностью, выдержкой, силой воли, умением контролировать ситуацию, профессионализмом в выбранной сфере деятельности.

Проанализировав приговоры 2016–2020 гг. в отношении осужденных лиц рассматриваемой группы, мы пришли к следующим выводам: 98 % участников группы – мужчины, большинство из них (71 %) среднего возраста – 36–50 лет, 24 % – молодые люди 25–35 лет, в оставшихся процентных показателях преобладают пенсионеры. «Комбинаторы» в 69 % случаев имеют высшее образование, 27 % получили среднее профессиональное образование. Официально не трудоустроены 48 % участников, но они обладают высоким материальным благосостоянием. Ранее занимали руководящие должности в различных организациях 39 %. Большинство (89 %) не были судимы и не привлекались к уголовной ответственности, однако среди лиц, имеющих судимость, 91 % тех, кто привлекался за преступления в сфере экономики.

2. *«Дельцы»*. В эту группу входят лица, которым известно об имеющемся споре на приобретение фиктивных юридических лиц, они осуществляют их незаконное образование для перепродажи. В эту же группу нами включены граждане, которым запрещено заниматься предпринимательством по закону, либо попавшие в списки неблагонадежных в налоговом органе, а также граждане, которые в связи с возникшими задолженностями приняли решение выйти из состава участников (учредителей) или органа управления, введя в организацию подставное лицо, но при этом продолжают непосредственно ей руководить.

Среди «Дельцов» 95 % мужчин. Преимущественная возрастная категория 30–45 лет (83 %), на возраст 25–29 лет приходится 8 %, оставшиеся 9 % – люди старше 45 лет. Имеют высшее образование и обладают профессиональными навыками по организации работы предприятий 67 %. На момент привлечения к уголовной ответственности 54 % участников занимали должность генераль-

ного либо коммерческого директора в иных коммерческих организациях. Впервые совершили преступление 87 %.

Внешне «Дельцы» ведут образ жизни людей с материальным достатком выше среднего, передвигаются на популярных марках личного автотранспорта, одеваются в соответствии с деловым стилем. Так, осужденный К., имеющий высшее образование, женатый, занимающий должность директора, не судимый, обладает типичными признаками личности преступника из группы «Дельцы». Указанные лица отличаются также хорошими коммуникативными навыками.

Учитывая, что организаторы исследуемых преступлений из обеих групп редко устанавливаются и изобличаются, их типичные личностные особенности могут меняться по мере накопления следственно-судебной практики.

3. «Подельщики». Данную группу образуют соучастники, значительную часть которых представляют граждане из числа вовлеченных ранее подставных лиц. Действуя в составе группы, они за вознаграждение осуществляют приискание подставных лиц для новых фиктивных юридических лиц и выполняют иные преступные роли: инструктаж подставных лиц и их сопровождение в налоговые органы, кредитные организации и другие учреждения для регистрации и обеспечения последующего функционирования фиктивного юридического лица; подделка документов; физическое и иное воздействие на подставных лиц, иных участников и др. В группу «Подельщики», по нашему мнению, также должны быть включены коррумпированные сотрудники правоохранительных и контрольно-надзорных органов, занимающихся прикрытием незаконной деятельности фиктивных юридических лиц.

В группу «Подельщики» входят преимущественно мужчины (63 %) ранее не судимые и не привлекавшиеся к уголовной ответственности (72 %). Остальные признаки во многом схожи с группой «Статисты». В связи с необходимостью маскировки преступлений и во избежание внимания налоговых органов и полиции к примелькавшимся данным подставного лица, ему предлагается осуществить приискание нового подставного лица или выполнить иную преступную роль. Однако если в группе «Статисты» подставные лица осуществляют свои действия импульсивно, то в группе «Подельщики» находятся осведомленные лица, ведущие целенаправленную преступную деятельность.

4. В четвертой группе находятся непосредственно подставные лица, мы назвали ее «Статисты». Указанная группа является наиболее спорной с точки зрения возможности вхождения в нее лиц, напрямую осуществляющих незаконное образование юридического лица. Однако в отдельных субъектах Российской Федерации (Астраханская, Московская, Челябинская области, Республика Крым и др.) вынесены приговоры в отношении подставных лиц, непосредственно предоставлявших в налоговый орган документы, послужившие основанием для регистрации фиктивных юридических лиц в ЕГРЮЛ [6, с. 127–129].

Мужчин в группе «Статисты» чуть больше половины (52 %), в основном это молодые люди в возрасте 18–35 лет (61 %), безработные (59 %) или с небольшим заработком по основному месту работы либо получающие пособия (27 %), или студенты, имеющие стипендию (14 %). Практически у всех представителей этой группы отсутствует высшее образование (94 %). Впервые совершили пре-

ступление 81 %, в числе ранее судимых больше всего тех, кто был осужден за корыстные преступления. В 9 % случаев зафиксировано наличие отдельных психических заболеваний, не исключающих вменяемости лиц.

Типичным примером психолого-криминалистического портрета личности преступника указанной группы является осужденная Г., имеющая среднее специальное образование, разведенная, официально не трудоустроенная, не судимая, согласившаяся за денежное вознаграждение в размере 3 000 руб. зарегистрировать на свое имя два ООО и выступить в качестве директора и учредителя указанных юридических лиц. Нами не выделяется отдельным признаком семейное положение участников рассматриваемой группы, так как при изучении эмпирического материала сделаны выводы о его нестабильности. Однако необходимо отметить, что независимо от того, находится лицо в браке или ведет совместное хозяйство с кем-либо без регистрации брачных отношений, в целом отмечается низкий уровень благосостояния семьи, второе лицо чаще не работает, находясь на иждивении. Обычно в таких семьях имеются на иждивении один либо двое детей, в отдельных приговорах есть сведения о многодетных семьях. Так, в приговоре осужденного С. указывается, что в семье на иждивении находится трое малолетних детей, один из которых является инвалидом детства, а также отец пенсионер. Осужденный С. женат, работает водителем, ранее судим по ст. 162 УК РФ. Мотивацией к совершению преступления было получение любого единовременного источника дохода. «Статистами» движет желание удовлетворить бытовые первичные потребности либо погасить существующие задолженности [7, с. 223]. Сумма вознаграждения варьируется от 1 500 до 15 000 руб.

Если обратиться к психолого-криминалистической классификации преступников по устойчивым свойствам мотивационной сферы личности, предложенной Д. А. Мезиновым [8, с. 123–168], то «Комбинаторов» можно отнести к людям, ориентированным на контроль и достижения. Представителей этой группы отличает, прежде всего, директивное поведение в отношении окружающих, не поддающиеся критике представления о порядке и жестких собственных полномочиях на его наведение. Для «Дельцов» характерно последовательное наращивание усилий на пути к намеченным достижениям. «Подельщики» и «Разнорабочие» нацелены на ситуативную самоактуализацию, так как в их действиях доминирует желание сохранить биологические основы существования. Использование данной классификации позволяет более четко разграничить участников групп по степени выраженности их девиантного поведения через мотивационные сферы личности. «Дельцы» достаточно осторожны в выборе подставных лиц, используют схемы их поиска через объявления на сайтах о трудоустройстве либо через знакомых, готовы варьировать размер и периодичность вознаграждения за предоставление сведений о подставном лице, вплоть до годового. Задача «Дельцов» не потерять «клиентуру» среди желающих приобрести фиктивное юридическое лицо. В отличие от «Дельцов», «Комбинаторы» чаще привлекают к незаконному образованию юридического лица в качестве подставных лиц ранее судимых граждан, ведущих асоциальный образ жизни, которым в основном только обещают вознаграждение за услуги,

но не выплачивают его. Учитывая контингент подставных лиц, «Комбинаторы» способны (посредством соучастников) вести себя агрессивно, применять насилие. Так, осужденный А., узнав, что главный бухгалтер не может осуществить вход в личный кабинет системы «Банк-клиент» ООО <...>, номинальным учредителем и директором которого является гр. Х., в целях принятия мер к контролю над денежными средствами дал указание на розыск гр. Х. и оказание на нее давления. Участники группы установили местонахождение гр. Х., взломали монтировкой дверь, незаконно проникли в квартиру, нанесли удары гр. Х. и иным находящимся в квартире лицам, направляли на них травматический пистолет, угрожая убийством.

Считаем, что приоритетным направлением работы правоохранительных органов является установление организаторов из групп «Комбинаторы» и «Дельцы». Деятельность «Комбинаторов» наиболее общественно-опасна, так как фиктивные юридические лица целенаправленно образуются ими для использования в преступных схемах иных тяжких преступлений. «Комбинаторы» вовлекают в группу значительное число участников (69 %), вплоть до создания организованных преступных групп (8 %), осуществляя в них общее руководство. Деятельность «Дельцов» востребована в теневой экономике, поэтому также представляет опасность. «Дельцы» вовлекают в нее «Подельщиков» в 37 % случаев и, как и «Комбинаторы», руководят их преступными действиями. При сосредоточении усилий на пресечении деятельности «Комбинаторов» и «Дельцов» автоматически ликвидируется преступная занятость «Подельщиков» и «Статистов».

Полагаем, что проведенный в исследовании анализ типичных личностных особенностей преступников, совершающих незаконное образование юридических лиц, может быть использован для решения прагматических задач, так как без информации о личности преступника нельзя в комплексе оценить совершенное или совершаемое преступление и подобрать методы и средства для его предупреждения, раскрытия и расследования.

### **Список использованной литературы**

1. Кирюхин Д. А. Теоретические проблемы криминалистической характеристики серийных сексуальных убийств // Известия Российского государственного педагогического университета имени А. И. Герцена. 2008. № 27 (61). С. 120–123.
2. Ведерников Н. Т. О проблеме предела изучения личности преступника в криминалистике // Вестник Томского государственного университета. 2014. № 385. С. 135–138.
3. Грибунов О. П., Ишигеев В. С. Характеристика личности преступника, совершающего кражи на объектах транспорта // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права. 2015. Т. 9. № 2. С. 248–256.

4. Шаров А. В. К вопросу о потребности практики в частных методиках расследования преступлений // Сборник материалов криминалистических чтений. 2021. № 18. С. 81–82.

5. Ведерников Н. Т., Ахмедшин Р. Л., Ахмедшина Н. В. Теоретические проблемы криминалистического профилирования: уголовно-процессуальный, тактико-криминалистический и психологические аспекты // Вестник Томского государственного университета. 2018. № 434. С. 178–186.

6. Назырова Н. А. Криминалистический портрет личности преступника по делам в сфере незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица из анализа судебной практики // Научный дайджест Восточно-Сибирского института МВД России. 2019. № 3 (3). С. 122–130.

7. Бояринцев А. Н. Признаки подставного лица при незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица (Криминалистически значимые особенности подставного лица при незаконном образовании юридического лица) // Актуальные проблемы права и государства в XXI веке. 2020. Т. 12. № 1. С. 220–224.

8. Мезинов Д. А. Преступная мотивация как объект познания в криминалистике : дис. ... канд. юрид. наук. Юрид. ин-т Том. гос. ун-та. Томск, 1999. 188 с.

**Никулина А. С.<sup>1</sup>,**

*курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Научный руководитель:**

**Свирина М. В.,**

*старший преподаватель кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук*

## **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

***Аннотация.** В статье рассматриваются пути повышения экономической безопасности в сфере налогообложения посредством взаимодействия налоговых и правоохранительных органов.*

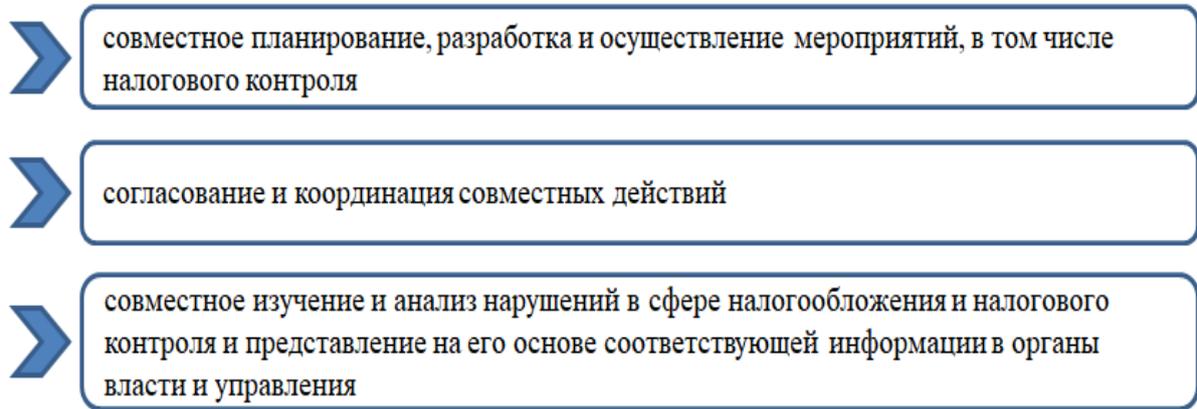
***Ключевые слова:** экономическая безопасность, налоговые органы, правоохранительные органы, налоговое мошенничество, налоговое администрирование.*

Налоговое мошенничество искажает конкуренцию и наносит ущерб экономике и каждому человеку, который в результате должен платить более высокие налоги. Целью борьбы с мошенничеством является устойчивая защита и укрепление России как места для ведения бизнеса и создание новых рабочих мест. Фискальное и социальное мошенничество ставит под угрозу эти проекты, поскольку честные предприниматели оказываются в невыгодном положении. Правоохранительные и налоговые органы принимают целенаправленные меры для защиты отечественной экономики от этой угрозы. Борьба с мошенничеством означает больше справедливости, больше равных возможностей и большую защиту отечественной экономики. В интересах рынка труда и России как места для ведения бизнеса превентивная работа должна быть направлена на предотвращение недобросовестной конкуренции, возникающей из-за конкурентных преимуществ за счет незаконной работы, а также социального и налогового мошенничества. Это также служит для защиты заработной платы и условий труда домашних и интегрированных иностранных работников, особенно в связи с развитием ситуации на российском рынке труда.

Один из механизмов обеспечения экономической безопасности формируется в результате взаимодействия налоговых и правоохранительных органов. Виды их взаимодействия в процессе обеспечения экономической безопасности, представленные на рис. 1.

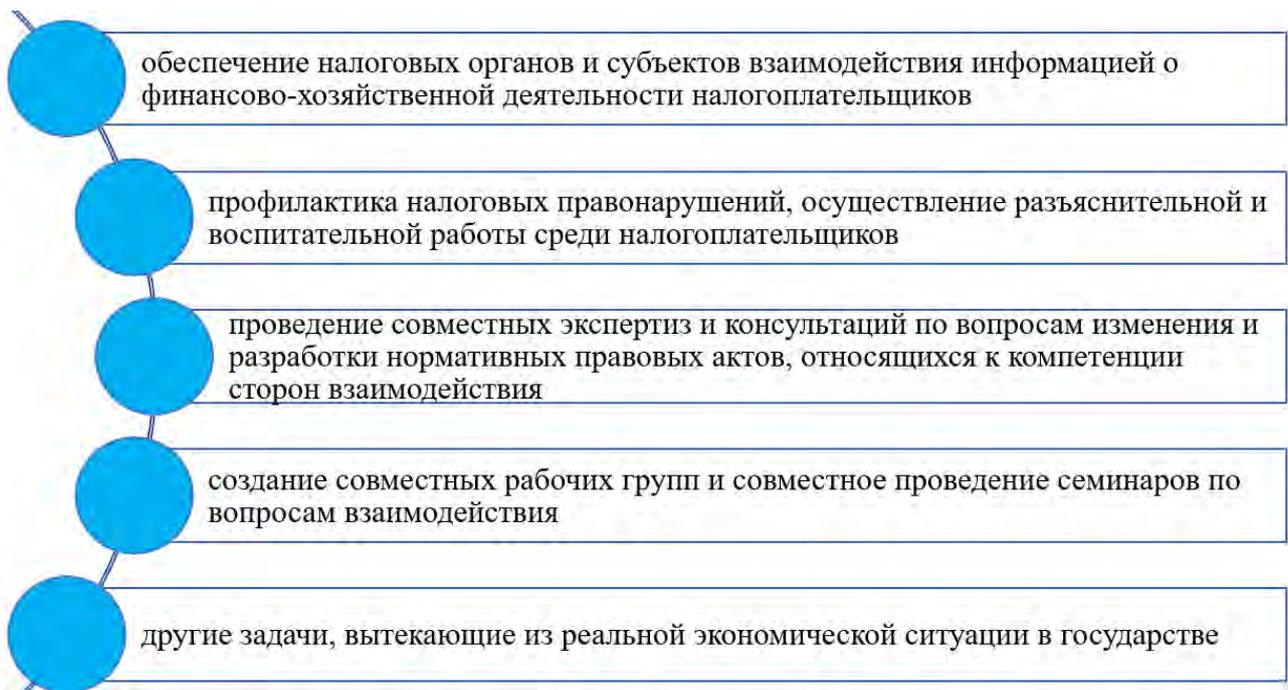
---

<sup>1</sup> © Никулина А. С. 2022.



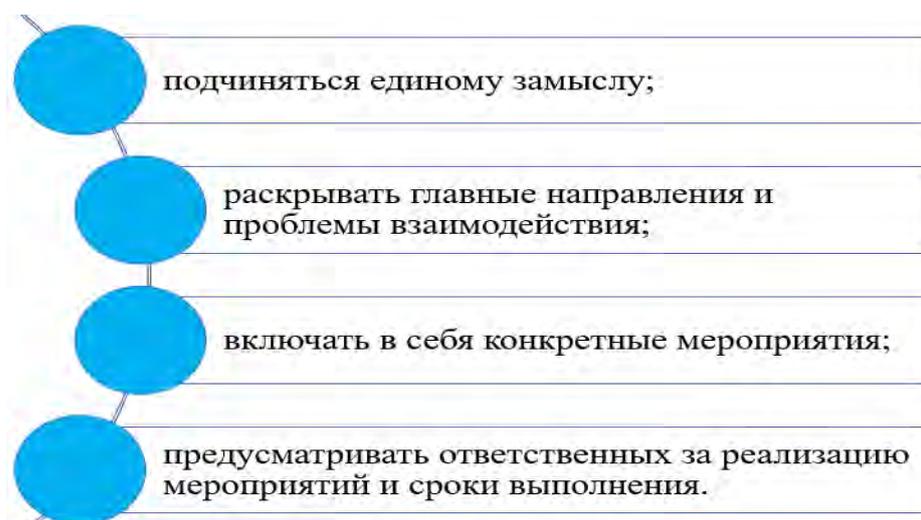
*Рис. 1. Виды взаимодействия налоговых органов с иными государственными структурами*

Главными критериями, позволяющими добиться успехов в системе сотрудничества, являются общая цель и структура. Система должна быть динамична, взаимосвязана и выполнять поставленные задачи, отраженные на рис. 2.



*Рис. 2. Задачи, решаемые при обеспечении экономической безопасности*

Чтобы взаимодействие налоговых и правоохранительных органов было успешным, необходимо придерживаться требований, перечисленных на рис. 3.



*Рис. 3. Требования для реализации совместного плана*

Борьба с мошенничеством заключается не в обременении экономики усилением контроля, а в создании справедливых условий для всех участников экономической жизни. Одним из основных направлений совершенствования обеспечения экономической безопасности в сфере взаимодействия налоговых и правоохранительных органов является снижение налогового бремени с населения и хозяйствующих субъектов. Как, например, в Китае, люди, получающие зарплату менее 50 000 рублей, НДФЛ не платят. НДС тоже необходимо понизить, хотя бы до 18 %, чтобы у населения повысилась платежеспособность, как это сделали в Китае. Там НДС для крупного бизнеса понизили до 13 %, а для малых предприятий до 3 %. Таким образом, у бизнеса повысится прибыль вследствие повышения платежеспособности населения, а также повысится собираемость налогов за счет повышения налогоплательщиков и снизится рост экономических преступлений.

### **Список использованной литературы**

1. Юнусова Е. А., Налоговый контроль как фактор обеспечения экономической безопасности в сборнике «Экономика и бизнес», 2019. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-kak-faktor-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti/viewer>.
2. Планы на ближайшие три года: налоговая политика до 2023 года. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/a1/1023358.html>.
3. Свирина М. В. Анализ причин снижения экономической безопасности России // Международный журнал «Мировая экономика: проблемы безопасности». М. : ЮНИТИ-ДАНА. 2019. № 1.
4. Обеспечение налоговой безопасности российских организаций. URL: [https://www.ipbr.org/?page=news&news=n\\_meshnar&act=sob&id=1532](https://www.ipbr.org/?page=news&news=n_meshnar&act=sob&id=1532).

**Петухов В. Д.<sup>1</sup>,**

*Доцент кафедры экономики Государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Московской области «Технологический университет имени дважды Героя Советского Союза, летчика-космонавта А.А. Леонова» (МГОТУ), Московская область, г. Королев, кандидат экономических наук*

## **О ВЕКТОРЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ГОСУДАРСТВА И БИЗНЕСА**

**Аннотация.** *В основе социально-экономического развития лежит гармоничное взаимодействие государства и бизнеса. Эти взаимоотношения могут быть выражены количественно в виде прямых иностранных инвестиций в соответствующей валюте. Качественным показателем взаимодействия может выступать доступность информации о нормативно-правовом регулировании экономической деятельности, возможность обсуждать и влиять на перспективные законодательные решения. Государство принимает регуляторные меры, не учитывая мнение бизнеса, а бизнес не имеет возможности получить оперативную консультацию от контролирующих органов. Вторым ключевым направлением развития взаимодействия государства и бизнеса представляется повышение прозрачности контрольных процедур: создание системы ключевых показателей финансово-экономической деятельности, по достижению которых могут последовать санкции со стороны регулирующих органов.*

**Ключевые слова:** *государство и бизнес, регулирование, инвестиционная привлекательность, финансовая политика, консультационная деятельность, Федеральная налоговая служба, финансовый контроль, прозрачность экономической деятельности, инклюзивные институты развития.*

Важной составляющей экономического, и в более широком смысле, общественного благополучия государства является инвестиционная привлекательность. Мы исходим из того, что в мире достаточно денежных средств (средства банков и крупных финансовых организаций), которые могут быть инвестированы в промышленность, инфраструктуру или НИОКР в любой стране. Но для этого должны быть созданы условия, которые будет привлекать, а не отталкивать инвесторов. Показателем инвестиционной привлекательности может служить объем прямых иностранных инвестиций (далее – ПИИ) в экономику той или иной страны. К примеру, по рейтингу всемирного банка в 2019 г. Россия находилась на 31 месте с объемом ПИИ в размере 8 785 трлн долл. [1]. На первых трех местах находились США (258 390 785 трлн долл.), Китай (203 492 трлн долл.) и Германия (105 278 трлн долл.). Более чем значительное отставание России рано или поздно будет преодолено в силу географического расположения, культурно-исторических предпосылок и институциональных преобразований, которые приведут к созданию инклюзивных институтов социально-

---

<sup>1</sup> © Петухов В. Д. 2022.

экономического развития. Это естественный процесс, который неизбежен, учитывая высокий уровень образования в России и происходящую цифровую трансформацию. Более подробно это рассмотрено в [2].

В вопросах инвестиционной привлекательности есть два аспекта – политический и экономический. На первый экономисты не могут влиять. Но для второго они в состоянии выявить пути и предложить механизмы развития. Анализ стран находящих выше в представленном рейтинге ПИИ показал, что большинство из них являются членами Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) [3]. ОЭСР является объединением стран, входящих в зону экономического влияния США. Учитывая фактор внешнеполитического противостояния, которое длится без малого 10 лет, автором было принято решение воспользоваться аналитическим отчетом «Обзоры инвестиционной политики ОЭСР: Российская Федерация. Повышение прозрачности политики» [4], выпущенным до активной фазы противостояния (в 2006 г.). Помимо анализа внешнеторгового законодательства целая глава обзора посвящена прозрачности инвестиционной политики. Выделяется ряд проблем: недостаточный доступ к информации о федеральных законах и региональных нормативных актах; недостаточность консультаций; нечеткое распределение ролей федеральных и региональных органов в инвестиционной политике; недостаточно благоприятный деловой климат.

Вышеописанное относится к взаимодействию государства и предприятия с точки зрения инвестора. Но и для отдельно взятой организации представленные проблемы будут актуальны. Добавим к этому, что цифровая трансформация позволила контрольным органам сделать прозрачную систему контроля финансовых потоков организации. Это сделано во исполнение Федерального закона №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [5]. Благотворным образом это сказалось на сокращении фирм-однодневок. По данным Федеральной налоговой службы (далее – ФНС) в 2013 г. более трети всех зарегистрированных юридических лиц имели признаки фиктивности, к 2019 г. их количество составило около 4 % от общего числа [6]. Работа в этом направлении продолжается. Сообщается, что ФНС будет сообщать банкам о местах массовой регистрации юр. лиц, чтобы банк мог отказывать в обслуживании или более пристально следить за их деятельностью [7].

Исследователь взаимоотношений государства и бизнеса может увидеть, что для развития экономики необходим приток иностранных инвестиций и повышение прозрачности экономической политики и норм регулирования [8]. Работа в этом направлении ведется, но в настоящее время достигнута прозрачность юридических лиц [9]. Это приводит к тому, что бизнесмены предпочитают «не высываться», дробить бизнес. Создаются так называемые «группы компаний», объединенные по признаку лица принимающего решения (ЛПР) и долевой интеграции в хозяйственную деятельность основной компании. После совершения определенных операций (целью которых может быть занижение оборотов материнской компании) квази-дочерняя компания прекращает хозяйственную деятельность, а в налоговую сдают нулевые отчеты. Спустя не-

сколько лет компания закрывается [10]. Едва ли игра в кошки-мышки с государством может способствовать экономическому развитию и росту национального благосостояния. На наш взгляд необходимо дополнить существующий вектор развития государства и бизнеса следующими направлениями:

- бесплатная консультационная деятельность на базе ФНС;
- прозрачность методов государственного налогового и финансового контроля.

Мы исходим из того, что в процессе хозяйственной деятельности предприятия могут столкнуться с неоднозначными ситуациями, связанными с налогообложением. По некоторым таким ситуациям имеется судебная практика. Если бы соответствующая структура в ФНС осуществляла консультационную деятельность юридических лиц в виде своеобразной службы поддержки напрямую и через специальный портал, рассматривающий ситуационный кейсы, то это помогло бы избежать нежелательных последствий для добросовестных юридических лиц.

Второе направление, предложенное нами, подразумевает обнародование ключевых показателей (которые могут периодически изменяться), по которым проверяющие органы оценивают предприятие с точки зрения соответствия действующему законодательству, в частности ФЗ-115. Так, руководитель ООО с квартальным оборотом 500 тысяч рублей будет знать, что отправка определенной суммы на банковскую карту своего контрагента индивидуального предпринимателя не заинтересует, либо наоборот – заинтересует проверяющие органы и может повлечь блокировку расчетного счета.

Финансовая деятельность бизнеса в России стала полностью прозрачной для проверяющих органов. Для сохранения социально-экономической стабильности и повышения инвестиционной привлекательности необходимо создать усилить информационно-консультационную деятельность ФНС и обеспечить прозрачность целевых показателей деятельности коммерческих предприятий, достижение которых может свидетельствовать о недобросовестности юридического лица. Это позволит усилить самоконтроль, снизить долю предпринимателей, занимающихся «размытием» своего бизнеса и необоснованного создания «групп компаний». Создаст систему «красных флажков», за которые предпринимали если и будут заходить, то уже осознанно, зная, какие санкции за это могут быть. Главное, развитие консультационной деятельности и создание прозрачной системы контроля (с учетом определенных финансовых показателей) повернет государство лицом к бизнесу и приблизит Россию к построению инклюзивных институтов общественного развития.

### **Список использованной литературы**

1. Рейтинг стран мира по уровню прямых иностранных инвестиций // Гуманитарный портал. Исследование стран и регионов. URL: <https://gtmarket.ru/ratings/foreign-direct-investment-index> (дата обращения: 27.01.2022).

2. Аджемоглу Д., Робинсон Д. А. Почему одни страны богатые, а другие бедные. Происхождение власти, процветания и нищеты / [перевод с английского Д. Литвинова, П. Миронова, С. Сановича]. М. : Издательство АСТ, 2015. С. 575.

3. Официальный сайт Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). URL: <http://www.oecd.org/> (дата обращения: 27.01.2022).

4. Обзоры инвестиционной политики ОЭСР: Российская Федерация. Повышение прозрачности политики». 2006. 141 с. URL: <https://www.oecd.org/russia/37466426.pdf> (дата обращения: 27.01.2022).

5. Федеральный закон №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма // Законы, кодексы и нормативно-правовые акты Российской Федерации URL: <https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-07082001-n-115-fz-o/> (дата обращения: 27.01.2022).

6. О сокращении числа фирм-однодневок рассказал Дмитрий Григоренко программе «Налоги» // Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/8944393/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/8944393/) (дата обращения: 28.01.2022).

7. ФНС упростит банкам процесс выявления фирм-однодневок // Ведомости 21 января 2022. URL: <https://www.vedomosti.ru/finance/news/2022/01/21/905900-fns-uprostit-protsess-viyavleniya-firm-odnodnevok> (дата обращения: 28.01.2022).

8. Петухов В. Д. Ориентиры для начинающих предпринимателей / Формирование среды для личностного и общественного развития. Сборник научных статей по материалам международной заочной научно-практической конференции. 2014. С. 39–41.

9. Петухов В. Д. Динамика изменений значений индекса rts за первые шесть месяцев 2014 г., с учетом политических и экономических факторов / В сборнике: Перспективные направления развития финансовых рынков. Сборник статей по материалам участников международной заочной научно-практической конференции. Издательство «Научный консультант». 2014. С. 31–37.

10. Петухов В. Д. Определение конкурентоспособности предприятий методом рейтинговых оценок (на примере микроэлектронной промышленности) / Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2012. № 7 (43). С. 19.

**Рахматуллин М. А.**<sup>1</sup>,

доцент кафедры социально-гуманитарных и экономических дисциплин  
Уфимского юридического института МВД России,  
кандидат экономических наук, доцент

**Губайдуллина И. Н.**<sup>2</sup>,

доцент кафедры пожарной безопасности факультета защиты  
в чрезвычайных ситуациях Уфимского государственного авиационного  
технического университета, кандидат экономических наук, доцент

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ СУБЪЕКТОВ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

**Аннотация.** В статье авторами рассматривается политэкономический подход к анализу категории «экономическая безопасность», раскрывается сущность домашних хозяйств, как субъекта рыночных отношений на микроуровне и функциональные изменения домашних хозяйств в зависимости от характера экономической системы.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, домашнее хозяйство, экономические угрозы, экономические интересы, функции домашнего хозяйства.

Содержание понятия «Экономическая безопасность» необходимо связывать с предметом дисциплины «Экономика» или «Экономическая теория». В экономической теории любая категория представляет собой определенное производственное отношение, которое возникает между субъектами рыночной экономики.

В зависимости от характера отношения мы тот или иной объект отношения будем соответствующим образом именовать. Например, если возникает отношение купли продажи мы объект отношения, продукт будем называть товаром. В зависимости от того какие будут отношения по поводу денег мы их будем называть в одном случае, собственно деньгами, в другом – капиталом, в третьем – финансами и т. д.

Субъекты экономики вступают в производственные отношения для реализации своих экономических интересов. Например, продавец товара желает избавиться от товара и выручить при этом как можно большую сумму денег, а покупатель наоборот желает получить товар и заплатить за него как можно меньшую сумму денег. Как видно из данного примера желания субъектов отношения не совпадают, их интересы носят противоречивый характер [1].

В противоречивом характере интересов субъектов рыночного отношения заложена возможность возникновения угроз, оказывающих влияние на состояние их экономической безопасности. Так, при неэквивалентном обмене одному

---

<sup>1</sup> © Рахматуллин М. А. 2022.

<sup>2</sup> © Губайдуллина И. Н. 2022.

из субъектов отношения грозит угроза, в лучшем случае в виде потери части, а может быть и всей ожидаемой прибыли, в худшем не окупаемость затрат и банкротство со всеми вытекающими отсюда последствиями. Таким образом, в приведенном выше примере, экономическая угроза представляет собой потерю экономической выгоды, в виде ожидаемой прибыли. В случае ее реализации одному из субъектов производственного отношения будет нанесен ущерб, который скажется на степени реализации его интересов. Так как интересы субъектов рыночной экономики, в каждом производственном отношении, имеют разнонаправленный характер, угроза, как потенциальная возможность потери экономической выгоды – это атрибут любой экономической системы, любого производственного отношения [2]. И в этом плане она не уничтожаема. Задача тех, от которых зависит возможность превращения потенциальной угрозы в реальную сделать так, чтобы она не реализовалась.

Рассуждая от обратного можно сделать вывод, что экономическая безопасность это такое состояние субъекта рыночной экономики, когда он на достаточном уровне реализует свой экономический интерес, и у него нет потерь экономической выгоды, на которую он рассчитывал, вступая в соответствующее производственное отношение.

В нашем примере состояние отсутствия угроз экономической безопасности для субъектов производственного отношения наступает тогда, когда будет соблюдаться один из главнейших принципов рыночной экономики, принцип эквивалентности в обмене [3]. Отсюда вытекает, что важнейшим условием обеспечения безопасности субъектов рыночной экономики является знание и соблюдение ими и государством основных принципов рыночной экономики, механизма действия экономических законов и их правильное применение.

Теперь перейдем к вопросу о том, кто и как должен обеспечивать экономическую безопасность субъектов рыночной экономики. Здесь могут быть варианты. Рассмотрим их, используя наш пример с товарообменом.

Первый вариант связан с неэквивалентным обменом. При неэквивалентном обмене, когда рыночная цена товара отклоняется от стоимости в сторону повышения, экономическая угроза наступает для покупателя. Он теряет часть своей ожидаемой выгоды от данного производственного отношения. Например, при монополизации рынка, монополист, искусственно завышая цену своего продукта, перераспределяет часть созданной в обществе стоимости в свою пользу, нанося тем самым экономический урон своим контрагентам в виде недополученной стоимости [4]. При завышении цены товара покупателю не хватит денежных средств для удовлетворения тех потребностей, на которые он рассчитывал в случае эквивалентного обмена.

Если рыночная цена товара окажется ниже стоимости товара, экономический урон будет нанесен производителю. В случае занижения рыночной цены товара, например при демпинге, производителю товара грозит банкротство.

В приведенных случаях обеспечение экономической безопасности субъектов рыночной экономики – это функция государства. Государство принимает антимонопольное законодательство и законы против недобросовестной конкуренции.

Второй вариант. При эквивалентном обмене возможность появления экономической угрозы связано со случаем, когда индивидуальные условия хозяйственной деятельности субъекта рыночной экономики не соответствуют общепринятым условиями производства. Например, индивидуальные издержки производства оказываются выше рыночной цены товара, ориентированного на средние издержки производства общества.

В этом случае задача обеспечения экономической безопасности субъекта рыночной экономики возлагается на самого субъекта. Ему необходимо произвести мероприятия направленные на повышение эффективности собственного производства, снизить индивидуальные издержки производства до общественно необходимых издержек производства.

Важным фактором, влияющим на состояние экономической безопасности субъектов рыночной экономики, является наличие так называемых встроенных стабилизаторов, действующих в интересах экономики в целом без специального государственного влияния на экономику [5].

К сожалению, их отсутствие, или недостаточное количество, или не достаточная эффективность может негативно повлиять на состояние экономической безопасности субъектов хозяйственной деятельности.

Как пример, можно привести так называемый импорт инфляции, наблюдаемый в текущем году в России, вызванный ростом производства в мировой экономике. После экономического кризиса обусловленного пандемией коронавируса мировая экономика постепенно оживает и переходит на фазу экономического роста. Данное явление обусловило повышение спроса, и соответственно цен на многие товары, в том числе на металл и сельскохозяйственную продукцию, производимую в России. Последствием повышения цен на наши товары за рубежом стал рост цен на соответствующие товары и на российском рынке. В свою очередь изменение цен на металл повлияло на цены металлоконструкции, последние на стоимость строительства и т. д.

Чтобы обуздать ситуацию с ростом цен на металл, государству пришлось принимать специальные меры, переходить к так называемому ручному управлению экономикой. Несмотря на принятые меры, ущерб экономике все же был нанесен и весьма ощутимый. Если бы были разработаны встроенные стабилизаторы в виде налога равного разнице между зарубежной и отечественной ценой металла негативных последствий связанных с импортом роста цен можно было бы избежать.

Экономические угрозы могут быть связаны и с так называемой теневой экономикой. В этом случае, борьба с угрозами криминальной части теневой экономики является предметом деятельности, как самого государства, так и его силовых структур.

### **Список использованной литературы**

1. Губайдуллина И. Н., Ишмеева А. С. Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности организаций // В сборнике: Состояние и перспективы российского и международного законодательства. 2015. С. 14–17.

2. Ишмеева А. С., Губайдуллина И. Н. Сущность глобализации и ее влияние на мировую экономику. Социально-экономические и правовые основы развития экономики. Коллективная монография. Уфа, 2016. С. 4–23.

3. Ишмеева А. С. Теневая экономика как угроза экономической безопасности государства // Региональное развитие: проблемы и перспективы : VI всерос. науч.-практ. конф. 2017. С. 139–143.

4. Салихова С. Ф., Ишмеева А. С. Глобализация и экономическая безопасность государства // Евразийский юридический журнал. 2021. № 8 (159). С. 433–435.

5. Ишмеева А. С., Рахматуллин М. А. Политэкономический подход к категории «безопасность» // В сборнике: Экономическая безопасность: концепция, стандарты. 2016. С. 86–89.

**Романова С. И.**<sup>1</sup>,  
управляющий партнер ООО «Нексия Пачоли»,  
кандидат юридических наук

**Романов П. В.**<sup>2</sup>,  
председатель экспертного совета ООО «Нексия Пачоли»

## АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

**Аннотация.** В статье дается определение экономической безопасности предприятия с применением концепции непрерывной деятельности и выявляются основные внешние и внутренние факторы, влияющие на экономическую устойчивость хозяйствующего субъекта. Также выделяются важные направления деятельности, которые создают основные риски экономической безопасности хозяйствующего субъекта в современных условиях: технологическая безопасность и концепция устойчивого развития (ESG)<sup>3</sup>. По мнению авторов, при рассмотрении различных аспектов экономической безопасности необходимо принимать во внимание эти два важных фактора деятельности предприятия.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, непрерывная деятельность, технологическая политика, управление нематериальными активами, концепция устойчивого развития ESG

Образованная в 1995 г. наша компания в настоящее время является одной из ведущих российских аудиторско-консалтинговых компаний, оказывающей силами более чем 150 специалистов такие услуги, как аудит финансовой отчетности, подготовленной как по российским, так международным стандартам (РСБУ и МСФО), налоговый и юридический консалтинг, предпродажное обследование (должная осмотрительность – due diligence), оценка, подготовка интегрированной нефинансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития, а также консультирование по вопросам управления сложными проектами.

Основная цель нашей профессиональной деятельности – это повышение экономической стабильности и эффективности наших клиентов, в число которых входят такие организации как государственные корпорации Росатом, Ростех, Роскосмос и их дочерние и зависимые предприятия и субхолдинги. Мы работаем с более чем 350 предприятиями машиностроения, ракетостроения

---

<sup>1</sup> © Романова С. И. 2022.

<sup>2</sup> © Романов П. В. 2022.

<sup>3</sup> ESG – экологическое, социальное и корпоративное управление (англ. Environmental, Social, Corporate Governance). Это совокупность характеристик управления компанией, при котором достигается вовлечение данной компании в решение экологических, социальных и управленческих проблем.

и оборонной промышленности. Положения и выводы, излагаемые в данной статье, основаны на нашем практическом опыте.

Под экономической безопасностью хозяйствующего субъекта мы понимаем устойчивое эффективное развитие предприятия в долгосрочной перспективе (концепция непрерывной деятельности), основанное на производстве современного востребованного продукта и стабильное получение дохода от данной деятельности.

На непрерывную деятельность предприятия влияют как внешние, так и внутренние факторы.

К внешним факторам, в первую очередь, относится экономическая политика государства, под которой обычно понимают налоговую и денежно-кредитную политики, общий инвестиционный климат, функционирование судебной системы и защиту прав собственности. Но кроме того мы бы обратили особое внимание на все более возрастающую важность:

- импортозамещения в условиях постоянно действующих санкций в таких чувствительных для современного уровня развития техники секторах, как микроэлектроника, станкостроение и применение новых материалов;
- участия в глобальном энергопереходе, имея ввиду зеленую энергетику (атомную, гидро-, солнце-, ветро-энергетики);
- реализацию повестку ESG, которая сегодня становится определяющим фактором хозяйственной деятельности и меняет не только условия участия в международном разделении труда, но и условия финансирования и кредитования хозяйствующего субъекта.

К внутренним факторам, влияние которых хотелось бы особенно подчеркнуть на современном этапе, мы относим человеческий капитал предприятия, уровень развития техники и технологий, ресурсообеспечение, эффективность системы управления предприятием.

Человеческий капитал в современной экономике является важнейшим фактором хозяйственной деятельности. Уровень квалификации работников, наличие современных навыков и компетенций, высокопроизводительные рабочие места, разработанные системы материальной и нематериальной мотивации, уровень корпоративной культуры – все это способствует повышению эффективности компании.

Технологическое развитие предприятия предусматривает должный уровень автоматизации и цифровизации производства, использование современных материалов и технологий, применение системы бережливого производства.

Одним из важнейших условий экономической устойчивости и безопасности является эффективная система управления, которая предусматривает наличие высококвалифицированных управленцев, применяющих современные подходы к достижению целей с наименьшими временными и материальными затратами, имеющих стратегическое видение, умеющих ставить задачи, осуществлять мониторинг и контроль за их выполнением.

Все внутренние факторы должны обеспечивать достижение максимального результата при оптимальных затратах, приводить к повышению производительности труда и снижению себестоимости продукции.

Особо хотим остановиться на вопросах технологической политики хозяйствующего субъекта, без выстраивания которой невозможно организовать долгосрочную эффективную экономику предприятия. Формирование и реализация технологической политики требуют соответствующего отражения в организационной структуре управления предприятия, наличие в ней технического директора (заместителя директора по технической политике), в функциональные обязанности которого должны входить вопросы разработки технической политики и контроля за ходом ее реализации, управления НИОКРами, разработки системы защиты интеллектуальной собственности предприятия (включая патентование и оформление секретов производства – ноу-хау). Интеллектуальная собственность при этом становится одним из основных активов предприятия, существенно увеличивающим его капитализацию, расширяющим возможности кредитования, защищающим от недобросовестной конкуренции и формирующим дополнительный доход, в том числе и за счет выхода на международные рынки.

Один из наших клиентов, Госкорпорация Росатом, приступив несколько лет назад к реализации амбициозной программы по выходу на международные рынки сооружения атомных электростанций, столкнулся с необходимостью выстраивания отдельной стратегии защиты своей интеллектуальной собственности, что повлекло за собой проведение специальной работы по выявлению ключевых продуктов и базовых технологий, нуждающихся в такой защите на целевых рынках, построение специальной системы управления знаниями, пересмотра большого количества внутренних нормативных документов. Тем не менее, несмотря на сложность такой задачи, она была решена за короткий промежуток времени, что позволяет Росатому быть одним из лидеров мирового рынка строительства АЭС.

Также на наших глазах произошло кардинальное изменение влияния на непрерывность экономической деятельности предприятия концепций ESG и устойчивого развития, которые эволюционировали от модных абстрактно-теоретических подходов до абсолютно практических факторов текущей хозяйственной жизни. Доходность акционерного капитала, стоимость заимствования на кредитных рынках, условия выхода на международные рынки и отсутствие дополнительных фискальных обременений – ответы на все эти вопросы напрямую связаны с уровнем соответствия принципам ESG и устойчивого развития.

Сегодня мы очевидно наблюдаем смену модели поведения инвесторов. Всего десятилетие назад инвесторы предпочитали компании, реализующие «модель финансовой результативности» (оптимизация затрат и максимизация прибыли). Затем фокус их внимания был обращен на компании, предпочитающие «модель разделения ценностей» (бизнес на первом месте, но негативные воздействия компании на внешний мир компенсируются благотворительными и социальными проектами, поддерживающими общую стратегию компании). В настоящее время на первый план выходят компании с «моделью устойчивого развития», то есть обеспечивающие текущую деятельность и удовлетворение потребностей современного общества, не нанося вреда для последующих поколений. Устойчивое развитие является основой долгосрочной стратегии бизнеса,

который решает социальные и экологические задачи на системной основе и способствует общему прогрессу.

С методологической точки зрения подход к отбору объектов инвестирования также претерпел качественные изменения. Если раньше скрининг инвестиционного портфеля базировался на применении различных оценок, основанных на социальных критериях, с целью исключения ценных бумаг, которые не отвечают мировоззренческим стандартам инвестора (т. е. отсеив «плохих» корпоративных игроков), то со временем у обладателей капитала выработался проактивный подход к инвестированию, т. е. выбор «наилучших» активов посредством учета факторов устойчивого развития, в том числе с учетом оценок рейтинговых и аналитических агентств.

На распространение повестки в области устойчивого развития влияют совершенно различные факторы. Так, крупные техногенные катастрофы подстегнули интерес и озабоченность заинтересованных сторон вопросами экологии, пандемия COVID-19 перевернула привычный уклад жизни всего мира и акцентировала внимание на жизни и здоровье человека, а изменения климата стали очевидным фактором риска не только для экологии, но и для мировой экономики.

Одним из ярких примеров того, что нефинансовые риски могут привести к серьезным финансовым последствиям, является кейс об аварии на одном из предприятий группы «Норникель» в мае 2020 г. Компания была вынуждена не только ликвидировать последствия разлива топлива на земле и водных объектах, не только компенсировать коренным народам ущерб, нанесенный их жизненному укладу, но и заплатить государству рекордный штраф в размере 146 млрд рублей. Очевидно, что недостаточное внимание вопросам устойчивого развития существенно повлияло на экономическую безопасность компании.

В 2015 г. ООН были приняты Цели устойчивого развития (ЦУР), которые очень быстро приобрели большую популярность не только на уровне государств, но и на уровне отдельных компаний. Причиной такого распространения, во-первых, явилась их универсальность – ЦУР носят всеобщий характер и применимы ко всем странам, учитывают интересы всех социально-уязвимых групп, обеспечивают переход от решения проблем развивающихся стран к сбалансированному и инклюзивному развитию во всем мире. Во-вторых, интегрированность – ЦУР охватывают социальные, экологические, технологические и инфраструктурные аспекты и отражают их общую значимость для устойчивого развития, а также отмечают важность общеправительственного подхода. В-третьих, вовлеченность – ЦУР обеспечивают возможность вовлечения всех заинтересованных сторон в осуществление новой повестки дня, имеют единый язык и систему координат для всех участников, конкретные целевые показатели.

Реализация ЦУР на уровне компании открывает для бизнеса новые возможности: спрос на «устойчивые» продукты/ услуги, получение «устойчивых» инвестиций, повышение конкурентоспособности компании, обеспечение лояльности и вовлеченности персонала и многие другие.

Но это требует донастройки системы управления. Если на первом этапе внедрения устойчивого развития управление было сосредоточено в PR-службе компании, то по мере развития начала выстраиваться полноценная система управления целями устойчивого развития. А именно, на уровне Совета директоров назначается ответственный за данное направление директор (часто независимый) или создается комитет по устойчивому развитию. На уровне управления предприятием назначается ответственный за устойчивое развитие заместитель генерального директора, часто эти функции возлагаются на заместителя по экономике и финансам, т. к. заверенная отчетность об устойчивом развитии становится востребованной в первую очередь инвесторами и банками.

Поскольку устойчивое развитие предполагает комплексный подход к экономике, социальной сфере, экологии и корпоративному управлению, то ответственность за устойчивое развитие предполагает наделение достаточно широкими полномочиями.

С точки зрения экономической безопасности, постановка конкретных целевых показателей в области устойчивого развития обеспечивает системный контроль и управление нефинансовыми рисками предприятия, способствует повышению эффективности и стабильности компании.

Выводы, которые можно сделать в данной работе об актуальных аспектах экономической безопасности хозяйствующего субъекта в современных условиях следующие:

На устойчивость хозяйствующего субъекта, снижение рисков его деятельности все большее влияние оказывают управление технологическим развитием и управление неэкономическими факторами производства.

Цели устойчивого развития (ЦУР) ООН:

1. Ликвидация нищеты; 2. Ликвидация голода; 3. Хорошее здоровье и благополучие; 4. Качественное образование; 5. Гендерное равенство; 6. Чистая вода и санитария; 7. Недорогостоящая и «чистая» энергия; 8. Достойная работа и экономический рост; 9. Индустриализация, инновации и инфраструктура; 10. Уменьшение неравенства; 11. Устойчивые города и населенные пункты; 12. Ответственное потребление и производство; 13. Борьба с изменением климата; 14. Сохранение морских экосистем; 15. Сохранение экосистем суши; 16. Мир, правосудие и эффективные институты; 17. Партнерство в интересах устойчивого развития.

### **Список использованной литературы**

1. Абалкин Л. (1994). Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение.

2. Белая книга о ликвидации последствий аварии на ТЭЦ-3 АО «НТЭК» и мерах, принятых компанией URL: <https://www.nornickel.ru/fil-es/ru/investors/white-paper-2020.pdf>

3. Глазьев С. Ю., Локосов В. В. Оценка предельно критических значений показателей состояния российского общества и их использование в управлении социально-экономическим развитием. 2012.

4. Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации. Утверждена Указом Президента Российской Федерации от 29 апреля 1996 г. № 608. URL: <http://www.scrf.gov.ru/documents/23.html>, свободный.

5. Доклад комиссии ООН по окружающей среде и развитию «Наше общее будущее», 1987. URL: <https://www.un.org/ru/ga/pdf/brundtland.pdf>.

6. Закон Российской Федерации от 5 марта 1992 г. № 2446-1 «О безопасности» с изменениями от 26 июня 2008 г. URL: <http://base.garant.ru/10136200/>.

7. Информационное письмо Банка России «О рекомендациях по реализации принципов ответственного инвестирования», 2020. URL: [https://www.cbr.ru/static-html/file/59420/20200715\\_in\\_06\\_28-111.pdf](https://www.cbr.ru/static-html/file/59420/20200715_in_06_28-111.pdf).

8. Резолюция, принятая Генеральной Ассамблеей ООН «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года», 2015 URL: [https://www.un.org/ga/search/view\\_doc.asp?symbol=A/RES/70/1&Lang=R](https://www.un.org/ga/search/view_doc.asp?symbol=A/RES/70/1&Lang=R).

9. Сенчагов В. К. Экономическое обеспечение национальной безопасности // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. № 8. 2010.

10. Гурова Т., Долженков А., Обухова Е. Почему мы бедны // Эксперт № 3. 2022. URL: <https://expert.ru/expert/2022/03/pochemu-my-bedny/>.

11. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации (2015). Утверждена Указом Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683. URL: <http://www.scrf.gov.ru/documents/1/133.html>

12. Цейковец Н. В. Множественный характер субъектов национальной экономической безопасности. В сб.: «Экономическая безопасность: государство, регион, предприятие: сборник статей Международной научно-практической конференции» (г. Барнаул, 8–9 апреля 2015 г.) / Под ред. Э. И. Казитовой, Э. И. Рау, Е. И. Роговского. Алтайский гос. технический ун-т им. И. И. Ползунова. Барнаул: Изд-во АлтГТУ.

13. Джон Р. Хикс «Главная движущая сила экономического роста» (лекция памяти Альфреда Нобеля, прочитанная Джоном Хиксом 27.04.1973).

**Руховец Л. В.<sup>1</sup>,**

*доцент кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук, доцент*

**Волкова Т. В.<sup>2</sup>,**

*доцент кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук, доцент*

## **ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

**Аннотация.** В статье авторами рассматриваются возможности использования человеческого капитала как конкурентного преимущества хозяйствующего субъекта, а также для обеспечения экономической безопасности.

**Ключевые слова:** человеческий капитал, экономическая безопасность, хозяйствующий субъект, экономический рост, кадровые риски.

Среди целей обеспечения экономической безопасности в «Стратегии экономической безопасности Российской Федерации до 2030 года», утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 13.05.2017 г. № 208, выделяется повышение уровня и улучшения качества жизни населения, а как направление государственной политики определяется развитие человеческого потенциала [1].

Человеческий капитал можно рассматривать как важную форму проявления человеческого потенциала, поскольку потенциал – из сферы возможного, а не все возможности превращаются в реальность. В экономическом росте определяющую роль играет человеческий капитал.

При экономическом подходе к человеческому капиталу человек оценивается как индивид, который оптимизирует свое поведение для получения максимальной выгоды, исходя из принципа экономической целесообразности. Повышение доходности такого капитала происходит по мере накопления существенной информации, хотя возможен его моральный износ в связи с устареванием полученных знаний, а также срок существования (возраст) человеческого капитала ограничен.

Хозяйствующий субъект определяется Федеральным законом «О защите конкуренции». Им может быть коммерческая организация, некоммерческая ор-

---

<sup>1</sup> © Руховец Л. В. 2022.

<sup>2</sup> © Волкова Т. В. 2022.

ганизация, осуществляющая деятельность, приносящую ей доход, индивидуальный предприниматель, иное физическое лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, но осуществляющее профессиональную деятельность, приносящую доход, на основании государственной регистрации и (или) лицензии, а также в силу членства в саморегулируемой организации [2].

Человек рассматривается как рабочая сила при исполнении функций и распоряжений, но обладающий индивидуальностью, интеллектом, органично вписывающийся в трудовой коллектив человек превращается в капитал. В настоящее время во многих организациях ощущается нехватка не просто человеческих ресурсов, но специалистов, способных к высокоэффективному труду и заинтересованных в творческой отдаче, которые могут вывести организацию на новый уровень развития, повысить ее конкурентоспособность, тем самым обеспечивая ее экономическую безопасность.

Обеспечение экономической безопасности – это непрерывный процесс, заключающийся в обосновании и реализации наиболее рациональных форм, методов, способов и путей создания, совершенствования, развития системы безопасности, непрерывном управлении ею, контроле, выявлении ее слабых мест и потенциальных угроз фирме.

Цель экономической безопасности фирмы – обеспечение устойчивого и эффективного функционирования в настоящее время и создание условий для роста и развития бизнеса в будущем [3, с. 76].

Повысить эффективность деятельности любого хозяйствующего субъекта возможно только при наличии квалифицированного персонала и умелого использования человеческих ресурсов.

Особенностью человеческого капитала является его индивидуальность, так как его формирует совокупность профессиональных способностей, навыков, знаний и мотиваций человека, которые могут обеспечить обладателю более высокий доход в будущем, связан с ценностной ориентацией, готовностью обучаться, но измерению как иные материальные ресурсы он не подлежит.

Для хозяйствующего субъекта важна численность и структура работников, уровень их образования, навыки и профессиональный опыт, физическое и духовное здоровье, активность как производственная, так и социальная, культурно-личностная ориентация, гражданская ответственность.

Человеческий капитал воплощен в личности его обладателя, неотделим от человека, поэтому он не может продаваться и покупаться, его можно только арендовать, заключив трудовой договор.

Существенное влияние на формирование человеческого капитала оказывает система мотивации достижения высоких результатов, производственный и жизненный опыт, уровень образования и квалификации, а также индивидуальные способности личности, мобильность, здоровье.

Роль человеческого капитала существенна при профилактике кризисных ситуаций, поскольку качество человеческого капитала влияет на правильность принимаемых управленческих решений, способствуя своевременному реагированию на первые признаки кризиса. Если кризисная ситуация все же возникла,

человеческий капитал выступает стабилизирующим фактором, так как глубоко понимает возникшие проблемы и ищет пути выхода из создавшейся ситуации.

Человеческий капитал можно рассматривать как фактор деловой репутации организации, которая формирует успех партнерских отношений, а соответственно и конкурентные преимущества.

Формирование человеческого капитала требует существенных инвестиций на образование, поддержание здоровья, а также связано с упущенной выгодой, поскольку получение образования или работы могут быть связаны с потерей доходов.

Для благополучия сотрудников в организации необходимо обеспечивать карьерный рост, финансовую эффективность деятельности, возможности поддерживать физическое здоровье и психологическую устойчивость, и, конечно, социальную востребованность. Каждый сотрудник должен представлять перспективы своего профессионального роста, возможности повышения квалификации при возникновении новых стратегических установок в организации. Существенную роль играет эффективная организация труда, а также благоприятный морально-психологический климат в рабочей группе.

Повышение уровня профессиональной подготовки непосредственно на рабочем месте повышает качество человеческого капитала, соблюдение требований охраны здоровья на производстве снижает уровень заболеваемости и смертности, в результате – увеличивается «срок службы» человека (работоспособность) и «интенсивность» его использования (производительность). А это в свою очередь способствует повышению эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и его конкурентоспособности.

Основной тенденцией кадрового менеджмента в организации становится переход от концепции управления человеческими ресурсами к управлению развитием человеческого капитала.

Кадровые риски являются составной частью рисков хозяйственной деятельности организации. К наиболее существенным из них можно отнести несоответствие кадрового потенциала стратегическим и тактическим задачам организации; уход в другие компании, связанные с неудовлетворенностью условиями работы; мошенничество – уровень жизни конкретных работников не соответствует уровню получаемых доходов.

Для обеспечения кадровой безопасности необходимо формировать в организации атмосферу деловой солидарности и корпоративного духа, чтобы каждый сотрудник при осуществлении производственной деятельности отождествлял собственные интересы с интересами организации, что обычно проявляется через организационную культуру, существующую в организации.

Необходимо формировать лояльность персонала, то есть преданность руководству фирмы, своему делу, чувство гордости за свою работу именно в данном хозяйствующем субъекте, энтузиазм и желание решать проблемы, возникающие в работе фирмы. Особенно актуальным это становится в связи с пандемией COVID 19, поскольку в сложных условиях ограничений, наложенных на бизнес, а также заболеваемости сотрудников, именно приверженность данной ор-

ганизации позволяет принимать адекватные коллективные управленческие решения.

Этому способствует и создание атмосферы доверия коллектива работников высшему управленческому персоналу для достижения целей организации.

Основными инструментами построения атмосферы доверия в организации являются организационная культура, организационная структура и методы руководства.

В организациях, сотрудники которых разделяют общий набор ценностей, уровень доверия повышается, так как для них свойственно честное и последовательное поведение. При этом трудовой коллектив должен доверять и уважать руководство компании, но разумный баланс между доверием и жестким контролем со стороны руководства также следует соблюдать. Существенным моментом при этом является создание и поддержка благоприятного социально-психологического климата внутри коллектива организации в целом.

Таким образом:

- качество человеческого капитала как рабочей силы и человеческого ресурса играет существенную роль в обеспечении конкурентоспособности хозяйствующего субъекта;
- его роль повышается при возникновении кризисных ситуаций, поскольку наличие высококвалифицированных специалистов способствует ускорению выхода из кризиса;
- для обеспечения кадровой безопасности необходимо предупреждать и нивелировать внешние и внутренние угрозы человеческому капиталу как движущей силы развития организации, угрозы развитию бизнеса и финансовой устойчивости;
- необходимо грамотно управлять развитием человеческого капитала в организации с целью формирования такого его качества, который позволит повышать инновационный уровень организации, ее производительность и эффективность работы, что в конечном итоге, будет способствовать повышению уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

### **Список использованной литературы**

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года». СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://consultant.ru>.
2. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О защите конкуренции» СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://consultant.ru>.
3. Экономическая безопасность: концептуальные подходы и вызовы времени: монография. СПб: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2017. 148 с.

**Сафохина Е. А.**<sup>1</sup>,

доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук, доцент

## **ПОЛНОМОЧИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

***Аннотация.** В статье рассматриваются полномочия органов внутренних дел при проведении выездных налоговых проверок. Совместная деятельность ОВД и налоговых органов недостаточно разработана как с теоретической, так и с практической точки зрения. Автором определены проблемы реализации полномочий органов внутренних дел при проведении налоговых проверок совместно с налоговыми органами. Выработаны предложения по повышению уровня и результатов взаимодействия ОВД и налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений и преступлений.*

***Ключевые слова:** органы внутренних дел, выездная налоговая проверка, налоговые правонарушения и преступления, взаимодействие.*

Уголовные дела, связанные с налоговыми преступлениями, необходимо отнести к преступлениям повышенной сложности, так как их расследование занимает существенный объем времени и требует обладания знаний в таких областях как бухгалтерский учет, налоговое, административное и уголовное законодательство, а также решения широкого круга следственных, оперативно-розыскных и экспертно-криминалистических задач, проведения экономических и технических экспертиз.

Выездная налоговая проверка (ВНП) представляет собой важный механизм защиты государства и общества от нарушений в сфере налогообложения, который основан на наиболее полной и объективной оценке налогового потенциала налогоплательщика. Они дают возможность полно и правильно осуществить проверку правильности уплаты налогов и сборов и исполнения налогоплательщиками своих обязанностей. Именно при их проведении выявляется наибольшее количество налоговых правонарушений и преступлений.

Таблица 1

### **Результативность выездных налоговых проверок организаций (по данным раздела 3 формы 2-НК) за 2018–2020 гг.**

Показатель/год	2020	2019	2018
кол-во ВНП организаций, всего	5 470	8 267	12 553
кол-во проверок организаций, у которых выявлены нарушения в ходе ВНП	5 224	7 917	12 275

<sup>1</sup> © Сафохина Е. А. 2022.

Результативность	95,50 %	95,77 %	97,79 %
доначислено всего, тыс. руб.	189 556 031	294 631 262	307 037 650
доначислено на 1 проверку, тыс. руб.	34 653,75	35 639,44	24 459,30
в том числе налогов, тыс. руб.	130 993 365	207 423 271	217 136 923
доначислено налогов на 1 провер- ку, тыс. руб.	23 947,60	25 090,51	17 297,61

Проанализировав данные табл. 1 можно сделать вывод о том, что общее количество выездных налоговых проверок в 2020 г. сократилось по сравнению с 2018 г. в 2,3 раза, при этом доначисления налогов на одну проверку возросли приблизительно на 6 650 тыс. руб. и составляют 23 947,60 тыс. руб., что соответствует крупному размеру неуплаты налогов.

При осуществлении налогового контроля налоговые органы активно взаимодействуют с правоохранительными. Деятельность ФНС РФ и МВД России направлена на выявление фактов умышленного уклонения от уплаты налогов.

К источникам их взаимодействия можно отнести следующее:

1. Требование нормативно-правовых актов;
2. Необходимость борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями;
3. Необходимость в использовании оперативно-розыскных мероприятий и процессуально-следственных действий.

Сотрудники налоговых органов обладают полномочиями по привлечению к проведению выездных налоговых проверок ОВД по мотивированному запросу. В свою очередь, сотрудники правоохранительных органов, выявив обстоятельства, которые требуют совершения действий налоговыми органами, имеют право направлять эти данные в налоговую [1, 2].

Ключевые организационно-правовые аспекты взаимодействия сотрудников ОВД с налоговыми органами при проведении ВМП даны в Инструкции о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок, утвержденной совместным Приказом МВД России № 495 и ФНС России № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 г. [3].

Организация взаимодействия должна осуществляться по трем основным направлениям:

- совместная деятельность двух контролирующих ведомств должна руководствоваться действующей нормативно-правовой базой;
- проводимые совместные мероприятия должны быть всегда согласованы;
- их проведение должно основываться на согласованном порядке контроля, учета и анализа полученных результатов.

Однако совместная деятельность ОВД и налоговых органов недостаточно разработана как с теоретической, так и с практической точки зрения. Механизм их взаимодействия имеет ряд недостатков, одним из которых является не вполне определенный правовой статус сотрудника ОВД как участника налого-

вых правоотношений, осуществляющего налоговый контроль. Имеющиеся проблемы с каждым годом уменьшаются в силу разрабатываемых способов улучшения взаимодействия, но все еще имеют место быть.

Помимо этого, взаимная деятельность двух ведомств обусловлена постоянно увеличивающийся общественной опасностью многих правонарушений налогового законодательства. В первую очередь, это трудности с порядком осуществления налоговых мероприятий, с пробелами в законодательстве, с недобросовестным отношением налогоплательщиков к своим обязанностям. Налоговый орган привлекает сотрудников правоохранительных органов для осуществления контроля за уплатой налогов и сборов в первую очередь для осуществления полной и объективной выездной налоговой проверки с целью того, чтобы предотвратить получение плательщиком необоснованной выгоды, тем самым пресечь налоговое правонарушение.

Анализируя данные табл. 1 и 2 можно сделать вывод о том, что результаты проведения ВМП с участием сотрудников ОВД значительно выше, чем проверок, проводимых налоговыми органами самостоятельно. Так, сумма доначислений на одну проверку с участием ОВД в 2020 г. составила 47 522,75 тыс. руб., а на самостоятельную проверку 34 653,75 тыс. руб., то есть более чем на 13 тыс. руб. Доля проверок с участием ОВД ежегодно увеличивается и с 2018 г. выросла почти на 13 %, что оказывает позитивное влияние на формирование бюджета государства.

Таблица 2

**Результативность выездных налоговых проверок с участием ОВД  
(по данным раздела 3 формы 2-НК) за 2018–2020 гг.**

<b>Показатель/год</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
кол-во ВМП всего	5 915	9 069	13 753
кол-во ВМП с участием ОВД	2 639	3 161	4 378
кол-во ВМП, в ходе которых выявлены нарушения при участии ОВД	2 519	3 037	4 305
Результативность	95,45 %	96,08 %	98,33 %
доля ВМП с участием ОВД	44,61 %	34,86 %	31,83 %
доначислено всего, тыс. руб.	125 412 537	106 394 498	160 506 067
доначислено на 1 проверку, тыс. руб.	47 522,75	33 658,49	36 661,96

Вместе с тем, при взаимодействии правоохранительных органов с налоговыми органами при проведении ВМП присутствует проблема отсутствия у сотрудников ОВД права выступать с инициативой участия в выездной налоговой проверке. Проблема носит двоякий характер и выражается, с одной стороны, в злоупотреблении со стороны налоговых органов, обращающихся с соответствующими запросами в отсутствие необходимых оснований, с другой стороны, в бездействии налоговых органов, не привлекающих сотрудников ОВД

к проведению налоговых проверок в случаях, когда это действительно необходимо.

Данную проблему представляется возможным разрешить посредством наделяния ОВД правом на самостоятельное принятие решения об участии в ВМП, хотя бы для тех случаев, когда ее проведению предшествует направление материалов из ОВД в налоговый орган для совершения действий, отнесенных к полномочиям последнего.

Проблемой также является то, что налоговые органы не обязаны заранее информировать о совместной выездной налоговой проверке и направлении мотивированного запроса органы внутренних дел. В запросе налоговых органов в ОВД об участии в выездной налоговой проверке могут содержаться лишь формальные сведения о возможных налоговых преступлениях и правонарушениях, также возможно несоответствие цели выездной налоговой проверки, что автоматически не входит в полномочия ОВД, и поэтому возможен отказ ОВД от совместного участия в выездной налоговой проверке. Таким образом, не подтвержденные факты и формальные запросы со стороны налоговых органов, в большой мере, могут наносить вред деятельности сотрудников ОВД, так как помимо выявления налоговых преступлений в компетенцию ОВД в лице подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (ЭБиПК) входит выявление и других преступлений в сфере экономической деятельности.

На наш взгляд, у налогового органа должна отсутствовать альтернатива выбора в информировании ОВД, а в случае объективной невозможности направить сотрудников ОВД для участия в ВМП следует осуществлять оперативное информирование ОВД о ходе проведения такой проверки, акт о результатах которой должен представляться в ОВД на момент его составления.

Кроме вышесказанного следует отметить, что между ОВД и органами налоговой службы существует проблема взаимодействия информационного характера. В связи с этим нами предлагается совершенствование электронного взаимодействия ОВД и ФНС.

Помимо институциональных аспектов участия ОВД в проведении выездных налоговых проверок, немаловажным является то, что совместная работа контролирующих органов значительно расширяет возможности проведения ВМП, поскольку позволяет организовывать оперативный мониторинг обстановки, предупреждать совершение должностными лицами налогоплательщика действий, направленных на сокрытие признаков совершения преступлений и правонарушений. Сотрудники ЭБиПК дополняют практику проведения налоговых проверок личным опытом, приобретенным при расследовании налоговых преступлений.

Разумеется, налоговые органы и ОВД располагают различными приемами и способами выявления нарушений законодательства в сфере налогообложения – у первых эти приемы и способы преимущественно контрольные, у вторых – оперативно-розыскные и уголовно-процессуальные. Однако, несмотря на отдельные проблемы организационно-правового обеспечения взаимодействия данных органов, именно сочетание разнообразных приемов и способов позво-

ляет достичь наибольшего эффекта и качественного результата выездной налоговой проверки, основанного на принципе баланса прав и законных интересов проверяемых и проверяющих.

### **Список использованной литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31 июля 1998 года №146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. ст. 3824.

2. О полиции: федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 3-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2011. № 7. ст. 900.

3. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: Приказ МВД России от 30 июня 2009 г. № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 // СПС «Консультант Плюс».

**СерEGIN В. Р.<sup>1</sup>,**

*курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Купрещенко Н. П.<sup>2</sup>,**

*профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доктор экономических наук, профессор*

## **ОЦЕНКА МАСШТАБОВ КОРРУПЦИИ В РОССИИ И ВОЗМОЖНОСТИ ПО ЕЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ОВД**

**Аннотация:** В статье автором была проанализирована динамика совершения и выявления коррупционных нарушений, в результате которого был сделан вывод о неотъемлемости ужесточения санкций за совершение коррупционного нарушения от борьбы с антиобщественным явлением коррупции. По мнению авторов, универсального способа борьбы с коррупцией в настоящее время не существует, так как с течением времени происходит дополнение нормативно-правовых актов новыми пунктами с целью обеспечения активной и эффективной борьбы с правонарушениями коррупционной направленности, но искоренить коррупцию пока не удастся, так как алчность присутствует во всех сферах жизни России.

**Ключевые слова:** коррупция, коррупционные преступления, государственная служба, противодействие коррупционным проявлениям, государственное управление.

Актуальность темы исследования обуславливается масштабами коррупции в нашей стране, которая распространена в обществе, в среде государственного и муниципального управления.

Экономика управляется естественным процессом в нашей современной искусственной социальной системе, поэтому именно коррупционный процесс разрушает социальную систему и естественные поддерживающие системы.

Следовательно, если государственная служба или функция испорчена какой-либо корыстной деятельностью, она незаконна и / или аморальна, с ней можно бороться законом, регулированием, дисциплиной, средствами массовой информации, общественным мониторингом и критикой. Но если мы приватизируем его из-за упорства коррупции, то есть легализуем и морализуем коррупцию в открытую и законную коррупцию предпринимательской деятельности по получению прибыли, чтобы ее стало труднее контролировать и нанести еще больший ущерб социальной системе и системам естественной поддержки, по-

---

<sup>1</sup> © Серегин В. Р. 2022.

<sup>2</sup> © Куприенко Н. П. 2022.

тому что это уже не незаконная и аморальная деятельность, а процесс оптимизации экономической эффективности, который «по праву» преследует частные интересы за счет общественных интересов и интересов будущих поколений, «способствуя» экономике.

На рис. 1 приведена современная разновидность коррупционных правонарушений.



Рис. 1. Современная разновидность коррупционных правонарушений [3]

Закон может повлиять только на незаконную коррупцию, регулирование может повлиять только на ту часть коррупции, которую оно может регулировать. Но из-за всей экономики вся деловая деятельность в корне коррумпирована, поэтому решение состоит в том, чтобы превратить экономику в рациональный процесс, который служит конечной цели человечества - вечному выживанию человечества в бесконечном будущем, но не ставит индивидуальные и групповые (группа может быть расширена до нынешних поколений) интересы на первое место.

Подход социальных сетей к коррупции фокусируется на том, как власть является неотъемлемой частью функционирования коррумпированных сетей, как с точки зрения сбора ресурсов для достижения целей, так и в качестве средства обмена в самой сети. Коррупция – это метод, используемый обладателями власти и стремящимися к власти для получения или сохранения власти. Коррупция – это не самоцель, а всего лишь метод достижения целей, и коррупция – это всего лишь один из методов сбора власти, необходимой для достижения таких целей.

На рис. 2 представлены официальные формулировки «коррупции», приведенные в Федеральном законе № 273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции».

1) злоупотребление служебным положением, дачи и/или получение взятки, полномочиями, коммерческий подкуп, иное незаконное использование своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды, имущественных прав для себя или иных лиц либо незаконное предоставление такой выгоды этим лицу другими лицами, а также совершение данных деяний от имени или в интересах юридического лица;

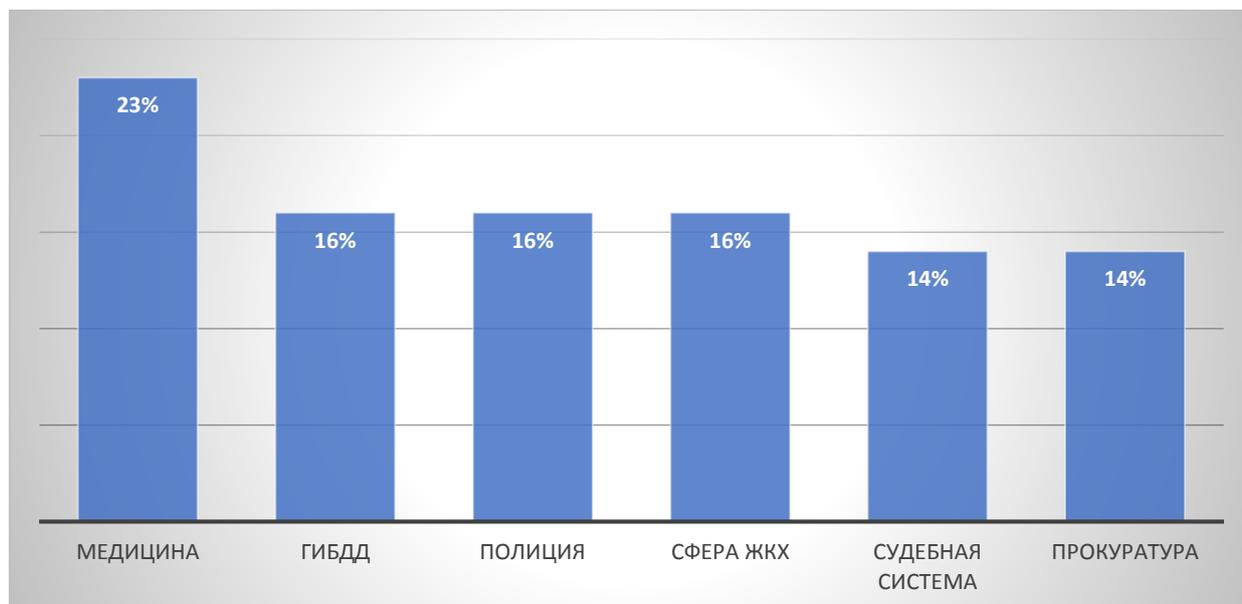
2) как совершение действий, отмеченных в пункте выше от имени или в интересах юридических лиц

*Рис. 2. Официальные формулировки «коррупции» [1]*

Субъекты, готовые использовать коррупцию для достижения своих целей, также готовы использовать более тонкие методы для достижения своих целей. В частности, этот подход предполагает, что злоупотребление организационной властью, даже если это может показаться не для личной выгоды, является четким показателем потенциальной коррупции в организации. В коррумпированных сетях функционирование сети на определенных этапах может быть намного важнее, чем обмен ресурсами.

Когда государственные чиновники злоупотребляют государственной властью в личных целях, они делают нечто большее, чем просто присваивают незаконное богатство. Коррупция лишает граждан равного доступа к жизненно важным услугам, лишая их права на качественное медицинское обслуживание, общественную безопасность и образование. Это ухудшает деловую среду, подрывает экономические возможности и усугубляет неравенство. Это часто способствует нарушениям и злоупотреблениям в области прав человека и может стимулировать миграцию. Являясь основной угрозой верховенству закона, коррупция разрушает институты, подрывает общественное доверие и подпитывает цинизм населения в отношении эффективного, подотчетного управления.

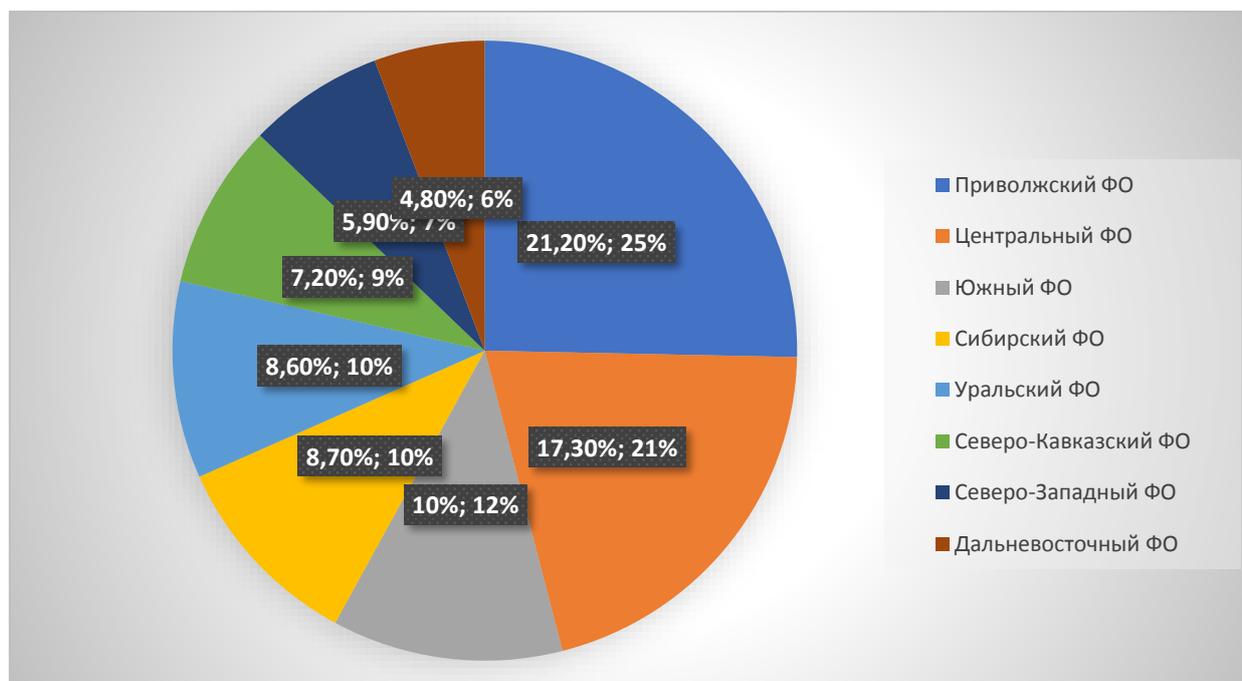
Более того, последствия коррупции часто проявляются далеко за пределами непосредственной среды, в которой совершаются деяния. В современном глобальном мире коррумпированные субъекты дают взятки через границы, используют международную финансовую систему для хранения незаконных богатств за рубежом и злоупотребляют демократическими институтами для достижения антидемократических целей. На рис. 3 представлены наиболее коррумпированные сферы.



*Рис. 3. Наиболее коррумпированные сферы в России*

Несмотря на то, что Российская Федерация проводит множество мероприятий, направленных на борьбу с коррупцией, а также на профилактику ее минимизации, коррупция охватывает все большее количество сфер деятельности, что негативным образом сказывается и на политике, и на экономике, и даже на национальной безопасности.

Если оценить масштабы коррупции по ее количественным метрикам, то всего по итогам 2020 г. зарегистрировано 30813 преступлений, связанных с коррупцией. При этом по территории России распределяются они неравномерно (рис. 4).



*Рис. 4. Распределение преступлений, связанных с коррупцией по федеральным округам*

Большая часть преступлений, связанных с коррупцией, приходится на Приволжский и Центральный федеральные округа, где их доля составили 21,2 % и 17,3 % соответственно.

Новые исследования и крупные журналистские разоблачения задокументировали степень, в которой недостатки законодательства и регулирования в развитых странах предоставляют коррумпированным субъектам средства для вывода в офшоры и отмывания незаконных богатств.

Для того, чтобы оценить масштабы коррупции необходимо проанализировать актуальные данные по зарегистрированным преступлениям коррупционной направленности в России в последние годы, а также данные по количеству выявленных лиц, совершивших преступление коррупционной направленности. Для более качественной оценки масштабов коррупции также необходимо оценить проанализированные данные в динамике.

В табл. 1 приведены данные по количеству зарегистрированных коррупционных преступлений за последние четыре года.

Таблица 1

**Динамика зарегистрированных преступлений коррупционной направленности в России с 2017–2020 гг. [2].**

<b>Статья УК РФ</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Ст. 285	3245	3124	3765	3825
Ст. 290	8456	8946	9027	9124
Ст. 291	5190	5253	5019	4926
Ст. 204	2153	2469	2547	2701

Анализ динамики зарегистрированных преступлений коррупционной направленности в России в 2017–2020 г. показал, что количество зарегистрированных преступлений коррупционной направленности с каждым годом имеет все большую тенденцию к увеличению, что, в частности, связано с увеличением количества случаев такого коррупционного преступления, как «Получение взятки» (ст. 290 УК РФ) по причине низкого уровня культуры и правовой грамотности населения.

В табл. 2 представлены данные по количеству и динамике лиц, совершивших преступление коррупционной направленности в период 2017–2020 гг.

Таблица 2

**Динамика выявленных лиц, совершивших преступление коррупционной направленности с 2017–2020 гг. [2]**

<b>Статья УК РФ</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Ст. 285	1439	1411	1329	1279
Ст. 290	6473	6342	6384	6294
Ст. 291	4032	3984	4132	4022
Ст. 204	768	857	892	801

По итогам анализа табл. 2 можно сделать вывод, что количество выявленных коррупционных преступлений в зависимости от количества зарегистриро-

ванных преступлений имеет тенденцию к снижению, что может быть связано с тем, что институт гражданского общества и органов внутренних дел, которые уполномочены контролировать соблюдение российского законодательства, взаимодействуют на низком уровне.

Цель всей человеческой деятельности должна быть определена и реализована как постоянное выживание человека в бесконечном будущем путем продолжения цепочки поколений, но не в краткосрочных интересах отдельных лиц и групп или нынешних поколений - хотя именно это и делает экономика. Вот почему экономика должна быть преобразована в рациональную экономику, которая служит конечной цели человека, но не для ее разрушения.

Проблема программ по предотвращению коррупции заключается в том, что коррупционные сети и социальные сети похожи друг на друга и функционируют одинаково. Мы все работаем в мире дифференцированных социальных сетей, основанных на общении, персонализированных отношениях и общих интересах. Действовать социально – это человеческая потребность. Просто нереалистично полагать, что рациональный менеджмент может предотвратить создание социальных сетей с участием должностных лиц государственных учреждений. Радикальное ограничение персонализированного взаимодействия между людьми снизило бы эффективность учреждений государственного сектора до такого низкого уровня, что делает их нежизнеспособными.

Задача антикоррупционных агентств состоит в том, чтобы попытаться сформулировать модель бюрократии и формулирования политики, которая может интегрировать реальность персонализированных отношений и социальных сетей, обеспечивая при этом, чтобы решения всегда принимались только в интересах «общественности».

### **Список использованной литературы**

1. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 N 273-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 08.02.2022).
2. Официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.пф/anticorr/NPA/acts> (дата обращения: 08.02.2022).
3. Справочный документ о международной борьбе с коррупцией, подготовленный Секретариатом ООН. A/CONF. 169/14. 1995. 13 Apr.
4. Трунцевский Ю. В. О четырех методах искоренения коррупции // Государственная власть и местное самоуправление. 2013. № 12. С. 30–36.
5. Фингергут А. Г. Власть и коррупция // NovaInfo.Ru. 2016. № 49. Т. 1. С. 388.

**Сикорская Л. В.<sup>1</sup>,**

*старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
Санкт-Петербургского университета МВД России,  
кандидат экономических наук*

## **ОПЫТ РАБОТЫ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ МВД РОССИИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ДИСТАНЦИОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ПОДГОТОВКЕ КУРСАНТОВ (СЛУШАТЕЛЕЙ) ПО ОСНОВНЫМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

**Аннотация.** В статье представлены результаты анализа опыта использования дистанционных образовательных технологий образовательными организациями МВД России в подготовке курсантов (слушателей) по основным образовательным программам по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность; подготовка специалистов; дистанционные образовательные технологии; вузы МВД России.

В настоящее время применение дистанционных образовательных технологий в подготовке специалистов по программам высшего образования выступает обязательным и необходимым условием осуществления образовательного процесса. Это связано:

- с развитием технического обеспечения, формированием большого объема информационных ресурсов, хранение которых осуществляется не в образовательных организациях;
- с современными пандемийными условиями функционирования образовательных организаций, вынужденных осуществлять подготовку обучающихся зачастую в дистанционном формате.

Считаем, что пандемию и связанные с ней ограничительные профилактические меры нужно воспринимать не причиной, а катализатором развития дистанционных образовательных технологий в вузах, в частности в вузах МВД России.

Нами был проведен анализ опыта использования дистанционных образовательных технологий образовательными организациями МВД России в подготовке курсантов (слушателей) по основным образовательным программам по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Объектами анализа выступили вузы, осуществлявшие на момент проведения анализа подготовку специалистов по указанной специальности, а именно:

- Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя;
- Санкт-Петербургский университет МВД России;
- Краснодарский университет МВД России;

---

<sup>1</sup> © Сикорская Л. В. 2022.

Нижегородская Академия МВД России;  
Уральский юридический институт МВД России;  
Уфимский юридический институт МВД России.

Отметим термины, определяющие предмет проводимого анализа.

Дистанционные образовательные технологии - образовательные технологии, в основном осуществляемые с применением информационно-телекоммуникационных сетей при опосредованном (на расстоянии) взаимодействии обучающихся и педагогических работников.

Электронное обучение – организация образовательной деятельности с применением:

- данных, содержащихся в базах;
- информации, используемой при реализации образовательных программ;
- информационных технологий, технических средств, обеспечивающих обработку информации;
- информационно-телекоммуникационных сетей, помогающих передавать по линиям связи указанную информацию [1].

Нормативной основой применения дистанционных образовательных технологий выступают: Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» [1], Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 25.08.2017 г. №826 «Об утверждении порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ» [2].

Задачами проводимого анализа выступили:

- определить виды средств электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, которые используются образовательными организациями МВД России в подготовке курсантов (слушателей) по основным образовательным программам по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность» по финансово-экономическим дисциплинам;
- выявить проблемы применения средств электронного обучения и дистанционных образовательных технологий образовательными организациями МВД России;
- представить направления совершенствования применения средств электронного обучения и дистанционных образовательных технологий образовательными организациями МВД России.

В таблице 1 представлены виды средств электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, которые использовались образовательными организациями МВД России. Они были разделены по видам, целям и формам использования в образовательном процессе.

**Виды средств электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, которые использовались образовательными организациями МВД России**

Применяемые средства электронного обучения и дистанционные образовательные технологии		Цель использования						Формы использования				
		отработка практики для текущего кон-	для промежуточного	дистанционное	материалы по лекции	фиксация образовательных результатов	идентификация	в рамках дистан-	при написании	в рамках практики	в рамках ГИА	в рамках самопод-
Материал, подготавливаемый преподавателем	Мультимедийное сопровождение			+	+			+				+
	Кейсы по темам дисциплины	+			+	+		+				+
	Тесты по темам дисциплинам	+	+	+	+	+		+	+		+	+
	Электронный курс по учебной дисциплине в системе дистанционного обучения	+	+	+	+	+		+	+		+	+
Ресурс для размещения учебных материалов в электронной среде	Электронная информационно-образовательная среда	+			+	+		+	+		+	+
Электронные библиотеки	Система автоматизации библиотек «Ирбис 64»					+			+			+
	Электронно-библиотечная система «IPRbooks»					+			+			+
	электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»					+			+			+
	Образовательная платформа Юрайт		+		+	+	+	+	+			+
	Электронная библиотечная система вуза					+			+			+

Применяемые средства электронного обучения и дистанционные образовательные технологии		Цель использования						Формы использования					
		отработка практики	для текущего контроля	для промежуточного	дистанционное	материалы по лекциям	фиксация образовательных результатов	идентификация	в рамках дистанционного	при написании	в рамках практики	в рамках ГИА	в рамках самоподготовки
Специализированные базы данных в области нормативного регулирования	Справочно-поисковая система «СтратЮрист»					+				+	+		
	Справочная система Гарант					+				+	+		
	Справочная система Консультант					+				+	+		
Специализированные базы данных в области бухгалтерского учета	Корпоративный портал на базе «1С –Битрикс»					+				+	+		
	Информационная система 1С:ИТС					+				+	+		
	Система Главбух – справочная система для бухгалтеров					+				+	+		
	Система Госфинансы – справочная система для учреждений госсектора					+				+	+		
Системы проверки текстов на наличие заимствований	Система «Антиплагиат ВУЗ»									+			
Программное обеспечение дистанционных образовательных технологий с поддержкой текстовых сообщений, голосового общения, видеоконференций, онлайн трансляций презентаций	TrueConf Client приложение для Windows (trueconf.ru)		+	+	+		+	+	+			+	
	Big Blue Button		+	+	+		+	+	+			+	

Применяемые средства электронного обучения и дистанционные образовательные технологии		Цель использования						Формы использования					
		отработка практики	для текущего контроля	для промежуточного	дистанционное	материалы по лекциям	фиксация образовательных результатов	идентификация	в рамках дистанционного	при написании	в рамках практики	в рамках ГИА	в рамках самоподготовки
Системы управления обучением	Система управления обучением Moodle (moodle.org)	+	+	+	+	+	+	+	+			+	+
Системы автоматизации управления учебным процессом	Система управления учебным процессом «Магеллан»		+	+			+	+					
	Система автоматизации учебного процесса Апекс-ВУЗ		+			+	+	+		+			+

Были выделены следующие проблемы применения средств электронного обучения и дистанционных образовательных технологий:

1. Проблемы доступа:

1.1 Глобальная:

несоответствие имеющихся дистанционных образовательных технологий требованиям МВД России;

платность информационных ресурсов.

1.2. Местная:

технические возможности имеющихся у обучающихся и научно-педагогических работников материально-технических ресурсов: характеристики компьютеров, смартфонов, скорость и устойчивость интернета («не слышно», «не видно», «прерывается», «зависает»).

2. Неготовность преподавателей и обучающихся работать с дистанционными образовательными технологиями.

3. Проблема адаптации учебного материала для дистанционной работы.

4. Проблема контроля учебного процесса:

4.1. Увеличение времени на проверку заданий;

4.2. Необходимость увеличения вариативности заданий в условиях ограниченных возможностей контроля выполнения заданий обучающимися в режиме реального времени;

4.3. Снижение эффективности «обратной связи» между обучающимся и преподавателем из-за увеличения дистанции.

Среди направлений совершенствования применения средств электронного обучения и дистанционных образовательных технологий образовательными организациями МВД России можно предложить следующие:

1. Создание межвузовской электронной библиотеки образовательных организаций МВД России.
2. Создание межвузовской базы тестов по учебным дисциплинам образовательных организаций МВД России.
3. Формирование единого для образовательных организаций МВД России перечня:
  - электронных библиотек;
  - правовых баз данных;
  - специализированных баз данных в области бухгалтерского учета.
4. Улучшение материально-технической обеспеченности образовательных организаций.
5. Создание видеокурсов по финансово-экономическим дисциплинам.
6. Расширение доступа образовательных организаций МВД России к электронным библиотекам и базам данных.

В заключении отметим, что реализация предложенных направлений совершенствования требует затрат ресурсов (временных, финансовых, материальных), но прежде всего требуется понимание научно-педагогических работников, что дистанционные образовательные технологии – это не временный инструмент для того, чтобы обеспечить образовательный процесс в период пандемии, это новый образовательный институт, который должен помочь повысить эффективность образования в настоящее время и в обозримом будущем.

### **Список использованной литературы**

1. Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об образовании в Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации, 2012. URL: <http://pravo.gov.ru>.
2. Приказ Минобрнауки России от 23.08.2017 № 816 «Об утверждении Порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ» // Официальный интернет-портал правовой информации. 2017. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

**Зубченко В. Е.<sup>1</sup>,**

слушатель 472 учебного взвода

факультета подготовки финансово-экономических кадров

Санкт-Петербургского университета МВД России

## НЕРАВЕНСТВО В ДОСТУПЕ К БЕЗОПАСНОСТИ

**Аннотация.** В статье выделены и классифицированы причины, обуславливающие возникновение неравенства в доступе к обеспечению безопасности. Проведенный анализ направлен на акцентирование внимания субъектов, ответственных за обеспечение безопасности, на существование обозначенного неравенства, как на фактор, сопровождающий практически каждое общественно необходимое благо, а также на источники формирования такого неравенства. В результате анализа нами были выделены две группы причин: физиологические и социальные, содержащие внутри себя различные факторы, которые расположены во всех сферах жизни общества. Целью работы является привлечение внимания к данным явлениям и дальнейшую минимизацию проявления такового.

**Ключевые слова:** безопасность, неравенство, причины, состояние, доступ

«Бог создал людей разными, а Кольт равными» – это выражение появилось на свет уже после смерти великого оружейного мастера, который произвел революцию в изготовлении оружия. Суть данного выражения сводится к тому, что независимо от физической силы, при наличии оружия, из любой схватки можно выйти победителем. Такое правило распространяется не только на сражения, но и на различные ситуации в повседневной жизни, если не воспринимать оружие буквально. Так, например, с помощью различных инструментов реализовать свои желания и потребности получится значительно легче и быстрее.

Одной из фундаментальных потребностей человека является потребность в безопасности. Однако несмотря на ее жизненную необходимость, люди не имеют к ней равного доступа [1]. В связи с этим, в рамках данной статьи нами будут рассмотрены факторы, обуславливающие неравный доступ в обеспечении безопасности. Анализ данных факторов, направлен на выявление их особенностей и негативных проявлений, в результате данного исследования могут быть разработаны специальные инструменты и меры, позволяющие нейтрализовать негативное влияние одних факторов и одновременно повысить действие других.

Такое неравенство обусловлено:

1. Физиологическими причинами:

- пол;
- возраст;
- общефизическое развитие;

---

<sup>1</sup> © Зубченко В. Е. 2022.

- умственное развитие;
- психологическое состояние;
- состояние здоровья.

2. Социальными причинами:

- имущественное положение;
- доступ к информации;
- социальный статус;
- профессия;
- уровень образования;
- географическое расположение, включающее в себя:

- а) физические особенности;
- б) политические особенности;
- в) экономические особенности.

Рассмотрим подробнее каждый пункт нашей классификации.

**Пол.** Мужчины физически сильнее и нуждаются в меньшей защите, нежели женщины.

**Возраст.** Чем младше человек, тем больше он нуждается в обеспечении безопасности в силу собственной слабости, однако люди пожилого возраста также нуждаются в большей защите и безопасности. Это объясняется и тем, что в силу наивности и беспомощности пожилых людей, их риск стать жертвой преступления гораздо выше, чем у молодых людей.

Эти два признака не оставлены без внимания законодателем, который предусмотрел специальные защитные инструменты для обеспечения безопасности пожилых людей, детей и женщин. Так, например, женщины не подлежат призыву на службу в армии. Также п. 3 ч. 1 ст. 63 УК, в качестве обстоятельства, отягчающего наказания, указано совершение преступления в отношении малолетних и беременных женщин. Существует негласное правило, применяемое при возникновении чрезвычайных происшествий - первыми всегда спасают женщин и детей. В полиции на патрулирование местности никогда не отправят двух женщин-сотрудниц, либо мужчина с женщиной, либо двоих мужчин.

**Общефизическое развитие.** В данном случае развитие силовых качеств является колоссальным преимуществом в доступе к безопасности.

**Умственное развитие.** Такое развитие можно считать фактором, определяющим доступность безопасности через способность воспринимать какой-либо объект или ситуацию как опасную или нет.

Общефизическое и умственно развитие целесообразно рассматривать вместе, так как чаще всего эти два фактора находятся в обратно пропорциональной зависимости, здесь можно вспомнить двух полярных персонажей, которые встречались в жизни каждого человека: очень умный, но хилый и крепкий, выносливый, но не отличающийся выдающимся умственными способностями человек. В данном случае, если формирование интеллекта рассматривать, через призму альтернативных издержек, где альтернативой является формирование физической силы, то более интеллектуально развитый человек может быть ме-

нее физически сильным, во всяком случае, по сравнению с тем, кто всю жизнь заменял чтение книг «железом» в спортивных залах.

**Психологическое состояние.** Находясь под влиянием сильных эмоций, человек может пойти на самые безрассудные поступки, совершенно не думая о безопасности своих действий и об их последствиях. Этим же состоянием могут воспользоваться злоумышленники в преступных целях.

**Состояние здоровья.** Болезненное состояние делает человека слабее не только в физическом, но и психологическом плане, о чем было сказано выше. Также стоит уделить внимание особому состоянию здоровья – беременности, во время которой женщина становится более уязвимой как физически, так и эмоционально.

**Имущественное положение.** От него зависит способность обеспечить себя средствами безопасности и возможностью получения доступа к юридическим, медицинским и образовательным услугам. Однако этот фактор имеет и негативные проявления, создающие дополнительные риски, связанные с тем, что более богатые являются более привлекательным объектом для краж и грабежей.

**Доступ к информации.** «Кто владеет информацией, тот владеет миром» – владение информацией, означает владение и контроль над ситуацией в любой сфере. В связи с этим получение любой информации уже представляет собой некую ценность, начиная от метеосводок на ближайшие дни, заканчивая результатами слежения специальных служб.

**Социальный статус.** Такой статус определяет положение человека в обществе, границы и силу его власти. Так, представители власти в силу статуса больше подвержены опасности (например, от такой угрозы как покушение), но для них предусмотрен такой институт как охрана. Однако, с другой стороны, отсутствие определенного статусного положения не позволяет окружить себя и свое имущество услугами охранных институтов.

**Профессия.** Каждая профессия имеет свои особенности сферы деятельности, обуславливающие доступ к безопасности в большей или меньшей степени. Это связано с тем, что некоторые профессии напрямую связаны с риском для жизни и здоровья, а обязанности таких работников сопряжены с высокой степенью опасности. Также выбор профессии определяет складывающиеся связи и возможность влияния на других, в том числе и на их безопасность.

**Уровень образования.** Данный фактор определяет умственное развитие. Значимость уровня образования обусловлена: во-первых, тем, что образование позволяет понимать, что является опасным, а что нет, во-вторых, образованный способен найти пути для обеспечения безопасности.

**Физические особенности.** Любой район проживания имеет такие характеристики, как: состояние экологии и непосредственное географическое расположение (например, наличие сейсмоактивности, вероятности наводнения и тому подобное), благополучность района (уровень преступности) и инфраструктура. Развитость инфраструктуры в некоторой степени определяет образ жизни проживающих в данном районе людей наличием или отсутствием определенных объектов. Так, развитая инфраструктура подразумевает наличие социально-бытовых и торговых объектов, образовательных учреждений, в том числе

и детских, магазинов, аптек, медицинских учреждений, зон для занятия спортом, прогулок, ресторанов и кафе. Отсутствие некоторых элементов может нести в себе опасность, например, отсутствие здравоохранительных институтов не позволит оказать необходимую медицинскую помощь нуждающимся в ней. Однако не только отсутствие, но и присутствие некоторых элементов инфраструктуры, например, предприятия, которые могут быть источником опасности в части аварии, нанесения вреда экологии.

Также, говоря об инфраструктуре, стоит отметить наличие институтов обеспечения безопасности и их расположения. Одним из самых важных институтов безопасности являются органы внутренних дел, главной задачей которых является обеспечение безопасности населения. Раскрывая качество данного института, следует сказать о имеющихся проблемах в организации правоохранительной системы, напрямую влияющие на доступ к безопасности граждан. Одной из основных ее проблем можно назвать поиск оптимального соотношения ресурсов правоохранительных органов, которая связана с несколькими факторами:

1. Численность мужчин и женщин в правоохранительных органах. В целом, сотрудник любого пола является полноценным сотрудником, однако для решения некоторых задач необходимы исключительно мужчины, где требуется немалая физическая сила.

2. Рациональное распределение сотрудников правоохранительных органов для борьбы с различными видами преступлений. Это связано с тем, что если уделять особое внимание какому-то одному виду преступления, то вероятно увеличение других видов преступлений.

3. Территориальное распределение сотрудников. Каждый район или муниципальный округ характеризуется своим уровнем преступности и проживающим на нем контингентом, в связи с этим стоит распределять сотрудников полиции не в зависимости от численности района, а от вероятности стать жертвой преступления в данном районе.

4. Финансовое обеспечение сотрудников правоохранительных органов. Здесь речь идет о направлении финансирования различных инструментов и средств для борьбы с преступностью и оправданности таких затрат. Совокупность этих факторов влияет на способность правоохранительных органов обеспечивать безопасность, тем самым регулировать степень неравенства к возможности ее реализации.

**Политические и экономические особенности.** В данном случае на доступ к безопасности влияет уровень развития страны в целом, а также развитие ее экономической, политической, социальной, правовой и правоохранительной системы, состояние защищенности, зависимость от других стран, отношение населения к власти.

Таким образом, нами была рассмотрена совокупность факторов, которыми обусловлен доступ к безопасности. Каждый из данных факторов представлен в разных сферах жизнедеятельности человека и характеризуется своим набором особенностей и параметров, однако все они находятся в неразрывной взаимосвязи друг с другом. Данная неразрывность обусловлена тем, что каждый человек рождается, имея определенное состояние здоровья, склад ума и способно-

сти, которые человек может развить, а может и не развивать. Одновременно с этим, каждый рождается в различных условиях, определяющих нашу дальнейшую жизнь и доступ к безопасности: это и район проживания, развитость инфраструктуры, позже это выбор нашей профессии и нашего окружения.

Поэтому перечисленные нами факторы стоит рассматривать в совокупности, несмотря на их разносторонность и разноплановость. Каждый из них в разной степени влияет на доступ к безопасности, также как и в разной степени, мы способны контролировать это влияние.

### **Список использованной литературы**

1. Грачев А. В. Причины и формы социального неравенства как угрозы экономической безопасности // VI Балтийский юридический форум «Закон и правопорядок в третьем тысячелетии»: Материалы международной научно-практической конференции / под ред. д-ра юрид. наук, проф. С. В. Векленко. Калининград: Калининградский филиал СПбУ МВД России, 2018. 10–11 с.

**Смирнова Л. Я.<sup>1</sup>,**

*заместитель начальника кафедры социально-экономических и гуманитарных дисциплин Московского областного филиала Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук*

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

***Аннотация.** Обеспечение экономической безопасности и предотвращение угроз экономической безопасности в настоящее время является важной задачей государства. Экономическая безопасность влияет на социально-экономическую стабильность страны, может касаться множества субъектов, включая население, частное предпринимательство, государственные предприятия, экономику и в целом государство. Социально-экономическая стабильность характеризуется, прежде всего, разработкой защитных мер от внешних негативных факторов и угроз.*

*В статье проанализированы основные положения стратегии экономической безопасности Российской Федерации, исследованы основные пути обеспечения и повышения экономической безопасности России на современном этапе.*

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, направления экономической безопасности, экономика, стабильность, экономическая политика, защитные меры, устойчивое развитие, стратегия, мониторинг экономического положения, конкурентоспособность.*

Обеспечение экономической безопасности гарантирует национальную независимость, социально-экономическую стабильность и эффективные условия жизни нации. В связи с чем, обеспечение экономической безопасности – один из важнейших приоритетов страны.

Предупреждение угроз, оценки и повышения уровня экономической безопасности страны – одна из трудных политических и экономических задач.

Ключевая задача экономической безопасности заключается в обеспечении суверенитета страны посредством проведения эффективной экономической политики.

Социально-экономическая стабильность характеризуется, прежде всего, разработкой защитных мер от внешних негативных факторов и угроз.

Базовым нормативным актом политики по обеспечению экономической безопасности в стране является «Стратегия экономической безопасности Российской Федерации» (далее – Стратегия) [1]. Являясь важным компонентом экономической безопасности страны, указанный акт содержит основные направления развития до 2030 г., включая внутренние и внешние угрозы.

Цели национальной политики, заявленные Стратегией, гарантирующие экономическую безопасность, включают в себя:

---

<sup>1</sup> © Смирнова Л. Я. 2022.

- укрепление национального экономического суверенитета;
- рост благосостояния и экономическая устойчивость к влиянию внутренних и внешних угроз и вызовов;
- увеличение темпов экономического роста;
- сохранение научно-технического развития экономики в мире и рост ее конкурентоспособности;
- устойчивое развитие национального оборонно-промышленного комплекса, позволяющее решать проблемы военно-экономического обеспечения национальной безопасности;
- повышение уровня и качества жизни населения.

Ключевые направления национальной политики, гарантирующие экономическую безопасность, следующие:

- развитие системы управления государством, стратегического планирования и прогнозирования в экономической сфере;
- устойчивое повышение темпов экономического роста;
- формирование экономических условий, позволяющих создавать и внедрять новые технологии, стимулировать развитие инноваций; совершенствование нормативно-правового регулирования в данной области;
- развитие государственной системы финансов;
- равное территориальное и региональное развитие страны, укрепление единства ее экономического пространства;
- расширение международного сотрудничества и использование конкурентных преимуществ секторов экономики, ориентированных на экспорт;
- обеспечение безопасности деятельности хозяйствующих субъектов;
- развитие кадрового потенциала.

Исходя из Стратегии, задачами национальной политики в области экономической безопасности являются:

- улучшение инвестиционного климата, повышение правовой привлекательности в сфере ведения предпринимательской деятельности;
- повышение эффективности использования средств государственного бюджета;
- стимулирование внедрения результатов интеллектуальной деятельности в экономический цикл;
- развитие высокотехнологичных и смежных производств;
- противодействие перечислений денежных средств безналичным путем в теневое обращение наличных финансовых активов и легализации преступных доходов от предшествующих преступлений, совершенных в сфере экономики;
- устранение зависимости от импортного оборудования в смежных областях;
- экономическое развитие в Восточной Сибири, Крайнем Севере, Дальнем Востоке, Северном Кавказе, Крыму и Калининградской области;
- разработка эффективных ответных мер на возможное введение санкций другими странами в отношении России;

- совершенствование системы общего и профессионального образования исходя из достижений современной науки и техники;
- уменьшение уровня бедности среди населения и их имущественного неравенства;
- совершенствование механизмов обеспечения экологической безопасности и поддержания благоприятных условий окружающей среды и т. д.

Реализация задач Стратегии предусматривает прохождение двух этапов. Первый (подготовительный) этап продолжался до 2019 г. и включал в себя разработку организационных, нормативно-правовых и методических мероприятий, а также мероприятий по повышению эффективности проведения мониторинга состояния уровня экономической безопасности. На сегодняшний день наша страна проходит начальную стадию второго этапа (до 2030 г.), включающая в себя реализацию мероприятий по нейтрализации выявленных вызовов и угроз.

Помимо этого, для мониторинга экономического положения страны были разработаны необходимые показатели экономической безопасности, такие как: ВВП на душу населения, уровень инфляции, средняя и минимальная заработная плата, уровень преступности в сфере экономики, доля населения трудоспособного возраста в общей численности населения и др.

Анализ развития российской экономики показывает, что без достижений в области высоких технологий, инноваций и развивающей промышленности достаточно тяжело закрепить статус мощного государства и тем более качественно реализовать социальные задачи.

Экономическому развитию в стране способствуют следующие приоритетные промышленные комплексы в сфере [2, с. 810]:

- военной обороны;
- атомной энергетики;
- транспортной логистики;
- машиностроения и станкостроения;
- энергетической инфраструктуры;
- аэрокосмической промышленности;
- судостроения;
- химической промышленности;
- медицинской и фармацевтической промышленности.

В настоящее время, в условиях глобализации российской экономики и усиления международной конкуренции для обеспечения экономической безопасности важно уделять внимание усилению конкурентоспособности отечественных производителей в следующих областях:

- развитие прозрачной научно-инновационной и научно-промышленной политики;
- развитие открытой политики в отношении малого предпринимательства;
- ускорение научно-технического прогресса и повышение конкурентоспособности;

– совершенствование политики поддержки российской науки путем укрепления аграрного и промышленного секторов, производящих товары народного потребления и т. д.;

– повышение занятости населения [3, с. 34].

Вышесказанное позволяет сделать вывод, что проблема риск-ориентированного управления, связанного с основными вызовами в национальной социально-экономической системе, актуальна и ей уделяется достаточно внимания высшим руководством страны, поскольку ее решение будет способствовать росту национальной безопасности.

### **Список использованной литературы**

1. Указ Президента Российской Федерации от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Доступ из СПС «Консультант Плюс».

2. Рыхлицкий Е. А. Экономическая безопасность страны и проблемы ее обеспечения в России // В сборнике: Экономическая безопасность: проблемы, перспективы, тенденции развития. 2019. С. 808–811.

3. Свирина М. В. Основные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов в России // «Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта»: сборник научных статей, издательство «Научный консультант», 2019 г.

**Соколовский А. А.<sup>1</sup>,**

*доцент кафедры экономической безопасности  
Института права и национальной безопасности  
Российской академии народного хозяйства  
и государственной службы при Президенте Российской Федерации,  
кандидат экономических наук, доцент*

**Грибов П. Г.<sup>2</sup>,**

*доцент кафедры экономической безопасности Института права  
и национальной безопасности Российской академии народного хозяйства  
и государственной службы при Президенте Российской Федерации,  
кандидат экономических наук, доцент*

## **МОНИТОРИНГ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ЛОКАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ТЕРРИТОРИИ (РЕГИОНА)**

**Аннотация.** *Статья посвящена раскрытию роли мониторинга основных параметров обеспечения региональной экономической безопасности в контексте эффективной реализации целей и задач социально-экономического развития всех локальных экономических территорий поскольку полноценное обеспечение национальной безопасности страны в целом невозможно без обеспечения экономической безопасности всех субъектов Российской Федерации. Особая актуальность проблемы обеспечения региональной экономической безопасности в настоящее время связана с возрастающими внешними угрозами и продолжающимися санкционными мерами, призванными в первую очередь негативно влиять на социально-экономическое развитие регионов. В статье дается развернутое определение категории «экономическая безопасность локальной экономической территории (региона)», обосновывается необходимость ее постоянного мониторинга, приводятся основные показатели-индикаторы, предлагаемые для осуществления оперативного мониторинга экономической безопасности локальной экономической территории (региона). При этом наличие широкого спектра «основных индикаторов» означает, что они могут для каждой локальной экономической территории (региона) изменяться и дополняться в соответствии с целями и задачами социально-экономической политики, реализуемой на уровне данной структурной составляющей национальной экономики страны.*

**Ключевые слова:** *национальная экономика, локальная экономическая территория, экономика региона, мониторинг экономической безопасности, вызовы и угрозы экономической безопасности локальной экономической территории, национальная безопасность.*

---

<sup>1</sup> © Соколовский А. А. 2022.

<sup>2</sup> © Грибов П. Г. 2022.

Век в котором мы живем это век когда цифровые технологии, охватывают все большее и большее число социальных и экономических процессов происходящих как в каждой, отдельно взятой стране, так и в мире. Постепенная цифровизация социально-экономических процессов приводит к обострению проблем обеспечения безопасности. Возникшая в веке XX и развившаяся до невиданных масштабов в веке XXI, всемирная информационная сеть несет членам общества не только новые возможности для общения и получения информации, но и создает необходимые и достаточные условия для формирования и развития целого комплекса постоянно возникающих вызовов и угроз обеспечению безопасности. Этим вызовам и угрозам глобальная и, национальная безопасность зачастую подвергаются со стороны отдельных безответственных личностей и стран, напрочь забывших уроки, которые были преподнесены им историей в XX-м веке. В своем стремлении обеспечить национальную безопасность наша страна предпринимает усилия направленные на обеспечение эффективного противодействия возникающим вызовам и угрозам. Вызовы и угрозы национальной безопасности нашей страны постоянно возникают в финансовой и экономической, информационной и политико-правовой, экологической и научно-технической сферах и способны нанести ей существенный и, зачастую, трудновосполнимый ущерб. Реализация основных направлений обеспечения национальной безопасности нашей страны крайне важна и для российского государства в целом так и для его составляющих. В этой связи, не следует забывать о том, что как основу прочности любого здания составляет его фундамент, так и основу национальной безопасности страны составляет безопасность его составляющих – локальных экономических территорий (регионов). Необходимо заметить, что важнейшей составляющей национальной безопасности страны, является ее экономическая безопасность. Поэтому, характеризуя национальную безопасность, мы прежде всего характеризуем безопасность экономическую поскольку именно в экономике создается валовой национальный продукт служащий основой не только для реализации государственных программ экономического и социального развития, но и для обеспечения важнейших направлений национальной безопасности. Под безопасностью национальной экономики страны, следует понимать такое состояние ее социально-экономической системы, при котором формируются и развиваются оптимальные условия обеспечивающие возможность для эффективного функционирования различных экономических агентов, для экономического роста, для повышения эффективности функционирования народного хозяйства. И вполне естественно, что фундаментом обеспечения экономической безопасности страны, является экономическая безопасность ее локальных экономических территорий (регионов).

Российская национальная экономика, как и экономика любой другой страны, есть достаточно сложный макроэкономический организм, структурными составляющими которого является множество экономических агентов, к числу которых относятся: домохозяйства, предприятия (организации), государство. Однако углубляя анализ составляющих национальной экономики, мы можем заметить, что все названные экономические агенты функционируют в условиях

диктуемых особенностями той или иной локальной экономической территории (региона) которые могут существенно различаться между локальными экономическими территориями(регионами) (особенностями реализации основных социально-экономических отношений, особенностями функционирования политико-правовых отношений и др.). Эти различия диктуются наличием специфических черт, присущих той или иной локально экономической территории (региону). При этом, все регионы в совокупности, образуют единую экономическую территорию страны. В этой связи обеспечение экономической безопасности национальной экономики не представляется возможным без решения проблемы эффективного обеспечения экономической безопасности локальных экономических территорий (регионов).

Экономическая безопасность локальной экономической территории (региона) представляет собой такое состояние региональной социально-экономической системы при котором каждый ее структурный элемент, способен наиболее оптимально реализовать цели и задачи стоящие перед ним в рамках государственных программ социально-экономического развития, эффективно и наиболее полно реализовать локальные социально-экономические цели и задачи, обеспечивая поступательное развитие региональной экономики, эффективно противодействуя различным вызовам и угрозам экономической безопасности.

Иначе говоря, под экономической безопасностью локальной экономической территории (региона) следует понимать защищенность его экономического, информационного, научно-технологического, производственного, кадрового потенциала от возможных внешних и внутренних угроз, включающих, к примеру: нарастание вызовов и угроз формирующихся в крайне агрессивной глобальной (внешней) среде и представляющих собой периодически пополняющийся комплекс экономических и политических санкций вводимых против нашей страны. Кроме того, возможные вызовы и угрозы экономической безопасности локальной экономической территории (региона) могут возникать в связи с ошибками и недоработками в проводимой федеральным центром социально-экономической политикой и др. Базируясь на вышеприведенном определении, мы считаем целесообразным рассматривать экономическую безопасность локальной экономической территории (региона) как:

- состояние, благодаря которому локальная экономическая территория (регион), осуществляя рациональное распределение имеющихся в ее распоряжении, а также поступающих из федерального центра ресурсов может, противостоять как внешним, так и внутренним вызовам и угрозам своей экономической безопасности, как в ближайшей, так и в отдаленной перспективе;

- формирование и развитие научно-обоснованной и эффективной системы оценки экономической безопасности локальной экономической территории (региона), предполагающей не только ее постоянный и своевременный мониторинг, но и создание обоснованного перспективного прогноза;

- рациональное использование социально-экономическими ресурсами имеющихся в распоряжении локальной экономической территории (региона) в целях обеспечения ее стабильного и поступательного функционирования в усло-

виях постоянного формирования и развития вызовов и угроз экономической безопасности возникающих в условиях агрессивной внешней и внутренней среды.

Каждому хозяйствующему субъекту «весьма близки и дороги» его экономические интересы служащие одним из важнейших мотиваторов эффективной хозяйственной деятельности. Их возникновение и развитие обусловлены постоянным стремлением к наиболее полной реализации постоянно развивающихся и возрастающих потребностей. В этой связи, именно экономические интересы участников процесса общественного воспроизводства, выступают главной движущей силой социально-экономического прогресса.

Обеспечивая эффективную реализацию экономической безопасности экономических агентов, осуществляющих свою хозяйственную деятельность в рамках национальной экономики, общество и государство формируют наиболее благоприятные условия для всесторонней реализации их экономических интересов. В этой связи экономические интересы хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою экономическую деятельность на той или иной локальной территории (регионе) заключаются в обеспечении стабильного воспроизводства социально-экономических ресурсов, приумножении социального-экономического, ресурсного, демографического потенциалов, росте уровня и качества жизни граждан проживающих на данной локальной экономической территории.

Нарушение процесса реализации экономических интересов хозяйствующих субъектов, осуществляющих экономическую деятельность в рамках локальной экономической территории (региона) представляет собой вызов ее экономической безопасности, способный перерасти в самовозрастающую угрозу, способную трансформироваться в социально-экономическую нестабильность, социальные потрясения и возможные экономические катаклизмы. С формированием и развитием подобной ситуации, локальная экономическая территория (регион) способна перейти в разряд депрессивных, нуждающихся для восстановления утраченной экономической безопасности в серьезной государственной финансовой поддержке. Выйти из сложившейся ситуации самостоятельно локальная экономическая территория (регион) скорее всего не сможет и дополнительное финансирование региона в целях купирования сложившейся ситуации тяжелым бременем ложится на федеральный бюджет [2].

Все вышеизложенное приводит нас к мысли о том, что для эффективного обеспечения и развития экономической безопасности локальной экономической территории (региона) необходимо формирование базы для осуществления эффективной оценки ее текущего состояния. Постоянная и эффективная оценка (мониторинг) экономической безопасности локальной экономической территории (региона) крайне важны, что обусловлено чрезвычайно высокой вероятностью формирования и развития кризисных социально-экономических явлений в данной системе. Эффективный мониторинг экономической безопасности локальной экономической территории (региона) представляет собой постоянный и непрерывный процесс, позволяющий менеджменту (как федеральному, так и региональному) в любой момент получать необходимую информацию для

принятия обоснованных управленческих решений. Представляется, что оценка (мониторинг) экономической безопасности локальной экономической территории (региона) должен осуществляться не по мере необходимости, зачастую обусловленной запросом информации о состоянии той или иной проблемы вышестоящими органами государственного управления, а постоянно. Оценка экономической безопасности локальной экономической территории, осуществляемая на постоянной основе, будет способствовать формированию объективной картины социально-экономических процессов, происходящих на территории мониторинга. XXI век, это век информатизации, век появления искусственного интеллекта, век повсеместного распространения цифровых технологий. Эти обстоятельства свидетельствуют о том, что в основе постоянного и непрерывного мониторинга экономической безопасности локальной экономической территории (региона) должны лежать соответствующие экономико-математические модели, позволяющие осуществлять оперативную, комплексную оценку оперативно и с минимальными затратами отреагировать на формирующиеся вызовы и угрозы экономической безопасности не давая им разрастись. Разрабатываемые экономико-математические модели имеющие целью обеспечить объективную и эффективную оценку (мониторинг) экономической безопасности локальной экономической территории (региона) должны включать в себя комплекс индикаторов (параметров), позволяющих оперативно формировать представление о текущем состоянии экономической безопасности региона. В число включаемых в модель параметров, а точнее – в число факторов позволяющих оценить экономическую безопасность локальной экономической территории (региона), влияющих на происходящие в регионе воспроизводственные и социально-экономические процессы должны быть включены индикаторы, позволяющие сформировать представление о процессах протекающих в сфере производства, в сфере распределения, в сфере обмена, в сфере потребления. Перечень подобных индикаторов (параметров), включаемых в экономико-математическую модель, используемую для объективной оценки (мониторинга) экономической безопасности локальной экономической территории (региона), может быть достаточно широк. Однако именно за счет расширения совокупности оцениваемых параметров интересанты, к числу которых следует отнести представителей федерального и регионального менеджмента, может оперативно получить объективное представление даже о только еще зарождающихся вызовах и угрозах экономической безопасности локальной экономической территории (региона). Развитие и совершенствование математического обеспечения процессов социально-экономического анализа, цифровизация процессов управления локальной экономической территорией (региона) дают возможность формировать необходимые и научно-обоснованные управленческие решения базирующиеся на объективных данных о состоянии основных параметров характеризующих экономическую безопасность локальной экономической территории (региона). За двадцать с лишним лет развития рыночной экономики в российских регионах уже накоплен определенный опыт управления социально-экономическими процессами, формирующимися и развивающимися в рамках той или иной локальной экономической территории (региона). Это обстоя-

тельство подтверждает необходимость использования для оперативной оценки состояния экономической безопасности региона как можно более широкого перечня индикаторов. В этой связи первоочередной задачей практической реализации основных направлений мониторинга экономической безопасности локальной экономической территории (региона) представляется формирование совокупности объективных показателей служащих индикаторами экономической безопасности и позволяющих оперативно оценить ее основные параметры.

«Нулевой точкой» или «точкой отсчета» в целях оценки (мониторинга) текущего состояния экономической безопасности локальной экономической территории (региона) может служить так называемый «оптимальный уровень экономической безопасности» который в регионе должен поддерживаться на постоянной основе. Параметры «оптимального уровня экономической безопасности» следует определять для каждой отдельной локальной экономической территории (региона) индивидуально с учетом имеющейся региональной специфики. Объективную оценку соответствия, мониторинг состояния экономической безопасности локальной экономической территории «оптимальному уровню» или, как его характеризуют отдельные авторы «пороговому значению» состояния экономической безопасности, целесообразно осуществлять на основе формирования системы показателей отражающих основные социально-экономические особенности того или иного региона [3].

Отклонение состояния экономической безопасности локальной экономической территории (региона) от «оптимального уровня» должно служить сигналом для регионального и федерального менеджмента, о ее нарушении. Далее должна следовать активизация комплекса мер, направленных на нейтрализацию или минимизацию возникающих вызовов и угроз экономической безопасности локальной экономической территории (региона).

Нахождение основных параметров(индикаторов) в состоянии соответствующем «оптимальному уровню экономической безопасности» должно свидетельствовать об отсутствии формирующихся либо активных угроз экономической безопасности локальной экономической территории (региона). Выход за пределы «оптимального уровня экономической безопасности», сигнализирует о появлении и развитии угроз социально-экономической системе, ее вступлении в период нестабильности. Состояние нестабильности системы экономической безопасности локальной экономической территории (региона) способно привести к обострению и нарастанию социальных конфликтов, нанести существенный урон региональной экономической безопасности. В Государственной Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. в концентрированной форме, нашли свое отражение основные национальные, а значит и экономические интересы нашей страны. Важнейшими из них являются:

- способность экономики функционировать в режиме расширенного воспроизводства;
- сохранение государственного контроля над стратегическими ресурсами, недопущение их вывоза в объемах, которые могли бы причинить ущерб национальным интересам России;

- исключение зависимости экономики от импорта важнейших видов продукции, производство которых на необходимом уровне может быть организовано в стране;

- поддержание приемлемого уровня жизни населения, недопущение выхода показателей уровня бедности, имущественной дифференциации населения и безработицы за границы, максимально допустимые с учетом социально-политической стабильности в обществе;

- устойчивость финансовой системы, банковской системы и национальной валюты;

- должный уровень развития российского финансового рынка и рынка ценных бумаг;

- снижение и эффективное управление внешним и внутренним долгом;

- обеспечение финансовых условий для активизации инвестиционной деятельности;

- сохранение единого экономического пространства и развитых межрегиональных экономических отношений, обеспечивающих соблюдение общегосударственных интересов и функционирование единого общероссийского рынка или интегрированной системы региональных рынков с учетом их производственной специализации;

- определение и обеспечение необходимого государственного регулирования экономических процессов, способного гарантировать нормальное функционирование рыночной экономики как в обычных, так и в экстремальных условиях [1].

Экономические интересы, обозначенные в Государственной Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. весьма актуальны и применительно к локальной экономической территории (региона).

В этой связи, в основу системы показателей, формируемой в целях эффективной оценки (мониторинга) экономической безопасности локальной экономической территории (региона) следует в первую очередь включить индикаторы, характеризующие «объем валового регионального продукта в стоимостном выражении», его динамику, размер – на душу населения региона, сопоставление с валовым региональным продуктом аналогичных регионов и локальных экономических территорий. К числу других, не менее важных факторов состояние которых следует отслеживать в процессе мониторинга могут быть «доля обрабатывающих производств в отраслевой структуре валовой добавленной стоимости», «доля машиностроения в объеме отгруженных товаров собственного производства и услуг», «удельный вес инвестиций в основной капитал», «объем инновационных товаров, работ, услуг в процентах к общему объему отгруженных товаров, выполненных работ, услуг», «объем государственного внутреннего долга региона в % к валовому региональному продукту» [4].

Помимо вышеперечисленных индикаторов региональной экономической безопасности, формируемая для оценки текущего состояния экономико-математическая модель, должна включать показатели, относящиеся к социально-экономическому блоку, такие как: «уровень безработицы» (с подразделени-

ем по половозрастным группам, по уровню образования и др.), «численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума», «среднегодовой уровень инфляции», «число зарегистрированных преступлений на 100 тыс. человек населения». Представляется, что показатели (индикаторы), использование которых предполагается для осуществления оперативного и эффективного мониторинга экономической безопасности локальной экономической территории (региона) следует отнести к числу основных. Наличие совокупности «основных индикаторов» означает, что их перечень для каждой локальной экономической территории (региона) может изменяться и дополняться в соответствии с целями и задачами социально-экономической политики реализуемой на уровне данной структурной составляющей национальной экономики страны.

### **Список использованной литературы**

1. Указ Президента № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 12.04.2021).
2. Гутман Г. В., Лапыгин Ю. Н., Прилепский А. И. Экономическая безопасность региона: Теория и практика. Москва: Наука, 1996. С. 19.
3. Корнилов М. Я., Юшин И. В. Экономическая безопасность: учебное пособие // М. Я. Корнилов, И. В. Юшин-3-е изд., перераб. и доп. Москва: РГ-Пресс, 2019. С. 320.
4. Теория и практика оценки экономической безопасности (на примере регионов Сибирского федерального округа) / под общ. ред. В. В. Карпова, А. А. Кораблевой. Новосибирск: изд-во ИЭОПП СО РАН, 2017. С. 128.

**Татаринович М. Р.<sup>1</sup>,**

*командир отделения факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

**Научный руководитель:**

**Свирина М. В.,**

*старший преподаватель кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук*

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ЭКСПОРТЕРОВ**

**Аннотация.** В данной работе подробно рассмотрены и изучены теоретические аспекты учета экспортных операций с покупателями и заказчиками, а также приведена нормативно-правовая база, на основании которой и осуществляются данные операции. Раскрыты особенности по осуществлению бухгалтерского учета экспортных операций. Непрерывный кругооборот хозяйственных средств приводит к появлению многообразных расчетов. Учет расчетов с покупателями и заказчиками по экспортным операциям составляет существенную и важную часть финансово-хозяйственной деятельности, так как не поступление или несвоевременное поступление денежных средств за поставленную продукцию нарушает ритм хозяйственной деятельности, возникающие, в результате этого, дебиторские задолженности, нередко приводят к финансовым потерям и разрушению установившихся партнерских связей.

**Ключевые слова:** экспорт, внешнеэкономическая деятельность, бухгалтерский учет, экономическая безопасность, реализация продукции.

Экономическая безопасность представляет собой защиту интересов предприятия, а также составляющих его деятельности: персонала, производственных ресурсов, активов, имиджа и позиций на рынке от внутренних и внешних угроз.

В условиях современной экономики усиливается международная конкуренция, которая влияет на осуществление экспортных операций различными организациями. Основной проблемой осуществления экспортных операций является отсутствие какой-либо единой базы, которая в свою очередь учитывала бы все особенности, связанные с осуществлением экспортных операций и соответственно порядок ведения бухгалтерского учета по ним. Внешнеэкономическая деятельность регламентируется нормами государственного и международного регулирования. Даже с учетом того, что экспортные операции являются основным направлением деятельности некоторых организаций, методология отражения в бухучете указанных операций является недостаточно разработанной,

---

<sup>1</sup> © Татаринович М. Р. 2022.

имеются некоторые противоречия в учете, что постоянно корректируется и совершенствуется в нормативных документах.

Регулирование экспортных операций представляет сложности в области ведения бухгалтерского учета на предприятии и в следствии этого данные учета, и финансовая отчетность могут быть недостоверными и содержать искаженную информацию.

Если организация осуществляет внешнеторговую деятельность по поставке экспортной продукции, то работникам бухгалтерии в своей деятельности необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Бухгалтерский учет ведется в российских рублях и для того чтобы отразить операции, которые осуществляются в иностранной валюте, необходимо конвертировать валюту в российский рубль. При этом, конвертация будет осуществляться по курсу Центрального Банка России на момент совершения каждой конкретной операции.

Отражение в учете непосредственной реализации товаров на экспорт, выполненных работ, оказанных услуг имеет непосредственную связь с ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым, выручка, которая была получена от реализации товаров служит в качестве дохода от обычных видов деятельности данного предприятия. При этом, в ПБУ 9/99 термин «реализация» заменен на термин «продажа» в соответствии со специальной терминологией, характерной для Гражданского кодекса Российской Федерации, а также для международных стандартов финансовой отчетности. Ведение бухгалтерского учета с учетом указанных выше особенностей организуется в бухгалтерии предприятия и оформляется в учетной политике каждой организации. Внешнеэкономическая деятельность регламентируется нормами государственного и международного регулирования.

Организациям, которые осуществляют внешнеторговую деятельность необходимо составить план счетов, содержащий в себе субсчета, направленные на учет экспортных операций.

Учет операций по экспорту ведется на основании следующей первичной документации:

- 1) договор купли-продажи с иностранным покупателем;
- 2) счет-фактура российского продавца;
- 3) грузовая таможенная декларация (ГТД);
- 4) транспортные документы (международные авиа-, авто-, ж/д накладные, коносамент).

В случае, когда товары вывозятся из России, на таможне они переводятся на специальный режим экспорт. Для осуществления экспортных операций должен быть составлен определенный контракт на поставку продукции (товаров). В бухгалтерском учете должны найти свое отражение все существенные элементы, необходимые для реализации заключенного внешнеторгового контракта. Стоит отметить, что бухгалтерский учет экспортных операций необходимо вести, как и другие аналогичные бухгалтерские операции на российском товар-

ном рынке. Синтетический учет ведется на счетах 43,45,76,52,51,90,91 с применением субсчетов, на которых отражаются экспортно-импортные операции.

Учитывая определенные нюансы экспортных операций, необходимо вести учет так, чтобы избежать правонарушений и злоупотреблений в учете экспортных операций в организациях их осуществляющих.

Существует целый ряд незаконных операций по экспортным поставкам, рассмотрим их:

- осуществление купли/продажи иностранной валюты в обход уполномоченных на такие действия банков;
- осуществление торговых экспортных операций без участия специальных счетов и в обход иностранных банков;
- осуществление операций, которые не предусмотрены валютным законодательством с оборотом средств, зачисленных на заграничные счета;
- превышение сроков, либо же вообще не представление документов об открытии и закрытии счетов за границей;
- неподача отчетности о проведении операций, связанных с валютой;
- нарушение порядка возврата денежных средств, полученных от покупателя за реализацию товаров на экспорт.

За наиболее серьезные правонарушения предусмотрена уголовная ответственность в соответствии со ст. 193, 193.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, которая может ограничиваться как наложением штрафа, так и доходить до лишения свободы. Срок исковой давности по привлечению к ответственности за совершенные правонарушения в области валютного законодательства составляет 2 года. Данный срок установлен для всех нарушений, предусмотренных ст. 15.25 КоАП РФ.

### **Список использованной литературы**

1. Алексеев И. С. Управление внешнеэкономической деятельностью. М. : Дашков и К, 2016. С. 304.
2. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. Основы: учебник для ВУЗов / [Г.Д. Гордеев и др.]. / Под ред. проф. Л. Е. Стровского. М. : ЮНИТИ, 2019.
3. Иванова Е. Л., Ханенко М. Е., Суворова С. П. Учет и аудит экспортных и импортных операций // Научные записки ОрелГИЭТ. 2019. № 1 (7). С. 133–136.
4. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н)
5. Чернецова Ю. А., Свирина М. В., Шитова Т. М. Бухгалтерский учет : курс лекций. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. 2020.
6. Титова Е. П. Документальное оформление и бухгалтерский учет экспортных операций несырьевых товаров // Экономическая среда. 2019. № 1(27). С. 5–13.

7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

8. Федеральный закон от 14 апреля 1998 г. № 63-ФЗ «О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами».

9. Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле».

10. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

**Тингаева Н. В.**<sup>1</sup>,

заместитель начальника учебно-научного комплекса  
противодействия экономическим и налоговым преступлениям  
Нижегородской академии МВД России

## СОСТОЯНИЕ РОССИЙСКОЙ РЫБОДОБЫВАЮЩЕЙ И РЫБОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ КАК КРИТЕРИЙ УСТОЙЧИВОСТИ СФЕРЫ ОБОРОТА ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

**Аннотация.** В данной статье автором рассматривается состояние рыбодобывающей и рыбоперерабатывающей промышленности России. Также поднимается вопрос о Критериях устойчивости сферы оборота водных биологически ресурсов. Проводится сравнение степеней развитости в период СССР и Российской Федерации. Приводится аналитика показателей добычи за актуальный период времени.

**Ключевые слова:** рыбодобывающая промышленность, критерий устойчивости, показатели добычи, аналитика.

Сфера оборота водных биологических ресурсов (далее – ВБР) по-прежнему остается сложной для российского бизнес-сообщества. В эту сферу деятельности очень сложно включиться неосведомленному в этой области предпринимателю. Несмотря на интерес мирового бизнеса к рыбной отрасли в России не многие предприниматели хотят и в состоянии «водрузить на свои плечи» этот бизнес.

Например, в 2021 г. остались нераспределенными квоты добычи кальмара-иллекса и белого налима, выделенного России по международным договорам [1]. Невостребованность в 2021 г. лотов с долями данных квот обусловлена среди прочих причин удаленностью от береговой линии нашего государства вод Северо-Западной Атлантики, недостаточным развитием рыбодобывающей и рыбоперерабатывающей инфраструктуры.

Особенность продукции сферы оборота ВБР состоит в том, что она, во-первых, является скоропортящейся, во-вторых, специфической (для одних потребителей – абсолютно неприемлемой, для других, наоборот, наиболее востребованной).

В СССР улов и добыча рыбы и других ВБР были развиты в большей степени в водах Мирового океана и иностранных государств. В 90-е г. XX века ситуация кардинально менялась. Судна отечественного флота стали осуществлять улов и добычу у берегов России, что обусловлено устареванием судов и отсут-

---

<sup>1</sup> © Тингаева Н. В., 2022.

ствием возможностей их качественного обслуживания в портах вновь созданного государства.

Безусловно, рост улова и добычи в прибрежных районах своего государства повлиял на истощение запасов сырьевой базы, а также ослабление позиций России в сфере оборота ВБР на международном уровне.

Еще одна проблема в развитии инфраструктуры рыбохозяйственного комплекса – это горизонтальная, а не вертикальная интеграция всех структур, функционирующих в сфере оборота ВБР.

Вертикальная интеграция позволит обеспечить реализацию принципов «зеленой экономики» в рассматриваемой сфере, например, обеспечить максимально эффективное использование объектов добычи и улова в производстве кормов для животноводства, производстве фармакологической продукции, производстве пищевой продукции и т. д.

Отсутствие вертикальной интеграции приводит к тому, что предприятия различных отраслей не связаны друг с другом и не заинтересованы в максимально полном использовании и переработке добытых ВБР.

В настоящее время в России продолжается активный экспорт рыбной продукции с минимальной степенью переработки.

Так, в январе-мае 2021 г. Россия экспортировала готовой или консервированной рыбной продукции на сумму только 26846,7 тыс. долл. США, а рыбы, ракообразных, моллюсков и иных водных беспозвоночных с нулевой и низкой степенью переработки на значительно большую сумму в размере 1577752 тыс. долл. США. При этом цена экспортируемой Российской Федерацией готовой (консервируемой) продукции составила 2319,1 долл. США за 1 тонну, а импортируемой – на 78,6 % дороже, а именно, 4141,1 долл. США за 1 тонну [2].

По сути, Россия создает условия для других государств для заработка на продукции, которая добывается нашими соотечественниками с таким большим трудом и с использованием значительного количества сложнейшей в обслуживании техники.

Более того, Россия, обладая большим запасом ВБР, импортирует на свою территорию добытую и выловленную рыбную продукцию иностранными партнерами.

Например, за истекший 2021 г. в России сократился экспорт рыбы и морепродуктов, в том числе ракообразных, моллюсков и иных водных беспозвоночных (по объему) на 10,4 % в сравнении с АППГ. В то же время объем импорта аналогичных ВБР значительно возрос на 31,7 %. Оценивая стоимостную характеристику экспорта и импорта, отметим, что импорт увеличился на 41,2 %, а экспорт – только на 34,8 %.

В 2021 г. Россия импортировала 54,5 тыс. тонн мороженой сельди, при этом, такую же продукцию Россия и экспортировала в количестве 199,2 тыс. тонн. Таким образом, объем импортируемой продукции составляет 27,4 % от объема аналогичной экспортируемой мороженой сельди [3].

Сбыт добываемой Россией продукции осложняется тем, что морские пути используются различными конкурирующими государствами. Стоимость и сроки доставки в европейские страны и на запад самой России зависят от их уда-

ленности от места вылова и добычи. Использование железнодорожных путей затратно и неоперативно. В этой связи Президентом Российской Федерации дано поручение на активное использование Северного морского пути. Для реализации этого проекта предложено подключить возможности Росатома, для чего последним выделен лихтеровоз «Севморпуть» [4].

В настоящее время в России предприняты меры к обеспечению рыбоперерабатывающих инфраструктурных объектов, занятых обработкой рыбы, рост объемов улова которой наблюдается. Например, с этой целью в 2019 г. построен так называемый шикотанский проект – рыбоперерабатывающий завод на Шикотане для переработки пелагических видов – скумбрии и иваси.

В целях оказания содействия предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере оборота ВБР, осуществляется реализация механизма инвестиционных квот, например, обеспечено содействие в строительстве крупнейшего морозильного рыболовного траулера «Виктор Гаврилов» [5].

Указывая «долю новых судов, построенных на территории России, в общей структуре рыбопромыслового флота» в качестве целевого показателя стратегического развития рыбохозяйственного комплекса нашего государства на период до 2030 г. Правительство Российской Федерации 26 ноября 2019 г. отметило необходимость технологического перевооружения и обеспечения роста производительности труда, указав, что к 2030 г. эта доля должна составлять 80 % (из расчета удельной доли в фактическом объеме добычи (вылова) в соответствующем периоде) [6].

Указанное свидетельствует о том, что на государственном уровне признано, что состояние рыбопромыслового флота, рыбоперерабатывающей инфраструктуры и логистического сектора является критерием устойчивости сферы оборота водных биологических ресурсов и ее экономической безопасности.

### **Список использованной литературы**

1. На аукционы выставлены квоты кальмара-иллекса и белого налима в Северо-Западной Атлантике. URL: <https://fish.gov.ru/news/2022/02/18/na-aukcziorny-vystavleny-kvoty-kalmara-illeksa-i-belogo-nalima-v-severo-zapadnoj-atlantike/> (дата обращения: 19.02.2022).

2. Экспорт и импорт Российской Федерации рыбы, рыбопродуктов и морепродуктов за январь-май 2021 г. URL: [https://fish.gov.ru/wp-content/uploads/2021/08/eksport-import\\_01-05\\_2021.pdf](https://fish.gov.ru/wp-content/uploads/2021/08/eksport-import_01-05_2021.pdf) (дата обращения: 19.02.2022).

3. Рыбные ряды. Обзор ситуации на рынке рыбы. 31 января 2022 г. URL: <https://www.nfr.ru/media/files/monitoring/2022/monitoring.31.01.2022.pdf> (дата обращения: 19.02.2022).

4. Илья Шестаков: цена на рыбу зависит от стремления к наживе торговых сетей и количества посредников. URL: <https://www.kp.ru/daily/270-33/4097450/> (дата обращения: 19.02.2022).

5. Илья Шестаков: Мы ожидаем урожайный год в рыбной отрасли. URL: <https://fish.gov.ru/vystupleniya-i-intervyu-rukovodstva/2020/07/12/ilya-shestakov-mu-ozhidaem-urozhajnyj-god-v-rybnoj-otrasli/> (дата обращения: 19.02.2022).

6. Стратегия развития рыбохозяйственного комплекса Российской Федерации на период до 2030 г.: распоряжение Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2019 г. № 2798-р. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 19.02.2022).

**Федоров Н. И.**<sup>1</sup>,

доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
Санкт-Петербургского университета МВД России,  
кандидат экономических наук, доцент

**Кирсанова А. А.**<sup>2</sup>,

заместитель командира учебного взвода  
факультета подготовки финансово-экономических кадров  
Санкт-Петербургского университета МВД России

## РОЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УЧЕТА КАК НОВОГО ИНФОРМАЦИОННОГО ПРОДУКТА УЧЕТА СИСТЕМЫ СОВРЕМЕННОЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Аннотация.* В данной статье автор рассматривает перспективные вопросы формирования информации по затратам организации, связанным с влиянием на окружающую среду и внедрением системы бухгалтерского экологического учета и об основных проблемах при формировании экологической отчетности.

*Ключевые слова:* Экологический учет, природопользование, природоохранная деятельность, затраты, связанные с воздействием на окружающую среду.

В современных условиях развития отдельных видов учета в хозяйственной деятельности субъектов, особенно бюджетных организаций, определяются необходимостью рационального природопользования, устойчивого развития и экологически ориентированный рост российской экономики. Необходимо в этой связи отметить, что задачами экологии являются:

- сохранение жизни на Земле;
- обеспечение необходимых условий жизнедеятельности человека;
- сохранение окружающей среды, улучшение ее состояния и качества;
- обеспечение экологической безопасности населения и территорий;
- предотвращение экологических катастроф от вредных химических, физических и биологических воздействий в процессе хозяйственной и иной деятельности человека.

Здесь можно отметить, что экологическая безопасность является частью национальной безопасности. Именно поэтому угроза экологической безопасности выражает повышенную вероятность гибели отдельных природных объектов, существенного загрязнения, отравления или заражения окружающей среды, ее устойчивости и возможности устранения воздействия на жизнь и здоровье граждан Российской Федерации. Таким образом, уже сейчас определена необходимость учета природных ресурсов в экономической деятельности хо-

---

<sup>1</sup> © Федоров Н. И. 2022.

<sup>2</sup> © Кирсанова А. А. 2022.

зяйствующего субъекта (предприятия) с точки зрения их рационального использования. Отметим здесь, что информация по экологической деятельности экономических субъектов (организаций) формируется в системе относительно нового вида учета, а именно, экологического учета. Теперь попробуем дать этому явлению свое собственное определение.

Экологический учет – это особенная часть системы учета, которая формирует учетную информацию о влиянии финансово – хозяйственной деятельности субъекта (предприятия) на окружающую среду и также отдельных природных объектов. Экологический учет отражается прежде всего на таких затратах как стоимость электрической энергии, топлива, воды и других природных ресурсов, например, оценка стоимости выбросов парниковых газов и, скажем, расходов на выполнение мероприятий по снижению такого воздействия.

Выделение бухгалтерского экологического учета в относительно самостоятельное направление, на наш взгляд, должно основываться на принципе полезности данной информации. В настоящее время, как нам представляется, интересы гражданина, общества и государства все больше направлены на рациональное природопользование, а также их устойчивое развитие и экологически ориентированный рост российской экономики.

С целью внедрения экологической отчетности как части общей нефинансовой отчетности среди хозяйствующих субъектов (предприятий) Российской Федерации полагаем целесообразно распространить в ресурсных отраслях национальной экономики, таких как нефтегазовая, деревообрабатывающая, а также в сфере транспорта. Таким образом экологический учет вполне может служить эффективным инструментом контроля, надлежащего воздействия на производственную деятельность, указанных выше хозяйствующих субъектов (предприятий) на окружающую среду и экологию и, конечно, обобщать информацию о произведенных затратах на природоохранную деятельность этих субъектов (предприятий). Разумеется, в этой связи следует отметить, что расширение бухгалтерского экологического учета, а также разработка его методологических основ, безусловно, вызовет живой практический интерес пользователей такой отчетности, а именно государственных и надзорных органов потому, что она будет естественно обеспечивать учет фактического движения материалов и отходов производства, загрязняющих окружающую среду. Это, безусловно, будет способствовать распространению и популяризации бухгалтерского экологического учета, повышать инвестиционную привлекательность хозяйствующих субъектов (предприятий), а также увеличивать стоимость такого вида бизнеса. Здесь, разумеется, будет целесообразным получить государственную поддержку организаций, осуществляющих природоохранную функцию и разработку необходимого перечня видов государственной поддержки хозяйствующих субъектов (предприятий), например, в использовании возобновляемых источников энергии и вторичных ресурсов или, например, в осуществлении образовательной деятельности в области охраны окружающей среды и оказании информационной поддержки мероприятий по значительному и эффективному снижению негативного воздействия на нее.

Затраты, связанные с экологическим влиянием, могут быть естественно классифицированы как внутренние и внешние.

Внутренние затраты – это те, что непосредственно влияют на доходы предприятия (организации) и связаны с переработкой отходов, утилизацией и использованием природных ресурсов, с получением разрешений и лицензий.

Внешние затраты – это те, что непосредственно относятся к обществу в целом, но возникающие по самому факту производственной деятельности хозяйствующего субъекта (предприятия), например, выбросы углекислого газа, сокращение лесов или использование энергетических и водных ресурсов, затраты на здравоохранение и социальное благосостояние.

К большому сожалению, в настоящее время экологическая отчетность в Российской Федерации не составляется. Трудности, которые возникают при организации экологического учета, в большей степени связаны:

- со сложностью формирования отчетности об экологической ответственности и в связи с отсутствием соответствующих стандартов;
- с отсутствием полной и точной классификацией затрат, связанных с производственной деятельностью хозяйствующих субъектов и оказывающих существенное влияние на экологическую обстановку;
- с трудностями классического определения будущих экологических последствий.

В связи с изложенным необходимо в короткие сроки поэтапно разработать и утвердить систему бухгалтерского экологического учета как нового информационного продукта учетной системы России, которая позволит существенно влиять на финансовую эффективность субъектов экономической деятельности в ведении расходов на выполнение требований российского законодательства по охране и защите окружающей среды в долгосрочном периоде времени, и, безусловно, окажет положительное влияние на повышение и укрепление имиджа российских предприятий в регионах России.

### **Список использованной литературы**

1. Федеральный закон от 10.01.2002 № 7 ФЗ (в ред. от 29.07.2017) «Об охране окружающей среды».
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 08.10.2015 № 1073 «О порядке взимания экологического сбора».
3. Чернецова Ю. А., Свирина М. В., Шитова Т. М. Бухгалтерский учет / курс лекций. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2020.
4. Ефимова О. В. Интегрированная отчетность как новая форма отчетности для заинтересованных сторон и бизнеса. Материалы международной научно-практической конференции. 2015.
5. Нурмухамедова Х. Ш. Организация учета экологических обязательств. Экономика и предпринимательство. 2017. № 2 (79–2). С. 629–633.

**Шаблова Е. Д.**<sup>1</sup>,

курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений  
экономической безопасности и противодействия коррупции  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

**Научный руководитель:**

**Саfoxина Е. А.**,

Доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета  
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,  
кандидат экономических наук, доцент

## **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В ЦЕЛЯХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

*Аннотация.* Налоги являются основным источником формирования государственного бюджета. Именно без эффективной системы контроля нельзя рассчитывать на полное и своевременное исполнение налогоплательщиком своих налоговых обязательств. Поэтому основой функционирования налоговой системы является наличие отлаженного налогового контроля, который обеспечивает стабильный доход в бюджет, а также дисциплинирует налогоплательщиков. Поэтому сегодня актуальным является анализ эффективности налоговых проверок в целях совершенствования налогового контроля.

*Ключевые слова:* камеральная проверка, выездная проверка, результативность, анализ, бюджет, налог.

Проведение налоговых проверок является одним из наиболее значительных видов налогового контроля. Это связано с тем, что благодаря их проведению, реализуется глубокое и всестороннее исполнение контрольных функций в отношении налогоплательщиков. В соответствии с налоговым законодательством налоговые проверки подразделяются на выездные и камеральные.

Под камеральной проверкой в Налоговом кодексе понимается совокупность контрольных мероприятий, приводящихся на основе документов, которые отражают деятельность организации в сфере уплаты налогов, которые предоставляет налогоплательщик в конце отчетного периода, и проводится она на месте нахождения налогового органа [1. с. 87].

Выездная налоговая проверка характеризуется более широкими полномочиями налоговой инспекции, а также глубоким изучением деятельности субъекта и проводится на месте нахождения хозяйствующего субъекта. [1. с. 88].

Для того, чтобы проанализировать эффективность налоговых проверок необходимо изучить проведение выездных и камеральных проверок в Российской Федерации в период 2015–2020 гг., основываясь на отчетность налоговых

---

<sup>1</sup> © Шаблова Е. Д. 2022.

органов по форме 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов» [2].



*Рис. 1. Динамика камеральных проверок и выявленных налоговых правонарушений в Российской Федерации за 2015–2020 г.*

На рис. 1 виден колоссальный разрыв между количеством проведенных проверок и выявленных нарушений. Это связано с тем, что камеральная проверка проводится по всем налогоплательщикам, независимо от того, есть ли подозрения у налогового органа, что они могут нарушать налоговое законодательство.



*Рис. 2. Динамика количества выездных проверок и выявленных налоговых правонарушений в Российской Федерации за 2015–2020 г.*

По рис. 2, видно, что большая часть проведенных выездных проверок заканчивается выявлением нарушений. Из 9 332 ед. выездных проверок в 2020 г. было выявлено 8 975 налоговых правонарушений.

Нарушения, выявленные в результате выездных проверок, имеют отрицательную динамику (средний темп прироста составил -16 %), что коррелирует с общим уменьшением числа выездных проверок за наблюдаемый период. Стоит отметить, что пропорционально количеству нарушений, выявленное в процессе выездных налоговых проверок, тождественно количеству проведения данного вида налоговой проверки и равно приблизительно 99 %.

В целом, общее количество проведенных налоговых проверок за период 2015–2020 гг. сохраняет положительную динамику, увеличив количество проведения на 29 905 881 ед.

Следующим немаловажным показателем является доначисленные суммы налогов по камеральным и выездным налоговым проверкам ФНС Российской Федерации за 2015–2020 гг. [2].



*Рис. 3 Динамика дополнительно начисленных платежей (включая налоговые санкции и пени) по камеральным налоговым проверкам ФНС РФ за 2015–2020 г., тыс. руб.*

На рис. 3 видно, что согласно, изображенной линии тренда, динамика доначислений по камеральным налоговым проверкам отрицательная за период 2015–2020 г. Также средний темп прироста составляет  $-4,86$ , а количество доначислений по камеральным проверкам с 2015 г. по 2020 г. сократилось на 10 700 617 тыс. руб. (на 22 %).

Можно заметить, что с 2015 по 2017 г. наблюдается значительный рост доначислений по камеральным проверкам, это может быть связано с внедрением автоматизированной системы АСК НДС 2, которая благодаря риск-ориентированному подходу стала одним из факторов, который позволил усилить контроль поступления НДС в бюджет [3].



*Рис. 4 Динамика дополнительно начисленных платежей (включая налоговые санкции и пени) по выездным налоговым проверкам ФНС РФ за 2015–2020 гг., тыс. рублей*

На рис. 4 видно, что согласно изображенной линии тренда, динамика доначислений по выездным налоговым проверкам положительная за период 2015–2020 г. Также средний темп прироста составляет 0,63, а количество доначислений по выездным проверкам с 2015 г. по 2020 г. увеличилось на 9 250 069 тыс. руб. (на 3 %).



Рис. 5. Динамика количества дополнительно начисленных платежей за одну выездную проверку за 2015–2020 год

Для объективного исследования необходимо рассчитать, сколько доначислений приходится на 1 выездную и камеральную проверку. Далее, сравнив полученные показатели можно проанализировать результативность налоговых проверок.

По рис. 5 видно, что динамика количества дополнительно начисленных платежей за одну выездную проверку положительная. Доначисления с 2015 по 2020 г. выросли на 295 %.



Рис. 6. Динамика количества дополнительно начисленных платежей за одну камеральную проверку за 2015–2020 год

Динамика количества дополнительно начисленных платежей за одну камеральную проверку отрицательная (рис. 6). Несмотря на скачек доначислений в 2016 и 2017 г., в настоящее время сумма доначислений на 1 камеральную проверку является низкой даже по сравнению с 2015 г.

Также необходимо заметить, что, несмотря на уменьшение количества выездных проверок их эффективность растет, что нельзя сказать о камеральных налоговых проверках.

В целом, динамика дополнительно начисленных платежей (включая налоговые санкции и пени) по налоговым проверкам ФНС РФ за 2015–2020 г. ста-

бильна, но средний темп прироста отрицательный и составляет -0,08, но это не является существенным.

При проведении выездных проверок суммы доначислений крупнее, это связано с тем, что ФНС нацелены к проведению выездных проверок у крупных организаций, у которых крупные суммы неуплаты налогов.

Основываясь на проведенном анализе, можно сделать вывод, что выездные проверки являются более результативными. Но также стоит отметить, что выездная проверка назначается по фактам крупной неуплаты налогов, когда камеральная проверка уже проведена. Поэтому суммы доначислений велики и количество проведенных проверок и выявленных нарушений практически равны. Поэтому именно комплекс мероприятий, проводимых как в рамках камеральных, так и выездных налоговых проверок, обеспечивают успешную реализацию государственной политики и сохранение экономической стабильности страны.

### Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. № 31, глава 14.

2. Отчет по форме № 2-НК за 2015–2020 // URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms).

3. Агапова Т. Н., Шаблова Е. Д. Анализ результативности выездных и камеральных налоговых проверок // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2021. № 1(24). С. 6–10.

4. Арчаков, М. Г., Сафохина Е. А. Налоговый контроль в обеспечении экономической безопасности // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : Сборник научных статей, Москва, 03 декабря 2020 года. М. : Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя, 2021. С. 39–43.

5. Шестакова Н. Н., Елисеев М. Е. Проблемы эффективности выездных налоговых проверок. Евразийский союз ученых. 2018. № 4–6 (49). С. 49–52.