

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

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

**Всероссийская научная конференция
(15 декабря 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

2023

© Московский университет
МВД России имени В.Я. Кикотя, 2023
ISBN 978-5-9694-1422-8

УДК 338.2
ББК 65.05
О-13

Рецензенты:

оперуполномоченный по особо важным делам 15-го отдела Управления «П»
ГУЭБиПК МВД России **А. Е. Ляпин**;
главный ревизор отдела ведомственного контроля в сфере закупок
КРУ МВД России кандидат экономических наук **Д. В. Михайлов**

Составитель *А. В. Орлов*

О-13 **Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях:** Всероссийская научная конференция, 15 декабря 2022 г. : сборник научных трудов / [сост. А. В. Орлов]. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2023. – 436 с. – 1 электронный оптический диск (CD-R). – Системные требования : СUP 1,5 ГГц ; RAM 512 Мб ; Windows XP SP3 ; 1 Гб свободного места на жестком диске.
ISBN 978-5-9694-1422-8

Сборник научных трудов подготовлен по итогам Всероссийской научной конференции «Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях», проведенной 15 декабря 2022 г. на базе Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя.

Тематика проблемных вопросов обеспечения экономической безопасности России в современных условиях охватывает такие аспекты, как возможности применения аналитических методов для мониторинга экономической безопасности и устойчивого развития, реализации экономико-статистического анализа рыночного производства, совершенствования механизмов и методического обеспечения экономической и финансовой безопасности.

Издание адресовано курсантам и слушателям образовательных организаций МВД России.

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, 2023

Издание подготовлено
с помощью программного обеспечения Microsoft Word

Компьютерная верстка *Табунова Е. А.*

Подписано к изданию 28.03.2023
Объем издания: 7047 Кб
1 электронный оптический диск (CD-R)

ISBN 978-5-9694-1422-8



Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя
117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 12
<https://мосу.мвд.рф>, e-mail: support_mosu@mvd.ru

СОДЕРЖАНИЕ

<i>Баженов С. И.</i> Системные угрозы при построении цифровых платформ	12
<i>Базарова Д. Л., Грачев Д. В.</i> О некоторых вопросах противодействия коррупции в сфере здравоохранения	22
<i>Боброва О. Г., Рыльская М. А., Кожанков А. Ю.</i> Международное сотрудничество в условиях гибридной войны как основа обеспечения экономической безопасности России	25
<i>Борисова Е. В.</i> Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта в условиях цифровой экономики	29
<i>Борщенко А. И.</i> Исследование дебиторской задолженности как направление статистики финансов организаций	33
<i>Быковская Ю. В.</i> Систематизация бюджетных нарушений и преступлений экономической направленности, выявляемых при анализе данных бюджетного учета	36
<i>Волкова Т. В., Рахлина Л. В.</i> Современные тенденции развития рынка труда России	41
<i>Гатиятулин Ш. Н.</i> Таможенное регулирование как инструмент внешнеэкономической политики государства	46
<i>Глухов Е. А.</i> О сокрытии объективной информации в докладах и отчетных документах	49
<i>Горбачева А. В.</i> Особенности использования специальных экономических знаний в ходе выявления, раскрытия и доказывания преступлений, связанных с незаконным оборотом табачной продукции	58
<i>Дианов Д. В.</i> Перспективы совершенствования информационной базы статистики внешней торговли	63
<i>Долбилов А. В.</i> Новые вызовы и угрозы для российской экономики в условиях геополитического и санкционного давления	66
<i>Дорош Е. Ю.</i> Организация деятельности оперативных подразделений органов внутренних дел по обслуживанию объектов топливно-энергетического комплекса	71

Евдокимов С. Ю.

Комплекс управленческих мер эффективного развития
туристической отрасли в России 74

Егорова Е. В., Евраев Л. О.

Особенности назначения и производства экономических экспертиз,
назначаемых в рамках расследования преступных посягательств
на бюджетные средства 77

Емченко Д. С.

Особенности реализации дифференцированного подхода
в процессе обучения иностранных курсантов в военном ВУЗе 81

Калинкин А. А.

Деятельность налоговых органов и органов внутренних дел,
направленная на борьбу с «фирмами-однодневками»
на современном этапе 84

Качур О. В., Пилюгин А. Н.

Проблемы налогообложения строительных организаций 86

Ковтун В. В.

Вопросы совершенствования теории и практики
дисциплин специальной подготовки в образовательных учреждениях
МВД России в современных условиях 89

Крынин А. А.

Некоторые проблемы взаимодействия следственных и оперативных
подразделений при расследовании преступлений
в сфере экономической деятельности 92

Кузнецова Е. И.

Обеспечение экономической безопасности
на основе цифровых преобразований в экономике 94

Курманов М. Ф.

Влияние нестабильности экономики
на бюджеты силовых структур и экономическую безопасность
производителей специальной техники 97

Ляпин А. Е.

Анализ схем «дробления бизнеса»,
применяемых при совершении налоговых преступлений 102

Мамкин А. Н.

Влияние преступной деятельности на изменение объема
производимой хозяйствующим субъектом продукции 106

Медведев А. В.

Обеспечение участников специальной военной операции и членов
их семей положенными выплатами и социальными гарантиями 109

Милославская М. М., Петров Г. В.

Способы предотвращения налоговых правонарушений в торговле 114

Михеева М. В.

Роль судебной экономической экспертизы
в расследовании преступлений в финансово-кредитной сфере 119

Нестяк С. Н., Борищев А. А.

К вопросу о снаряжении и экипировке сотрудников полиции 126

Панасенко Н. А.

Технические средства, используемые на месте происшествия
при обнаружении взрывоопасных предметов 130

Орлов А. В.

Система показателей уровня бюджетной безопасности России 134

Петров Л. Ф., Вдовин В. С.

Технические системы безопасности предприятий как инструмент
противодействия экономическим преступлениям 140

Потяев П. Ю., Васильев Д. С.

Воспитание профессионально значимых качеств
у курсантов военных вузов для выполнения
боевых задач в Арктической зоне 144

Пузырев С. А.

Деятельность Интерпола по противодействию преступности
в финансово-кредитной сфере 152

Савченко А. Г.

Анализ практики применения ввозных таможенных пошлин
как инструмента обеспечения экономической
безопасности государства 155

Сафохина Е. А.

Методика оценки организации внутреннего контроля
на предприятии 162

Скворцова Т. К.

Совершенствование форм и методов
образовательных технологий как фактор обеспечения
технологического суверенитета России 165

Скляренко Р. П., Тигай Э. О.

Анализ социально-экономического развития
России в 2020–2023 гг. 168

Смирнова Л. Я.

Цифровизация экономики и ее влияние на обеспечение
экономической безопасности России 172

Страхов А. А., Ищенко А. Н.

О цифровой трансформации в МВД России 175

Суслов Д. А.

Технологическая независимость:
опыт Советского Союза 184

Усачева И. В.

Исследование вербальных и невербальных индикаторов поведения сотрудников полиции в оперативно-служебной деятельности..... 186

Хамидуллин Р. С.

Криминалистическое обеспечение экономической безопасности в ходе организации контроля за оборотом наркотических средств и психотропных веществ 190

Чернецова Ю. А., Бормотин В. Н.

Роль бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности организации..... 196

Челпанова М. М.

Роль органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации 200

Чихалин Д. С., Смирнов А. И.

Актуальные вопросы применения огнестрельного оружия сотрудниками полиции 204

Школик О. А.

Современные тенденции в сфере коллективного инвестирования с точки зрения угроз экономической безопасности 207

Шпичко В. А.

К вопросу безопасности сотрудников специальных подразделений органов внутренних дел при обнаружении и уничтожении баз незаконных вооруженных формирований 211

Янкавцев А. В., Авраменко Д. В., Рыбко А. С.

Применение современных средств десантирования армейских мотовездеходов с целью повышения экономической эффективности..... 216

Адамович В. В., Лапина А. А.

Теневые явления на рынке труда и их предупреждение 222

Аносова А. А.

Направления борьбы с налоговым мошенничеством в современных условиях..... 226

Баранова Л. В.

Электроэнергетика 4.0: вопросы обеспечения экономической безопасности 229

Бороздина В. Н.

Системы резервного копирования данных 233

Высоцкая Е. В.

Проблемы реализации сотрудниками органов внутренних дел основ огневой подготовки при ухудшении оперативной обстановки..... 237

<i>Гавриленко А. А.</i>	
Архитектура автоматизированной банковской системы	240
<i>Гагарина В. М.</i>	
Экспортно-сырьевая модель экономического развития как угроза экономической безопасности России	244
<i>Герца Е. И.</i>	
Государственный долг и его влияние на экономику страны	248
<i>Гречко К. А.</i>	
Параллельный импорт как инструмент обеспечения экономической безопасности России	252
<i>Ершова Е. Ю.</i>	
Технология блокчейн в бухгалтерском учете	257
<i>Жолдошева А. А.</i>	
Экономические преступления, связанные с деятельностью финансовых пирамид в России, и способы борьбы с ними	260
<i>Кириллова А. Ю.</i>	
Концепция цифрового рубля как перспектива развития современной экономики Российской Федерации	263
<i>Коломина А. С.</i>	
Обеспечение информационной безопасности автоматизированных банковских систем	266
<i>Комарова А. В.</i>	
Теоретические основы обеспечения продовольственной безопасности государства	271
<i>Кононец О. Ю.</i>	
Роль элементов метода бухгалтерского учета при выявлении преступлений, совершаемых в процессе учета расчетов с персоналом по оплате труда	275
<i>Кудрявцев Л. А.</i>	
Анализ организации управления финансово-экономическим отделом Военного института физической культуры и разработка предложений по его совершенствованию	279
<i>Кузьмин Е. А.</i>	
Дифференциация населения по уровню доходов как угроза экономической безопасности	283
<i>Куликова Л. А.</i>	
Противодействие теневизации экономической деятельности в России: проблемы и пути их решения	288
<i>Кутепова Я. В.</i>	
Особенности инфляционных процессов в России и мониторинг уровня инфляции за 2021–2022 гг.	291

<i>Лагунова Е. С.</i> Влияние государственных стратегий внедрения информационных технологий на экономику	296
<i>Лукинов А. А.</i> Роль метода бухгалтерского учета при выявлении признаков экономических преступлений	301
<i>Магей К. Я.</i> Анализ и оценка структуры и динамики преступлений экономической направленности	304
<i>Малахов С. Ю.</i> Киберпреступность в России как угроза экономической безопасности	308
<i>Малахова А. И.</i> Данные бухгалтерского учета о затратах на производство готовой продукции как элемент доказательной базы по экономическим правонарушениям	311
<i>Малый В. С.</i> Особенности производства судебной налоговой экспертизы по налогу на прибыль организаций	315
<i>Мельникова С. Д.</i> Оценка масштабов коррупции по регионам России и возможностей противодействия	319
<i>Мерзлякова Д. С.</i> Влияние экономических санкций на нефтегазовый сектор России	322
<i>Микийчук И. И.</i> Использование данных инвентаризации имущества при выявлении экономических преступлений	326
<i>Мирошниченко И. В.</i> Применение дискриминантного анализа для получения констант регрессионной модели, соответствующей современным условиям, с использованием коэффициентов модели Альтмана	329
<i>Наборщикова Е. А.</i> Проблемы предупреждения, раскрытия и расследования мошенничеств, совершаемых с использованием информационно-коммуникационных технологий, как угроза экономической безопасности России	336
<i>Никулина А. С.</i> Совершенствование антикоррупционной политики в отношении налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов: перспективы Российской Федерации и опыт зарубежных стран	341
<i>Полякова О. С.</i> Новейшие технологии работы с клиентами	346

<i>Романов А. А.</i> Сущность и понятие налоговой составляющей экономической безопасности организации	350
<i>Рыбак М. М.</i> Диспропорция на рынке труда как угроза экономической безопасности государства.....	359
<i>Сапожникова Д. А.</i> Влияние экономических санкций на состояние экономической безопасности Российской Федерации.....	365
<i>Симакин Р. Д.</i> Конкурентоспособность как механизм обеспечения экономической безопасности компании	369
<i>Соловьев В. О.</i> Совершенствование методов снижения диспропорции в России	375
<i>Соковинова Е. С.</i> Ключевые направления противодействия нелегальному предпринимательству.....	380
<i>Стеньшина Т. Д.</i> Роль бухгалтерского учета безналичных расчетов в системе выявления правонарушений экономической направленности	386
<i>Сухов Д. В.</i> Расчетно-клиринговые системы	391
<i>Филистеев В. В.</i> Основные аспекты обеспечения экономической безопасности государства.....	394
<i>Харитонова А. И.</i> Цифровизация бухгалтерского учета	399
<i>Хусяинов Н. А.</i> Особенности коррупционных преступлений в современной экономике России.....	404
<i>Черкашенко В. Н.</i> Актуальность кейнсианского межгосударственного регулирования рыночной экономики в современной России	407
<i>Шамов Н. А.</i> Интернет-трейдинг. Электронная коммерция.....	412
<i>Ширнина О. В.</i> Роль бухгалтерского учета в выявлении экономических преступлений, связанных с расчетами по оплате труда.....	416
<i>Шичкин В. А.</i> Цифровизация в бухгалтерском учете в России	419

Шмонова Е. Д.

Значение бухгалтерской (финансовой) отчетности
при выявлении экономических правонарушений 422

Щербаков А. В.

Применение контрольной функции бухгалтерского учета
при выявлении экономических правонарушений 425

Яркина К. С.

Индикаторы измерения коррупции на современном этапе 428

Яценко В. А.

Использование специальных методов
сотрудниками правоохранительных органов
при исследовании бухгалтерской документации..... 432

Баженов С. И.¹,
*профессор кафедры социально-экономических дисциплин
Уральского юридического института МВД России,
доктор экономических наук, профессор*

СИСТЕМНЫЕ УГРОЗЫ ПРИ ПОСТРОЕНИИ ЦИФРОВЫХ ПЛАТФОРМ

На современном этапе социально-экономического развития России и глобализации мировой конъюнктуры значительный эффект складывается в пользу предоставления качественных услуг населению, удовлетворению потребностей. При этом вектор на социализирование бюджета и уменьшение доли поддержки крупным игрокам рынка наблюдается как на федеральном уровне, так и оказывает влияние на региональную ветку власти.

Тенденции смены парадигмы реализации региональной политики продвигаются в сторону снижения централизации власти на местах, переброса средств и изменения межбюджетных отношений.

Политика в этом случае должна носить инновационный характер. Требования к выполнению социальных гарантий, наполнению бюджета и достойное качество жизни, – эти лозунги, как флаги, у высших должностных лиц регионов на выборах. Так ли это на самом деле происходит после дня голосования – вопрос, которым задаются многие исследователи, теоретики и чиновники.

Таким образом, регион должен не только помогать социально, но и наращивать экономические темпы как раз для наполнения средств в целях выполнения поставленных социальных задач. На помощь в этом направлении как государству, так и региону приходят институты развития. Они, в свою очередь, «влияют на стимулы к инновациям и развитию новых технологий, на стимулы к реорганизации производства и распределению, а также на стимулы к накоплению физического и человеческого капитала» [1, с. 91].

Исследование институционального развития приобретает важное значение и является актуальным и своевременным.

Приращение институтов различного вида к государственной политике может быть отправной точкой и ключевым элементом в построении структуры экономической безопасности. Поскольку экономическая безопасность содержит в себе элементы и факторы развития экономики, обуславливающие защиту бюджета, населения, границ территорий от зарубежного вмешательства, роль институтов становится как сподручный материал. При этом нужно учитывать специфику регионов, их дифференцированный характер и прорабатывать методы управления:

- программно-проектный подход, который весьма актуален на современном этапе;
- системный подход целостного ведения политического курса.

Таким образом, научная новизна данного исследования состоит в уточнении представлений по сохранению экономической безопасности региона через

¹ © Баженов С. И., 2023.

призму институциональной среды. Целью исследования является определение роли институциональной среды для обеспечения стабильной и устойчивой системы региональной экономической безопасности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи, которые формируют теоретическую и практическую значимость настоящего исследования:

- сформировать представление о системе институциональной среды;
- определить проблемы текущего уровня развития экономической безопасности;
- рассмотреть влияние имеющейся в регионе институциональных игроков на обеспечение экономической безопасности;
- сформулировать факторы, способствующие экономической безопасности сквозь призму институциональной среды.

В первую очередь, тезисы статьи являются своевременными, могут служить базисом для дальнейшего изучения данной проблематики и глубинного изучения проблем существующих институтов развития как отечественных, так и зарубежных.

Кроме того, практическая часть статьи выполняет роль целеполагания в вопросах повышения эффективности управления регионом с точки зрения обеспечения экономической безопасности, а также может быть использована в качестве эмпирического материала при погружении в региональную экономику.

При подготовке данных материалов авторами использовались методы научного сравнения, наблюдения, анализа. Исследование носит междисциплинарный характер.

Существуют различные подходы к изучению институциональной среды как части региональной экономики, так как развитие института как части строения экономического «скелета» затронуто сравнительно недавно.

Отечественные экономисты отмечают роль институтов как главенствующих над игроками экономики, такими как органы власти, бизнес-сообщества, предприниматели и даже само население. Саморазвитие данной формы реализации экономической политики основано на предоставлении услуг.

Под институциональной средой, как экономической категорией, следует понимать совокупность институционально-экономических, институционально-структурных (организационных), институционально социальнo-экономических, институционально-нормативных, институционально-технологических, институционально-культурологических отношений по поводу формирования и реализации институтов, целью которых является эффективность развития экономики (с учетом разных видов отношений). За этими отношениями стоит система институтов, необходимых для достижения эффективности развития экономики [2, с. 70].

Необходимо отметить, что если в работах классиков институциональной экономики институты рассматривались как полезные правила и нормы, «снижающие неопределенность будущего», «облегчающие координацию и мотивацию», «улучшающие жизнь людей», т. е. с позитивной точки зрения, то в исследованиях авторов 2000-х гг., в особенности касающихся российской эконо-

мики, стали чаще упоминаться «неэффективные (нежелательные) институты», «дисфункции институтов», «институциональные ловушки» и другие определения [3, с. 4–5].

Американский экономист и социолог Торстейн Веблен заложил основу институциональной экономики своей критикой традиционной статической экономической теории. Он попытался заменить концепцию людей как лиц, принимающих экономические решения, идеей о том, что на людей постоянно влияют меняющиеся обычаи и институты. Он подчеркивал коллективное действие различных групп в экономике и рассматривал их действие в системе постоянно развивающихся институтов [5; 6].

В самом деле, на современном этапе институты развития представлены в виде фондов, агентств, организаций, обеспечивающих тех или иных юридических и физических лиц мерами поддержки. Эти меры могут быть как финансовые, так и нефинансовые. Среди финансовых можно выделить массу видов субсидирования, поддержки производств, льготных займов и кредитов. К нефинансовым инструментам относятся содействие в поиске новых рынков, сбыта, контрагентов, предоставление информационно-консультационной помощи.

На региональном уровне действует система «отзеркаливания», т. е. создание института определенного вида происходит по аналогии с федеральным центром, с федеральным законодательством. Зачастую, региональные органы власти самостоятельно не открывают новые способы поддержки, а пытаются выстроить систему отношений, взаимодействия по реализации социально-экономической политики, обеспечения удовлетворения потребностей населения.

В настоящее время целями осуществления полномочий на региональном уровне служит именно удовлетворение потребностей населения на основе существующих тенденций социально-экономического положения региона, объемов налоговых отчислений на региональном уровне, т. е. наполнении бюджета, условий передвижения товаров и людей по территории региона.

Поэтому региональные представители, оглядываясь на верхний уровень власти, создают определенную систему коммуникаций между всеми игроками. Другой вопрос состоит в эффективности этого взаимодействия. Ответом служит построение рейтинга и завоевания уровня доверия своего населения и хозяйствующих субъектов.

Иной характер институциональной среды заложен в распознавании факторов ее существования, ее функционерах. Любой институт развития должен нести некую миссию и не может не работать без финансовой составляющей. Поэтому каждый институт, финансируемый за счет средств бюджетной системы Российской Федерации уже в основе своей является частью обеспечения экономической безопасности. Заложниками этого являются те лица, кто пользуется услугами и продуктами данных институтов. Поэтому и получается замкнутый круг: каждый актер имеет значение при регулировании экономического развития как на региональном, так и на федеральном уровне. Меняется только характер игры и объемы вложенных средств.

Следует обратить внимание на обратную сторону функционирования институциональной среды. С каждым днем становится все больше разного рода ин-

ституты, форм предоставления инструментов поддержки, аналитических центров, регулирующих (или пытающихся регулировать) экономические и политические процессы. Колоссальное количество финансовых и трудовых ресурсов вовлечены в эти связи.

Как отмечают В. П. Попов и А. В. Голубев институты рынка труда позволяют минимизировать транзакционные издержки. Например, издержки трудовой мобильности понижаются благодаря успешной работе институтов предоставления информации, рекомендаций и рыночных сигналов. Институты социальной защиты временно незанятых могут помочь справиться либо хотя бы уменьшить абсолютное, либо неполное расхождение (в месте и во времени) спроса и предложения на рынке труда [7, с. 59–60]. При этом трудовые отношения не регулируются институтами, а только являются предметом балансировки рынка труда.

Тогда уместно поднять тему целевого использования бюджетных средств (поскольку большинство институтов создается исключительно государством), тем более, когда речь идет об экономической безопасности.

Можно отметить также роль института правоохранительных органов (суд, адвокатуру, прокуратуру) и принуждения (Вооруженные Силы Российской Федерации, органы внутренних дел, налоговую инспекцию и т. д.), однако для российской экономики и в частности для бизнеса активность таких органов часто оказывается избыточной, при этом содержание многочисленной «армии» правоохранительных и силовых органов обходится государственному бюджету ежегодно в огромную сумму [7, с. 61].

Сама экономическая безопасность – это отлаженная система обеспечения устойчивого развития и функционирования всех процессов в обществе, отвечающих за сохранение достойного уровня качества жизни населения. При этом если основная часть финансовых ресурсов уходит на организацию институтов развития, на их обеспечение деятельности, занятости, то что остается в остатке на предоставление гарантий своему населению. Теоретики и практики не находят общий ответ на поставленные вопросы. Поэтому и получается, что институциональная среда носит противоречивый характер в обеспечении экономической безопасности на уровне региона.

Создается образ идеального мира, в котором экономические, социальные, политические процессы находятся под контролем федерального уровня, а регионы выполняют роль фискальных агентов и исполнителей по урегулированию вопросов несогласных. На самом же деле именно институты развития должны быть нацелены на сохранение всеобщего благоденствия, правопорядка и обеспечения мирного существования.

Можно выделить ряд проблем, характеризующих текущие процессы экономической безопасности и тесно связанных с особенностями институциональной среды:

- возникновение институтов, ранее не осуществивших в России либо копирование западных структур, не подпадающих под традиции России;
- низкий контроль со стороны надзорных органов за соблюдением российского законодательства в сфере регулирования деятельности институтов развития;

- развитие теневого сектора институтов, представляющих интересы контрагентов государства;
- выборное использование инструментов поддержки;
- ограничение законодательства в сфере конкуренции.

Перечисленные проблемы ведут к снижению доверия к подобным институтам развития, да и к самому государству как к институту высшего управления.

При этом необходимо анализировать существующие проблемы, которые возникают на региональном уровне. Понимание пространственных и региональных экономических проблем можно построить на трех фактах жизни:

- 1) преимущества природных ресурсов;
- 2) экономия на концентрации;
- 3) затраты на транспорт и связь.

Говоря более техническим языком, эти фундаментальные постулаты можно определить:

- как несовершенную мобильность факторов;
- несовершенную делимость;
- несовершенную мобильность товаров и услуг [8].

На решение вопросов приходят на помощь институты развития как инструменты поддержки и элементы управления вызовами в целях устойчивости структуры государственного управления.

Разумеется, не стоит ограничиваться только новыми структурами институциональной среды. Само государство, федеральные органы власти, региональные, местные, да и сам институт власти также являются элементами институциональной среды, влияющими на экономическую безопасность.

Именно институциональная среда регулирует взаимоотношения обмена между экономическими игроками и таким образом влияет на механизм функционирования политической и экономической систем. Ее качество определяется эффективностью функционирования ключевых институтов, но сами они являются элементами системы и зависят от прочих составляющих [9, с. 262].

Анализируя стратегические документы регионального уровня, можно увидеть в целях кратких и долгосрочных прогнозов взаимодействие с институциональными инвесторами. Другими словами, подменяется понятие института развития, оно становится финансируемым, т. е. регион не в состоянии сам производить денежную массу, предоставлять какие-либо инструменты поддержки, а только занимается выстраиванием отношений с институциональными инвесторами, под которыми понимаются федеральные структуры вне зависимости, что это будет: органы власти или отдельные агентства, фонды и др. О какой экономической безопасности региона может идти речь, она снижена, подвержена внешним и внутренним угрозам. Таким образом, мы видим, что существует прямая связь между институциональной средой и экономической безопасностью в том случае, если институциональную среду наполняют региональные и федеральные элементы реализации государственной политики.

Государством должны создаваться условия для формирования и развития институтов, которые обеспечили бы конкурентоспособность российских предприятий, повышение их инновационной активности и восприимчивости к пере-

довым технологиям. Складывается острая необходимость комплексной и сбалансированной политики, нацеленной на всестороннее развитие национальной системы экономической безопасности России. Сами институты являются средой и одновременно инструментом государственного управления [10, с. 10].

Для решения данного вопроса создаются прогосударственные структуры. К примеру, в целях повышения производительности труда создан федеральный центр компетенций в сфере производительности труда и еще ряд региональных; для развития цифровизации и окончательного перехода к цифровизации придумали организацию по цифровым технологиям производительности; для привлечения и импортозамещения технологий инновационного развития промышленных предприятий создано агентство по технологическому развитию. Данные структуры финансируются из источников бюджетных средств. Если проанализировать экономическое состояние регионов, отдельных предприятий и населения, за редким исключением, мы увидим улучшение качества жизни.

Поэтому логичным подходом и методом управления в сохранении экономической безопасности, на наш взгляд, будет снижение зависимости от количества созданных структур и передачи ресурсов на местный уровень для стабилизации экономической ситуации и уменьшения дифференциации субъектов Российской Федерации.

Построение огромного количества рейтингов развития субъектов Федерации не способствует выработке управленческих решений по занятию более высокого или среднего места. Как правило, лидерами становятся те регионы, в которых развита система институтов как своих, так и налажена связь с федеральными институтами, существуют кооперационные связи.

Данные регионы, учитывая их высокую финансовую самостоятельность, как раз могут стать драйверами регионального экономического роста и способны взаимодействовать посредством создания крупных экономических агломераций на уровне регионов.

Субъектам Российской Федерации необходимо интегрировать показатели развития институциональной среды в свои прогнозные документы и определить целевые ориентиры по применению механизмов государственно-частного партнерства (с точки зрения взаимодействия института государства, частного инвестирования и институтов развития) в документах целеполагания, а также закрепить список мероприятий по применению данного механизма [11, с. 60].

Кроме того, в промышленных регионах – лидерах, где налажена система институтов, особая роль отводится кластерам. Кластеризация в экономике довольно новый процесс, однако и он рассматривается как эффективный метод в управлении регионом и фактор, способствующий укреплению экономической безопасности.

Исследователи В. Н. Тисунова и О. Г. Кучмистая считают, что совместная работа и тесное сотрудничество государства и экономических агентов способны разработать и осуществить ряд мероприятий по созданию и результативному функционированию промышленных кластеров в регионе [12, с. 239; 13].

Институциональная среда, включающая формальные и неформальные институты, формируемые под воздействием институциональной политики госу-

дарства, играет важнейшую роль в осуществлении модернизации российского общества. Она призвана быть эффективной, должна обеспечивать упорядочение взаимоотношений власти, бизнеса и гражданского общества, сужение действий неформальной институционализации. Это особенно существенно для тех институтов, которые призваны обеспечить эффективность модернизационных процессов. Чем более развиты «политические, экономические, социальные, культурные и т. д. институты, позволяющие согласовывать противоречивые интересы людей в ходе общественных перемен, тем более управляемыми и менее болезненными становятся эти перемены» [14, с. 190].

Модернизация – это изменение, улучшение существующего строя. Возникновение в России институтов развития также можно отнести к процессам модернизации. Для укрепления экономической безопасности необходим динамичный уровень экономического роста, который достигается за счет работы промышленных предприятий. Модернизация промышленности как главного проводника в экономической стабильности играет очень важную роль. В этом направлении высока роль и институтов развития как сформированных управленческих решений по предлагаемым программам развития. К примеру, Фонд развития промышленности (и сеть фондов по регионам) предлагает различные направления по модернизации и техническому перевооружению предприятий, обрабатывающих отраслей промышленности. Ежегодно выделяется миллиарды средств на обеспечение деятельности данных структур. При этом реализация инвестиционных проектов, поддержанных фондом, имеют экономический и социальный эффект. Во-первых, средства являются заемными, во-вторых, произведенная продукция имеет высокую степень конкурентоспособности, импортозамещения, экспортно ориентирована, что увеличивает роль и компетенции России на мировой арене. Социальным же фактором является создание и модернизация рабочих мест, а, как следствие, увеличение заработной платы.

Наблюдается связь между развитием региона и мобильностью, динамичностью институциональной среды, ее эволюцией, которая создает условия для существования и деятельности общественной экономической системы в целом и ее институтов, таких, как региональные экономические отношения, отношения отдельных коллективов, групп и самого человека. Институциональная среда необходима для упорядочения взаимоотношений между организациями региона. Каждая институциональная структура формирует в регионе свою основополагающую конструкцию общественно-экономических отношений. Она играет ключевую роль в формировании позитивного развития экономики страны, региона, предприятия, а ее качество и степень соответствия институциональным изменениям во многом определяются ролью государства в экономике; поддержкой существующих институтов организациями и гражданами; максимальным использованием всего существующего многообразия умений, знаний и навыков людей [2, с. 72].

В связи с этим можно выделить ряд факторов, способствующих экономической безопасности сквозь призму институциональной среды:

- институты способствуют модернизации экономики, что обуславливает рост экономической безопасности;

- институты-лидеры ведут за собой не только остальные элементы институциональной среды, но и задают тон в построении схем и механизмов взаимодействия в государственно-частном партнерстве;

- эффективность институтов достигается в тот момент, когда есть экономический, политический и социальный эффект. Наполнение бюджета за счет налоговых отчислений, возвратность средств, создание рабочих мест, повышение конкурентоспособности товаров и услуг, а также расширение линейки продукции создают условия для стабильной и устойчивой системы экономической безопасности;

- институциональная среда как институт призвана эффективно упорядочить отношения между государством, бизнесом и гражданским обществом, способствовать преодолению распыленного состояния экономики, двойственности существующих норм. Благодаря институтам облегчается распределение ресурсов и доходов агентов экономики (государство, фирма, домашнее хозяйство) [14, с. 191].

Таким образом, можно сделать вывод, что институциональная среда может рассматриваться как фактор или элемент экономической безопасности, влияющий на нее и зависимый от экономического развития. На самом деле получается некая спираль взаимодействия институциональной среды и экономических процессов, а именно: с одной стороны, институты сами создают контур институциональной среды и экономики, а с другой – глубоко зависимы от развития экономики, от бюджетного планирования (в случае если мы говорим о государственных институтах).

Мы рассмотрели государство как институт, выявили связь государственно-частного партнерства в обустройстве экономической безопасности.

Кроме того, институциональные факторы воздействуют на институциональную среду, от чего она подвергается постоянным преобразованиям и трансформации. Их влияние направлено на стимулирование или препятствие экономическому развитию региона и улучшению качества жизни населения региона. В свою очередь институты-условия (стереотипы поведения, обычаи, модели поведения, традиции), формируются на основе менталитета нации. Они играют важную роль при выборе модели поведения. Однако изменения в таких институтах происходят медленно, так как они глубоко укоренены во внутренней среде общества [15, с. 297].

Дифференцированный характер институтов усугубляет различные подходы в выстраивании взаимодействия как внутри системы институциональной среды, так и с внешними игроками.

Роль институциональной среды в обеспечении региональной экономической безопасности важна и интересна для будущих исследований, потому что с каждым днем увеличивается нагрузка на экономику страны, усиливаются негативные политические тенденции, смещается вектор и характер предоставления поддержки населению, предприятиям и организациям. Директивы развития федерального уровня, выделяющие главным образом импортозамещение и увеличение экспорта, укрепление позиций России на международной арене, заставляют региональный уровень перестраивать подходы к реализации государ-

ственной политики и находить новые меры по укреплению экономической безопасности, что, в свою очередь, зависимо от наличия развитой системы факторов, в том числе составляющих институциональную среду.

Список литературы

1. Солодилова Н. З., Маликов Р. И., Гришин К. Э. Процессы генерирования зон институциональных аттракторов в региональной деловой среде // Экономика и финансы. 2018. № 1 (29). С. 91–99.
2. Кучмистая О. Г., Тисунова В. Н. Роль и назначение институциональной среды в социально-экономическом развитии региона // Стратегическое управление социально-экономическим развитием: новые вызовы – новые решения. 2019. С. 68 – 77.
3. Малиновский Л. Ф. Институты и институциональная среда // Вопросы экономики и экономического образования : сборник научных трудов / под ред. С. Е. Урванцевой. М., 2017. С. 5–10.
4. Economic Institutions. URL: <https://www.econlib.org/library/Topics/High-School/EconomicInstitutions.html>.
5. Britannica. The Editors of Encyclopaedia. «institutional economics». Encyclopedia Britannica, 14 Jun. 2016. URL: <https://www.britannica.com/topic/institutional-economics>.
6. Svirava G. The indicators of the region economy security. URL: https://www.researchgate.net/publication/349597259_The_indicators_of_the_region_economy_security.
7. Попов В. П., Голубев А. В. Институциональная среда в формировании и развитии российского рынка труда // XXIV Царскосельские чтения. 75-летие Победы в Великой Отечественной войне : материалы международной научной конференции / под общ. ред. С. Г. Еремеева. СПб., 2020. С. 59–65.
8. Hoover, Edgar M., & Giarratani, F. (1999). An Introduction to Regional Economics. Reprint. Edited by Scott Loveridge and Randall Jackson. WVU Research Repository. URL: <https://researchrepository.wvu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=-1003&context=rri-web-book>.
9. Тиссен Е. В., Грицова О. А. Роль импортозамещения в формировании современной институциональной среды регионального экономического развития // Российские регионы в фокусе перемен : сборник докладов XII Международной конференции. Екатеринбург: Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина ; Высшая школа экономики и менеджмента, 2018. С. 260–267.
10. Кадомцева М. Е. Международный взгляд на состояние институциональной среды инновационного развития экономики России // Современная экономика и управление: подходы, концепции, модели : материалы III Международной научно-практической конференции. 2017. С. 10–12.
11. Могучев Н. С., Хузина А. Ф. Особенности институциональной среды государственно-частного партнерства в России: региональный аспект // Мир новой экономики. 2020. Т. 14. № 4. С. 56–66.

12. Тисунова В. Н., Кучмистая О. Г. Создание промышленных кластеров в условиях экономической институциональной среды региона // Менеджмент и маркетинг: современное состояние, технологии и тенденции развития : сборник научных статей / отв. ред. Е. А. Ильина, Г. Л. Белов. Чебоксары, 2021. С. 238–243.

13. Firms' internationalization through clusters: A keywords bibliometric analysis of 152 top publications in the period 2009–2018. URL: https://www-researchgate.net/publication/358528179_Firms'_internationalization_through_clusters_A_keywords_bibliometric_analysis_of_152_top_publications_in_the_period_2009-2018.

14. Мещеряков Д. А. Значение институциональной среды в модернизации экономики России // Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты : сборник научных статей. Курск, 2017. С. 190–192.

15. Кучмистая О. Г. Институциональные факторы экономического развития региона // Дни науки Крымского федерального университета им. В.И. Вернадского : сборник трудов V научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов, студентов и молодых ученых. Симферополь, 2019. С. 296–299.

Базарова Д. Л.¹,

*эксперт экспертно-криминалистического центра
УМВД России по Ивановской области*

Грачев Д. В.²,

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

О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Сфера здравоохранения занимает существенное место в экономике государства, затрагивает интересы в области охраны здоровья населения всей страны. Немаловажным аспектом выступает то, что значительная часть финансирования этой отрасли является бюджетным. Большой оборот финансовых ресурсов привлекает к себе внимание лиц, желающих использовать данные ресурсы в своих целях. Также сфера здравоохранения является социально-значимой для населения, в связи с чем, коррупционные преступления, совершаемые в ней, требуют повышенного внимания со стороны правоохранительных органов.

Отраслевой анализ показывает, что с каждым годом сфера здравоохранения является наиболее коррумпированной отраслью экономики страны. Основными видами коррупционных преступлений в данной сфере являются:

- дача и получение взятки;
- злоупотребление и превышение должностных полномочий;
- присвоение и растрата;
- мошенничество.

Данные преступления совершаются с использованием способов и механизмов, которые принципиально не отличаются от применяемых в других отраслях экономики. Однако, специфика сферы здравоохранения, все же накладывает свой отпечаток на них. В связи с чем, возникают особенности в используемых мерах противодействия указанным коррупционным правонарушениям.

На первоначальном этапе противодействия коррупционным преступлениям в сфере здравоохранения необходимо уделять повышенное внимание к должностным лицам, которые в силу своих полномочий наиболее подвержены к совершению коррупционных правонарушений.

Кроме того, не стоит забывать про выявление признаков, которые могут указывать на подготовку или непосредственное совершение коррупционных преступлений в данной сфере. Для более детального рассмотрения данных преступлений необходимо выделить следующие группы:

1) коррупционные преступления, совершаемые при осуществлении государственных закупок медицинских товаров и услуг;

¹ © Базарова Д. Л., 2023.

² © Грачев Д. В., 2023.

2) коррупционные преступления, связанные с принятием решений, имеющих юридическое значение и влекущих за собой определенные юридические последствия.

К ним относится:

- оформление листов нетрудоспособности, служащих основанием для освобождения от работы в случае временной нетрудоспособности и начисления пособия по временной нетрудоспособности.

Так, врач-хирург ОГБУЗ «С-ой окружной больницы», обладая полномочиями по оформлению листков нетрудоспособности, в целях личного обогащения получил взятку от гражданина П. в размере 14 000 руб. за оформление листка нетрудоспособности, без имеющихся на то законных оснований;

- незаконные действия в интересах граждан по оформлению документов, подтверждающих факт установления лицам инвалидности, несмотря на отсутствие у них для этого законных оснований;

- незаконные действия в интересах граждан при проведении медицинских комиссий и вынесении решения о неспособности прохождения службы в Вооруженных Силах Российской Федерации;

- выдача сертификатов о вакцинации против COVID-19, без фактического ее прохождения.

Так, в 2021 г. должностными лицами ОГБУЗ «С-й окружной больницы», уполномоченными на проведение вакцинации населения, получены взятки от граждан за оформление сертификатов о прохождении вакцинации против короновирусной инфекции без фактического прохождения процедуры вакцинации при этом, данными должностными лицами внесены недостоверные сведения о вакцинации в специальные государственные регистры, что повлекло за собой искажение информации о фактической вакцинации местного населения, создав при этом опасность для жизни и здоровья населения в период пандемии.

Еще одной необходимой частью механизма противодействия совершаемым коррупционным преступлениям является их профилактика. Приоритетным направлением профилактических мер является агитационное просвещение населения, способствующее росту нетерпимости к коррупционным правонарушениям. Эффективной мерой является и взаимодействие сотрудников органов внутренних дел с сотрудниками Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Федеральной службы безопасности Российской Федерации. Целью данного взаимодействия является обмен информацией о имеющихся фактах подготавливаемых, совершаемых или совершенных преступлений в сфере здравоохранения, установления рабочих контактов, содействие в проведении ревизий, проверок, включение сотрудников правоохранительных органов в комиссию при проведении значимых закупок в сфере медицины.

Таким образом, работа оперативных подразделений органов внутренних дел по борьбе с коррупционными преступлениями должна проводиться с учетом особенностей сектора здравоохранения и с применением вышеуказанных профилактических мер.

Список литературы

1. Ларичев В. Д. Практика привлечения медицинских работников к уголовной ответственности за должностные преступления // Безопасность бизнеса. 2020. № 2. С. 44 – 48.
2. Ломач Я. С., Тюнин В. А. Противодействие коррупции в сфере здравоохранения: вопросы теории и практики // Административно-правовые доминанты в сфере здравоохранения : монография / под ред. В. И. Кайнова, Е. В. Семухиной, И. М. Асановой. Киров : Межрегиональный центр инновационных технологий в образовании, 2021. С. 56–58.
3. Максимова Л. В. Особенности коррупционных проявлений в сфере здравоохранения // Молодой ученый. 2016. № 1. С. 812–815.
4. Подольная Н. Н. Отдельные проблемы противодействия коррупции в здравоохранении // Наука. Общество. Государство. 2019. Т. 7. № 4 (28). С. 73–78.

Боброва О. Г.¹,

заведующая 20 кафедры (военного права)

Военного университета имени князя Александра Невского

Министерства обороны Российской Федерации,

кандидат юридических наук

Рыльская М. А.²,

начальник научно-исследовательской лаборатории

военно-правовых проблем

Военного университета имени князя Александра Невского

Министерства обороны Российской Федерации,

доктор юридических наук, доцент

Кожанков А. Ю.³,

доцент кафедры торгового дела и торгового регулирования

Московского государственного института

международных отношений (университета) МИД России,

кандидат юридических наук

МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В УСЛОВИЯХ ГИБРИДНОЙ ВОЙНЫ КАК ОСНОВА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Современные условия гибридной войны накладывают свой сильнейший отпечаток на международное экономическое сотрудничество России. В связи с началом специальной военной операции активизировались агрессивные действия гибридного характера против Российской Федерации. Осуществляются попытки невоенными мерами (политическими, экономическими, информационными и др.) оказать влияние на различные элементы военной организации России, подорвать ее суверенитет, а также ее военно-политических и торгово-экономических партнеров.

Концептуальной основой указанных мер выступает угроза применения военной силы, или так называемые «гибридные действия». Под ними предлагается понимать достижения политических целей с минимальным вооруженным воздействием на противника за счет использования разнообразных инструментов:

- 1) подрывающих военный и экономический потенциал;
- 2) оказывающих информационно-психологическое воздействие;
- 3) поддерживающих внутреннюю политическую оппозицию;
- 4) способствующих реализации диверсионных методов вооруженной борьбы.

Желаемым исходом такого комплексного воздействия выступает размывание границы между мирным состоянием государства и переходом его в состояние войны. Данные обстоятельства существенно осложняют принятие решений по вопросам как общего характера (организации обороны страны и подготовки

¹ © Боброва О. Г., 2023.

² © Рыльская М. А., 2023.

³ © Кожанков А. Ю., 2023.

военной организации государства к ее вооруженной защите), так и частного (обеспечение безопасности Государственной границы Российской Федерации).

В целях подрыва оборонного потенциала Российской Федерации осуществляется воздействие, прежде всего, на экономику посредством полного или частичного разрыва экономических отношений, нарушения транспортных коммуникаций, введения блокад воздушных, морских, наземных границ. Сегодня как некогда ранее проявляются тенденции распространения на сферу внешнеэкономической деятельности вызовов и угроз военно-политического характера [6].

На обеспечение экономической безопасности влияет:

- недостаточный уровень развития пограничной инфраструктуры и технической оснащенности пунктов пропуска и государственных контролирующих органов (таможенных и пограничных), низкая пропускная способность;
- изменение логистических схем и рост востребованности международного транспортного коридора «Север-Юг», соединяющий Россию с Ираном и далее с Индией, который может составить через три года 5–7 млн т экспортных и 2–7 млн т импортных грузов [5];
- таможенная блокада, эмбарго в отношении России и ее торгово-экономических союзников;
- экономические санкции как элемент «жесткой силы», направленные на подрыв экономического суверенитета страны.

В истории Российского государства указанные явления уже наблюдались. Термин «экономическая война» появился в период Первой мировой войны. В дальнейшем против советского государства применялись такие направления экономической войны как «ограничение торговых связей, финансовая и торговая блокада, валютно-финансовые и товарные диверсии» [1, с. 773]. Через 100 лет против России в рамках гибридной войны недружественные государства применяют эти же инструменты.

Указанные угрозы экономической и военной безопасности определяют необходимость сотрудничества не только в сфере улучшения технического оснащения пограничных и таможенных органов, но и пересмотра парадигмы деятельности государственных контролирующих органов посредством внедрения концепции Скоординированного управления границей [7, с. 17]. Она гармонично соединяет в себе вопросы обеспечения безопасности государственной границы при одновременном содействии международной торговле с учетом:

- межведомственной согласованности и комплексного подхода всех заинтересованных органов государственной власти и бизнеса;
- международного сотрудничества государственных контролирующих органов стран-партнеров.

В условиях участия России в вооруженном конфликте гибридного характера особую актуальность приобретают вопросы, решение которых может быть найдено посредством внедрения концепции Скоординированного управления границей. Среди них:

- сокращение сроков совершения таможенных операций в отношении необходимых для применения в боевых условиях товаров двойного назначения (например, беспилотных летательных аппаратов, обмундирования);

- согласованное взаимодействие пограничных и таможенных органов в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации в части перемещения гуманитарных грузов;

- согласованное взаимодействие по вопросам обеспечения безопасности критически важных объектов транспортной инфраструктуры;

- согласованный таможенный и пограничный контроль добровольцев, участников патриотических, благотворительных общественных организаций.

Состояние гибридной войны оказывает влияние на правовое регулирование международного сотрудничества посредством высочайшей степени неопределенности, кризиса, затронувшего большинство стран мира, сложно прогнозируемого развития международных отношений, а также стагнации и деградации норм международного права, особенно в рамках универсальных международных организаций (например, ООН [4], ВТО [2]).

В таком контексте приоритетным направлением международного сотрудничества становится взаимодействие в рамках Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и Организации Договора о коллективной безопасности (далее – ОДКБ). Последняя все больше расширяет перечень вопросов для сотрудничества по разным аспектам обеспечения безопасности, в том числе минимизации угроз экономической безопасности. Они, в свою очередь, обусловлены террористической деятельностью, наркотрафиком, преступностью, в том числе, в сфере информационно-коммуникационных технологий. Как отмечает Генеральный секретарь ОДКБ, «срачиваются системы взаимодействия наших стран» [3]

Таким образом, можно сформулировать следующие выводы:

- 1) гибридная война, которую ведут против России недружественные государства во главе с США, предопределила необходимость переориентации направлений международного сотрудничества по торгово-экономическим вопросам с универсального уровня, подверженного деградации, на региональный в рамках ЕАЭС и ОДКБ;

- 2) угрозы экономической безопасности России тесно связаны с угрозами военной безопасности, что можно наблюдать на примере внешнеэкономической деятельности;

- 3) правовое обеспечение международного сотрудничества России для нейтрализации угроз экономической безопасности в современных условиях целесообразно строить на фундаменте собственного правопорядка, создаваемого Россией и ее военно-политическими и торгово-экономическими союзниками.

Список литературы

1. Белов П. А. Вопросы экономики в современной войне. М. : Воениздат, 1952.

2. Белоусов предрек «идеальный шторм» для мировой экономики в ближайшие годы : статья. URL: https://iz.ru/1428095/2022-11-19/belousov-predrek-idealnyi-shtorm-dlia-mirovoi-ekonomiki-v-blizhaishie-gody?utm_source=yxnews&utm_medium=mobile.

3. Генсек ОДКБ заявил о неготовности организации к гибридным атакам : статья. URL: <https://www.rbc.ru/politics/27/11/2022/63839cea9a7947f2e262799f>.

4. Генеральная ассамблея ООН на специальной сессии приняла резолюцию по созданию международного реестра ущерба, предположительно, причиненного Россией Украине, а также признающую необходимость создания механизма для возмещения убытков : статья. URL: <https://rg.ru/2022/11/14/ga-oon-priniala-rezoliuciiu-po-reparaciiam.html>.

5. Международный транспортный коридор «Север-Юг»: инвестиционные решения и мягкая инфраструктура // Доклады и рабочие документы 22/2 : статья. URL: <https://eabr.org/analytics/special-reports/mezhdunarodnyy-transportnyy-koridor-sever-yug-investitsionnye-resheniya-i-myagkaya-infrastruktura/>.

6. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности России» // Российская газета. 2017. 23 мая.

7. Скоординированное управление границей: международные стандарты и правоприменительная практика : монография / [О. Г. Боброва и др.]. М. : Прометей, 2017.

Борисова Е. В.¹,
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Цифровая экономика – это довольно новое направление, которое только начинает набирать обороты. Цифровая трансформация экономики невозможна без построения новой картины будущего, для которой необходимы соответствующие рамки. Существующее законодательство не всегда позволяет реализовывать новые цифровые технологии. В связи с этим, в России необходимо законодательно закрепить основные положения о цифровой экономике.

В настоящее время источниками нормативно-правового регулирования цифровой экономики являются: Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации и другие нормативные правовые документы, которые применимы к цифровой экономике. Основопологающим законодательным актом для использования цифровой экономики в Российской Федерации является Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», который описывает правовое регулирование в сфере информационных технологий и информации.

Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» утвердил национальную программу «Цифровая экономика Российской Федерации» [1]. Цель программы – построить комплексную систему развития и внедрения цифровых технологий во все области жизни. В программе поставлено много задач, одной из которых является создание гибкого правового регулирования цифровой экономики в каждой сфере жизнедеятельности. На основе этого создан федеральный проект «Нормативное регулирование цифровой среды», которым руководит Министерство экономического развития Российской Федерации. Цель создания – снятие границ, которые препятствуют развитию цифровой экономики с помощью принятия нормативных правовых актов и формирование действующего механизма управления знаниями и изменениями в области цифровой экономики.

Цифровизация экономики – это принципиально новый этап развития общественных отношений, который призван упростить многие экономические процессы, сделать более прозрачной и оперативной систему контроля, а также оптимизировать производственный и хозяйственный механизм. При этом следует грамотно подходить к процессу внедрения информационных технологий, учи-

¹ © Борисова Е. В., 2023.

тывая риски и возможные неблагоприятные последствия для развития экономики страны.

Можно определить некоторые стадии развития цифровой экономики, включая стадии цифровизации и цифровой трансформации (рис. 1).

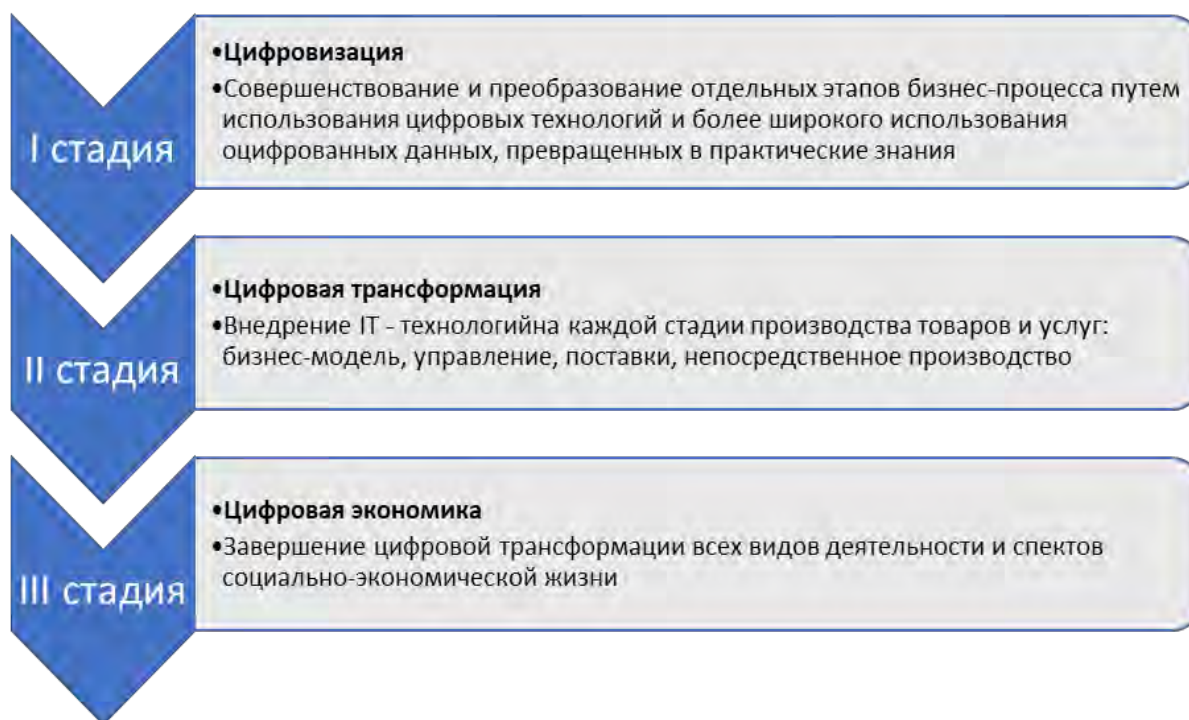


Рис. 1. Стадии внедрения цифровых технологий в бизнес-процессы

Цифровизация ведет к значительным качественным переменам бизнес-процессов и подталкивает всю экономическую систему к изменениям, также служит инструментом преобразования организации на разных уровнях: управления, производства, контроля и т.д., однако может быть использована в каждом из них.

Цифровизация предполагает сложный технологический процесс: на этой стадии происходит создание совершенно новых разработок, чаще всего основанных на IT-решениях и инновациях. Она приводит к повышению производительности труда и в целом к эффективности производства и коммуникации с различными сторонами: поставщиками, потребителями, государством, – или может затрагивать внутрикорпоративные отношения [5].

На сегодняшний день большинство передовых в своих отраслях компаний активно внедряют инструменты цифровизации: создаются корпоративные программы для коммуникации, обучения и развития, платформы для отбора подрядчиков/поставщиков, что особенно актуально при растущих антикоррупционных требованиях и прозрачности бизнеса. Стремление к цифровизации обуславливается как внутренними потребностями (повышение эффективности, качества продукции, стремление получать дополнительные доходы), так и внешним воздействием на компанию (развитие рынка, повышение конкуренции, ужесточение законодательства).

Таким образом, можно представить цифровизацию как глубокую трансформацию бизнеса на всех уровнях создания стоимости на основе использования цифровых технологий, оптимизации бизнес-процессов и управления с целью

упрощения взаимодействия с потребителями, сотрудниками, поставщиками и другими стейкхолдерами.

Несмотря на преимущества в продвижении цифровой экономики, существуют риски и угрозы, игнорирование которых сопровождается угрозой ошибок в планировании и в принятии решений в области регулирования экономики как на законодательном, так и на исполнительном уровне государственной власти. Следует выделить угрозы цифровой экономики:

- экономические факторы, приводящие к диспропорциям в развитии;
- рост киберпреступности, в том числе хищений, краж и мошенничеств, совершаемых дистанционным способом;
- нарушения информационной безопасности;
- риск безработицы;
- несовершенство нормативной правовой базы;
- существенные издержки, связанные с развитием цифровой инфраструктуры и трансформацией государственного аппарата [6].

Можно выделить общие предложения по направлению обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов в условиях цифровой экономики:

1) использование усиленных электронных подписей и EDI (electronic data interchange – электронный обмен данными). EDI обеспечивает стандартизированный обмен цифровой информации между организациями, основанный на установленных стандартах. Также рекомендуется использование протокола TCP/IP, представляющего собой модель передачи цифровых данных с помощью подключенных к сети компьютеров и содержащий соглашения о маршрутизации и межсетевом взаимодействии;

2) минимизировать расчеты электронными средствами платежа и ограничить использование негосударственных платежных сервисов;

3) ограничить сведения об организации, находящиеся в свободном доступе;

4) использование программных комплексов автоматизации процесса обеспечения экономической безопасности организации;

5) сокращение количества посредников при заключении договоров или передачи информации;

6) использование методов управления рисками цифровой безопасности;

7) проведение виктимологической профилактики: внедрение методов, способствующих устранению опасных ситуаций и обеспечение личной информационной безопасности;

8) применение брандмауэров новейших конфигураций (специального программного обеспечения) в целях фильтрации данных, противоречащих политике безопасности организации;

9) исключение доступа к информационным ресурсам фирмы через посторонние электронные устройства;

10) создание корпоративных беспроводных сетей;

11) мониторинг активности пользователей;

12) шифрование данных.

С каждым днем традиционные методы, подходы и направления управления экономикой показывают свою невозможность конкурировать с быстро развивающимся цифровым миром. Поэтому необходимо принимать соответствующие меры для преодоления барьеров, затрудняющих цифровизацию. Инвестирование в информационные технологии может обеспечить высокий уровень безопасности хозяйственной деятельности в России, увеличить экономический рост, защитить предпринимательство от недобросовестной конкуренции и повысить уровень экономической безопасности в целом.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» // СПС «Консультант Плюс».
2. Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» // СПС «Консультант Плюс».
3. Приказ Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 18 ноября 2020 г. № 600 «Об утверждении методик расчета целевых показателей национальной цели развития Российской Федерации «Цифровая трансформация» (ред. от 14.01.2021). URL: <https://legalacts.ru/doc/prikaz-mintsifry-rossii-ot-18112020-n-600-ob-utverzhdenii/>.
4. Паньшин Б. Цифровая экономика: понятие и направления развития. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-ekonomika-ponyatiya-i-napravleniya-razvitiya/viewer>.
5. Лошаков А. С. Противодействие теневой составляющей экономики в системе обеспечения экономической безопасности организации // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2020. № 3. С. 197–201.
6. Долбилов А. В. Преступления экономической и коррупционной направленности как угроза национальной безопасности России // Уголовное судопроизводство: проблемы теории и практики. 2020. № 3. С. 83–84.

Борщенко А. И.¹,
*соискатель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

ИССЛЕДОВАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КАК НАПРАВЛЕНИЕ СТАТИСТИКИ ФИНАНСОВ ОРГАНИЗАЦИЙ

Анализ кредиторской задолженности является одной из составных частей оценки финансово-экономического состояния организации. Финансовую стабильность иллюстрирует сопоставимость величин дебиторской и кредиторской задолженности организации, а также своевременность ее погашения в соответствии с условиями договора. В том случае, если суммы кредиторской задолженности значительно превышают дебиторскую или имеет место просрочка по кредитным договорам, необходимо своевременно предпринимать стабилизирующий финансовое положение меры для недопущения достижения банкротства. В связи с этим вопрос о статистическом анализе дебиторской задолженности является актуальным для управляющего звена любой организации. Статистическое исследование данного объекта позволит определить текущее финансовое состояние и спрогнозировать перспективы реализации намеченных проектов.

В условиях динамично развивающейся в России рыночной экономики растет спрос на грамотных менеджеров, способных организовать оперативное и эффективное управление деятельностью предприятия. На данный момент широко распространено не использование собственных средств, а привлечение сторонних для реализации планируемых проектов. Как правило, они поступают в виде займа (кредита). Именно контроль целевого характера использования денежных средств и качественный отбор дебиторов и кредиторов является ключевой задачей менеджеров.

Необходимо учитывать, что анализ задолженностей организации с макроэкономической точки зрения имеет значение не только для отдельной организации, но и для всего государства в целом, так как позволяет оценить благосостояние его экономических субъектов. Во-первых, каждая организация является налогоплательщиком, а во-вторых, составным элементом механизма экономического развития, что объясняет значимость экономической стабильности предприятия для государства. В целях обеспечения необходимого уровня развития экономики важно на регулярной основе проводить мониторинг кредиторской задолженности организаций, с целью выявления вопросов, требующих оперативного вмешательства.

Целью любого предпринимателя является извлечение по результатам деятельности организации максимальной прибыли. В то же время финансовое благополучие бизнеса непосредственно взаимосвязано с постоянным контролем величины его обязательств. Для целей обеспечения финансовой стабильности

¹ © Борщенко А. И., 2023.

в организации целесообразно применять метод моделирования долговых обязанностей, что позволит сопоставить планируемую величину доходов от продаж с величинами дебиторской и кредиторской задолженности.

Основной целью статистического изучения временных рядов является исследование природы ряда, в том числе связи между регулярностью и случайностью в формировании значений уровней рядов, а также последующее формирование прогнозных значений на основании полученных данных. Модели, которые основываются на значениях показателя за прошедшие периоды, используются для прогнозирования будущих значений, а учет внешних факторов позволяет вычислить возможные отклонения от предполагаемых в будущем периоде значений.

Первым этапом изучения временных рядов является формирование и изучение базы исходных данных. Уровни изучаемого показателя должны быть сравнимы и однородны, а их число достаточным для построения реальной динамической картины. Для получения требуемых значений показатели модели оцениваются способом наименьших квадратов.

Следующим значимым этапом прогнозирования финансового положения является проверка адекватности модели реальному положению дел в организации. Оценка адекватности построенных моделей производится путем выявления несоответствий между показателями, которые были рассчитаны с помощью по модели, и результатами реальных наблюдений. Точечные и интервальные прогнозы рассчитываются на базе полученной отредактированной модели. Первая – методом подстановки соответствующего значения фактора «времени» к модели (уравнению тренда). Оценки спектра основаны на точечных оценках.

Спрогнозированные показатели позволят не допустить превышения сумм кредиторской задолженности над предполагаемым уровнем доходов организации, а также удерживать рост дебиторской задолженности при необходимости сохранения денежных средств в организации. Таким образом, организация эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженностью позволит удерживать под контролем состояние расчетов с должниками и займодателями. Более того, использование методов статистического анализа и практическое использование его результатов будет способствовать снижению риска неуплаты дебиторской задолженности и позволит разработать и внедрить прагматичную политику расчетов с кредиторами и предоставления займов, что приведет к улучшению общего финансового состояния компании.

На основании высокой значимости результатов анализа и динамичности развития экономической среды нельзя оставлять без внимания и вопрос перспективного развития статистического инструментария, а именно изучать и использовать наиболее современные методы и средства получения искомых данных.

Представленные теоретические исследования позволяют сделать вывод о том, что на данном этапе экономического развития анализ дебиторской и кредиторской задолженности имеет неоспоримое значение для каждой отдельной организации и государства в целом. От значений сопоставимости изучаемых показателей существенно зависит итоговый результат финансово хозяйственной деятельности организации и ее платежеспособности, что обуславливает

необходимость организации системы эффективного управления задолженностями предприятия. Внедрение систематического проведения исследования структуры задолженностей с использованием методов статистического анализа позволит снизить риск невозврата дебиторской задолженности, образования просроченной задолженности и стабилизировать финансовое положение организации в целом.

Список литературы

1. Ксенофонов Е. В., Соловьев О. Д. Использование факторного анализа в целях определения финансового состояния организации // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений : сборник научных статей. Нижний Новгород : Типография «Марко Поло», 2021. С. 117–120.
2. Сенникова А. Е., Журавлева Т. В. Статистические методы анализа дебиторской задолженности // Стратегическое планирование и прогнозирование в экономике страны : сборник материалов и докладов международной научно-практической конференции научно-педагогических работников, аспирантов, магистрантов и студентов. Краснодар, 2022. С. 146–150.
3. Архангельская Л. Ю., Салин В. Н. Современное состояние и перспективы развития российского рынка факторинга (краткий статистический анализ) // Статистика и Экономика. 2021. Т. 18. № 4. С. 22–34.

Быковская Ю. В.¹,
*профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, доцент*

СИСТЕМАТИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНЫХ НАРУШЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ ПРИ АНАЛИЗЕ ДАННЫХ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

В настоящее время в ходе управления экономическим и социально-политическим развитием государства реализация принятых органами государственной власти решений обуславливает соответствующие финансовые потоки, формирующие бюджетную сферу Российской Федерации. Неблагополучие в данной сфере связано со значительным количеством совершаемых в ней правонарушений и преступлений, а также с колоссальными масштабами ущерба, причиненного бюджетам различного уровня.

Правонарушениям и преступлениям подвержены жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, образование, объекты социального обеспечения, культуры и искусства, спорта, а также деятельность организаций и иных субъектов аффилированных в потоки бюджетных средств. Нередко правонарушения при ведении экономической деятельности совершаются непреднамеренно, вследствие некомпетентности специалистов, отсутствия у них профессионального и практического опыта или халатного отношения к выполняемым обязанностям. Однако в настоящее время существует большое количество экономических правонарушений и преступлений, совершаемых преднамеренно. Основной целью криминально активных лиц является получение и использование бюджетных средств в своих целях.

Сложность выявления признаков правонарушений и преступлений в бюджетной сфере обусловлена, прежде всего, необходимостью наличия у специалистов специальных знаний в экономике, а также знаний, касающихся специфики деятельности учреждений государственного сектора, организации и ведения бухгалтерского учета в бюджетной сфере, поскольку учет является объективным источником информации о движении бюджетных средств [1].

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность отражают всю информацию о деятельности учреждений государственного сектора. Их полноценное использование способствует более эффективной работе контролирующих и правоохранительных органов, особенно учитывая, что в некоторых ситуациях отдельные факты правонарушения или преступления могут быть доказаны исключительно при анализе первичных документов, учетных регистров и форм отчетности. Исходя из этого, роль данных бухгалтерского учета в бюджетной сфере высока, так как умение анализировать данные дают широкий диапазон возможностей по выявлению правонарушений и преступлений экономической направленности [2].

¹ © Быковская Ю. В., 2023.

Существует множество видов нарушений, выявляемых при анализе первичных документов и регистров бюджетного учета, допускаемых организациями государственного сектора при ведении ими финансово-хозяйственной деятельности, классифицировать и систематизировать которые возможно разными способами и по разным основаниям.

Прежде всего, стоит сказать о том, что виды бюджетных нарушений указаны в Бюджетном кодексе Российской Федерации и Кодексе об административных правонарушениях Российской Федерации.

Можно классифицировать бюджетные нарушения по моменту их возникновения:

- 1) на стадии составления проекта бюджета – несвоевременное предоставление проекта;
- 2) на стадии утверждения проекта бюджета – несоблюдение лимитов дефицита бюджета, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- 3) на стадии исполнения бюджета – нарушений может быть множество, некоторые из них: нецелевое использование бюджетных средств; несвоевременное перечисление бюджетных средств на счета получателей; несвоевременная оплата подтвержденного бюджетного обязательства и др. [3];
- 4) на стадии утверждения отчета об исполнении бюджета – несвоевременное предоставление отчета.

Следующая классификация может быть в отношении объекта посягательства:

- 1) нарушение функционирования бюджетной системы – неисполнение законов, касающихся бюджета;
- 2) нарушение прав получателей бюджетных средств – неперечисление, неполное перечисление бюджетных средств получателям;
- 3) нарушение доходной части бюджета – неисполнение платежного поручения в отношении средств, подлежащих зачислению в бюджет или внебюджетные фонды;
- 4) нарушение расходной части бюджета – осуществление расходов, не включенных в роспись бюджета;
- 5) нарушение выполнения бюджетных обязательств – отказ от подтверждения принятых бюджетных обязательств.

Существует множество иных правонарушений, непосредственно связанных с ведением бюджетного учета. Классифицировать их можно следующим образом:

- 1) нарушения правильности оформления первичных учетных документов, в том числе отсутствие номера и/или даты составления документа, неполное заполнение реквизитов, содержащихся в документе заполнены, отсутствие в документе подписей ответственных лиц и т. п.;
- 2) нарушения, связанные с отсутствием или неправильным отражением сведений в документах, в том числе различие в стоимости услуги (работы) в первичном документе и договоре, регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, оплата невыполненных работ, отражение в учете имевшего места факта хозяйственной жизни при отсутствии первичного документа и т. п.;

3) нарушения, связанные с неправильным учетом активов, в частности, неправильная классификация объекта основных средств, неверный учет недвижимого имущества, которое не прошло государственную регистрацию прав, несоблюдение указаний о применении бюджетной классификации, неверное применение кодов бюджетной классификации.

Вышеперечисленные нарушения не влекут большой общественной опасности, но, как правило, из-за неоднократности их совершения либо в связи с увеличением причиняемого материального ущерба они могут перерасти в преступления.

Уголовный кодекс Российской Федерации (далее – УК РФ) не выделяет отдельную главу как под преступления в бюджетной сфере, так и специальных составов, предусматривающих общественно опасные деяния в бюджетной сфере. Как правило, данные преступления классифицируют по нескольким статьям из разных глав УК РФ.

Спектр преступных схем, связанных с хищением бюджетных средств, огромен. Криминальная среда постоянно и быстро развивается и адаптируется к меняющимся условиям, особенно учитывая, что на сегодняшний день экономические преступления предполагают сравнительно малый риск разоблачения и уголовного наказания с возможностью получения сверхдоходов [4].

Классифицировать преступные деяния в бюджетной сфере и схемы их совершения можно по следующим видам:

- преступления, связанные с движением материальных ценностей;
- зачастую квалифицируют данные факты по ст. 159 УК РФ.

При выявлении данного вида преступлений, обращают внимание на проектно-сметную документацию, акты приемки выполненных работ, договоры на оказание услуг, выполнение работ, движение по счетам государственного (муниципального) учреждения, карточки счетов по движению материальных ценностей, например, счет 0 105 00 000 «Материальные запасы», накладные, акты приема-передачи и др. Важно установить из этих документов следующую информацию: стоимость материальных ценностей, период поступления или выбытия. Как правило, преступные схемы, связанные с движением материальных ценностей, реализуется путем составления фиктивных документов на демонтаж или списание, т. е. незаконное признание объектов основных средств как непригодные для использования, либо путем завышения стоимости выполненных работ в договорах ликвидационно-демонтажных работ и договоров подряда, а также в проектно-сметной документации объемов работ с последующим изъятием разницы стоимости.

В части, касающийся основных средств, важно установить соблюдение следующих условий:

- правильность определения первоначальной стоимости объектов основных средств, согласно п. 23 Инструкции № 157н;
- законность начисления амортизации на объекты основных средств, согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», а также правильность определения суммы амортизационных отчислений;

- правомерность выдачи материальных ценностей материально-ответственным лицам;
- наличие соответствующего разрешения списание объектов основных средств.

Преступления, связанные с движением бюджетных средств, квалифицируют в зависимости от обстоятельств дела по ст.ст. 158, 159, 159.2, 160, 285, 285.1, 286 УК РФ:

Под преступления данной категории попадают следующие деяния:

- прямое хищение денежных средств из кассы. В этом случае необходимо осуществить проверку правильности соблюдения условий хранения наличных денежных средств, соблюдение лимита кассы и предельного размера расчета наличными денежными средствами;
- опосредованное хищение бюджетных средств. Данный вид преступлений реализуется посредством получения учреждением государственного сектора государственного целевого кредита, субсидии, субвенции, дотации и иных источников финансирования, и дальнейшем выводе бюджетных средств через фальсификацию организационно-распорядительной документации либо через использование организаций различных организационно-правовых форм. Легализация похищенных бюджетных денежных средств происходит через «фирмы-однодневки» [5]. Более того, в такие схемы привлекается немалое количество банков и подставных коммерческих организаций, через которые и похищаются бюджетные ресурсы. При выявлении таких преступлений устанавливается реальность вывода денежных средств, материально-ответственных лиц, суммы денежных средств и соответственно периода.

Поскольку большинство денежных операций в настоящее время проводится безналичным путем, при выявлении преступления, связанного с хищением денежных средств, необходимо запрашивать банковские выписки как у учреждения, так и в банке, потому что учреждение может предоставить либо не весь объем выписок, либо недостоверные или сфальсифицированные.

Преступления, связанные с использованием бюджетных средств в рамках государственных закупок, квалифицируют в зависимости от обстоятельств дела по ст.ст. 159, 160, 290 УК РФ.

В настоящее время в сфере государственных закупок совершается наибольшее количество экономических преступлений в бюджетной сфере с колоссальными объемами материального ущерба. При этом чаще стали совершаться правонарушения и преступления, связанные:

- с завышением стоимости закупки;
- принятием невыполненных работ;
- определением победителем конкурса организацию, которая не имеет права заниматься деятельностью, указанной в заявке, или которая не имеет необходимого стажа на ведение деятельности, указанной в заявке на проведение конкурса;
- созданием видимости расходования бюджетных средств на определенные нужды при их фактическом хищении;

– реализацией некачественных, контрафактных товаров, изделий с истекшим сроком годности, исключающим возможность их применения по назначению.

При выявлении данной категории преступлений необходимо анализировать каждый этап осуществления государственной закупки:

- размещение заказов (например, нарушение порядка формирования комиссии по осуществлению закупок);
- составление документации о проведении закупки (нарушение в формировании максимальной цены контракта, отсутствие всего перечня необходимых документов);
- определение победителя закупки (осуществление закупки у единственного поставщика с нарушением по объему);
- заключение и исполнение контрактов (нарушение сроков, заключение контракта без предоставления обеспечения исполнения контракта).

Данный список не является исчерпывающим, поскольку количество правонарушений и преступлений в бюджетной сфере постоянно растет и прогрессирует в своей сложности. В итоге значительное разнообразие нарушений и преступлений в бюджетной сфере требует поиска новых способов, методов и инструментария их выявления, основанных на совокупности методов, в том числе, на использовании данных бухгалтерского учета и отчетности.

Список литературы

1. Братко М. В., Лошаков А. С. Повышение эффективности участия сотрудников органов внутренних дел при проведении выездной налоговой проверки // Форум. 2020. № 1 (21). С. 92–96.
2. Быковская Ю. В. Использование данных бухгалтерского учета при выявлении признаков преступлений экономической направленности // На страже экономики. 2020. № 1 (12). С. 18–27.
3. Лукашов С. В., Лошаков А. С. Определение направлений расходования денежных средств, полученных в рамках бюджетного целевого финансирования при проведении судебной бухгалтерской экспертизы // Вестник экономической безопасности. 2019. № 4. С. 310–313.
4. Овчинский В. С, Жданов Ю. Н. Находчивые преступники в период пандемии. URL: https://zavtra.ru/blogs/nahodchivye_prestupniki_v_period_pandemii.
5. Янишевский А. Б. Инструменты и механизмы легализации (отмывания) бюджетных средств // Вестник Московского университета МВД России. 2016. № 3. С.194–196.

Волкова Т. В.¹,

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

Рахлина Л. В.²,

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

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ РЫНКА ТРУДА РОССИИ

В современном обществе люди, за очень редким исключением, хотят иметь работу, которая приносила бы доход, обеспечивающий достойное существование. Часть из них уже нашла, другая часть находится в поиске. Они вступают в определенные отношения по поводу купли-продажи рабочей силы с работодателями, с людьми, предоставляющими возможность трудиться и оплачивающими этот труд. Возникающая при этом совокупность отношений между работниками и работодателями носит название рынок труда. Большое значение при его развитии отводится государству, которое выступает гарантом справедливости данных отношений и выравнивания диспропорций данного рынка.

На данный момент в литературе существует несколько подходов к определению рынка труда, с одной стороны – это совокупность юридических процедур, позволяющих населению продавать свою рабочую силу и получать за нее заработную плату, а с другой – область интересов продавцов (индивидов) и покупателей (организаций) по поводу установления цены на товар: рабочую силу, ее распределения между секторами экономики, повышения уровня квалификации и установления сбалансированного спроса и предложения рабочей силы.

В свою очередь современный рынок труда состоит из следующих видов рынков:

1) первый рынок – это открытый рынок труда, который включает экономически активное население, нуждающегося в работе и ищущее ее;

2) второй рынок – это скрытый рынок труда, включающий индивидов, формально занятых в экономике, но в результате сокращения производства либо изменения его структуры в любой момент могут быть высвобождены.

Рынок труда представляет собой динамически развивающуюся экономическую систему, которая включает в себя комплекс социально-трудовых отношений по поводу условий найма, использования и обмена рабочей силы, а также механизм его самореализации, механизм спроса и предложения, функционирующий на основе информации, поступающей в виде изменений заработной платы.

¹ © Волкова Т. В., 2023.

² © Рахлина Л. В., 2023.

Функционирование рынка труда сопряжено с множеством сложностей, столкновений интересов различных социальных групп, что нередко вызывает социальную напряженность и общественные разногласия. В связи с этим мероприятия, проводимые с целью урегулирования конфликтов, должны носить толерантный, компромиссный характер, учитывать интересы всех участников трудовых отношений.

В 2021 г. рынок труда России столкнулся с нехваткой рабочей силы в результате распространения коронавирусной инфекции. Многие кандидаты отказывались от предложений о работе в нестабильных отраслях. Высокая конкуренция за кадры и инфляционные процессы привели к росту заработной платы в этих отраслях.

Коронавирус внес коррективы в состояние и развитие рынка труда в части применения дистанционных технологий в образовательной и трудовой сферах. В начале декабря 2021 г. в удаленном доступе работали 42 % компаний. Этот процент меньше, чем был в декабре 2020 г. (51 %), но больше чем в сентябре 2021 г. (24 %) [3]. В 2021 г. удаленная форма работы наиболее часто предоставлялась специалистам таких специальностей как программист, бухгалтер и менеджер по продажам. Сотрудники, работающие дистанционно, жаловались на увеличение нагрузки, но при этом не хотели возвращаться в офисы. Повылся спрос на специалистов, которые перешли на удаленную работу. Работодатели сами были заинтересованы в применении различных форм удаленной работы, так как дистанционные технологии позволяли, с одной стороны, взять на работу человека с высокой квалификацией из другого города или другого региона, а с другой – экономить на аренде офиса.

Эта тенденция сохранилась и в 2022 г. Продолжает расти временная и удаленная занятость при этом в отраслях, ранее не имевших такого формата работы (производство, инжиниринг, строительство, транспорт, логистика). Однако прирост специалистов, работающих удаленно, привел к падению их доходов на 10–20 %.

Анализ рынка труда в России за 2021–2022 гг. показывает, что его структура становится все более и более изменчивой. Вакансии, которые еще два-три года тому назад были в дефиците, сейчас как никогда актуальны (ИТ-специалисты, фрилансеры в разных областях, робототехники и т. д.).

В 2022 г. ситуация в России стабилизировалась, что связано с постепенным улучшением состояния экономики, рынка труда, торговой и финансовой сферы.

В настоящее время на состояние рынка труда и уровень занятости стали оказывать влияние, помимо привычных, следующие факторы:

- рост цен на продукты питания или услуги жилищно-коммунального хозяйства;
- высокий уровень инфляции;
- низкий показатель жизни населения;
- военная спецоперация на Украине;
- введение различных экономических санкций против России.

25 % россиян считают, что ситуация, которая сложилась на рынке труда сложная и нестабильная. По данным опроса общественного мнения более 50 %

населения считает, что никаких положительных изменений для стабилизации рынка труда в ближайшее время не предвидится. Население обеспокоено ситуацией, что выражается в следующих цифрах:

- 12 % россиян считают поиск новой работы сложной и безуспешной;
- 30 % уверены, что новое место будет хуже предыдущего;
- 31 % россиян настроен оптимистично и считает, что работа найдется

быстро и легко [4].

Ситуация на рынке труда к концу 2022 г. постепенно выравнивалась, количество вакансий увеличилось. Сейчас в моде такие специальности, как инженеры, техники и рабочие. Заводы постоянно испытывают дефицит квалифицированных кадров, поэтому работодатели подписывают договоры с вузами и техникумами. Компании активно включились в процесс переобучения и повышения квалификации своих сотрудников. Проводятся специальные тренинги по карьерному росту, освоению новых методик работы. Мировые рынки начали постепенно выходить из кризиса, требуются специалисты, занимающиеся продажами и торговлей, аналитики и маркетологи, специалисты в сфере информационных технологий. Отмечается рост отечественного промышленного производства, требующего модернизации, в связи с чем не хватает водителей тракторов и грузового транспорта, инструментальщиков, станочников, которые могут работать на станках с числовым программным управлением.

Тенденции в развитии рынка труда определили наиболее востребованные специальности в таких отраслях как робототехника и образование, но при этом появились и новые интересные направления: эксперт по здоровой одежде и питанию, специалист по навигации в Арктике и сетевой врач.

Для рынка труда имеет большое значение цифровизация экономики, а именно внедрение информационных технологий (далее – ИКТ) в различные сферы деятельности компаний и людей. По мере развития технологий работникам потребуется новый уровень профессионального образования, что повысит значимость образования на различных уровнях. Если этого не произойдет, Россия может столкнуться с дефицитом квалифицированной рабочей силы.

Новые технологии меняют рынок труда, что происходит достаточно быстро. Зачастую поколение 30-летних считается отстающим, не говоря уже о более старшем поколении. Необходимо обеспечить их равенство и солидарность, что может быть достигнуто за счет обучения, переподготовки и повышения квалификации. Значимость образования возрастает для каждого поколения.

Развитие и внедрение цифровой экономики, скорее всего, приведет к снижению спроса на вакансии низкой квалификации при одновременном росте спроса на специалистов высокой квалификации. Усиление цифровизации экономики ускорит рост структурной безработицы, которая будет характерна не только для краткосрочного периода времени, но и в долгосрочной перспективе. Высокие зарплаты в сфере применения цифровых технологий будут стимулировать потенциальных работников находить новые специальности и выходить на новые уровни квалификации.

Сегодня более половины работодателей отказываются повышать оклады, опасаясь кризиса на рынке труда и отсутствия постоянной доходности. В ос-

новном это характерно для работников редких профессий. Развитие цифровой экономики будет влиять также на формат взаимодействия работников и работодателей, изменяя его.

В ходе реализации данных процессов будет сформирован гибкий, виртуальный рынок труда, а классическая модель занятости уйдет в прошлое. Повысится значение интеллектуального труда по сравнению с традиционным физическим трудом.

В настоящее время для рынка труда характерны:

- трудности для работников в планировании своей деятельности;
- нестабильность положения работника там, где его востребованность гарантируется состоянием самого рынка;
- усиление требований к работникам, которые должны постоянно следить за уровнем своих знаний.

Новые цифровые компетенции, которыми должны владеть специалисты для успешного выполнения своих обязанностей и сохранения конкурентоспособности на рынке труда – это системное мышление, умение решать задачи «под ключ», адаптивность и работа в условиях неопределенности, понимание основ кибербезопасности, «цифровая ловкость», способность непрерывно обучаться. Поэтому открываются возможности для получения новых знаний, необходимость которых диктует цифровая экономика, преподаватель в данном случае является наставником и навигатором информации. В связи с этим следует обратить особое внимание на необходимость качественной подготовки квалифицированных специалистов, которые востребованы рынком труда и реальным сектором экономики.

По прогнозным оценкам в 2023 г. для рынка труда будет характерно применение в работе компаний элементов аутсорсинга, что позволит компаниям не держать огромный штат сотрудников, а задействовать в работе специалистов со стороны для осуществления каких-либо непрофильных функций.

Применение аутсорсинга позволит компаниям значительно сэкономить на заработной плате, обеспечить мобильность рабочей силы и повысить производительность труда.

Огромное влияние на рынок труда в целом и на производительность труда, в частности, оказывает сокращение доли активных россиян, связанное с естественной убылью населения, миграцией, уменьшением потока иностранной рабочей силы. В этой связи возрастает значение государства, а именно госкомпаний и бюджетных учреждений, которые за счет размещения госзаказов смогут восполнить нехватку рабочих мест в то время, как вклад малого и среднего, на который сейчас приходится примерно 20 % всех рабочих мест, будет сокращаться.

Сокращение рабочих мест связано не только с введением экономических санкций против России, но и с проведением специальной военной операции на Украине, а также объявлением частичной мобилизации населения, в результате которой увеличился отток трудовых ресурсов в отдельные сферы трудовой деятельности, где обеспечивалась удаленная занятость и бронь от призыва. В разрезе отраслей бизнеса, предлагающих вакансии с бронью (отсрочкой), ли-

дировали IT-компании, металлургия и металлообработка, а также производство промышленного оборудования, техники, станков и комплектующих.

В качестве борьбы с дефицитом рабочей силы регионы России начали «трудоую мобилизацию» студентов. Учащимся старших курсов профессиональных училищ и вузов, а также колледжей и техникумов предложили временно занять места тех, кого призвали в рамках частичной мобилизации.

В качестве меры по стабилизации и снятие напряженности на рынке труда Правительством принято постановление от 16 марта 2022 г. № 376, которое предполагает меры поддержки для тех, кто может остаться без работы или уже потерял ее [2]. Воспользоваться услугами центров занятости теперь смогут не только безработные граждане, но и те, кто находится под риском увольнения, переведен работодателем на неполный рабочий день или отправлен в неоплачиваемый отпуск.

Второй мерой поддержки работающего населения в контексте повышения оплаты труда является рост размера МРОТ до уровня 16 242 и размера прожиточного минимума до 14 375, что выше уровня инфляции в стране. Такая мера заставит работодателей с 1 января 2023 г. пересмотреть размер оплаты труда [1].

В условиях цифровизации и роботизации трудовой сферы в Трудовой кодекс Российской Федерации необходимо ввести главу «Дистанционная работа», закрепив понятие «удаленная работа» на законодательном уровне, что обеспечит соблюдение всех социальных гарантий и бонусов для представителей данных профессий.

Рассмотренные выше меры, направленные на стабилизацию рынка труда и занятости, должны носить оперативный и комплексный характер, постоянно дополняться по мере изменения и развития ситуации.

Список литературы

1. Законопроект № 201618-8 «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений» // Юрист компании. 2022. 7 дек. URL: <http://e/iaw/ru>.
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 марта 2022 г. № 376 «Об особенностях организации предоставления государственных услуг в сфере занятости населения в 2022 году». URL: <http://static.government.ru/media/files/>.
3. Ашмаров И. А. Состояние российского рынка труда в новых условиях пандемии // Бюллетень социально-экономических и гуманитарных исследований. 2022. № 13 (15). С. 39–52.
4. Ситуация на рынке труда. Россияне оценивают свои риски и перспективы в сфере трудового найма // ФРОМ. URL: <http://from.ru>.

*Гатиятулин Ш. Н.¹,
директор Волгоградского филиала
Московского гуманитарно-экономического университета,
кандидат экономических наук, доцент*

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности, согласно действующему законодательству, обусловлено различными мерами, к которым относится и таможенно-тарифное регулирование, так как с помощью применения ставок и инструментов единого таможенного тарифа ЕАЭС, государство воздействует на фискальную функцию в таможенном регулировании.

В тоже время функции самого таможенного тарифа проявляются через ставки ввозных таможенных пошлин, так как от него зависит уровень обложения ввозимых товаров пошлинами, закрытость экономики и ограничения в торговле страны, а также уровень конкуренции на внутреннем рынке.

Оценивая теоретическую основу осуществления таможенно-тарифного регулирования, можно сказать, что оно реализуется через тарифные меры регулирования внешней торговли, которые носят организационный характер и защищают национальных производителей на внутреннем рынке, регулируют структуру экспортных и импортных товаров, обеспечивают доходы в федеральный бюджет.

В рамках этого, таможенно-тарифное регулирование возможно рассмотреть, как систему тарифных мер, воздействия на участников внешнеторговой деятельности, перемещающих товары через таможенную границу.

Основными направлениями развития таможенно-тарифного регулирования на современном этапе выступают:

- эскалация таможенного тарифа, что создает привлекательные условия для изготовления товаров внутри страны;
- улучшение условий ведения внешнеэкономической деятельности, особенно в части экспорта (упрощение таможенного и налогового администрирования, процедур валютного контроля);
- расширение экспортных возможностей через заключение преференциальных торговых соглашений;
- содействие встраиванию российской продукции в глобальные цепочки добавленной стоимости.

На сегодняшний день таможенно-тарифное регулирование в системе государственного регулирования внешнеторговой деятельности является значимым элементом, поскольку именно данный метод применяется чаще всего, а также с помощью него осуществляется регулирование ввоза импортных товаров на территорию Евразийского экономического союза, оттока отечественных товаров за рубеж и регулирование цен на внутреннем рынке. Таким образом, таможенно-тарифное регулирование осуществляет следующие функции:

¹ © Гатиятулин Ш. Н., 2023.

- фискальную (взимание таможенных платежей и пополнение Федерального бюджета);
- протекционистскую (закрытие внутреннего рынка через повышение таможенно-тарифной нагрузки).

Место таможенно-тарифного регулирования в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности определено иерархией уровней государственного регулирования различных сфер деятельности в экономической сфере страны. В зависимости от применяемого таможенного тарифа изменяется и его роль в экономическом развитии страны, поскольку именно при применении либерального таможенного тарифа, страна наиболее всего открывает свои торговые границы тем самым увеличивая поток импортных товаров на таможенную территорию, что приводит к сокращению уровня отечественных товаров на внутреннем рынке, сокращению налоговых отчислений и негативно сказывается на экономической системе.

При протекционистском таможенном тарифе (ставки таможенных пошлин максимально высоки) государство полностью закрывает все свои торговые границы, поскольку импортерам становится невыгодно экономически ввозить товары на таможенную территорию, в силу их дальнейшей ценовой неконкурентоспособности. В рамках этого развивается внутреннее производство и экономическое благосостояние страны, происходит увеличение предприятий перерабатывающей и изготавливающей промышленности, а также рост налоговых отчислений. При протекционистском таможенном тарифе увеличивается доля налоговой составляющей в федеральном бюджете, чем таможенной, что является показателем высоко уровня экономического развития, поскольку во всех развитых странах доля налогов в федеральном бюджете выше таможенных составляющих.

На сегодняшний день невозможно применение только протекционистского или только либерального таможенного тарифа, поскольку торговое взаимодействие между государствами находится в процессе развития.

Таким образом, необходимо правильно оценивать роль таможенного тарифа в экономике страны, поскольку если реализовать низкий уровень тарифного обложения товаров из развитых стран, оттуда начнется поток товаров по более низкой цене и в более высоком качестве, что приведет к кризису на внутреннем рынке. В рамках этого, таможенный тариф должен быть либеральным, многоколонным, с протекционистским характером в определенных сферах промышленности и производства.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности представляет собой документ, в котором все товары кодифицированы, и по соответствующему классификационному коду осуществляется взимание таможенных пошлин по ставкам таможенного тарифа в соответствии с таким кодом.

Каждый элемент таможенного тарифа необходим. С помощью товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности осуществляется классификация товара и его определение в таможенном тарифе, затем определяется ставка таможенной пошлины, которая рассчитывается от таможенной стоимости (или от количественной базы), при этом, в зависимости от страны происхождения

товаров или самого вида товара, могут быть представлены таможенные привилегии.

Таможенный тариф имеет экономическую сущность, так как напрямую связан с влиянием на экономические процессы внутри страны, на пополнение Федерального бюджета страны. Его основным и базовым элементом является таможенная пошлина, которая взимается по установленным ставкам, в зависимости от выбранного классификационного кода товаров.

Введение таможенного тарифа помогает контролировать товарные потоки, достигая рационального баланса экспортных и импортных торговых операций. Подобная практика насчитывает уже почти три столетия. Впервые тарифный перечень для таможен был издан еще в 1724 г., в период правления Петра I, и поначалу представлял собой алфавитный список с указанием ввозных и отпускаемых товаров, каждому из которых присваивалась определенная величина обязательного сбора. Критериями для расчета служили стоимость продукции и объем поставки.

Таким образом, таможенное регулирование представляет собой многоцелевой комплекс мер ведения внутренней и внешней политики страны, реализация которого осуществляется в рамках учета не только государственных интересов, но и участников внешнеторговой деятельности, которые являются субъектами внешнеторговой деятельности.

Список литературы

1. Орлов А. В., Гатиятулин Ш. Н. Повышение эффективности таможенного администрирования в аспекте обеспечения экономической безопасности // Форум. 2020. № 3 (20). С. 135–137.
2. Сплендер В. А., Орлов А. В. Роль Федеральной таможенной службы России в интеграционных процессах в рамках ЕАЭС // Актуальные вопросы современной науки и образования : сборник научных статей по материалам XVIII Международной научно-практической конференции. Киров: Московский финансово-юридический университет МФЮА, 2019. С. 918–923.
3. Варушева Л. А., Гатиятулин Ш. Н., Орлов А. В. Единый таможенный тариф ЕАЭС: сущность, цели, структура, принципы построения // Форум. 2019. № 2 (17). С. 224–229.
4. Борисова Е. В. Организационно-управленческие механизмы противодействия финансированию экстремизма и терроризма на современном этапе // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2019. № 1. С. 5–8.
5. Пузырев С. А. Финансово-кредитная система : учебно-практическое пособие. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2016.

Глухов Е. А.¹,
заместитель начальника кафедры
уголовного процесса и криминалистики
Санкт-Петербургского военного института
войск национальной гвардии,
кандидат юридических наук, доцент

О СОКРЫТИИ ОБЪЕКТИВНОЙ ИНФОРМАЦИИ В ДОКЛАДАХ И ОТЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТАХ

Не секрет, что практически у каждого руководителя имеется обязанность представлять различного рода отчетность (доклады, сообщения, сведения, донесения, отчеты) о состоянии дел в возглавляемом коллективе. Терминологический оборот «действительное состояние дел» здесь подразумевает всю информацию о всей служебной деятельности.

Одним из принципов построения системы государственной службы, в том числе и военной, является «объективное информирование общества о деятельности государственных служащих». Приведенные нормы обязывают авторов докладов и иных отчетных документов честно отражать в них фактические, реальные, достоверные сведения.

Отчеты составляются по самым различным формам, степени детализации, объему, направлениям деятельности и периодичности. Различного рода отчеты по направлениям деятельности (типовые (формализованные) или произвольно описывающие результаты работы) охватывают, как правило, определенный временной период. За основу принимается плановый период (годовой, полугодовой и т. д.). В различных военных ведомствах имеются нормативные правовые акты, касающиеся представления отчетных документов, их объема и срочности.

Отчетные документы относятся к одному из видов служебных документов, а потому на командира любой воинской части возлагается обязанность если не лично составлять их, то осуществлять контроль за их своевременным исполнением и представлением. Большую часть документов руководитель военной организации подписывает лично. Некоторые виды подписываются лицом, курирующим данное направление деятельности, по которому составлен отчет, но и в этом случае руководитель военной организации вправе ознакомиться с отчетным документом, поскольку подписывает сопроводительное письмо к нему. В юридической литературе также считается общепризнанным постулат о том, что командир воинской части (соединении) несет ответственность за своевременное представление в вышестоящие органы управления отчетных документов, установленных табелями срочных донесений [8, с. 92].

Подписать документ означает удостоверить действительность, правдивость того, что в нем сказано. Именно поэтому подпись располагают после текста документа, чтобы подписывающий мог ознакомиться с содержанием, а также для того, чтобы в документе не сделали приписку в виде дополнительных пунктов.

¹ © Глухов Е. А., 2023.

У служащего есть право не подписывать служебный документ, если он не согласен с его содержанием. Никто не обязан ставить свою подпись при несогласии с содержанием предлагаемого для подписания документа или его части.

Таким образом, подпись должностного лица необходима для придания документу официального статуса.

Документ без обязательного реквизита (подписи) не вступает в силу, оставаясь лишь черновиком (проектом). Основная роль подписи документа – подтвердить силу документа и правильность содержащейся в нем информации [11], идентифицировать автора документа или его патрона. Приведенный вывод подтверждается и материалами судебной практики [14].

Ввиду многозадачности и большого объема документооборота большинство подписываемых документов составляет не сам руководитель, а его подчиненные, это вполне нормальное явление. Однако исполнители проектов решений не отвечают за качество их подготовки и обоснованность содержания ни перед кем, кроме своего руководства. За подписанный и имеющий необходимые реквизиты документ отвечает уже лицо, его подписавшее, а не исполнитель проекта. Даже, если подготовленный на подпись руководителю проект документа был разработан его подчиненными, у руководителя все равно есть альтернатива: одобрить его (подписать) или не одобрить (не подписывать). Поэтому, кто бы ни был непосредственным изготовителем документа, отвечает за правильность сведений, изложенных в документе, за его достоверность и соответствие закону, подписавший документ чиновник [3].

Главное предназначение сбора информации о фактическом положении дел – это объективная оценка обстановки, производимая для последующего принятия (исходя из представленных докладов) соответствующего решения. Не имея представления о реальном положении дел на местах, нельзя оперативно управлять подчиненными силами и средствами, своевременно оказывать помощь, влиять на организацию деятельности и конечные результаты работы. Рассмотрение отчетности является основной формой контроля за происходящими в подчиненных формированиях процессами в деятельности любого руководителя. С помощью анализа отчетных документов выявляются недостатки в организации и просчеты в исполнении решений (планов), что позволяет своевременно корректировать их регулирующими решениями, вырабатываются новые программы будущих действий с учетом положительного и отрицательного опыта, а также тенденций изменения обстановки.

Кроме того, информация о действительном положении дел необходима в ракурсе контроля исполнения ранее отданных распоряжений, контроля исполнения законодательства и качества исполнения возложенных задач. Без указанной обратной связи от управляемого объекта к субъекту управления последний не сможет наладить оптимальный процесс управленческого воздействия. Обратная связь (от подчиненных к начальнику) представляет собой процесс информирования руководителей о соответствии фактических результатов деятельности ожидаемым или желаемым. Власть без механизма контроля выполнения своих решений отрывается от действительности и теряет смысл существования, система «идет вразнос».

Объективная информация о результатах его управляющего воздействия нужна руководителю, чтобы сравнить фактически полученные результаты с эталоном (например, с установленными в приказах и законах требованиями, определенными нормативами). Такой анализ необходим для того, чтобы скорректировать при необходимости управленческий процесс на будущее, оценить необходимость изменения критериев оценки результатов или поставленных задач, предусмотреть, из-за каких затруднений поставленные цели не выполняются, и решить, какие ресурсы (в том числе и денежные) необходимы для устранения затруднений, применить санкции к нарушителям.

Чем в большей степени руководитель ориентирован на достижение результата, тем в больше он нуждается в обратной связи от объекта управления, от подчиненных структур, в том числе и через отчетность, информирующую его об эффективности:

- деятельности подчиненных структур;
- своего управления.

Поэтому в идеале отчетность нужна руководителю для улучшения своей деятельности и повышения качества управления. Обоснованность и эффективность решений управленческого аппарата находятся в прямой зависимости от состояния информационно-аналитической работы.

Иногда отчетность сама по себе превращается в один из главных видов деятельности руководителя бюрократического толка, по сравнению с которой меркнет гораздо более важная функция – управленческая. Плохо если руководитель тратит время на новые графы доклада, красоту гистограмм или точный подбор речевых оборотов. Гораздо хуже, когда сам доклад изготавливается с главной целью «пустить пыль в глаза», обмануть, создать хорошее впечатление, представить ситуацию в выгодном свете (в обиходе такой доклад называют очковтирательством).

Очковтирательство строится на приукрашивании действительности, т. е. в представлении ее другому человеку в более выгодном положении, чем на самом деле, и в затушевывании недостатков или умалчивании о них. Такой обман направлен на статусное повышение того должностного лица, который рапортует о своих фиктивных достижениях или скрывает недостатки, умалчивает о них [2]. Цель такого чиновника – сформировать сугубо положительное мнение о своей деятельности у общественности либо у начальства.

Например, командир полка в докладе о состоянии вооружения и военной техники указывает, что вся имеющаяся в полку боевая и специальная техника является полностью исправной, укомплектованной и боеготовой. Соответственно, старший начальник, изучая и систематизируя такие доклады от подчиненных, составляет свой доклад о боеготовности уже более крупного воинского формирования. Поскольку во всех докладах, как правило, нет недостатков, то и в обобщенном докладе их не будет. Поэтому старший руководитель принимает неверные решения.

Благоприятный доклад от подчиненных позитивно и снисходительно воспринимается старшим начальством. Во-первых, он дает полное основание руководителю не предпринимать никаких негативных действий [10] по отноше-

нию к организации, из которой поступил доклад, и ее должностным лицам (или производить минимум действий там, где необходимо произвести их в большем объеме). Во-вторых, на основании поступивших «правильных цифр» можно составлять обобщенный позитивный доклад и тем самым радовать уже более высокое начальство. В-третьих, мнимая информационная среда, которую формирует сам обманывающий чиновник, начинает обратным образом действовать на его ход мысли и профессионально деформировать его, ложь становится нормой жизни [12].

Однако если неисправная техника в воинских частях все же имеется, то боеготовность ставится под угрозу, подразделение может не выполнить поставленные задачи, которые рассчитываются как раз с учетом боеготовности вооружения и техники. Соответственно могут быть не выполнены и планы боевого применения взаимодействующих воинских формирований и т. д. [4], т. е. в зависимости от сложившихся обстоятельств принятые на основе неверных данных от подчиненных решения могут привести к наступлению существенно-го вреда интересам военной службы.

Довольно свежие примеры подтверждения вышеприведенной мысли автора можно найти в зарубежных средствах массовой информации. В частности, британский военный эксперт Крис Оуэн пишет, что неудачам современной российской армии на Украине могли способствовать заведомо ложные доклады о ситуации на местах от командиров всех уровней. Это формирует далекую от реальности картину на фронтах у высшего командования и, соответственно, влияет на принятие ими решений. Он называет этот феномен «a culture of institutionalised lying», что можно перевести как «культура узаконенной лжи» [15]. Об институализации дезинформации со стороны государственных служащих, что приводит к утрате доверия со стороны всего общества, пишет профессор Кристофер Агбеде [16].

Очковтирательство в нашей стране и в армии возникло не одномоментно и не сегодня. Во многом корни данного асоциального явления обнаруживаются еще с советских времен с его социалистическими соревнованиями и победными реляциями, стремлением оправдать доверие и выполнить план, особенно после ослабления репрессивного аппарата и снижения тяжести ответственности за приписки. Отчасти ложь о завышенном состоянии мощи и боеготовности своей армии была инструментом запугивания политических сил потенциального противника, воспитания своего населения в духе патриотизма и веры в обороноспособность государства. В любом случае, сотрудники, готовившие ложные доклады, люди, знавшие реальное положение дел, привыкали к тому, что ложь благосклонно воспринимается адресатом и вышестоящим начальством. Такого рода очковтирательство совершалось с молчаливого согласия вышестоящего начальства и становилось привычным внутри армейской системы. Ложь получала одобрение у военачальников, потому подчиненные привыкали врать согласно политической и карьерной конъюнктуры. Отсутствие негативных санкций в ответ на лживые доклады становилось своеобразной платой в системе коррупционных и неформальных связей.

Важной особенностью армейской жизнедеятельности является то, что сторонние лица, население, организации в мирных условиях не видят и не могут оценить качество выдаваемой продукции, в данном случае – боеспособности воинской части. И если, к примеру, обман о характеристиках презентуемого автомобиля вскоре вскроется потребителями или конкурирующими фирмами, то в армии такого рода обман может длиться десятилетиями и так и не быть раскрытым. В мирное время ввиду режима секретности и закрытости военной структуры от общественного контроля степень достижения поставленных задач может увидеть лишь военное руководство [5].

Во время войны в целях поддержания морального и боевого духа принято преувеличивать собственные успехи и принижать, либо вовсе замалчивать успехи противника, но это тоже форма лжи, пусть даже, якобы, и полезная в стратегическом плане.

Вместе с тем, в юридическом аспекте следует различать ложь должностного лица, представленную для населения, распространенную в средствах массовой информации, и ложь – для вышестоящего руководства. В первом случае такая недостоверная информация не является основанием для анализа в целях принятия последующего управленческого решения, во втором – является. Представленные в докладах начальнику данные о состоянии своих войск (сил) являются исходными данными для оценки обстановки, непосредственно влияют на своевременность и обоснованность принимаемых начальником решений, качество планирования и эффективность использования подразделений в будущем. Если, например, наступательная операция спланирована неправильно ввиду того, что ее замысел основан на лживых данных о состоянии своих войск, то эта операция изначально обречена на провал.

Профессор О. К. Зателепин указывал, что существенный вред интересам службы может иметь комплексный характер и включать в себя организационный, социальный, физический и имущественный вред [7, с. 164]. Предоставление недостоверных данных, влияющее на принятие неэффективных решений, относится к организационному вреду интересам военной службы.

В юридической литературе к существенному вреду интересам военной службы относят, например, срыв войсковой операции, подрыв авторитета начальника, выход из строя боевой техники [1, с. 27–28], снижение боевой готовности воинской части, подразделения, существенное нарушение распорядка дня и срыв выполнения плановых мероприятий, подрыв авторитета конкретных командиров и начальников, нарушение законных прав военнослужащих [9]. Нетрудно заметить, что ввиду недостоверных докладов указанный вред может наступить, однако приведенный признак существенности вреда относится комментаторами применительно к ст. 332 УК РФ – неисполнение приказа.

Поскольку в настоящем исследовании идет речь о должностном правонарушении, направленном против интересов государства, то в данном случае внесение должностными лицами заведомо ложных сведений в официальные документы при определенных обстоятельствах образует состав преступления, предусмотренного ст. 292 УК РФ (служебный подлог). Диспозиция ч. 1 назван-

ной статьи вообще не указывает в качестве криминообразующего признака наступление каких-либо общественно опасных последствий, т. е. объективная сторона данного преступления с формальным составом. Часть 2 ст. 292 УК РФ предусматривает наступление вреда интересам личности, общества и государства. Однако в любом случае, для квалификации деяния необходимо установить следующие обязательные признаки состава преступления:

- наличие корыстной или иной личной заинтересованности у субъекта преступления;
- отнесение документа с недостоверными сведениями в разряд официального документа.

Что касается мотива преступления в виде корыстной или иной личной заинтересованности, то здесь необходимо отметить следующее. Как правило, для установления корыстного мотива у правоохранительных органов не возникает трудностей – к таковому относится желание обогатиться, получить прибыль. Подавляющее большинство рассмотренных военными судами уголовных дел по ст. 292 УК РФ связаны как раз с желанием воинских должностных лиц обогатиться, поэтому, как правило, подсудимым также вменялось совершение преступлений экономического характера (присвоение, растрата, мошенничество, кража) [17].

Верховный Суд Российской Федерации указал, что к иной личной заинтересованности относится «стремление должностного лица извлечь выгоду неимущественного характера, обусловленное такими побуждениями, как карьеризм, семейственность, желание приукрасить действительное положение, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса, скрыть свою некомпетентность и т. п.» [18].

Верховный Суд Российской Федерации сформировал правовую позицию, согласно которой предметом преступления здесь является официальный документ, удостоверяющий факты, влекущие юридические последствия в виде предоставления или лишения прав, возложения или освобождения от обязанностей, изменения объема прав и обязанностей. К таким документам следует относить, в частности, листки нетрудоспособности, медицинские книжки, экзаменационные ведомости, зачетные книжки, справки о заработной плате, протоколы комиссий по осуществлению закупок, свидетельства о регистрации автомобиля [19].

Таким образом, по мнению высшей судебной инстанции, документы, в которые вносятся изменения или ложные сведения, должны удостоверять факты, влекущие юридические последствия. Без такого параметра официального документа как «возможность наступления юридических последствий» он не признается предметом преступления по ст. 292 УК РФ.

Для отнесения служебных документов, содержащих заведомо недостоверную информацию о состоянии дел в возглавляемом воинском формировании, к предметам преступления ст. 292 УК РФ необходимо, чтобы рассмотрение данного документа старшим начальником в обязательном порядке порождало какие-либо правовые последствия. Такие последствия могут быть как в отношении самого подателя отчетного документа, его подчиненных, третьих лиц,

а также интересов государства. Причинно-следственная связь между докладом (отчетом) и наступившими юридическими последствия должна быть прямой, такой доклад обязательно должен быть причиной последствий, а не всего лишь одним из возможных условий их наступления.

Так, например, судебная практика исходит из того, что служебный подлог совершают сотрудники правоохранительных органов в ходе оформления протоколов и постановлений о привлечении к административной ответственности в отношении невиновных или вымышленных лиц с последующим внесением такого рода данных в официальные документы статистической отчетности [20]. Подобным образом квалифицируются деяния медицинских работников при совершении ими приписок в медицинской документации и реестрах счетов на оплату медицинской помощи средствами обязательного медицинского страхования [6]. Известны случаи осуждения судебных приставов за внесение недостоверных сведений в акты о наложении ареста на имущество и в книгу арестованного имущества [21]. Во всех перечисленных случаях должностные лица, внося заведомо ложные сведения в официальные документы, не только искажали данные статистической отчетности и свои доклады, но и решениями непосредственно изменяли права и обязанности граждан и организаций.

Возникает вопрос: является ли сам по себе лживый доклад о позитивном состоянии дел однозначной причиной наступления юридических последствий? По мнению автора, ответ на данный вопрос не однозначен.

Во-первых, в отличие от вышеприведенных материалов судебной практики в рассматриваемом случае итоговое решение принимает не составитель недостоверного доклада, а его начальник (тот, кому адресован доклад), т. е. другой субъект. Сам же автор доклада ничьи права и обязанности не изменяет. Во-вторых, для старшего начальника доклад подчиненного (в том числе и ложный) является всего лишь одним из исходных данных, учитываемых для принятия какого-либо решения, но не обязательно единственным. Начальник не обязан верить в истинность доклада подчиненного, в любой момент имеет возможность проверить объективность представленной информации и не скован при принятии своего решения данными от одного источника.

Поэтому служебный подлог в действиях воинского должностного лица усматривается лишь в том случае, когда его правдивый доклад неминуемо должен влечь юридически значимое решение; представив же недостоверный доклад, такого решения не последовало.

Вместе с тем взаимосвязь предоставления недостоверной отчетности и наступления вреда для процесса военного управления имеется. Существующий же механизм привлечения к юридической ответственности за очковтирательство в подавляющем большинстве случаев исключает уголовную ответственность правонарушителя, оставляя в качестве реакции лишь меры дисциплинарного воздействия, что не способствует минимизации данного асоциального явления, поскольку наказание не существенно, а вероятность раскрытия обмана не велика.

Следовательно, уже в мирных условиях необходимо принимать меры по недопущению организационного вреда и по искоренению одной из главных его причин – очковтирательства. Тем более, что нельзя резко изменить выработан-

ную годами привычку ведения отчетности. Маловероятно, что воинский начальник после ложного доклада о благополучном состоянии дел правдиво доложит о не боеготовом состоянии вверенного ему воинского формирования. Такого рода работу необходимо проводить на методичной плановой основе, обучая руководителей, стыдящихся и не позволяющих себе лгать в докладах.

Список литературы

1. Гайков В. Т., Иванов В. Д. Ответственность за преступные посягательства против военной службы. М. ; Ростов на Дону, 2003.
2. Глухов Е. А. Очковтирательство в виде недостоверных докладов и его негативные последствия // Право в Вооруженных Силах – военно-правовое обозрение. 2016. № 9–10. С. 116–124.
3. Глухов Е. А. Правовое регулирование делегирования полномочий и ответственности воинскими руководителями: постановка проблемы // Актуальные проблемы Российского права. 2022. Т. 17. № 3. С. 19–30.
4. Глухов Е. А. Причины очковтирательства в докладах военных руководителей и меры по их устранению // Военное право. 2016. № 4. С. 48–57.
5. Глухов Е. А. О необходимости общественного контроля в армии // Военное право. 2017. № 5. С. 5–13.
6. Желудков М. А., Пузырева К. Ю. Особенности детерминации преступного поведения врачей при оказании услуг по обязательному медицинскому страхованию // Право: история и современность. 2022. Т. 6. № 2. С. 211–221.
7. Зателепин О. К. Квалификация преступлений против военной безопасности государства : монография. М., 2009.
8. Корякин В. М., Кудашкин А. В., Фатеев К. В. Военно-административное право (военная администрация) : учебник. М., 2008.
9. Оценочные признаки в Уголовном кодексе Российской Федерации: научное и судебное толкование : научно-практическое пособие / под ред. А. В. Галаховой. М. : Норма, 2014.
10. Самусенко С. А. Учетно-аналитические процессы: от вуалирования отчетности до вывода капиталов // ЭКО. 2019. № 10. С. 35–53.
11. Слесарев С. А. Реквизит «подпись» и его роль в документе // Делопроизводство. 2020. № 2. С. 65–70.
12. Штуден Л. Л. Введение в туфтологию трактат // Идеи и идеалы. 2010. Т. 1. № 2. С. 160–169.
13. Agbedo C. U. Lying Honestly for Government: Linguistic Manipulation as Disinformation Strategy in Nigeria // Innovare Journal of Social Sciences. 2014. № 2. P. 16–27.
14. Апелляционное определение Омского областного суда от 20 ноября 2019 г. по делу № 33-7462/2019. URL: https://oblsud--oms.sudrf.ru/modules.php?name=sud_delo&srv_num=1&name_op=doc&number=18506961&delo_id=5&new=5&text_number=1.
15. Русская служба BBC. URL: <https://www.bbc.com/russian/features-62875506>.

16. Agbedo C. U. Lying Honestly for Government: Linguistic Manipulation as Disinformation Strategy in Nigeria // *Innovare Journal of Social Sciences*. 2014. № 2. P. 16–27.

17. Кассационное определение Кассационного военного суда от 19 января 2022 г. № 77-17/2022. URL: https://vkas.sudrf.ru/modules.php?name=press_dep&op=1&did=63.

18. Пункт 16 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 16 октября 2009 г. № 19 «О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий» (ред. от 11.06.2020) // *Российская газета*. 2009. 30 окт.

19. Пункт 35 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 9 июля 2013 г. № 24 «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях» (ред. от 24.12.2019) // *Российская газета*. 2013. 17 июля.

20. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 28 декабря 2021 г. № 2715-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Михайлюка Д.М. на нарушение его конституционных прав частью второй статьи 292 Уголовного кодекса Российской Федерации». URL: <http://doc.ksrf.ru/decision/KSRFDecision581421.pdf>.

21. Постановление Президиума Нижегородского областного суда от 1 августа 2018 г. № 44У-85/2018. URL: <https://bsr.sudrf.ru/bigs/portal.html>.

Горбачева А. В.¹,

*доцент кафедры судебной бухгалтерии
и бухгалтерского учета учебно-научного комплекса
противодействия экономическим и налоговым преступлениям
Нижегородской академии МВД России,
кандидат юридических наук*

ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ В ХОДЕ ВЫЯВЛЕНИЯ, РАСКРЫТИЯ И ДОКАЗЫВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕЗАКОННЫМ ОБОРОТОМ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

В ходе выявления, раскрытия и доказывания преступлений, связанных с незаконным оборотом табачной и никотиносодержащей продукции сотрудники оперативных подразделений осуществляют взаимодействие со специалистами-ревизорами отдела документальных исследований управления экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации (УЭБиПК МВД России).

Для принятия решения о проведении исследования документов оперативный сотрудник представляет руководителю органов внутренних дел мотивированный рапорт с обоснованием необходимости привлечения специалиста-ревизора к проведению исследования документов [2, с. 262].

В рапорте необходимо указать: основание для проведения исследования документов; подразделение документальных исследований, а также в случае необходимости специалиста-ревизора, которого предлагается привлечь к исследованию документов; документы, подлежащие исследованию в подшитом и пронумерованном виде, на бумажном или электронном носителе; вопросы, интересующие субъекта расследования [1, с. 320].

На исследование специалисту-ревизору в зависимости от поставленных вопросов и обстоятельств дела могут быть предоставлены следующие документы:

1) документы, оформляющие обнаружение и изъятие контрафактной табачной и никотиносодержащей продукции:

- распоряжение о проведении гласного оперативно-разыскного мероприятия (далее – ОРМ): обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств;
- акт обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств;
- протокол осмотра места происшествия;
- протокол изъятия документов, предметов, материалов и сообщений;
- протокол осмотра изъятой табачной продукции;
- фотоиллюстрация изъятой продукции;
- товаросопроводительные документы, характеризующие товар перед сдачей его на склад готовой продукции и отправкой покупателю (спецификации,

¹ © Горбачева А. В., 2023.

счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, упаковочные листы, отвесы, ярлыки);

2) документы, содержащие результаты экспертного исследования контрафактной табачной и никотиносодержащей продукции (заключения экспертов, справки об исследовании);

3) нормативные правовые акты, необходимые для проведения исследования документов:

– Федеральный закон от 23 февраля 2013 г. № 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма, последствий потребления табака или потребления никотиносодержащей продукции» (далее – ФЗ № 15-ФЗ);

– приказ ФНС России от 28 мая 2012 г. № ММВ-7-3/354@ «О создании информационного ресурса «Сведения о минимальных и максимальных розничных ценах на табачные изделия, производимые на территории Российской Федерации»;

– Федеральный стандарт оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденный приказом Минэкономразвития России от 20 мая 2015 г. № 297;

– Федеральный стандарт оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)», утвержденный приказом Минэкономразвития России от 20 мая 2015 г. № 298;

4) иные материалы проверки, содержащие сведения, относящиеся к предмету исследования (объяснения физических лиц, материалы «чернового» (неофициального) учета и т. п.).

На разрешение специалиста-ревизора могут быть поставлены следующие типовые вопросы, конкретная формулировка которых в зависимости от обстоятельств дела может меняться:

1. Каково общее количество изъятой табачной никотиносодержащей продукции в пачках?

2. Какова рыночная стоимость с учетом и без учета НДС по состоянию на **.**.20** г. 500 (пятисот) пачек табачной продукции с наименованием «Пачка»?

Для ответа на первый вопрос специалист-ревизор умножает количество упаковок, изъятых с места происхождения, на 10 (в упаковке 10 пачек).

Согласно п. 3 ст. 13 ФЗ № 15-ФЗ минимальные розничные цены устанавливаются на уровне 75 % от максимальных розничных цен, определяемых в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Согласно п. 5 ст. 13 ФЗ № 15-ФЗ реализация табачной продукции по цене, которая ниже минимальных розничных цен и выше максимальных розничных цен, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, запрещена.

Таким образом, законодательно определены рамки (диапазон) максимальных и минимальных цен (далее – ММРЦ) на табачную продукцию.

Часть 2 ст. 1871 Налогового кодекса Российской Федерации «Порядок определения расчетной стоимости и установления максимальной розничной цены табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные нало-

говые ставки» (в ред. Федерального закона от 22 июля 2008 г. № 142-ФЗ) определяет понятие максимальной розничной цены: «Максимальная розничная цена представляет собой цену, выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями. Максимальная розничная цена устанавливается налогоплательщиком самостоятельно на единицу потребительской упаковки (пачку) табачных изделий отдельно по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий».

Так для ответа на второй вопрос специалист-ревизор в ходе исследования использует метод сравнения продаж идентичных объектов при наличии достаточного количества достоверной рыночной информации о сделках купли-продажи объектов, идентичных оцениваемому объекту. При этом критерием для выбора объектов сравнения является аналогичное наилучшее и наиболее эффективное использование.

При использовании метода сравнения продаж при оценке стоимости были предприняты следующие шаги:

- изучен рынок и проведен анализ рыночной ситуации по объектам оценки рассматриваемого типа, региону и выбор достоверной информации для анализа;
- определены подходящие единицы сравнения, существенно влияющие на стоимость рассматриваемого оборудования;
- разработана модель, которая связывает единицы сравнения с показателями сравнения;
- проведены корректировки стоимости единиц сравнения по элементам сравнения;
- скорректированы цены продаж (или запрашиваемые цены) по каждому сопоставимому объекту к одному показателю или к диапазону стоимости объекта оценки;
- согласованы скорректированные цены и рассчитан показатель стоимости оцениваемого объекта.

Для расчета применяется следующая формула:

$$C = p * (C_a * P) * I,$$

где С – искомая оценочная стоимость объекта оценки;

C_a – рыночная цена выбранного аналога;

P – интегральный корректирующий множитель;

p – поправочный коэффициент;

I – индекс изменения цены за период между датой оценки и датой определения рыночной цены аналога.

Цена идентичного объекта служит базой для назначения стоимости оцениваемого объекта. Рыночная стоимость равна цене идентичного объекта, приведенной к условиям нормальной продажи и условиям оценки с помощью так называемых «коммерческих» корректировок.

«Коммерческие» корректировки по своему содержанию можно подразделить на три группы:

- 1) корректировки, устраняющие нетипичные условия продажи (ускоренные сроки поставки, отклонение от нормального гарантийного срока обслуживания, наличие ценовой скидки по разным причинам, нестандартная комплектация, несовпадение изготовителя, наличие доплаты за особые условия поставки и дополнительные услуги, продолжительное пролеживание товара на складе и др.);
- 2) корректировка на наличие НДС и других вмененных налогов;
- 3) корректировка по фактору времени.

Корректировки второй и третьей групп выполняются практически всегда, первой группы – выборочно с учетом их определенности и значимости.

«Коммерческие» корректировки могут быть коэффициентными (т. е. вносимыми с помощью корректирующих коэффициентов) или поправочными (т. е. вносимыми абсолютными поправками к цене). Большинство их вносится умножением цены на коэффициент или индекс. Последовательность внесения большой роли не играет. Поправочные корректировки стараются вносить в конце расчетов после коэффициентных корректировок. При этом нужно следить за тем, чтобы вносимая поправка соответствовала предшествующим корректировкам по фактору времени и другим причинам.

Следует добавить, что в случае отсутствия у изъятой табачной и никотиносодержащей продукции правообладателя, стоимость продукции рассчитывается исходя из минимальных цен розничной продажи, установленных нормативными правовыми актами. При наличии правообладателя у изъятой табачной продукции стоимость определяется им самим, исходя из отпускных цен за единицу продукции.

Кроме того, рекомендуются следующие два способа расчета размера совершенного деяния:

- 1) в случаях, если аналог официально продается в России – используется максимальная розничная цена на пачку сигарет (МРЦ).
- 2) в ситуациях, когда аналог официально НЕ продается в России – используется средняя потребительская цена на пачку сигарет соответствующего вида.

Также необходимо отметить, что специалист-ревизор по результатам проведенного исследования подготавливает справку об исследовании, либо справку-оценку по определению рыночной стоимости изъятой табачной и никотиносодержащей продукции.

Контрафакт – это поддельные сигареты, произведенные без разрешения владельца торговой марки. Контрабанда – оригинальные сигареты, легально произведенные на одном из рынков и незаконно завезенные и/или реализуемые на территории другого государства без уплаты соответствующих налогов. В России контрафакт встречается как местного, так и неместного производства (Турция, Китай, Беларусь, Казахстан).

С каждым годом санкции за торговлю контрабандным табаком ужесточаются. Такие меры позволяют уберечь потребителей от вреда, который может причинить контрафактный товар, и уменьшить развитие теневого рынка по распространению и сбыту немаркированной табачной продукции [3, с. 115].

Сигареты для российского рынка всегда имеют на фронтальной стороне пачки надпись: «Курение убивает». Вся табачная продукция, реализуемая на территории Российской Федерации, обязательно должна иметь на пачке российскую акцизную марку.

Отличительные признаки контрафактной табачной продукции:

- грубое склеивание пачки и блока, следы клея;
- наружное покрытие из полипропилена со вздутиями;
- более яркие (блеклые) цвета фильтра;
- табачная пыль под наружным покрытием из полипропилена;
- пачка не соответствует стандартным размерам;
- акцизные марки имеют одинаковые номера;
- подозрительно низкие цены продаж (большую часть розничной цены табачной продукции составляет НДС и акциз). На сегодняшний день сумма акцизной ставки и НДС составляет 67 руб. Если добавить минимальную наценку и производственные затраты, то стоимость легальных сигарет не может быть ниже 80 руб.;

- отсутствие Data Matrix кода;
- отсутствие максимально возможной цены реализации и др.

На территории Российской Федерации реализации подлежит только акцизная сигаретная продукция. Если маркировки нет, товар считается контрабандным. Нарушение условий торговли сигаретами чревато для предпринимателя привлечением к уголовной или административной ответственности.

Список литературы

1. Судебная бухгалтерия : курс лекций / [А. Н. Буторов и др.]. Нижний Новгород, 2021.
2. Актуальные проблемы производства исследований учетной информации специалистом-ревизором отдела документальных исследований подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России / [С. С. Воронов и др.] // Бизнес. Образование. Право. 2022. № 3 (60). С. 261–266.
3. Использование специальных знаний при выявлении, раскрытии и доказывании преступлений экономической направленности / [Е. С. Игонина и др.] // Экономико-правовые проблемы обеспечения экономической безопасности Российской Федерации : сборник. Нижний Новгород, 2021. С. 113–119.

*Дианов Д. В.¹,
профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор*

ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ СТАТИСТИКИ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ

Актуальность представленной темы научной статьи заключается в том, что внешняя торговля является одной из важнейших составляющих внешнеэкономической деятельности, являясь при этом отправной точкой для анализа специфических проблем внешней экономики. Данный феномен обуславливается постоянным стремлением к развитию спектра специализаций, повышению производительности собственных ресурсов, что способствует увеличению общего объема производства. В реальном времени разрабатывается статистическая методология анализа импорта, масштабов и интенсивности глобализации интернациональной торговли, которая обязана быть гармонизированной в единой аналитической структуре с системой иных интернациональных статистических стандартов. В данных критериях речь идет, прежде всего, о наличии надлежащих статистических методов и инструментов для измерения и оценки импорта, процессе экономической глобализации и анализе их воздействия на глобальное развитие. Анализ динамики российского импорта важен, поскольку Российская Федерация в реальном времени деятельно бьется за совершенствование собственных позиций на интернациональном рынке, а внешняя торговля России считается главным источником финансирования государственной экономики и решения внутренних экономических и социальных задач. Для анализа импорта потребуется статистическая информация о базовых направлениях ввоза в стану иностранной продукции, технологий, получения услуг резидентами национальной экономики от нерезидентов.

Российский импорт в реальном времени имеет устремление на машинах, оборудовании и транспортных средствах, а это значит, что страна находится в зависимости от резких колебаний крупного, т. е. мирового рынка. Это значительно понижает роль импорта как «двигателя» российской экономики на фоне общеевропейского энергетического кризиса. В данных критериях для становления импортного сектора большой смысл содержит создание системы стимулирования импорта и управления состоянием политики защиты российского производителя, в том числе тарифных и нетарифных мер. В качестве меры контроля за денежными доходами нужен жесткий учет и анализ операций импорта. Данный учет и анализ нужны, прежде всего, для выработки правильных и конкретных управленческих решений в отношении импортных пошлин.

¹ © Дианов Д. В., 2023.

Учет внешнеэкономической деятельности, а именно его организация, возложен на статистическую составляющую особой таможенной статистики Российской Федерации, а также внешней торговли.

На основании методологии таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации, ведутся: сбор, обработка и объявление данных по внешней торговле. Она также определяет порядок учета этих данных и процедуры ведения статистики таможи, включая главенствующие критерии. Методология должна гарантировать сопоставимость данных интернационального характера и сопоставимость с данными государственной статистики Российской Федерации, что позволит облегчить решение аналитических задач, к числу которых, в основном, относят:

- разработку экономической политики страны;
- разработку надзора за выполнением торговых соглашений;
- анализ рыночной конъюнктуры и др.

Для того, чтобы решать задачи аналитического характера, а также осуществлять изучение явлений внешней торговли, необходимо регулярно производить мониторинг методологии самой статистики внешнеторговых операций, что позволит классифицировать цифровые данные, а также создать систему показателей, которые будут характеризовать данные операции. При этом система показателей статистического мониторинга, в которых главенствующую роль играет импорт, необходима для формирования таможенной статистики внешней торговли. Необходимо обозначить, что импорт непосредственно воздействует на становление государственной экономики, вследствие этого он считается главнейшим объектом статистического исследования, а также объектом регулирования со стороны государства. Как известно регулирование импорта осуществляется на основании торговой политики, применяются различные пошлины, экспортные ограничения, квоты, устанавливаются наименьшие импортные цены, а также технические барьеры. Важно, что для поддержания отечественной продукции вводится определенный лимит на импорт, который может выступать объектом налогообложения в фискальных целях.

Система статистических показателей, используемых для анализа российского импорта, занимает центральное место среди задач внешней торговли. Связано это с тем, что изменение структуры внешней торговли характеризует ее эффективность. Международные классификации и товарные номенклатуры ориентированы на систематизацию статистической инфы о внешнеэкономических отношениях и служат почвой для розыска и хранения информации.

Статистический мониторинг может осуществляться государственными статистическими органами, научно-исследовательскими институтами, экономическими службами банков, бирж и компаний. Следует отметить, что импорт является важнейшей составляющей экономики страны, так как ни одна страна не обходится без данного элемента, учитывая даже тот факт, что импорт иногда может наносить ущерб внутреннему производству. Данное явление связано с тем, что импортные товары, в частности, имеют низкую цену при достаточно высоком уровне качества, отсюда и вытекает значительное увеличение спроса.

Список литературы

1. Нарбут В. В., Толмачев М. Н., Шнайдер О. В. Российский экспорт и импорт: двусторонняя асимметрия в статистике торговых партнеров // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2022. Т. 17. № 3 (67). С. 154–162.
2. Галиутинова Е. И., Первушина Т. Л. Внешняя торговля России в период санкций // Наука и бизнес: пути развития. 2022. № 6 (132). С. 117–120.

Долбилов А. В.¹,

*начальник кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ И УГРОЗЫ ДЛЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОГО И САНКЦИОННОГО ДАВЛЕНИЯ

Условия функционирования российской экономики в 2022 г. радикально отличаются от условий как в 2021 г., так и в любой предшествующий год.

Все это не могло не сказаться на состоянии экономической безопасности государства. Так, наряду с уже традиционными вызовами и угрозами экономической безопасности, беспрецедентное геополитическое и санкционное давление породили новые вызовы и соответствующие конкретные угрозы.

Основным вызовом последних лет для экономического развития были ограничения, вызванные пандемией COVID-19, когда и мировая и российская экономика столкнулась с беспрецедентным падением деловой активности из-за введения почти всеми странами ограничительных мер, которые были призваны замедлить распространение коронавирусной инфекции и снизить нагрузку на систему здравоохранения, что привело к обвалу цен на нефть на мировом рынке и падению спроса на основные товары российского экспорта. Как следствие, по итогам 2020 г. российский ВВП сократился на 2,7 %, сокращение реальных располагаемых доходов населения составило 2,0 %, безработица увеличилась от 1,2 % до 5,8 %, дефицит бюджета составил 4,1 трлн руб. Однако уже в 2021 г. национальная экономика смогла адаптироваться к шокам пандемии и преодолеть отдельные негативные тенденции, связанные с ней. При этом в течение практически всего 2021 г. наблюдался существенный рост мировых цен на ключевые товары российского экспорта. На этом фоне произошло увеличение доходов федерального бюджета, что привело по итогам года к образованию профицита в размере около 0,5 трлн руб., хотя изначально планировался дефицит. Российский ВВП за 2021 г. увеличился на 4,7 %, произошло снижение уровня безработицы и увеличились реальные располагаемые денежные доходы населения.

В 2022 г. отечественная экономика испытала шок беспрецедентного геополитического и санкционного давления. Санкционные шоки затронули российскую финансовую систему, внешнеэкономические связи, доступ отечественных предприятий к технологиям, что не могло не сказаться на отрицательной динамике показателей социально-экономического развития. Основная цель введенных недружественными странами ограничений – спровоцировать в России полномасштабный финансово-экономический кризис, несущий в себе угрозу обострения социальной обстановки в стране.

¹ © Долбилов А. В., 2023.

Финансовая система государства практически всегда первой принимает удары вследствие различных шоковых событий.

К шокам, которые воздействовали на финансовую систему, можно отнести:

- ослабление курса рубля;
- ажиотажный спрос населения в непродовольственном сегменте в виде приобретения бытовой техники, автомобилей, электроники, мебели, из-за опасения, что ассортимент и доступность этих товаров сильно сократятся из-за введенных санкций;
- ажиотажный спрос населения в продовольственном сегменте на продукты длительного хранения: крупы, муку, макароны, сахар.

Все эти факторы способствовали одномоментному росту цена на указанные товары из-за неспособности торговых организаций одномоментно удовлетворить возросший спрос.

Практика преодоления финансово-экономических кризисов показала, что одним из действенных инструментом обеспечения финансовой стабильности является введение контроля над движением капитала и предупреждение паники среди населения. Данные инструменты и были использованы Банком России и Правительством Российской Федерации:

- увеличение выдачи банками наличных денег;
- резкое повышение Банком России ключевой ставки до 20 % годовых;
- временная приостановка торгов в фондовой секции Московской Биржи;
- обязательная продажа экспортерами 80 % валютной выручки на внутреннем валютном рынке;
- запрет на выдачу новых валютных займов иностранным лицам;
- запрет на перевод валюты из России на свои счета, открытые в зарубежных банках;
- введение ограничений для граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на приобретение и оборот валюты;
- специальный порядок обслуживания внешних долгов, предусматривающий выплаты инвесторам из недружественных стран на рублевые счета типа «С»;
- оплата в рублях поставок природного газа.

Результатом принятых мер стала финансовая стабилизация, о чем свидетельствует:

- уменьшение волатильности курса рубля;
- замедление текущих темпов роста цен;
- постепенное снижение ключевой ставки;
- смягчение правил приобретения и продажи валюты;
- постепенное возобновление торгов в фондовой секции Московской Биржи.

Таким образом, принятые Банком России и Правительством Российской Федерации меры способствовали стабилизации цен на многие товары и услуги, в том числе включающие в себя валютную составляющую, а в настоящее время цены на отдельные группы товаров продолжают снижаться. В результате, по прогнозу Банка России на декабрь 2022 г., годовая инфляция понизилась в годовом исчислении до 12,1 %.

Еще одним вызовом для стабильности финансовой системы стало решение недружественных стран заморозить активы Банка России; отключить некоторые российские банки от международной системы межбанковских сообщений SWIFT; приостановить деятельность на территории страны международных платежных системы Visa и MasterCard.

На сегодняшний день Россия имеет достаточно мощную национальную платежную инфраструктуру, которая включает [1]:

- платежную систему Банка России, через которую проводятся операции бюджетной и денежно-кредитной политики, осуществляются государственные платежи и межбанковские расчеты всех российских кредитных организаций;
- платежную систему Национального расчетного депозитария, обеспечивающую переводы по сделкам на организованных торгах и на внебиржевом рынке, а также по операциям Банка России на открытом рынке и при рефинансировании кредитных организаций;
- систему быстрых платежей, предоставляющую потребителям возможность быстро, безопасно и удобно в режиме 24/7/365 осуществлять онлайн-переводы по номеру мобильного телефона себе и другим гражданам независимо от того, в каком банке – участнике СБП открыты их счета;
- систему передачи финансовых сообщений, предоставляющую банкам и иным юридическим лицам безопасную и защищенную среду обмена финансовой информацией;
- национальную систему платежных карт, обеспечивающую обработку всех внутрироссийских операций с банковскими картами.

Поэтому, отключение ряда российских банков от SWIFT, равно как и ограничения использования платежных систем Visa и MasterCard не привело к сбою функционирования национальной платежной системы, а Банк России продемонстрировал, что может оперативно реагировать на текущие вызовы, чтобы минимизировать ущерб и не нарушить гарантии граждан на применение платежных инструментов.

Помимо обеспечения финансовой стабильности реализуется и комплекс мер по стабилизации социально-экономической ситуации в условиях внешнего санкционного давления, который включает [2]:

- предоставление максимальной свободы хозяйственной деятельности внутри страны – за счет сокращения избыточных процедур, продления разрешений и лицензий, уменьшения числа проверок, расширения мер налогового стимулирования, ускорения бюджетных процедур;
- обеспечение бесперебойной работы предприятий и выстраивание новых логистических и производственных цепочек, обеспечение компаний оборотными средствами. На это нацелена поддержка промышленности и системообразующих организаций, льготное кредитование, оптимизация и расширение программ импортозамещения, снижение стоимости логистики;
- «зеленый коридор» для импорта включает меры по обнулению ввозных таможенных пошлин, снятию регуляторных ограничений, разрешению параллельного импорта, оптимизации таможенных процедур, замена сертификации декларированием;

- обеспечение занятости населения за счет предотвращения закрытия производств, программ переобучения, расширения программ социального контракта и мобильности трудовых ресурсов;

- отраслевые меры поддержки, особенно в промышленности (с акцентом на импортозамещение), сельском хозяйстве, транспорте, секторе ИТ и инноваций, туризме, строительстве и жилищно-коммунальном хозяйстве.

В настоящее время можно уверенно констатировать, что российская экономика обладает высокой степенью устойчивости к шокам и неблагоприятным внешним воздействиям, постепенно начинает адаптироваться к последствиям санкционных шоков.

Одной из главных причин устойчивости отечественной экономики стали своевременные и эффективные действия органов государственной власти и управления (Правительства Российской Федерации, Банка России, органов управления регионами), которые смогли оперативно принять масштабный пакет антикризисных мер, способствующих минимизации негативного воздействия санкций. Отчасти такие меры быстро удалось развернуть еще и потому, что многие инструменты были апробированы в условиях пандемии COVID-19.

В целях обеспечения экономической безопасности Президентом Российской Федерации подписан ряд Указов, направленных на минимизацию последствий санкционного давления.

Россия на сегодняшний день является одним из ключевых поставщиков на мировой рынок нефти и газа, металлов и изделий из них, продукции химической промышленности, продовольственных товаров и сырья для их производства. В условиях применения недружественными странами санкций Россия, имея партнерские отношения с другими странами, активно переориентирует свои экспортные потоки на другие направления (в Индию и Китай), чтобы поддержать экспортные доходы для пополнения бюджета.

Экспертное и научное сообщество отмечают, что отличительной особенностью текущего момента является высокая неопределенность в дальнейшем развитии событий. Однако, для отечественной экономики привычно функционировать в условиях высокой неопределенности, а имеющиеся компетенции и опыт у органов государственной власти, управление российского бизнеса позволяют адаптироваться к быстроменяющимся условиям в целях минимизации негативного последствия санкций.

Ответом России на внешнее санкционное давление должно стать формирование принципиально новой модели вовлеченности России в мировую экономику, которая предполагает обеспечение экономического и технологического суверенитета страны. Принимаемые антикризисные меры, направленные на эффективное противостояние беспрецедентному санкционному давлению, должны быть нацелены не только на преодоление последствий развязанной против нашей страны экономической агрессии, но и на осуществление структурной перестройки российской экономики.

Таким образом, основой экономического и технологического суверенитета должно стать развитие отечественного станкостроения, электронной компо-

нентной базы, импортозамещение высокотехнологичной продукции, внедрение отечественных цифровых технологий в национальную экономику.

Список литературы

1. Стратегия развития национальной платежной системы на 2021–2023 годы. URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/120210/strategy_nps_2021-2023.pdf.
2. О ходе реализации Правительством антикризисных мер. URL: https://www.economy.gov.ru/material/file/bf52beecf1a10a82b88953a79edc34e6/daydzhest_mery_podderzhki.pdf.

*Дорош Е. Ю.¹,
старший преподаватель кафедры
криминологии и профилактики преступлений
Омской академии МВД России*

ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОПЕРАТИВНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ОБЪЕКТОВ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА

Декриминализация топливно-энергетического комплекса (далее – ТЭК), предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие преступлений в указанной сфере является одним из основных направлений в деятельности оперативных подразделений органов внутренних дел, что обусловлено особым экономическим и стратегическим значением отрасли. МВД России во взаимодействии с заинтересованными государственными органами в пределах компетенции на постоянной основе реализуется комплекс мер по нейтрализации возникающих угроз энергетической безопасности Российской Федерации и противодействию криминализации топливно-энергетического комплекса страны.

Указанные меры осуществляются в соответствии с Доктриной энергетической безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2019 г. № 216 [1], а также поручениями Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, решениями Совета Безопасности Российской Федерации, Министра внутренних дел Российской Федерации и др. В частности, в указанной Доктрине, среди угроз энергетической безопасности, отмечен рост количества преступлений и правонарушений в сфере энергетики, а одним из рисков в области стратегической безопасности – недостаточный уровень защищенности инфраструктуры и объектов топливно-энергетического комплекса от актов незаконного вмешательства [1].

Успешная организация работы по декриминализации рассматриваемой сферы во многом зависит от качества оперативного обслуживания объектов ТЭК и отрасли в целом, со стороны оперативных подразделений органов внутренних дел, в частности, подразделений управления экономической безопасности и противодействия коррупции Российской Федерации (далее – УЭБиПК России). Так, под оперативным обслуживанием понимается, основанная на законах и иных нормативных правовых актах, деятельность оперативных подразделений по систематическому применению всего комплекса оперативно-разыскных и иных мер, направленных на получение информации, отражающей оперативную обстановку на обслуживаемых объектах, ее анализ в целях своевременного реагирования на ее изменения, а также принятия управленческих мер, направленных на решение задач оперативно-разыскной деятельности.

При обслуживании сферы ТЭК в практике территориальных подразделений УЭБиПК России, применяется как объектовое обслуживание, т. е. определение

¹ © Дорош Е. Ю., 2023.

объектов, представляющих оперативный интерес (предприятия, организации отрасли), и осуществление комплекса оперативно-разыскных и иных мероприятий, так и линейное обслуживание, сущность которого состоит в возложении на сотрудников оперативного подразделения (зачастую образующих структурное подразделение – отдел, отделение, группу) обязанностей по осуществлению организационно-аналитической работы, а также по выявлению, раскрытию преступлений по линии ТЭК. При этом, сотрудники оперативных подразделений на основе изучения и анализа информации, которая поступает из различных источников, выявляют закономерности, тенденции, динамику и структуру преступности в сфере ТЭК, что позволяет выявить наиболее криминогенные объекты, которые представляют оперативный интерес, с целью расстановки сил и средств, планирования работы по выявлению и раскрытию преступлений и др.

Оперативное обслуживание включает следующие элементы:

- сбор, анализ и оценка информации об оперативной обстановке на обслуживаемом объекте;
- постоянное, непрерывное наблюдение за изменением оперативной обстановки на объекте, а также своевременное реагирование на ее изменение;
- создание сети гласных и негласных информационных источников, их эффективная расстановка;
- организация учета информации, полученной в процессе оперативного обслуживания;
- организация взаимодействия с заинтересованными органами по обмену информацией, представляющей оперативный интерес;
- систематическое отображение результатов деятельности по оперативному обслуживанию объектов в различных накопителях информации и делах;
- планирование и осуществление профилактических мероприятий на обслуживаемом объекте.

К объектам, представляющим оперативный интерес в сфере ТЭК, подлежащих обслуживанию, можно отнести:

- осуществляющие деятельность на территории оперативного обслуживания, подверженные коррупции учреждения федеральных и региональных органов исполнительной власти, а также их структурные подразделения, осуществляющие управление и регулирование в сфере ТЭК;
- градообразующие предприятия отрасли ТЭК (юридические лица, численность работников которых составляет не менее 25 % численности работающего населения соответствующего населенного пункта, а также организации, численность работников которых превышает 5 тыс. чел. (в соответствии со ст. 169 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»), а также бюджетообразующие предприятия (в том числе относящиеся к крупнейшим налогоплательщикам и юридическим лицам, доходы которых составляют весомый вклад в бюджет соответствующего уровня);
- стратегические предприятия и акционерные общества, перечень которых утвержден Указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 г. № 1009 «Об утверждении перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ», их филиалы и иные структурные подразделения.

(так, к указанным организациям относятся ПАО «Газпром», ПАО «Роснефтегаз», ПАО «Роснефть», АО «Зарубежнефть», акционерная компания по транспорту нефти «Транснефть» и др.);

- организации, основным видом экономической деятельности которых является добыча (предоставление услуг по добыче), нефти и газа, природного горючего; производство нефтепродуктов, электроэнергии; торговля (в том числе оптовая) нефтью, нефтепродуктами, газом и природным горючим, электроэнергией, транспортировка продукции ТЭК (в том числе с использованием трубопроводного вида транспорта); организации геологоразведки;

- предприятия и организации сферой деятельности которых является разработка, производство, реализация технического оборудования, обеспечивающего функционирование объектов ТЭК;

- предприятия, организации сферы ТЭК, находящиеся под контролем организованной преступности;

- другие учреждения, организации, объекты.

К основным задачам оперативного контроля за указанными объектами относятся:

- выявление, пресечение и раскрытие преступлений экономической и коррупционной направленности в сфере ТЭК, прежде всего связанных с защитой бюджетных средств;

- возмещение ущерба, причиненного преступлениями;

- профилактика преступлений в отрасли, посредством установления причин и условий, способствующих их совершению, выработки мер по их устранению, в том числе посредством объявления официальных предостережения о недопустимости действий, создающих условия для совершения преступлений, административных правонарушений в соответствии с п. 12 ст. 13 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» и др.

Таким образом, декриминализация топливно-энергетического комплекса, выявление, предупреждение и раскрытие преступлений в указанной сфере во многом зависит от качества оперативного обслуживания объектов со стороны оперативных подразделений органов внутренних дел, что является важнейшей частью работы по борьбе с преступными посягательствами в рассматриваемой отрасли.

Список литературы

1. Доктрина энергетической безопасности Российской Федерации : утверждена Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2019 г. № 216 «Об утверждении Доктрины энергетической безопасности Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2019. № 20. Ст. 2421.

Евдокимов С. Ю.¹,
*доцент кафедры общественных связей,
туризма и гостеприимства
Российского государственного гуманитарного университета,
кандидат экономических наук*

КОМПЛЕКС УПРАВЛЕНЧЕСКИХ МЕР ЭФФЕКТИВНОГО РАЗВИТИЯ ТУРИСТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ В РОССИИ

В последние годы в России стремительно развивается сфера регионального туризма, которая становится не только мощным импульсом для социально-экономического развития страны, но и формирует ценностный мир человека, его интеллектуальный диапазон, творческий потенциал.

Услуги туризма являются составной частью регионального потребительского рынка, субъектами которого выступают население со своими денежными доходами, предприятия различных форм собственности и частные предприниматели [3].

Безусловно наибольшее значение для роста спроса на туристские услуги в регионах имеет уровень доходов населения страны. Реальные денежные доходы населения (скорректированные на индекс потребительских цен) по итогам 2021 г. выросли на 3,4 %. Рост номинальной заработной платы за тот же период составил 9,4 %. Однако анализ деятельности туристских фирм показал снижение за последние годы возможностей населения в приобретении туристских продуктов. В первую очередь, это связано с ограничениями, введенными в связи с пандемией COVID-19, санкциями, нестабильной ценовой политикой объектов туристско-рекреационных услуг и транспортных перевозчиков, а также относительно низким уровнем доходов на душу населения. Все это стало причиной снижения уровня организованного туризма в регионах. Таким образом, доход потенциальных потребителей и спрос находятся в прямой зависимости – по мере роста доходов населения спрос на турпродукты при неизменных ценах на них возрастает.

Структурная перестройка современной экономики позволяет говорить о необходимости кардинальной структурной перестройки регионального туризма, в первую очередь, путем изменения приоритетов – перехода от исключительной ориентации на элитарный туризм к развитию недорогих массовых видов туризма.

Обследование рынка туристских услуг России и потребительских предпочтений позволило выявить приоритеты в развитии регионального туризма по видам и формам реализации туристских услуг. Были выделены приоритетные направления менеджмента регионального туризма, ориентированные:

- на развитие социальных программ в туризме, в том числе в бюджетных организациях (инсентив-туризм), развитие учебных туров (специализированный туризм), культурно-массовых программ (событийный туризм);
- стимулирование развития инфраструктуры туристских услуг;

¹ © Евдокимов С. Ю., 2023.

- поддержку технического состояния культурно-исторических памятников;
- поддержку республиканских лечебных курортов (использование потенциала клиник, освоение и внедрение новых технологий в медицине);
- реконструкцию туристских объектов (домов отдыха, профилакториев и др.) в зонах экологического отдыха;
- развитие деловой среды (сотрудничество с научными организациями, в том числе зарубежными, стимулирование туристского бизнеса в малых городах и районах);
- совершенствование информационной политики (в частности, информационная поддержка туристских объектов республиканского значения);
- развитие общественных форм управления туристским комплексом (профильных объединений и ассоциаций предпринимателей).

Развитие регионального туризма возможно только посредством эффективного взаимодействия субъектов сферы туристских услуг с органами регионального и местного управления (рис. 1).

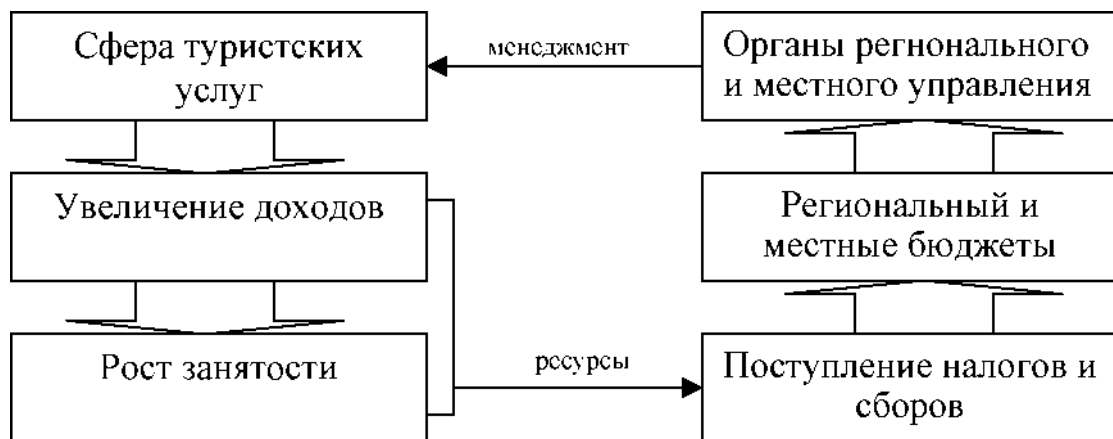


Рис. 1. Взаимодействие субъектов туристских услуг с органами регионального и местного управления

В России является актуальным развитие новых форм взаимодействия частных фирм и государственных структур в туризме, направленных:

- на разработку механизма сотрудничества музеев и природных заповедников с туроператорами;
- введение новых форм туристского обслуживания;
- организацию государственными органами конкурса частных инвестиционных туристских проектов, которые дают возможность использовать преимущества государственной помощи субъектам туристского бизнеса, особенно на стартовом этапе;
- формирование целевых инвестиционных программ с совместным участием государственного и частного капитала.

Для России с ее огромным невостребованным туристским потенциалом реализация данных направлений представляет наибольший интерес, в том числе с точки зрения увеличения въездной составляющей на рынке туристских услуг региона. Все это требует формирования новой туристской стратегии в регионе, которая должна быть подкреплена разработкой концепции и целевых программ развития регионального туризма.

В частности, программа «Золотое кольцо России» учитывает приоритеты менеджмента регионального туризма при обосновании географии туристских маршрутов, а также при формировании предложений по расширению наиболее востребованных турпродуктов на региональном туристском рынке.

Эффективное государственное управление туризмом должно быть направлено на всестороннее развитие туристского комплекса региона и активное вовлечение населения в принятие управленческих решений на местном уровне. Такое развитие требует формирования системы туристского мониторинга, проведения научных исследований по оценке туристских территорий, распределения финансовых ресурсов по степени приоритетности поставленных задач.

Список литературы

1. Орлов А. В., Филатова М. С. Развитие туризма в аспекте обеспечения экономической безопасности территории // Этнокультурный туризм: современное состояние и перспективы развития в России и в мире : сборник статей. М. : Спутник+, 2021. С. 70–77.
2. Евдокимов С. Ю. Организационно-экономические и институциональные условия развития современного российского туризма // Современные тенденции и перспективы развития экономики и менеджмента в России : сборник статей. – М. : Институт экономики и культуры, 2022. С. 102-106.
3. Орлов А. В., Жижина А. К. Выход из кризиса путем использования инновационных инфраструктур : сборник статей / под общ. ред. В. Д. Серякова. М. : Спутник+, 2019. С. 40–45.
4. Евдокимов С. Ю. Проблемы развития регионального туризма на современном этапе // Актуальные вопросы современной экономики. 2022. № 5. С. 338–344.
5. Борисова Е. В., Пузырев С. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие. М. : Юнити-Дана, 2020.
6. Агапова Т. Н. Объекты статистической оценки для целей инвестиционного кредитования // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. С.12–16.
7. Федотова Е. А., Лапина С. Б., Долбилов А. В. Глобальные социально-экономические проблемы и развитие России в XXI веке // Глобальные социально-экономические проблемы и развитие России в XXI веке. 2010.

Егорова Е. В.¹,

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

Евраев Л. О.²,

*доцент кафедры огневой подготовки
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

ОСОБЕННОСТИ НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОИЗВОДСТВА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ, НАЗНАЧАЕМЫХ В РАМКАХ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПНЫХ ПОСЯГАТЕЛЬСТВ НА БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА

Экономические экспертизы, назначаемые в рамках расследования преступных посягательств на бюджетные средства, заключаются в исследовании деятельности учреждений хозяйствующих субъектов, через счета которых осуществляется получение и расходование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов. Движение денежных средств, источниками которых являются бюджетные и внебюджетные денежные фонды, может осуществляться как по счетам учреждений и организаций, состоящих на федеральном, региональном и местном бюджете, финансируемых из государственных внебюджетных фондов, которые созданы государством и органами местного самоуправления в целях удовлетворения потребностей населения в безопасности, здравоохранении, образовании, культуре, искусстве, спорте, социальном обеспечении и жилищно-коммунальном обслуживании, так и по счетам коммерческих организаций, которые на основании заключенных контрактов, договоров, соглашений, агентских соглашений (договоров) были привлечены к выполнению каких-либо работ, оказанию услуг.

Основными субъектами, назначающими экономические экспертизы в рамках расследования преступных посягательств на бюджетные средства, являются:

- следственные подразделения МВД России;
- следственные подразделения Следственного комитета Российской Федерации;
- следственные подразделения ФСБ России;
- суды общей юрисдикции.

Экономические экспертизы назначаются при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена следующими статьями Уголовного кодекса Российской Федерации [1]:

- «Мошенничество» (ст. 159 УК РФ);

¹ © Егорова Е. В., 2023.

² © Евраев Л. О., 2023.

- «Присвоение или растрата» (ст. 160 УК РФ);
- «Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием» (ст. 165 УК РФ);
- «Незаконное предпринимательство» (ст. 171 УК РФ);
- «Незаконное получение кредита» (ст. 176 УК РФ);
- «Злоупотребление должностными полномочиями» (ст. 285 УК РФ);
- «Халатность» (ст. 293 УК РФ);
- «Превышение должностных полномочий» (ст. 286 УК РФ);
- «Злоупотребление полномочиями» (ст. 201 УК РФ);
- «Нецелевое расходование бюджетных средств» (ст. 285.1 УК РФ);
- «Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов» (ст. 285.2 УК РФ);
- «Получение взятки» (ст. 290 УК РФ);
- «Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков» (ст. 327 УК РФ).

Наиболее характерными способами совершения преступлений являются:

1. Хищение бюджетных средств за счет завышения расходов на приобретение товаров (работ, услуг). Разновидностями данного способа являются:

- завышение стоимости поставляемого оборудования (выполняемых работ, оказываемых услуг) в рамках выполнения государственного контракта;
- фальсификация сметы затрат при строительстве или ремонте путем завышения объемов выполняемых работ;
- хищение денежных средств путем фальсификации документов на приобретение товаров (работ, услуг) за счет использования реквизитов организаций, в действительности не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность («фирм-однодневок»).

2. Хищение бюджетных средств в сфере трудовых отношений. Способы данного вида различаются в зависимости от объекта (источника выделения денежных средств – бюджет / государственные внебюджетные фонды) и субъекта (присвоение непосредственно в свою пользу / в пользу или с участием третьих лиц):

- присвоение бюджетных средств должностным лицом путем незаконной подготовки и подписания документов, являющихся основанием для начисления ему заработной платы, отпускных и иных выплат (незаконное издание приказов, распоряжений на отпуск, установление надбавок и премий и т.д.);
- хищение денежных средств, выделяемых из бюджета (государственных внебюджетных фондов) в качестве заработной платы (иных выплат) сотрудникам учреждения (предприятия), путем приема на работу сотрудников, в действительности не выполняющих своих должностных обязанностей (находящихся в родственной или иной зависимости от обвиняемого), или путем фальсификации документов о приеме на работу «фиктивных» сотрудников либо о возникновении у сотрудников законных оснований для соответствующих выплат.

3. Хищение денежных средств, выделенных в форме субсидий по определенной государственной программе на возмещение части затрат, понесенных хозяйствующим субъектом.

4. Нецелевое использование бюджетных средств, выделенных в рамках отдельных программ, под конкретные задачи, на определенные статьи расходов бюджетной классификации.

5. Неправомерное использование бюджетных средств организации на личные нужды должностных лиц, в частности, оплата штрафов, содержание личного транспорта и т. д.

В ходе расследования вышеописанных преступных посягательств на бюджетные средства, экспертами решаются следующие задачи:

- определение сумм и источников поступления денежных средств, перечисленных в адрес конкретных получателей (учреждений/предприятий);
- определение сумм и направлений расходования бюджетных средств конкретными получателями (учреждениями/предприятиями);
- определение соответствия расходования бюджетных средств его целевому назначению и суммового значения несоответствия;
- определение сумм выплат (в том числе начисление и выдача зарплат, премий и надбавок), осуществленных во исполнение приказов руководителей государственных (муниципальных) учреждений;
- определение соответствия правилам бухгалтерского учета отражения финансово-хозяйственных операций, в том числе выполненных в рамках государственного контракта, программы;
- определение соблюдения условий выделения, получения, целевого использования и возврата (в случае предоставления средств на возвратной основе) бюджетных средств участниками бюджетного процесса в рамках конкретных программ;
- определение документальной подтвержденности исполнения программы бюджетного финансирования/государственного контракта, в том числе полноты и своевременности поступления приобретенного оборудования, выполнения иных условий программы/контракта.

При всей разнородности совершаемых бюджетных преступлений механизм проведения исследования конкретизируется экспертной задачей.

Основные методические особенности решения экспертных задач, направленных на исследование движения бюджетных средств, связаны со спецификой бюджетных отношений и особенностями учета финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций. Также можно выделить ряд дополнительных факторов, определяющих особенности производства экспертиз данной категории. К ним относятся:

- субъекты (участники) бюджетных отношений: главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств (казенные, бюджетные и автономные учреждения, коммерческие организации);
- сферы экономики: здравоохранение, оборона, строительство, жилищно-коммунальное хозяйство, сельское хозяйство, образование, культура, правоохранительная деятельность, спорт и т. д.;
- статус и форма выделения бюджетных средств: национальные проекты, федеральные целевые программы, субсидии, дотации, государственные целевые кредиты, ассигнования и т. д.;

– участки бухгалтерского и бюджетного учета: приобретение и оприходование товаров (работ, услуг), расчеты с контрагентами, калькулирование затрат, начисление и выдача заработной платы, премий, страховые взносы, учет деятельности по выполнению государственных контрактов и т. д.

Указанные факторы непосредственно влияют на выбор методики экспертного исследования, поскольку в каждом конкретном случае определяют нормативно-правовую базу, устанавливающую «правовую модель» деятельности исследуемого лица и движения бюджетных средств, а также перечень объектов исследования, содержащих данные о выполнении требований нормативных правовых актов и фактическом движении бюджетных средств.

К специфическим объектам исследования, используемым при производстве рассматриваемых экспертиз, относятся [2, с. 267]:

– первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, применяемые органами государственной власти (государственными органами), местного самоуправления, управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями;

– годовая, квартальная и месячная отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– целевые программы, в рамках которых выделялись бюджетные средства, договоры, контракты, дополнительные соглашения и приложения к ним, оформляющие взаимоотношения получателя бюджетных денежных средств и его контрагентов, акты сверки по результатам исполнения этих договоров;

– согласовательная документация, основанная на документообороте между участниками размещения госзаказа с соответствующими разрешительными надписями, устанавливающими, например, лимит размещения заказов;

– иные материалы уголовного дела, содержащие сведения, относящиеся к предмету экспертизы: заключения экспертов других специальностей (строительно-техническая экспертиза), отчеты оценщиков и т. д.

Особенности производства и назначения экономических экспертиз заключается в необходимости их дополнительного методического обеспечения и проведения целевой подготовки экспертов, что вызвано спецификой финансово-хозяйственной деятельности исследуемых лиц и особенностями ведения учета.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ.
2. Шмонин А. В. Расследование хищений денежных средств при реализации приоритетных национальных проектов : монография. М. : Юрлитинформ, 2015.

*Емченко Д. С.¹,
старший преподаватель кафедры физической подготовки
Омского автобронетанкового инженерного института*

ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ПОДХОДА В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ КУРСАНТОВ В ВОЕННОМ ВУЗЕ

Преподавательская деятельность – это целенаправленная деятельность, основанная на осмыслении собственного педагогического опыта, направленного на повышение качества высшего образования [1]. Это творческий процесс, состоящий в выборе форм, методов и средств обучения, обеспечивающих возможность реализовать свои цели в учебном процессе, при проведении занятий. Реализация дифференцированного подхода в обучении позволяет развивать учебную активность курсантов при выполнении работ разного уровня сложности, способствует продуктивности познавательной деятельности при изучении учебных дисциплин. В сочетании с индивидуализацией обучения дифференцированный подход позволяет учитывать при организации познавательной деятельности каждого обучающегося такие факторы, как особенности восприятия информации, внимания, усвоения учебного материала, применения полученных знаний на практике и т. д.

В своих работах А. А. Кирсанов дифференцированный подход понимает, как особый подход педагога к различным группам учеников или отдельным ученикам в организации учебной деятельности, различной по содержанию, объему, сложности, методам и приемам [2].

В педагогике различают внутреннюю и внешнюю дифференциацию. Под внутренней принято понимать организацию учебного процесса, при которой учитываются индивидуальные особенности обучающегося. Внешняя дифференциация выражается в специальном объединении обучающихся в группы на основе индивидуальных особенностей, общих для этой группы.

Особую роль играет использование дифференцированного подхода в целях адаптации процесса усвоения материала по различным учебным дисциплинам к возможностям иностранных курсантов, обучающихся в военном вузе. В этом случае методика проведения занятий, дидактические материалы, обеспечивающие вариативность обучения, должны способствовать овладению иностранными курсантами единого базового уровня знаний, установленного требованиями ФГОС.

При подборе заданий для индивидуальной работы иностранных курсантов требуется учитывать имеющийся у них уровень знаний по учебной дисциплине, выявить который можно с помощью анкетирования. Диагностику целесообразно проводить в конце занятия, направленного на закрепление знаний, чтобы заранее подготовить дифференцированные задания, нужные для изучения новой темы.

¹ © Емченко Д. С., 2023.

В рамках проведенной нами опытной работы в Омском автобронетанковом инженерном институте начальникам кафедр гуманитарных и технических дисциплин было предложено составить блоки основных, часто используемых терминов по преподаваемым дисциплинам. Разработанные тезаурусы были переведены на языки, которыми владеют иностранные курсанты (английский, испанский, португальский и французский). Кроме того, совместно с преподавателями кафедры иностранных языков были разработаны задания для группового и индивидуального выполнения с учетом задач изучения дисциплин, межпредметных связей и практической направленности знаний (последнее условие особенно важно при обучении иноязычных курсантов). Данная методика помогает курсантам быстрее получать базовые знания и понимать суть поставленных перед ними учебно-профессиональных задач, применяя освоенные теоретические знания на практике.

На занятиях по физической подготовке курсантам из Никарагуа, в достаточной степени владеющих русским языком, было предложено выступить в роли помощника преподавателя и самостоятельно провести подготовительную часть занятия по теме «Гимнастика и атлетическая подготовка» на испанском языке. Полученный опыт был успешно использован преподавателями и на других кафедрах. В отзывах со стороны профессорско-преподавательского состава было отмечено, что курсанты проявляли интерес к методике проведения занятия, а опрос самих курсантов подтвердил правильность полученных оценок, более высокий уровень запоминания и освоения учебного материала, чем при проведении этих же занятий в других группах на русском языке. Для курсантов привлекательным стало и непосредственное выполнение обязанностей помощника преподавателя, к которым требовалась определенная подготовка, в том числе теоретическая с использованием тезауруса.

Естественно, подготовка к таким занятиям представляла повышенную трудность и для самих преподавателей: требовалось выполнить сравнительный анализ хода и результатов занятий по одной теме, проведенных с использованием традиционной и опытной методик, провести дополнительное исследование образовательных возможностей курсантов. Это проявление внешней дифференциации нашло применение в проектно-творческом направлении педагогической деятельности, и, конечно, его результативность может быть достигнута при изучении крупных блоков учебного материала, чем объясняется системность в использовании дифференцированного подхода в обучении иностранных курсантов.

Успех в данной работе возможен только при ее хорошей организации, четкой постановке требований, а также при постоянном контроле над проделанной работой. Для достижения необходимого качества знаний курсантов важно подготовить задания непосредственно для каждого курсанта, добиваясь постепенного повышения уровня самостоятельности и активности при их выполнении, использовать двуязычные электронные учебные пособия, проводить индивидуальные консультации курсантов, особенно тех, кто выполняет задания повышенной сложности, чередовать групповые и индивидуальные формы работы.

От того, как в начале занятия преподаватель поставит проблему, сможет ли заинтересовать ее решением обучающихся, зависит стремление самих курсантов выполнить большой объем заданий по изучению заданного материала. Поэтому в начале каждого учебного года идет изучение курсантов нулевого и первого курсов, прибывших из разных стран, уровня их общеобразовательной и специальной подготовки, степени заинтересованности обучением в военном вузе. Выясняются проблемы, которые бы они хотели решить в процессе обучения, кем они видят себя после окончания вуза.

Таким образом, опытная работа доказывает продуктивность использования дифференцированного подхода при освоении иностранными курсантами учебных дисциплин различной направленности. Применение внешней дифференциации при проведении занятий способствует закреплению знаний, умений и навыков у иностранных курсантов, активизирует их работу непосредственно на занятии, повышает работоспособность. Грамотно подобранные задания помогают курсантам с разным уровнем знаний раскрыть свои возможности при освоении темы и повышают интерес к изучаемому предмету.

Список литературы

1. Атласова А. А., Товарищева Ф. Д. Инновационная педагогическая деятельность как феномен современного образования // Концепт. 2016. Т. 30. С. 119–124. URL: <http://e-koncept.ru/2016/56599.htm>.
2. Кирсанов А. А. Индивидуализация учебной деятельности как педагогическая проблема. Казань : Издательство Казанского университета, 1982.

Калинкин А. А.¹,
адъюнкт факультета подготовки научных
и научно-педагогических кадров
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ, НАПРАВЛЕННАЯ НА БОРЬБУ С «ФИРМАМИ-ОДНОДНЕВКАМИ» НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

В настоящее время в России типичной «фирмы-однодневки» с устоявшимися признаками остается очень мало, в связи с тем, что налоговые органы активно внедряют различные методики по их выявлению с использованием комплекса специализированных автоматизированных информационных программ «АСК НДС-2» и «АИС Налог-3».

По истечению времени и с накоплением правоприменительной и судебной практики в письме Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России) от 10 марта 2021 г. № БВ-4-7/3060@ впервые изменило понятие «фирмы-однодневки» в более юридически значимое с дополненными признаками и характеристиками недобросовестного контрагента. В связи с чем появляется понятие «техническая» организация, существенное отличие которой от «фирмы-однодневки» заключается в том, что ФНС России наделила дополнительными характеристиками недобросовестного контрагента – «фирму-однодневку» т. к. от имени «технической» организации могут совершаться сделки, оформленными от их имени, но лицом, осуществляющим реальное исполнение, является иной субъект, тем самым в заблуждении могли быть введены действующие организации, которые не проверили реальной возможности исполнения условий сделки.

Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел определено в соглашении от 13 октября 2010 г. о взаимодействии между МВД России (№ 1/8656) и ФНС России (№ ММВ-27-4/11), в котором утверждены общие направления и формы взаимодействия. Порядок и методы взаимодействия утверждаются отдельными приказами.

В ходе проведения выездных налоговых проверок анализируется конкретный налогоплательщик в деятельности которого могут быть выявлены факты уклонения от уплаты налогов и сборов, в том числе с использованием «фирм-однодневок» и «технических» компаний.

В рамках своих полномочий налоговые органы и органы внутренних дел при выявлении организации с признаками «фирмы-однодневки» и «технических» компаний проводят мероприятия, направленные на допрос руководителя и учредителя с целью получения показаний по обстоятельствам ведения финансово-хозяйственной деятельности организации, а также запрашивают документы и сведения из кредитных учреждений и самой организации для проверки обстоятельств исполнения договорных обязательств.

¹ © Калинкин А. А., 2023.

У налоговых органов и органов внутренних дел «фирмы-однодневки» и «технические» компании самостоятельно не представляют интереса до тех пор, пока их не начинают использовать действующие организации с целью уклонения от уплаты налогов и сборов, а также незаконного возмещения налогов из бюджета Российской Федерации, тем самым причиняя ущерб бюджету. Дальнейшие совместные мероприятия налоговых органов и органов внутренних дел направлены на анализ взаимоотношений проверяемого налогоплательщика с организацией имеющей признаки «фирмы-однодневки» и «технической» компании с которой создается соответствующий документооборот, отражающий данные о фиктивных сделках на приобретение товаров, работ и услуг, которые на самом деле не поставлялись и не выполнялись.

На современном этапе наблюдается положительная динамика по выявлению «технических» компаний и «фирм-однодневок», но процесс доказывания их участия в противоправной деятельности, связанной с уклонением от уплаты налогов и сборов, осложняется грамотным сопровождением фиктивных сделок, формированием налоговых деклараций исходя из потребностей действующих организаций, а также предоставлением необходимых документов и личного участия в мероприятиях налогового контроля подставных лиц.

Пока у организаций будет спрос на услуги «технических» компаний и «фирм-однодневок», связанных с уклонением от уплаты налогов и сборов, а также незаконного возмещения налогов из бюджета Российской Федерации, даже с появлением новых способов и методик борьбы с ними, они не исчезнут, а также будут преобразоваться для достижения своих преступных целей.

Список литературы

1. Приказ МВД России и ФНС России от 14 ноября 2011 г. № 1144/ММВ-7-2/774@ «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».
2. Налоговое право : учебник для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. М. : Пепеляев Групп, 2020.
3. Соловьев И. Н. Опасные финансовые схемы: фирмы-однодневки : учебное пособие. М. : Проспект, 2014.

Качур О. В.¹,
доцент кафедры финансов и кредита
Воронежского государственного университета,
кандидат экономических наук, доцент

Пилюгин А. Н.²,
магистрант Воронежского государственного университета

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В настоящее время строительство является большой серой зоной российской экономики, в которой, несмотря на действия правоохранительных органов, еще остаются неблагонадежные и фиктивные организации.

Одной из проблем налогообложения строительных организаций является дробление бизнеса с целью налоговой оптимизации. Раздробленные организации будут взаимозависимыми лицами и подчинены единой деловой цели, эту взаимосвязь и анализируют налоговые органы, подходят ли данные организации под критерии получения необоснованной налоговой выгоды, перечисленные в письме ФНС России от 11 августа 2017 г. № СА-4-7/15895@:

- бизнес разделен между несколькими юридическими лицами на специальных налоговых режимах таким образом, что основной участник может не уплачивать НДС, налог на прибыль и имущество;
- деятельность участников схемы фактически управляется одними лицами;
- есть признаки аффилированности участников схемы (служебная подконтрольность, родственные отношения и т. п.);
- перед увеличением численности персонала и расширением производственных мощностей компания в течение небольшого промежутка времени создает новых участников схемы;
- все участники схемы обращаются к одним и тем же поставщикам, а в цепи продаж присутствуют одни и те же покупатели;
- логистика, юридическое сопровождение, бухгалтерский учет, кадровое делопроизводство едины для всех участников схемы;
- у подконтрольных лиц отсутствуют собственные оборотные средства и кадровые ресурсы;
- персонал перераспределяется между участниками схемы без изменения должностных обязанностей;
- участники схемы используют одни и те же адреса фактического местонахождения, сайты, вывески, обозначения, контакты, терминалы и т. п.;
- идет расширение хозяйственной деятельности участников схемы с параллельным уменьшением или отсутствием изменений налоговых обязательств участников [1].

¹ © Качур О. В., 2023.

² © Пилюгин А. Н., 2023.

При этом в строительной отрасли еще могут быть такие специфические признаки дробления бизнеса:

- проведение работ общими для всех организаций техникой, оборудованием, материалами;
- одним лицом привлекаются рабочие и им же осуществляется строительный контроль;
- бригады формируются из работников всех организаций;
- используется спецодежда с логотипом одной из организаций и может вестись единый табель учета рабочего времени [2].

Налоговые органы активно борются с данным видом налоговой оптимизации, но хозяйствующие субъекты все еще применяют данную схему, несмотря на сложившуюся судебную практику и доначисление налогов, штрафов и применение ст. 199 УК РФ. Использование дробления повышает налоговый риск, но его можно немного снизить за счет формулирования деловой цели дробления, например, создание сети организаций, ориентированных на определенные регионы или у каждой компании свой вид деятельности, который не совпадает с видами деятельности другие взаимозависимых лиц.

Наряду с данной схемой налоговой оптимизации хозяйствующими субъектами строительной отрасли применяется схема использования «технических» компаний. Подрядчик выполняет строительно-монтажные, проектные работы самостоятельно и для собственных нужд, но формально привлекает в качестве субподрядчиков фиктивные организации, временные трудовые коллективы, членами которого являются работники заказчика. В такой цепочке налогоплательщиком может выступать и общественная организация инвалидов, и тогда ей неправомерно заявляется льгота по НДС. Строительные организации, также, как и любые другие, могут пользоваться так называемыми «площадками» для возмещения НДС. Действуют они по следующей схеме: организация формально покупает товары, работы или услуги у поставщика, она – у другого и так далее, пока все цепочки не сводятся на одну организацию – «жертву», которая сдает декларацию на всю сумму НДС, которая была ей передана и эта организация бросается. Директор – номинальное лицо в ней, от его лица открываются счета в банках, он подписывает договоры и т. д., но реально руководит другое лицо, без согласования с которым нельзя принимать какие-либо решения. Естественно, это преследуемые законом деяния, при этом, несмотря на борьбу ФНС России с ними, они существуют и приносят ущерб государственному бюджету. Строительство – одна из самых сложных, с точки зрения прослеживаемости реальности процессов хозяйственной жизни, отраслей экономики, но у налоговых органов есть методы выявления реальности хозяйственной операции, хотя и не всегда применимые. В каждом случае необходим индивидуальный подход, ведь инструменты незаконного возмещения НДС постоянно совершенствуются преступниками. Так, в ноябре 2022 г. ФНС России, Росфинмониторинг и Банк России совместными усилиями выявили крупную схему по уходу от уплаты налогов в ресторанном бизнесе с помощью банков, автосалонов, туристических фирм. Поэтому необходимо ужесточить налоговый контроль за цепочками

контрагентов не только в строительной сфере, но и в целом по налоговой системе, с помощью автоматизированных систем контроля налоговых органов.

Это лишь некоторые проблемы налогообложения строительных организаций, но они негативно отражаются на налоговых поступлениях бюджетов всех уровней. Необходимо законодательное закрепление сложившейся судебной практики и разграничение криминального дробления бизнеса от иного.

Список литературы

1. Под особым контролем: 5 «серых» схем, на которые обратит внимание ФНС в 2022 году / ФинКонт – Финансовый контроль и аудит. URL: <https://www.fcaudit.ru/blog/pod-osobym-kontrolem-5-serykh-skhem-na-kotorye-obratit-vnimanie/>.

2. Когда дробление бизнеса в строительных компаниях – законный прием, а когда запрещенный / Главбух. URL: <https://www.glavbukh.ru/art/98855-kogda-droblenie-biznesa-v-stroitelnyh-kompaniyah---zakonnyu-priem-a-kogda-zapreshchennyu>.

Ковтун В. В.¹,

преподаватель кафедры специальной тактики

учебно-научного комплекса специальной подготовки

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ ДИСЦИПЛИН СПЕЦИАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ МВД РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В современных условиях защита конституционного строя, государственной независимости, территориальной ценности, прав и свобод человека и гражданина, общественной безопасности и общественного порядка является одной из основных целей государства. В ее реализации наиболее активным образом участвуют правоохранительные органы и специальные службы, эффективность деятельности которых зависит от уровня подготовки и квалификации их сотрудников. Основную часть специалистов представляют выпускники образовательных учреждений Министерства внутренних дел Российской Федерации.

В связи с тем, что служебные задачи выполняются в особых условиях, которые представляют опасность для жизни и здоровья граждан, их конституционных прав и свобод, для общественной безопасности, общественного порядка, конституционного строя, поэтому в процессе обучения специалистов правоохранительных органов крайне важное значение имеет специальная подготовка.

Термин «специальная подготовка» в профессиональной подготовке сотрудников правоохранительных органов имеет непродолжительную историю, так как ранее преимущественно использовалось понятие «боевая подготовка». На сегодняшний день под специальной подготовкой понимают важную составляющую служебной, физической и профессиональной подготовки, которая необходима для качественного выполнения возложенных обязанностей в рамках служебной деятельности. Она рассматривается как показатель профессиональной готовности курсантов образовательных организаций МВД России [3].

Специальная подготовка в рамках образовательного процесса предполагает освоение ряда учебных дисциплин, которые входят в модуль «специальная подготовка», в том числе тактико-специальная подготовка, огневая подготовка, а также дисциплины специализации, в частности личная безопасность сотрудников ОВД [2]. В результате комплексного освоения указанных дисциплин формируются навыки, умения и качества, которые необходимы для качественного выполнения служебных задач, а также сохранения жизни и здоровья сотрудника в условиях непосредственного контакта с правонарушителем.

Ежедневно сотрудники полиции лицом к лицу сталкиваются с рисками и угрозами для жизни, поэтому данная профессия является одной из самых опасных. Так, ежегодно при исполнении служебных обязанностей гибнут десятки сотрудников полиции и тысячи получают ранения. С учетом сказанного,

¹ © Ковтун В. В., 2023.

стоит отметить особую значимость качественного преподавания дисциплин специальной подготовки в образовательных организациях МВД России.

Особое внимание хотелось бы уделить основам личной безопасности сотрудников органов внутренних дел, так как данная дисциплина преподается на старших курсах для специалистов, получающих высшее образование, и во многом направлена на развитие полученных знаний, умений при освоении других дисциплин, входящих в блок специальной подготовки, и формирование навыков их применения при угрозе жизни и здоровью. Личную профессиональную безопасность сотрудников ОВД следует определить как систему правовых, специальных, защитных, тактических, педагогических и психологических мер, позволяющих обеспечить сохранение жизни, физического и психического здоровья сотрудников ОВД при условии поддержания высокого уровня профессиональных действий [1, с. 122]. Как можно заметить, обучение основам личной безопасности предполагает формирование следующих теоретических и практических качеств:

- навыки использования физической силы, огнестрельного оружия, специальных средств для безопасных действий по пресечению правонарушения и преступления;
- знания о тактике взаимодействия в целях обеспечения личной безопасности в условиях, угрожающих жизни и здоровью, в составе служебных нарядов и функциональных групп;
- психологическая устойчивость, высокая работоспособность, умение анализировать ситуацию, выявлять риски и определять меры, необходимые для их предотвращения.

Вопросы преподавания дисциплин специальной подготовки и, в частности, личной безопасности нередко становятся объектом научных исследований, так как выбранная методика во многом определяет уровень подготовленности курсантов к служебной деятельности.

На наш взгляд, для совершенствования теории и практики дисциплин специальной подготовки их преподавание должно иметь комплексный и компетентностный подход.

Комплексный характер заключается в том, что в процессе обучения личной безопасности курсанты повторяют, отрабатывают и закрепляют, полученные в рамках огневой, физической и тактико-специальной подготовки, практические умения и навыки применения теоретических знаний, тем самым совершенствуя специализированные качества, необходимые для решения оперативно-служебных задач [3]. Таким образом, при системном подходе происходит усвоение целого комплекса навыков, а не определенной их группы.

Компетентностный подход основан на теоретических разработках и принципах, научных исследованиях и методических рекомендациях. Компетенция представляет собой систему знаний, умений и способности их применять в профессиональной деятельности [2]. Следовательно, этот подход заключается в процессе установления целей обучения, содержащихся в формировании определенных профессиональных компетенций будущих сотрудников правоохранительных органов. Он позволяет не только выбрать средства, которые

в наибольшей степени эффективны для формирования компетенций, но и в последствии оценить результаты процесса обучения с помощью сопоставления компетенций, а также полученных знаний и умений.

На наш взгляд, компетенциями, которые должны быть сформированы в результате специальной подготовки, являются способность выполнять служебные задачи в чрезвычайных обстоятельствах и особых условиях, обеспечивать безопасность граждан и личную безопасность при решении служебных задач. Не менее важным является способность принимать оптимальные управленческие решения. Для этого курсант должен научиться анализировать ситуацию, производить необходимые расчеты сил и средств, самостоятельно принимать решения и давать управленческие указания.

Данные умения возможно приобрести только при проведении ситуационных игр с участием ассистента, который выполняет роль правонарушителя. Эффективным является и привлечение на занятия сотрудников территориальных органов МВД России, которые могут поделиться практическим опытом и проверить правильность и правомерность действий курсантов при проведении ролевых игр.

Таким образом, комплексный и компетентностный подходы позволяют наполнить частную методику преподавания компонентами, которые позволят наиболее эффективно организовать процесс формирования специальных профессиональных качеств будущих сотрудников ОВД.

Список литературы

1. Гудочкин Г. А. Особенности и проблемные вопросы преподавания дисциплины «Основы личной безопасности сотрудников органов внутренних дел» в образовательных организациях МВД России // Ученые записки Казанского юридического института МВД России. 2020. № 2 (10).
2. Назаров А. Ю. О некоторых аспектах совершенствования частной методики преподавания тактико-специальной подготовки и личной безопасности сотрудников органов внутренних дел в образовательных организациях МВД России // Вестник УЮИ. 2016. № 1 (71).
3. Старцев А. М. К вопросу о разработке частной методики преподавания дисциплин специальной подготовки в образовательных организациях МВД России // Вестник экономической безопасности. 2020. № 2. С. 335–356.
4. Струганов С. М., Литвинцева Т. Э., Грушко В. М. Личная безопасность сотрудников органов внутренних дел в служебной деятельности // Наука-2020. 2021. № 5 (50).

Крынин А. А.¹,
преподаватель кафедры криминалистики
Барнаульского юридического института МВД России

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ СЛЕДСТВЕННЫХ И ОПЕРАТИВНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Борьба с экономической преступностью является одной из основных задач, от решения которой зависит экономическая безопасность и политическая стабильность нашего государства. Эффективное и успешное расследование преступлений в сфере экономической деятельности невозможно представить без тесного взаимодействия следственных и оперативных подразделений.

Анализ практики расследования преступлений рассматриваемой категории позволяет нам в качестве задачи взаимодействия выделить организацию своевременного производства мероприятий, направленных на сбор полной совокупности информации, имеющей значение для принятия решения о возбуждении уголовного дела и его последующего расследования.

В зависимости от следственной ситуации, организация производства следственных действий и оперативно-разыскных мероприятий (далее – ОРМ) находит свое отражение в составлении планов указанных действий и воплощает в себе принцип планомерного и динамичного осуществления взаимодействия.

По результатам опроса сотрудников следственных и оперативных подразделений выявлена проблема, заключающаяся в «формальном» характере составленных планов расследования, которые, к тому же, составляются не после общих собраний двух подразделений, а следователем единолично, не предоставляя оперативным сотрудникам возможности внести свои корректировки. Кроме того, при реализации мероприятий, предусмотренных планом, не соблюдается принцип руководящей роли следователя при осуществлении взаимодействия, т. е. следователь, зачастую, занимает пассивную роль в ходе руководства следственно-оперативной группой. В опросах оперативных работников приводятся ситуации, когда оперативные подразделения готовы реализовать разработки по преступлению, но, например, им необходимо постановление следователя, либо его ходатайство в суд, при этом он, зачастую, оперативно не реагирует на необходимость производства указанных процессуальных действий, в связи с чем они становятся неактуальны, например, момент обыска и задержания преступника.

В ходе опросов следователей выявлена проблема нарушения принципа непрерывности взаимодействия (взаимодействия с момента поступления сообщения о преступлении до момента вынесения судом решения по делу), поскольку активное сопровождение оперативных подразделений заканчивается после момента направления следователем сотруднику по ведению регистрационно-учетной и статистической карточки формы №1.2 (на преступление, по которому

¹ © Крынин А. А., 2023.

лицо, его совершившее, установлено), что является показателем проделанной работы оперативных подразделений.

Анализ следственной практики показал, что в большинстве уголовных дел в сфере экономической деятельности, следователь выносит поручение оперативным подразделениям на проведение следственных действий и ОРМ. Особенностью данного поручения выступает то, что в нем, чаще всего, находится большой перечень следственных действий, а не ОРМ, как было бы привычнее увидеть по преступлениям общеуголовной направленности, при этом, указанный перечень позволяет практически осуществить расследование преступления до предъявления обвинения без участия следователя.

Выявленная проблема негативно сказывается на расследовании преступления, поскольку качество проведенных следственных действий следователем значительно отличается от качества проведенных действий оперативным сотрудником. К тому же, неравномерно распределенная нагрузка по уголовному делу приводит к неисполнению планируемых мероприятий к поставленному сроку. Кроме того, при расследовании приостановленного по п. 1 ч. 2 ст. 208 УПК РФ уголовного дела следователи обладают достаточно серьезным инструментарием, позволяющим осуществлять успешную работу по установлению лица, совершившего преступление. Однако анализ таких уголовных дел позволяет утверждать, что следователи ограничиваются в этом вопросе направлением в органы дознания поручения о проведении ОРМ [1, с. 78].

Таким образом, если по уголовному делу необходимо провести большое количество процессуальных действий, которые без ущерба для процесса расследования преступлений в сфере экономической деятельности можно выполнить постепенно, следователю необходимо проводить их самостоятельно [2, с. 155].

Подводя итог, можно справедливо отметить, что тесный деловой контакт между участниками взаимодействия служит эффективным средством повышения качества предварительного расследования преступлений в сфере экономической деятельности. Залогом эффективности в данной работе является четкое ее планирование и организованный контроль за выполнением плановых и внеплановых мероприятий, своевременное реагирование как следственных, так и оперативных подразделений на реализацию каких-либо совместных мероприятий, направленных на установление обстоятельств по делу.

Список литературы

1. Шебалин А. В. К вопросу о работе следователя по приостановленному уголовному делу // Сборник материалов криминалистических чтений. 2019. № 16. С. 77–79.
2. Шепель Н. В., Овсянников В. В. Поручение следователя органу дознания как форма взаимодействия при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности // Закон и право. 2019. №2. С. 153–156.

Кузнецова Е. И.¹,
*профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор*

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА ОСНОВЕ ЦИФРОВЫХ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ В ЭКОНОМИКЕ

Вопросы цифровизации и их влияния на уровень обеспечения экономической безопасности вызывают активный исследовательский интерес на протяжении длительного периода времени. Исследователи рассматривают различные аспекты цифровой экономики, выражая единство мнений в отношении того, что активизация данного вида деятельности, тотальная реализация цифрового потенциала выступает не только источником развития экономических субъектов всех уровней (от компаний и корпораций, взятых по отдельности, до национальных экономик), но и обеспечивает достаточный уровень экономической безопасности.

Нахождение баланса интересов стейкхолдеров цифровизации в контексте обеспечения приемлемого интегрального уровня экономической безопасности экономических субъектов, задействованных в данном процессе, остается важной задачей как в теоретическом плане, так и в практико-ориентированном смысле. Данная задача является исключительно важной в повестке дня государственного управления, где ключевым вопросом выступает обеспечение цифрового прорыва, должное место Российской Федерации в новой цифровой экономике, а также экономике знаний [2].

Таким образом, можно констатировать, что цифровизация экономики является важным элементом институционально-инструментального аспекта обеспечения экономической безопасности.

В Указе Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» дано определение цифровой экономики как «хозяйственной деятельности, в которой ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг» [1].

В. А. Вайпан считает, что «цифровая экономика представляет собой систему экономических отношений, в которой данные в цифровой форме являются ключевым фактором производства во всех ее сферах» [3].

Многие исследователи рассматривают вопросы цифровизации в контексте управления через призму необратимых процессов общественного развития, ко-

¹ © Кузнецова Е. И., 2023.

которые повышают эффективность воспроизводственного процесса, производительности труда, инвестиционно-инновационной деятельности [6].

С другой стороны, цифровизация носит высокорисковый характер, что во всех случаях создает угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Следует отметить, что риски в сфере цифровизации существуют как для организаций, так и для государства. В первом случае речь идет о рисках организации и ведения цифровых технологий, связанных с некорректным целеполаганием в данной сфере, кадровым и ресурсным обеспечением, недостаточностью планирования, некорректной организацией управления, необоснованной приостановкой/завершением или продолжением разработок на определенных ключевых этапах [2].

В контексте взаимодействия и взаимного влияния цифровизации на обеспечение экономической безопасности на всех уровнях функционирования экономики, чрезвычайно востребованной выступает дилемма двойственного характера воздействия на экономическую безопасность, актуализирующаяся в условиях нового технологического уклада в глобализированной экономике [4].

Процессы цифровизации характеризуются такими отрицательными с позиций парадигмы экономической безопасности чертами, как неявный горизонт планирования, отсутствие четкого понимания объема необходимых ресурсов, включая финансовые.

Активизация этих процессов с возможностью учитывать направления противодействия рискам выступает источником экономического прорыва, одновременно способствуя обеспечению и неуклонному повышению уровня экономической безопасности национальной, отраслевой, региональной и корпоративной экономики.

Если выделить из массива релевантных позиций некоторую общую идею, раскрывающую аспекты двойственного характера влияния процессов цифровизации на систему экономической безопасности, то ключевыми аспектами будут являться:

- с одной стороны, процессы цифровизации, доведенные до практического воплощения, характеризуются положительным экономическим эффектом и обеспечивают рост конкурентоспособности, имманентно формируют расширенные предпосылки для повышения экономической безопасности, а также задействования резервов, рассматриваемых в качестве угроз экономической безопасности. Более того, ряд проектов цифровизации может быть напрямую предназначен для целей управления экономической безопасностью;

- с другой стороны, процессы цифровизации, происходящие в значительной мере в условиях неопределенности внутренней и внешней среды, характеризуется многочисленными рисками, в своей совокупности отражающими потенциально масштабные угрозы экономической безопасности компаний (корпораций), отраслей экономики и, в некоторых случаях, национальной экономике в целом.

Таким образом, дуализм влияния процессов цифровизации на экономическую безопасность отражает зависимость, в соответствии с которой данный процесс рассматривается в контексте угроз и рисков экономической безопасно-

сти, а ее результат может рассматриваться как основа обеспечения экономической безопасности.

На основе представленного подхода возможно обеспечить системное управление экономической безопасностью с учетом нелинейного характера опосредующих ее зависимостей, при этом важнейшим аспектом обеспечения экономической безопасности выступает своевременное выявление и предотвращение угроз процессов цифровизации.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216363/.
2. Берлин С. И., Козырь Н. С. Цифровизация экономики в обеспечении экономической безопасности РФ: наукометрический анализ // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. № 40 (2). С. 46–52.
3. Вайпан В. А. Основы правового регулирования цифровой экономики // Право и экономика. 2017. № 11. С. 5–18.
4. Долбилов А. В., Беломыльцева А. А. Цифровизация как фактор экономического роста государства : сборник статей X Всероссийской научно-практической конференции (18 ноября 2022 г.). М., 2022. С. 90–93.
5. Применение информационных технологий в экономических исследованиях : монография / [Т. Н. Агапова и др.]. М. : Перо, 2021.
6. Лев М. Ю. Цифровизация социально-экономической сферы в аспекте экономической безопасности стран СНГ // Развитие и безопасность. 2022. № 2. С. 88–100.
7. Левченко Е. В. Риски цифровизации в обеспечении экономической безопасности государства // Актуальные проблемы экономики и менеджмента. 2021. № 2 (30). С. 50–59.

Курманов М. Ф.¹,
*старший оперуполномоченный
по обслуживанию секторов ОУР ОП
по Автозаводскому району 2 Управления
МВД России по г. Тольятти*

ВЛИЯНИЕ НЕСТАБИЛЬНОСТИ ЭКОНОМИКИ НА БЮДЖЕТЫ СИЛОВЫХ СТРУКТУР И ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СПЕЦИАЛЬНОЙ ТЕХНИКИ

В условиях современной нестабильной экономики, сопровождаемой все более усложняющимися условиями функционирования для предприятий всех форм собственности и видов экономической деятельности, а также имеющиеся коррупционные проблемы [3], другие социально-экономические проблемы, вопросы обеспечения экономической безопасности начинают играть решающее значение для эффективного развития организаций. Данные условия обостряют в текущий период развития национальной экономики все слабые стороны отечественных производственных организаций.

На фоне проблем, связанных с нестабильностью экономики, первоочередное значение для производственных организаций обретают вопросы обеспечения экономической безопасности для комплексного решения задач управления эффективным функционированием и развитием последних. От состояния экономической безопасности производителей специальной техники (далее – ПСТ) напрямую зависит решение вопросов материально-технического обеспечения силовых структур, и как следствие состояние их экономической безопасности. В свою очередь органы внутренних дел активно противодействуют экономическим преступлениям в оборонно-промышленном комплексе, способствуют укреплению экономической безопасности государства [4; 5].

В Указе Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 понятие «экономическая безопасность» определяется как состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации [1]. Вместе с тем согласно Указа Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 [2] обеспечение экономической безопасности Российской Федерации входит в состав обеспечения национальной безопасности от внешних и внутренних угроз.

Решение вопросов обеспечения экономической безопасности производителей специальной техники, вовлеченных в систему материально-технического обеспечения силовых структур, имеет ряд особенностей. Так, в силу специфики поставок в рамках государственных контрактов, на частоту и периодичность заказов специальной техники непосредственно влияют нормативные сроки службы специальной техники и структура бюджетов силовых структур, в части объема материально-технического обеспечения. В ходе проведенного исследования бюджетов силовых структур были изучены, размещенные в открытых источни-

¹ © Курманов М. Ф., 2023.

ках, федеральные законы о федеральных бюджетах за период с 2008 по 2022 г. Данные проведенного исследования отражены в табл. 1 (составлено автором).

Исследование показало, что бюджеты силовых структур находятся в зависимости и тесно коррелируют с общеэкономической ситуацией в национальной экономике. Даже при оценке сопоставимости бюджетов, планируемого с фактическим, последний в некоторых случаях выдерживается на уровне планируемого, а в большинстве случаев имеет меньшие значения.

Таблица 1

Бюджеты Минобороны России и МЧС России, выделяемые на цели материально-технического обеспечения по разделам пожарная безопасность

Годы	Бюджеты	
	Минобороны России	МЧС России
	Факт / План 1 год / План 2 год	Факт / План 1 год / План 2 год
2009	не предусмотрены / не предусмотрены / в такой форме не принимался НПА	572 430,0 / 572 430,0 / в такой форме не принимался НПА
2010	не предусмотрены / утратило силу / не предусмотрены	572 430,0 / утратило силу / 572 430,0
2011	не предусмотрены / сведений нет / утратило силу	2 149 859,0 / сведений нет / утратило силу
2012	72 875,4 / не предусмотрены / сведений нет	2 184 302,0 / 2 081 162,0 / сведений нет
2013	69 231,6 / 72 875,4 / не предусмотрены	2 464 291,8 / 2 374 381,0 / 2 271 241,0
2014	65 770,0 / 69 231,6 / 72 875,4	2 481 363,5 / 2 420 285,6 / 2 344 137,0
2015	59 193,1 / 65 770,1 / 69 231,6	2 791 686,2 / 2 812 086,2 / 2 730 219,7
2016	399 991,3 / 59 193,1 / 65 770,1	2 774 053,5 / 2 777 348,5 / 2 797 748,5
2017	1 521 357,9 / 59 193,1	4 353 071,6 / 2 774 275,2
2018	212 992,1 / 372 089,0	4 574 494,8 / 2 558 828,2
2019	1 164 167,7 / 483 298,2 / 525 962,9	4 884 558,2 / 4 742 734,0 / 2 548 577,7
2020	1 174 918,3 / 1 224 779,8 / 552 560,3	10 552 652,2 / 5 051 227,3 / 4 881 698,2
2021	1 197 412,9 / 1 227 000,4 / 1 268 698,7	6 388 910,3 / 6 866 307,5 / 5 299 984,7
2022	1 272 374,4 / 5 225 646,2 / 5 251 106,6	6 882 142,0 / 7 006 963,3 / 7 544 157,8
2023	1 323 464,3 / 5 270 230,9	6 701 956,6 / 6 904 640,0
2024	- / 1 388 926,4	- / 6 664 033,6

Проведенный анализ бюджетов двух силовых министерств показывает, что нестабильность и сокращение бюджетов влияет как на саму систему силовой структуры, так и остро сказывается на заказах производителям специальной техники. Последние в некоторых случаях не производят иную продукцию, кроме специального назначения. В связи с чем и осложняется процесс адаптации производственных организаций в условиях нестабильности.

Вместе с тем нестабильность экономики наряду с иными факторами имеет значительное влияние на экономическую безопасность производственных организаций, что в свою очередь сказывается на росте производства и эффективном развитии организации. Оценка наиболее значимых факторов экономической безопасности, ограничивающих рост производства, приведена в табл. 2.

Таблица 2

Оценка наиболее значимых факторов экономической безопасности, ограничивающих рост производства ПСТ (в процентах от числа респондентов), в период с 2007 по 2014 г. [6–13]

Годы	Цикл экономики	Недостаточный спрос на внутреннем рынке	Недостаточный спрос на внешнем рынке	Конкурирующий импорт	Неопределенность экономической ситуации	Высокий процент коммерческого кредита	Недостаток квалифицированных рабочих
2007	рост	39,92	16	25,08	18,67	24,92	34,25
2008	рост	39,66	16,33	24,33	24,25	26,83	37,5
2009	кризис	61,08	24,25	21,92	62,41	37,67	20,92
2010	стагнация	56,25	21,25	23,67	52,83	34,5	21,58
2011	оживление	49,42	20,08	25,17	42,92	31,33	25,5
2012	рост	47,16	20,25	26	40,5	30,08	27,25
2013	рост	49 20	20,58	24,5	33,08	28,08	24,75
2014	рост	52,58	20,25	23,5	35,58	25,25	24,75
2015	кризис	54,5	20,17	21	49,17	29,33	22,17
2016	стагнация	53,75	23,25	18,75	55,33	31,17	18,67
2017	оживление	50,5	23,67	18	44,33	27,17	19,42
2018	рост	51.42	24,67	19,67	43	25,92	21,25
2019	рост	48.33	24,67	20,5	44,58	24,42	20,08
2020	кризис	51	27	19	54	24	21
2021	стагнация	43,92	23,67	17,58	51,25	20	22,42
2022*	кризис	40,57	24	13,71	56,43	24,86	24,42

* - рассчитано на июль 2022 г.

Анализ табл. 2 показывает, что среди наиболее значимых факторов, ограничивающих рост производства, можно отметить недостаточный спрос на продукцию автомобильного машиностроения на внутреннем рынке и неопределенность экономической ситуации. Для 2020 г. характерен рост недостаточного спроса на продукцию автомобильного машиностроения на внешнем рынке, а по состоянию на июль 2022 г. характерен рост значений таких факторов, как высокий процент коммерческого кредита и недостаток квалифицированных рабочих. При анализе фактора «конкурирующий импорт» можно отметить, что в течение всего периода наблюдения отмечается его систематическое снижение влияния. Тем самым можно утверждать частичную практическую реализацию механизмов импортозамещения.

В заключении можно отметить, что нестабильность экономики влияет как на производителей специальной техники для нужд силовых структур, так и на сами силовые структуры. Решающее значение в данном случае будет иметь учет факторов экономической безопасности производителей специальной техники для обеспечения эффективного развития организации, а также решения вопросов сбалансированного и своевременного материально-технического обеспечения нужд силовых структур.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года». URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41921>.
2. Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/401325792/>.
3. Быковская Ю. В., Сафохина Е. А. Выявление коррупционных преступлений в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд : учебное пособие. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2018.
4. Лошаков А. С. Анализ экономических преступлений в оборонно-промышленном комплексе России // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2020. № 1. С. 38–40.
5. Лошаков А. С. Задачи органов внутренних дел по противодействию экономическим преступлениям в оборонно-промышленном комплексе // Вестник экономической безопасности. 2020. № 3. С. 278–281.
6. Малое и среднее предпринимательство в России. 2017 : статистический сборник. М. : Росстат, 2017.
7. Малое и среднее предпринимательство в России. 2019 : статистический сборник. М. : Росстат, 2019.
8. Россия в цифрах. 2015 : краткий статистический сборник. М. : Росстат, 2015.
9. Россия в цифрах. 2016 : краткий статистический сборник. М. : Росстат, 2016.
10. Россия в цифрах. 2017 : краткий статистический сборник. М. : Росстат, 2017. – 511 с.

11. Россия в цифрах. 2020 : краткий статистический сборник. М. : Росстат, 2020.
12. Россия в цифрах. 2021 : краткий статистический сборник. М. : Росстат, 2021.
13. Срочные информация и справки Росстата по актуальным вопросам.
URL: <https://rosstat.gov.ru/compendium/document/50798>.

Ляпин А. Е.¹,

оперуполномоченный по ОВД 15-го отдела Управления «П»

Главного Управления экономической безопасности

и противодействия коррупции МВД России,

кандидат экономических наук

АНАЛИЗ СХЕМ «ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА», ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ СОВЕРШЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Противодействие лицам, осуществляющим противоправную деятельность, направленную на уклонение от уплаты налогов в бюджет, путем ведения предпринимательской деятельности через несколько формально независимых юридических лиц, созданных с целью минимизации налоговых платежей, является актуальной проблемой для правоохранительных и налоговых органов не только Российской Федерации, но и для иных развитых стран.

Термин «дробление бизнеса» является устоявшимся в экономике, характеризующим модель ведения предпринимательской деятельности, состоящей из нескольких формально независимых юридических лиц, каждое из которых выполняет определенные финансово-хозяйственные функции. Несмотря на то, что понятие «дробление бизнеса» прочно укоренилось не только в среде предпринимателей, но и у правоприменителей, в официальных источниках оно не содержится. В связи чем на приткие усложняется процесс отделения криминального дробления бизнеса от оптимизации бизнес-процессов.

Одной из основных причин дробления бизнеса является возможность оптимизации налоговой нагрузки. Однако, существуют и вполне легальные и экономически обусловленные причины. Разделение финансовых потоков между организациями решает несколько задач:

- защита финансовых активов от посягательств третьих лиц;
- оптимизации производственных процессов;
- диверсификация рисков;
- оптимизация кадровой политики;
- выделение непрофильных активов и направлений деятельности компании;
- сокрытие реальных бенефициары владельцев;
- легальная оптимизация налоговой нагрузки.

В соответствии со ст. 18 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) специальные налоговые режимы предоставляют существенные преимущества в виде снижения налоговых ставок, освобождение от уплаты определенного вида налогов для хозяйствующих субъектов. Основной целью создания и применения специальных налоговых режимов являлось упрощение работы субъектам малого бизнеса, в связи с чем применение данных режимов ограничено рядом показателей по численности персонала, площади используемого помещения, размера получаемого дохода и т. д. При превышении установленных пороговых значений, субъект финансово-хозяйственной деятельности утрачивает право использовать специальный налоговый режим.

¹ © Ляпин А. Е., 2023.

Стоит отметить, что ежегодно происходит повышение пороговых значений, дающих право использовать специальный налоговый режим. Одним из таких является упрощенная система налогообложения (далее – УСН). Так, например, для применения уплаты налога по УСН (по обычным ставкам 6 % или 15 %) в 2015 г. предельный размер доходов за налоговый (отчетный) период не должен был превышать 68,820 млн руб. В 2022 г. для сохранения права применения УСН доходы уже не должны превышать 164,4 млн руб.

Основными сферами экономической деятельности, в которых чаще всего применяются схемы «дробления бизнеса» являются розничная торговля, гостиничный бизнес, ресторанный бизнес, сфера услуг и иных отраслях. Зачастую основной целью применения схем является снижение издержек, связанных с уплатой налогов и сборов.

В рамках данной статьи ограничимся следующими основными признаками, характерными для дробления бизнеса:

1. Отсутствие расходов, характерных для определенной предпринимательской деятельности. В частности, в отрасли сельского хозяйства нередки случаи необоснованного использования специальных налоговых режимов. При анализе финансово-хозяйственной деятельности особое внимание необходимо уделять расходам, связанным с приобретением посевного материала, удобрений, оплаты сельскохозяйственной техники, оплате наемного персонала и т. д. Отсутствие указанных платежей в большинстве случаев будет свидетельствовать о возможной противоправной деятельности, связанной с уклонением от уплаты налогов.

2. Применение сложных и необычных форм расчетов. Ранее частыми фактами, свидетельствующих о возможной противоправной деятельности являлось использование векселей и займов. При анализе таких видов расчетов особое внимание следует уделять основаниям выдачи займов, наличия процентной ставки, а также фактов отсутствия какой-либо оплаты со стороны заемщика. Последние годы схемы с использованием займов или векселей все меньше используются из-за повышенного внимания со стороны налоговых и правоохранительных органов.

3. Фиктивная оплата услуг. Оказание мнимых услуг, связанных с логистикой часто встречается на практике. При анализе транспортных услуг необходимо проанализировать данные не только о собственнике используемого транспортного средства, но и о его реальности. Нередки случаи, при которых организация на общей системе налогообложения (далее – ОСН) привлекает ИП для оказания транспортных услуг, при этом ИП осуществляет доставку продукции непосредственно на транспорте, который стоит на балансе головной организации.

4. Резкое снижение прибыли головной организации после выведения новых экономических субъектов из группы компаний.

Основной особенностью данного способа является изучение финансового состояния организации до внесения изменений и после, с целью доказывания факта, что основной целью реорганизации являлась налоговая оптимизация.

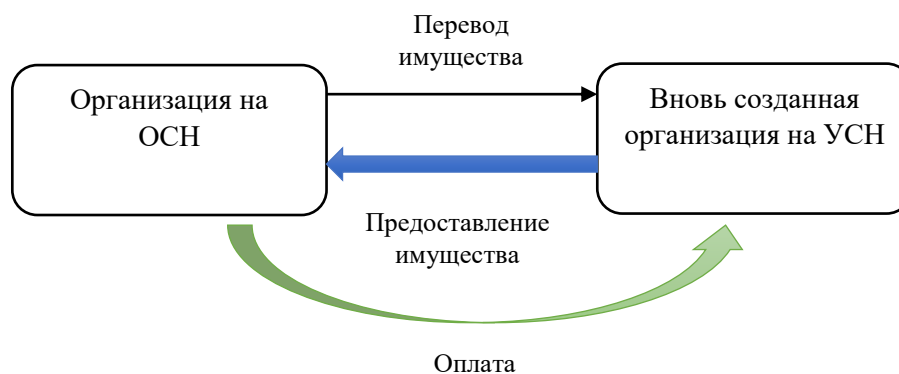


Рис. 1. Схема перевода имущества на вновь созданную организацию

5. Расхождения в бухгалтерском и налоговом учете между контрагентами.

При анализе финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий необходимо особое внимание уделять операциям по реализации продукции агентами или комиссионерами. Нередки случаи отражения в бухгалтерском учете фактов реализации продукции, которая по данным производителя в тот момент еще не была произведена. Например, в отрасли розничной торговли, товары реализуются через социальные сети, при этом оплата производится не на расчетный счет организации, а на банковские карты физических лиц (работников, родственников, друзей) владельцев компании. Выявление данных операций является достаточно трудоемким процессом ввиду возможного использования большого количества банковских карт, которые могут не иметь какого-либо «притяжения» к собственнику бизнеса. Использование данной схемы позволяет не превышать предельно допустимые суммы дохода, для сохранения налогообложения по УСН.

Особенностью выявления данных признаков дробления является определенная сложность в получении указных сведений, в том числе анализ большого массива разрозненной информации.

6. Распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей, исходя из применяемой ими системы налогообложения.

Пример: организация занимается реализацией продукции на ОСН. Для целей налоговой оптимизации реализация ведется через подконтрольные организации.

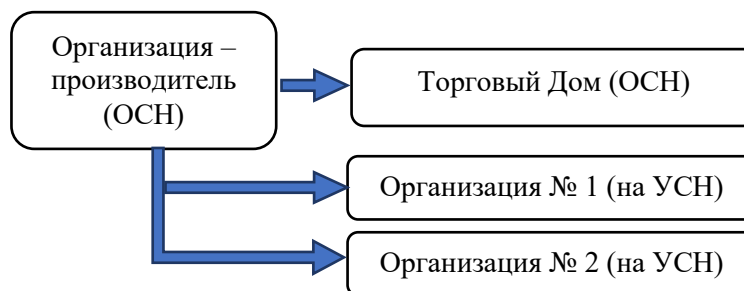


Рис. 2. Реализация продукции через подконтрольные организации на УСН

7. Отсутствует конструктивное разделение торговых площадей.

Данная особенность характерна для розничной торговли как продовольственных, так и непродовольственных товаров. При применении данной схемы площадь торгового зала формально разделяется на ИП и юридические лица, которые формально не связаны друг с другом.

О применении данной схемы чаще всего будут свидетельствовать следующие признаки:

- единая торговая площадь;
- наличие на кассе ККТ различных организаций;
- работники всех организаций, располагающихся на данной площади, будут оформлены в одной организации;
- наличие одного поставщика;
- отсутствие информации в сети Интернет;
- показания покупателей и работников организации.

Таким образом, анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий позволяет выявить признаки недобросовестного или криминального дробления бизнеса, либо наоборот подтвердить правильность применения специальных налоговых режимов. Налогоплательщику в случае проведения в отношении него мероприятий налогового контроля и иных проверочных мероприятий необходимо, в первую очередь, показать, что основной целью разделения бизнеса является не снижение налоговой нагрузки, а оптимизация бизнес-процессов, обусловленных экономической составляющей.

Список литературы

1. Дианов Д. В. Метод статистических классификация в изучении структуры налоговой преступности // Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения : сборник. СПб., 2021. С. 61–65.
2. Ляпин А. Е. Статистические методы, применяемые для оценки бюджетообразующего потенциала НДФЛ в Российской Федерации // Аудиторские ведомости. 2022. № 2. С. 154–163.
3. Панкратьев А. Н., Богданов А. В., Хазов Е. Н. Особенности противодействия налоговым преступлениям, совершаемым путем применения схем «дробления бизнеса» // Вестник экономической безопасности. 2022. № 3.

*Мамкин А. Н.¹,
доцент кафедры судебной бухгалтерии
и бухгалтерского учета
Нижегородской академии МВД России,
кандидат юридических наук, доцент*

ВЛИЯНИЕ ПРЕСТУПНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ИЗМЕНЕНИЕ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДИМОЙ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ ПРОДУКЦИИ

Показатели, характеризующие результаты хозяйственной деятельности предприятий, меняются под воздействием преступной деятельности. Степень таких изменений зависит, прежде всего, от размера причиненного ущерба, масштабов учетных операций, направленных на его маскировку, способа совершения преступления и др.

Как правило, признаки преступной деятельности проявляются либо в виде неблагоприятной динамики определенного показателя, либо несоответствия сопряженных показателей, один или несколько из которых подверглись «криминальному» воздействию.

Вышеуказанные положения основываются на закономерных процессах, возникающих в результате взаимодействия двух систем – преступной деятельности и экономической системы предприятия [1]. Между тем неблагоприятная динамика показателей и противоречия между ними представлены в экономической информации неявно, что связано, в первую очередь, с высоким уровнем обобщенности бухгалтерской отчетности. По этой причине негативные процессы могут быть «перекрыты» позитивными результатами хозяйственной деятельности.

В некоторых случаях отсутствие признаков преступной деятельности может быть связано с нарушениями, допущенными при планировании и нормировании производственных затрат, запасов, объема выпуска продукции. Неблагоприятные изменения в значении оценочных показателей могут быть не обнаружены и по причине использования преступниками различных методов фальсификации учетных данных о наличии и использовании ресурсов предприятия.

Между тем известно, что определенные способы преступления оказывают воздействие на ограниченный круг показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия. К их числу относится объем продукции.

Показатель объема продукции определяет количественные параметры производственной деятельности хозяйствующих субъектов. Для сферы услуг применяется термин «объем реализованных (оказанных) услуг». В торговле ему соответствует объем товарооборота. Он выражается в натуральном или денежном измерении. Натуральные измерители наиболее удобны в аналитической работе, но не достаточны по причине разнообразия в ассортименте продукции, товаров, работ и услуг. Сопоставить показатели, относящиеся к объему продукции, можно только на основе денежного измерителя. Наибольший эффект

¹ © Мамкин А. Н., 2023.

в аналитической работе дает комбинированное использование как натуральных так и денежных измерителей.

В промышленности отчетная информация включает в себя показатели валовой, товарной и реализованной продукции. Они связаны между собой, но по объективным причинам не совпадают. Так показатель товарной продукции определяет объем выпуска готовых изделий и полуфабрикатов, относящихся к основному виду деятельности организации, в то время как параметры валовой продукции состоят из стоимости материалов полученных для переработки и изменения остатков незавершенного производства и полуфабрикатов. Реализованной же считается часть товарной продукции, оплаченная покупателем. Несоответствие между показателями реализованной и товарной продукции возникает в результате изменения за определенный период остатков готовых изделий на складах, а также изменения остатков отгруженной, но не оплаченной продукции. В отчетной документации стоимость готовой продукции показывают по плановой и фактической себестоимости, а также в отпускных ценах, в то время как объем валовой продукции раскрывается в условно-постоянных ценах.

Различия в способах оценки объема продукции должны использоваться и при решении аналитических задач. Выполнение плана по объему выпуска продукции определяется на основе оценки ее фактического выпуска по плановым ценам (себестоимости). За счет этого обеспечивается сопоставимость плановых и отчетных показателей. Для анализа динамики объемов производства в длительном периоде более уместен показатель валовой продукции.

Оценка результатов производственной деятельности строится на основе данных о проценте выполнения плана за отчетный период, динамике его изменения, а также динамике изменения объема валовой продукции за несколько отчетных периодов. Указанная информация может быть использована и при выявлении признаков преступной деятельности.

Влияние на объем производства продукции (товаров, работ, услуг) скрытых потерь, а также ущерба от не выявленных хищений преимущественно не бывает значительным за счет, в том числе, воздействия позитивных факторов. Вместе с тем, в некоторых случаях он все же реагирует на факторы, сопутствующие событию преступления. Сказанное, в первую очередь, относится фактам выпуска неучтенной продукции (товаров, работ, услуг) за счет определенного объема внутренних ресурсов предприятия. Когда преступная деятельность приобретает систематический характер, например, в случае сокрытия выручки и, следовательно, какой-то части налогооблагаемой базы могут проявиться негативные тенденции в динамике объемных показателей, включая невыполнение плана по объему проданной продукции (товара, работ, услуг).

Анализируя динамику объема продукции, необходимо сопоставить ее с другими обобщенными данными, характеризующими эффективность использования ресурсов предприятия. В частности, при выпуске неучтенной продукции темпы роста объема продукции могут замедлиться и одновременно с этим войти в противоречие с темпами роста потребления сырья, электроэнергии, времени использования основных производственных фондов [2].

При организации работы по оперативному обслуживанию объектов промышленного производства необходимо обеспечить получение отчетной информации, характеризующей состояние сохранности средств хозяйствования. Выявленные в ходе работы с такой информацией негативные тенденции к снижению объема выпускаемой продукции, либо диспропорции в динамике сопряженных показателей должны рассматриваться как признаки, указывающие на совершение преступления. По результатам проведенного анализа требуется установить локацию следов, оставленных преступниками на различных уровнях учетной информации. Это могут быть сведения о начисленной заработной плате (в части количества операций, произведенных работниками при сдельной форме оплаты труда), данные о загруженности производственного оборудования и др.

В любом случае результаты анализа объема продукции должны быть реализованы посредством перехода на уровень первичной учетной документации, в том числе с использованием предусмотренных законодательством об оперативно-разыскной деятельности возможностей.

Список литературы

1. Леханова Е. С., Мамкин А. Н. Экономико-криминалистический анализ : учебное пособие. М. : ЦОКР МВД России, 2007. С. 5.
2. Орлов Я. В. Экономический анализ как средство борьбы с хищениями социалистической собственности // Выявление скрытых хищений средствами экономического анализа, а также путем совершенствования деятельности контрольно-ревизионных аппаратов : сборник. М. : Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступлений, 1977. С. 54.

*Медведев А. В.¹,
докторант Военного университета
имени князя Александра Невского
Министерства обороны Российской Федерации,
кандидат экономических наук, доцент*

ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧАСТНИКОВ СПЕЦИАЛЬНОЙ ВОЕННОЙ ОПЕРАЦИИ И ЧЛЕНОВ ИХ СЕМЕЙ ПОЛОЖЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ И СОЦИАЛЬНЫМИ ГАРАНТИЯМИ

Страницы истории хранят сведения о победах советского народа в тяжелых сражениях с армиями гитлеровской Германии. Мы каждый год чтим память воинов, отмечая День Победы в Великой Отечественной войне. Все поколения людей, живущих в нашей стране и других государствах, гордятся своими предками, положившими жизнь за свободу своей Родины, нашей России. Однако, во время войны, в послевоенные годы и до настоящего времени не давали покоя и мирной жизни профашистски настроенные силы, объединенные в различные националистические организации.

Содержание идей, которыми были охвачены данные организации, сводились к насаждению негативного отношения ко всему тому, что связано с СССР, ныне Россией, с русскоязычным населением, с их идеологическими взглядами и традициями. Такое отношение распространялось, в том числе и на людей, являющихся коренными жителями Украины, не признающими политику националистического режима.

Специальная военная операция, проводимая на территории украинского государства, направлена на освобождение населения, проживающего на Украине, от издевательств и насилия нацистов.

В настоящее время российские военнослужащие, участвующие в проведении специальной военной операции, обеспечиваются положенными выплатами, социальными гарантиями и иными предусмотренными мерами социальной защиты.

Необходимо напомнить, что военнослужащим в соответствии с их статусом надлежит обеспечивать оборону и защиту нашей страны от внешних и внутренних угроз. Особое отношение к военнослужащим со стороны уполномоченных федеральных органов подразумевает осуществление мероприятий, направленных на обеспечение их социальной защиты, выраженной в оказании льгот и предоставлении компенсаций [1].

Заметим, что в качестве непосредственной формой обеспечения военнослужащих выступает денежное довольствие, рассчитываемое установленным порядком. В зависимости от воинского звания итоговое значение получаемого денежного довольствия военнослужащих, участвующих в специальной военной операции, проводимой на территории Украины, варьируется от 161 184 руб., выплачиваемого по 1 тарифному разряду, до 216 756 руб., выплачиваемого по 10 тарифному разряду. Дополнительно за участие в активных наступатель-

¹ © Медведев А. В., 2023.

ных действиях выплачивается 8 000 руб. в сутки. За каждый километр продвижения военнослужащим в отряде ШТОРМ установлена сумма 50 000 руб. Поэтому на дополнительных выплатах с учетом активного наступления можно получить 1 740 000 руб. за месяц.

Предусмотрено денежное вознаграждение за уничтоженную (захваченную) военную технику ВСУ в следующих размерах:

- 1) захват пусковой установки HIMARS – 1 000 000 руб.;
- 2) уничтожение самолета, пусковой установки HIMARS, «Точка-У» – 300 000 руб.;
- 3) уничтожение вертолета – 200 000 руб.;
- 4) уничтожение танка – 100 000 руб.;
- 5) уничтожение боевой бронированной машины (БМП, БМД, БТР, МТЛБ), ЗРУ (С-300, «Бук», «Тор» или «Оса»), РСЗО, БПЛА, тактических ракет, реактивных снарядов систем залпового огня «Ольха», «Смерч», «Ураган» или HIMARS – 50 000 руб.

При подсчете количества выслуженных лет для формирования военной пенсии периоды военной службы в условиях проведения специальной военной операции входят в общий стаж в таком расчете, что один день участия в операции учитывается, как три дня [2].

Нормативно-правовой базой также предусмотрено страховое обеспечение и иные дополнительно выплачиваемые денежные средства, предоставляемые в тех случаях, когда военнослужащие, участвуя в боевых действиях, оказались травмированы или ранены. Данные выплаты военнослужащим по сравнению с выплатами, производимыми людям, получившим травмы в мирное время на производстве, на порядок отличаются.

Существует градация в зависимости от степени тяжести вреда, причиненного здоровью. Например, при причинении военнослужащему в боевой обстановке тяжелого увечья, страховая выплата составит 296 846,40 руб. Если же причинено увечье в легкой форме, то военнослужащему положена выплата в размере 74 211,60 руб.

Если военнослужащим приобретена инвалидность, ему осуществляются следующие страховые выплаты, в зависимости от установленной группы инвалидности:

- 1) I группа инвалидности – 2 226 348,04 руб.;
- 2) II группа инвалидности – 1 484 232,02 руб.;
- 3) III группа инвалидности – 742 116,02 руб.

Военнослужащим, которым в период участия в боевых действиях причинено ранение (травма) по Указу Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 г. № 98 положена выплата в сумме 3 000 000 руб., получаемая ими единовременно. Однако же, при причинении травмы на производстве, пострадавший может рассчитывать на страховую выплату в размере не более 94 000 руб.

Известно, что в Федеральный закон от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» внесены изменения, касающиеся военнослужащих, принимавших участие в специальной военной операции. В соответствии с данными изменениями указанные военнослужащие теперь имеют статус ветеранов боевых действий.

Им предоставляются права и льготы, установленные ст. 16 Федерального закона от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах». Перечислим некоторые из них:

- 1) отпуск, предоставляемый дополнительно помимо основного, продолжительность которого составляет 15 суток;
- 2) ежемесячная надбавка к пенсии, величина которой определяется относительно расчетного размера пенсии и составляет 32 % от указанной выплаты (с 1 июня 2022 г. в денежном выражении – 2215,95 руб.);
- 3) внеочередное поступление в высшие учебные заведения (по квотам);
- 4) возможность воспользоваться проведением ежегодного отпуска (как удобно военнослужащему);
- 5) приоритетное право на получение жилищной субсидии на строительство (приобретение) жилых помещений [3].

Региональным законодательством для военнослужащих, принимавших участие в специальной военной операции, установлены и другие льготы, и компенсации, в частности, данная категория военнослужащих имеет возможность ездить на некоторых видах общественного транспорта бесплатно.

Налоговое законодательство распространяет на военнослужащих, участвовавших в специальной военной операции, налоговые льготы. Стоит обратить внимание на то, что в налоговом законодательстве имеется норма, в соответствии с которой ветераны боевых действий освобождаются от налогообложения одного объекта недвижимости, принадлежащего им на праве собственности (ст. 407 Налогового кодекса Российской Федерации) [4]. В законодательстве регионального уровня установлены льготные условия по транспортному налогу.

Предоставление особых прав и социальных гарантий ветеранам боевых действий является ключевой линией социальной политики в нашей стране. Меры социальной поддержки распространяются также и на членов семей ветеранов боевых действий, в том числе, если произошла гибель военнослужащего при участии в специальной военной операции.

Стоит сказать, что социальная защита семей военнослужащих имеет свою специфику, которая выражается в следующих направлениях. Во-первых, им установлено:

- обеспечение здоровья матери и ребенка;
- укрепление семьи;
- поощрение материнства;
- создание наиболее благоприятных условий для воспитания детей, их физического, интеллектуального и нравственного развития.

Во-вторых, социальная защита военнослужащих подразумевает обеспечение их льготами и компенсациями в связи с тем, что в процессе службы они вынуждены испытывать ряд ограничений:

- значительное удаление мест службы от городов и населенных пунктов;
- отсутствие возможности женам военнослужащих устроиться на работу;
- большое количество переездов в связи службой;
- возможная гибель (смерть) военнослужащих, принимающих участие в боевых действиях.

В случае гибели (смерти) военнослужащих, принимавших участие в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины, семье военнослужащего выплачивается 5 000 000 руб. в равных долях. Кроме вышеуказанной выплаты, военнослужащим, участвовавшим в специальной военной операции и получившим ранение (контузию), единовременно выплачивается сумма в размере 3 000 000 руб. [5]. Необходимо представить рапорт и справку о тяжести причиненного ранения, чтобы произвести военнослужащему данную выплату денежных средств.

В соответствии с Федеральным законом от 28 марта 1998 г. №52-ФЗ в случае гибели (смерти) застрахованного лица в период прохождения военной службы, службы или военных сборов либо до истечения одного года после увольнения вследствие увечья (ранения, травмы, контузии) или заболевания, полученных в период прохождения военной службы, выгодоприобретателям выплачивается страховая сумма в размере 2 968 464,04 руб.

Федеральным законом от 7 ноября 2011 г. № 306-ФЗ «О денежном довольствии военнослужащих и предоставлении им отдельных выплат» членам семьи погибшего (умершего) военнослужащего выплачивается в равных долях единовременное пособие в размере 4 452 696,05 руб.

При установлении военнослужащим инвалидности единовременно выплачивается:

- 1) I группа инвалидности – 20 779,26 руб.;
- 2) II группа инвалидности – 10 389,62 руб.;
- 3) III группа инвалидности – 4 155,85 руб.

Если военнослужащий тяжело болен, членам его семьи предоставлено право бесплатно проехать от места своего проживания до лечебного учреждения, где находится заболевший военнослужащий и в обратном направлении (ч. 4 ст. 20 Федерального закона от 27 мая 1998 г. № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих»). В п. 57 приказа Министра обороны Российской Федерации от 27 декабря 2017 г. № 815 оговорено о том, что выдача воинских перевозочных документов в данных целях возможна, если вместе с заявлением и документами, удостоверяющими личность и подтверждающими степень родства, приложено извещение (заверенное письмо, телеграмма) о тяжелой болезни военнослужащего, подписанное командиром воинской части.

Напомним, что страховые выплаты в 2022 г. осуществляет страховая компания СОГАЗ. Страховые суммы и единовременные пособия выплачиваются в равных долях каждому выгодоприобретателю (члену семьи, близкому родственнику). Установленные федеральным законодательством суммы выплат ежегодно индексируются.

Таким образом, оказываемые меры социальной защиты военнослужащим, принимающим участие в проведении специальной военной операции, имеют актуальное значение для поддержания стабильного жизнеобеспечения военнослужащих и членов их семей, они должны быть в полном объеме обеспечены, ни в чем не нуждаться, ощущать защиту и заботу со стороны государства.

Список литературы

1. Ефремов А. В. Комментарий к Федеральному закону от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах». Специально для системы ГАРАНТ, 2018. С. 28.
2. Корякин В. М. Социальное обеспечение участников специальной военной операции: проблемные вопросы // Право в Вооруженных Силах – Военно-правовое обозрение. 2022. № 4 (297). С. 86.
3. Федеральный закон от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» (с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 26 марта 2022 г. № 69-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 3. Ст. 168.
4. Титов В. В. Военнослужащим о налогах (налог на имущество физических лиц) // Военно-юридический журнал. 2015. № 6. С. 10.
5. Указ Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 г. № 98 «О дополнительных социальных гарантиях военнослужащим, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации, и членам их семей» (с изменениями и дополнениями, внесенными Указом Президента Российской Федерации от 6 июня 2022 г. № 355) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2022. № 10. Ст. 1475.

Милославская М. М.¹,
 заместитель начальника кафедры
 экономики и бухгалтерского учета
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук

Петров Г. В.²,
 преподаватель кафедры огневой подготовки
 учебно-научного комплекса специальной подготовки
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

СПОСОБЫ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ТОРГОВЛЕ

Торговые отношения между субъектами являются основой развития всей экономической системы государства, поскольку помимо обеспечения движения капитала и материальных благ от человека к человеку и от государства к человеку, и позволяют получить государству дополнительный доход в виде налогов и сборов. Именно по этой причине налоговые нарушения в сфере торговли являются наиболее опасными для интересов общества и государства.

В настоящее время в гл. 16 Налогового кодекса Российской Федерации закреплено порядка 28 различных видов нарушений в сфере налогообложения.

За 2022 год (исходя из актуальных данных на 1 октября 2022 г.) всего было проведено 709 000 выездных проверок органами ФНС России, из которых 204 969 пришлось на торговые организации. По их результатам было выявлено большое количество нарушений налогового законодательства, а именно 4 797, что, в свою очередь, свидетельствует о том, что контрольно-надзорная деятельность ФНС России действительно необходима для обеспечения соблюдения законодательства о налогах и сборах, тем самым обеспечивая полноту и правильность исчисления налогов [2].

Материалы, размещенные на официальном сайте ФНС России, позволяют сделать вывод о том, что деятельность данного ведомства достаточна эффективна при выявлении и предотвращении налоговых нарушений, в том числе, и в торговой сфере. Однако проанализировать эффективность применяемых методов контроля на основании приведенной статистики выше не представляется возможным.

Поэтому мы склонны к предположению, что наиболее эффективным методом осуществления налогового контроля в сфере торговли следует считать камеральную проверку, сущность которой заключается в проверке соблюдения законности в сфере налогового законодательства всеми участниками торговой

¹ © Милославская М. М., 2023.

² © Петров Г. В., 2023.

сделки. Информация для проверки получается из специальной налоговой декларации, составленной согласно требованиям к этому документу.

Другим весьма эффективным средством выявления нарушений налогового законодательства в сфере торговли является выездная проверка организаций и физических лиц, занимающихся торговлей в частном порядке.

Сущность данной проверки заключается в проверке деятельности торговых организаций на месте их деятельности, что, в свою очередь, позволяет выявлять несоответствие декларируемой деятельности реальным ее условиям.

По мнению большинства специалистов ФНС России, наиболее эффективными способами выявления налоговых правонарушений являются:

- камеральные проверки;
- выездные проверки;
- инвентаризация;
- проверка данных учетов и отчетностей.

Как мы можем увидеть, выделяемые специалистами мероприятия по выявлению правонарушений в налоговой сфере напрямую связаны со сферой торговли, что еще раз свидетельствует нам о важности контроля в данной сфере государственной деятельности.

В настоящее время деятельность ФНС России по контролю и надзору за соблюдением законности в сфере налогообложения торговой отрасли можно оценить, как удовлетворительную, т. е. показывающую достаточно высокие результаты своей деятельности за отчетный период, однако нуждающуюся в некотором совершенствовании с нормативно-правовой точки зрения.

Прежде, чем мы рассмотрим направления совершенствования контрольной деятельности ФНС России, нам необходимо изучить некоторые особенности судебной практики, складывающейся по делам о налоговых правонарушениях, выявляемых ФНС России.

В настоящее время, к сожалению, складывается судебная практика по делам о налоговых правонарушениях, которая не всегда стремится установить истинные причины нарушений, а напротив, признать лицо виновным и назначить штрафы за неисполнение налогового законодательства.

Подобную позицию подтверждают следующие примеры из практики, произошедшие в г. Москве, на примере постановлений суда о рассмотрении конкретных выявленных правонарушений, а именно [3]:

1) постановление Арбитражного суда Центрального округа от 11 июня 2020 г. по делу № А64-1243/2018 МКУ «Долговой центр»: средства, полученные казенным учреждением от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, являются доходом бюджета публично-правового образования. В связи с этим не подлежат учету учреждением в налоговой базе налога на прибыль;

2) постановление Арбитражного суда Уральского округа от 26 мая 2020 г. по делу № А76-18253/2019 ООО «Катав-Ивановский лакокрасочный завод»: инспекция доначислила налог на прибыль, пени и штраф ввиду невключения в состав внереализационных доходов подлежащей списанию кредиторской задолженности. Суд отказал в удовлетворении требования. Первоначальные кре-

диторы ликвидированы, а новые, в рамках дела о банкротстве, отказались от требований, утратив тем самым право на повторное обращение с теми же требованиями в суд;

3) постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22 мая 2020 г. по делу № А70-13527/2019 ООО «Артех»: по мнению инспекции, общество неправомерно включило в состав расходов по налогу на прибыль суммы начисленной единовременной премии руководящему составу, а также страховых взносов. Суд установил:

- размер премии, выплаченной директору и исполнительному директору общества, несоразмерен экономическим результатам деятельности общества в 2016 г. и не соответствует среднерыночным условиям, сложившимся в экономике страны в целом и в золотодобывающей отрасли в частности;

- положение о премировании сотрудников в части премирования директора и исполнительного директора носит формальный характер, поскольку не учитывает текущую рыночную стоимость золота и не зависит от размера прибыли общества, устанавливая в качестве условия выплаты премии лишь сам факт наличия прибыли, т. е. принято в целях перераспределения денежных средств общества определенным лицам;

- фактически выплаченные премии, а также связанные с этим выплаты в бюджет НДФЛ являются убытками для общества, поскольку изъятие этих денежных средств препятствует дальнейшему развитию общества.

Суд поддержал вывод инспекции о неправомерном включении налогоплательщиком в состав расходов начисленной единовременной премии руководящему составу общества.

Как мы можем видеть в данных примерах, суд встал на сторону ФНС России и признал нарушения законности в сфере налогообложения. Несомненно, подобная практика складывается во многих сферах государственной деятельности и при этом не только в России. Достаточно взглянуть на общемировую тенденцию судебных решений по делам о нарушениях закона о налогообложении, мы увидим, что и в англосаксонской, и романо-германской системе права суды зачастую принимают позицию органов налогового контроля.

Подобная тенденция объясняется прежде всего тем, что сфера налогообложения является основой существования государства, как системы, а, следовательно, нарушения в данной сфере создают прямую угрозу государству. Именно по этой причине суды зачастую признают факт нарушения законодательства о налогах и сборах и назначают наказание в виде штрафов с целью компенсации тех экономических потерь, которые понесло государство в результате неправомерных действий граждан.

Подобное положение дел достаточно противоречиво, так как, с одной стороны, назначение наказания в виде штрафа без выяснения причин и условий, способствовавших совершению данных правонарушений, позволяет получить государству те деньги, которые не были получены в результате неправомерных действий граждан, и при этом не затягивать судебное разбирательство, но при этом, с другой стороны, получая эти денежные средства без выяснения причин

и условий нарушений, правоохранительная система в целом и органы налогового контроля в частности будут сталкиваться с однотипными правонарушениями и в будущем.

Вопрос повышения эффективности деятельности ФНС России неоднократно поднимался в высших кругах власти. Руководством ФНС России в настоящее время предлагаются следующие варианты решения существующих проблем:

1) увеличение числа выездных проверок – данный вид показал наибольшую эффективность в выявлении правонарушений в сфере торговли;

2) внедрение и развитие системы перекрестных проверок – заключается в том, чтобы налоговые органы, обслуживающие одну территорию, на некоторое время переносили свою деятельность на территорию соседнего района, обслуживаемого другим органом ФНС, а последний, в свою очередь, на территорию первого. Подобная тактика позволит существенно снизить уровень так называемых латентных нарушений, которые остаются невыявленными по причине коррупции либо по причине покрытия отдельных лиц и организаций, руководством ФНС России по данному району;

3) разработка и внедрение косвенных методов подсчета налогооблагаемой базы – необходим для борьбы с уклонением от уплаты налогов, когда подобное действие осуществляется путем искажения данных, предоставляемых в налоговый орган. Этот метод достаточно распространен в странах Европы, а именно в Германии и Италии. Наше законодательство не имеет норм, которые разрешают применять данные методы. Сущность данного метода заключается в том, чтобы для оценки налогооблагаемой базы сотрудники ФНС России использовали не только те данные, которые были предоставлены налогоплательщиком, но и иные сведения, которые можно узнать о лице. Данный метод можно сравнить с предварительным следствием, когда интересующие следствие данные получают сами следственные органы путем запросов и анализа существующих баз данных;

4) разработка и введение системы оценки деятельности инспекторов ФНС России. Инспекторы ФНС России, выполняя возложенные на них обязанности, представляют собой государственную власть, уровень их профессионализма должен быть на высоком уровне для возможности своевременного выявления нарушений в сфере налогообложения. Здесь является важным введение системы балльной оценки работы налоговых инспекторов, осуществляющих контрольные проверки. Ее сущность состоит в том, что в зависимости от категории каждого проверенного предприятия, исходя из классификации на крупные, средние, малые и мелкие, а также отраслевой принадлежности, налоговому инспектору засчитывается определенное количество баллов. При этом за отчетный период каждый налоговый инспектор должен набрать определенное минимальное количество баллов.

Только комплексное решение проблемы может обеспечить повышение эффективности выявления налоговых нарушений не только в торговле, но и в большинстве сфер экономической деятельности.

Список литературы

1. Никифорова Н. А., Миловидова С. Н. Налоговый анализ : учебник. М. : КноРус, 2020.
2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. URL: <http://www.gks.ru>.
3. Обзор налоговой практики по судебным сборам // Ежемесячный выпуск. 2020. URL: https://www.pgplaw.ru/upload/iblock/d86/2020-06-Nalogi_sudebnaya-praktika.pdf.
4. Егорова Е. В. Значение системы внутреннего аудита в эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности организации // Вестник экономической безопасности. 2022. № 1. С. 256–270.

*Михеева М. В.¹,
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

РОЛЬ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОЙ СФЕРЕ

Обеспечение безопасности экономических интересов личности, общества и государства органами внутренних дел Российской Федерации не может быть эффективным без применения специальных знаний в области экономики. Одной из форм применения специальных знаний в процессе расследования экономических преступлений является производство судебных экономических экспертиз.

Судебная экономическая экспертиза занимает важное место в вопросе установления признаков объективной стороны преступлений экономической направленности. Ее прикладное значение, как и любой другой экспертизы в уголовном судопроизводстве, обозначено в ст. 74 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, согласно которой заключение эксперта является доказательством по уголовному делу.

Проведение экспертизы дает возможность выявить, а также зафиксировать не известные ранее обстоятельства дела, которые могут существенно повлиять на ход и результаты досудебного, судебного производства и окончательное решение суда.

Экспертная деятельность экономического профиля является сравнительно молодым направлением в экспертной деятельности органов внутренних дел Российской Федерации, но при этом одним из самых динамично развивающихся. Разнообразие преступных схем в сфере экономики диктует необходимость развития экспертной деятельности экономического профиля, прежде всего, в плане ее методического обеспечения. Так, одним из самых методически сложных видов судебной экономической экспертизы является финансово-аналитическая экспертиза, предметом которой выступает исследование финансового состояния хозяйствующего субъекта.

В настоящее время сложившаяся практика назначения и производства судебных финансово-аналитических экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации свидетельствует о том, что данный вид экспертиз применяется при расследовании двух групп статей Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ). Первая группа объединяет статьи, предусматривающие уголовную ответственность за криминальное банкротство, а вторая носит условное название «небанкротных» и включает следующие статьи:

¹ © Михеева М. В., 2023.

- «Мошенничество» (ст. 159 УК РФ);
- «Присвоение и растрата» (ст. 160 УК РФ);
- «Организация деятельности по привлечению денежных средств и (или) иного имущества» (ст. 172.2 УК РФ) и др.

Производство судебной финансово-аналитической экспертизы, назначаемой в рамках первой группы статей, методически проработано, а второе направление находится только на стадии становления методического обеспечения.

Особую опасность среди «небанкротных» составов, по которым может назначаться судебная финансово-аналитическая экспертиза, представляет собой деятельность финансовых пирамид, ответственность за которую предусмотрена ст. 172.2 УК РФ «Организация деятельности по привлечению денежных средств и (или) иного имущества». Данный вид экономического преступления характеризуется большой общественной опасностью в силу существенного причиняемого ущерба и большого количества потерпевших. В свою очередь, судебная финансово-аналитическая экспертиза является инструментом, позволяющим установить у исследуемого лица (участника финансового рынка) признаки, указывающие на то, что оно является по своей сути финансовой пирамидой.

Центральный банк Российской Федерации (далее – Банк России) выделяет ряд признаков финансовых пирамид [4]:

- отсутствие лицензии Банка России на осуществление заявленной деятельности или отсутствие записи в государственных реестрах;
- афиширование высокой доходности вложений, значительно превышающей среднерыночный уровень;
- массированная и агрессивная реклама в средствах массовой информации, Интернете, в том числе в социальных сетях, для привлечения потенциальных клиентов;
- предварительные взносы как условие для последующего вложения средств;
- отсутствие информации о том, во что размещаются привлеченные средства клиентов, а также отсутствие документального подтверждения своей деятельности;
- отсутствие доступной для клиентов информации об учредителях и руководителях организации или проекта;
- составление договоров с клиентами, в которых отсутствует ответственность перед инвестором даже в случае прекращения договорных отношений и невыполнения обязательств со стороны организации;
- короткий жизненный цикл организация, минимальный уставный капитал и единственный учредитель.

Процессы цифровой трансформации, которые активно наблюдаются в последнее десятилетие, коснулись в том числе и деятельности финансовых пирамид. Так, Банк России начал выявлять новый тип финансовых пирамид на основе онлайн-игр. Данные инвестиционные проекты привлекают граждан возможностью легкого заработка в игровом формате. Обычный пользователь без каких-либо трудностей может зарегистрироваться в игровом экономическом проекте под видом онлайн-игры. Главной задачей участника, гарантирующей

получение стабильной прибыли, является необходимость приводить в проект новых игроков. По состоянию на конец третьего квартала 2021 г. такие инвестиционные проекты в виде онлайн-игр составляли 8 % от общего числа выявленных финансовых пирамид [4].

Банк России в силу своих полномочий борется с финансовыми пирамидами путем отнесения их в реестр нелегальных организаций финансового рынка или обращения в правоохранительные органы для последующего принятия мер (рис. 1).

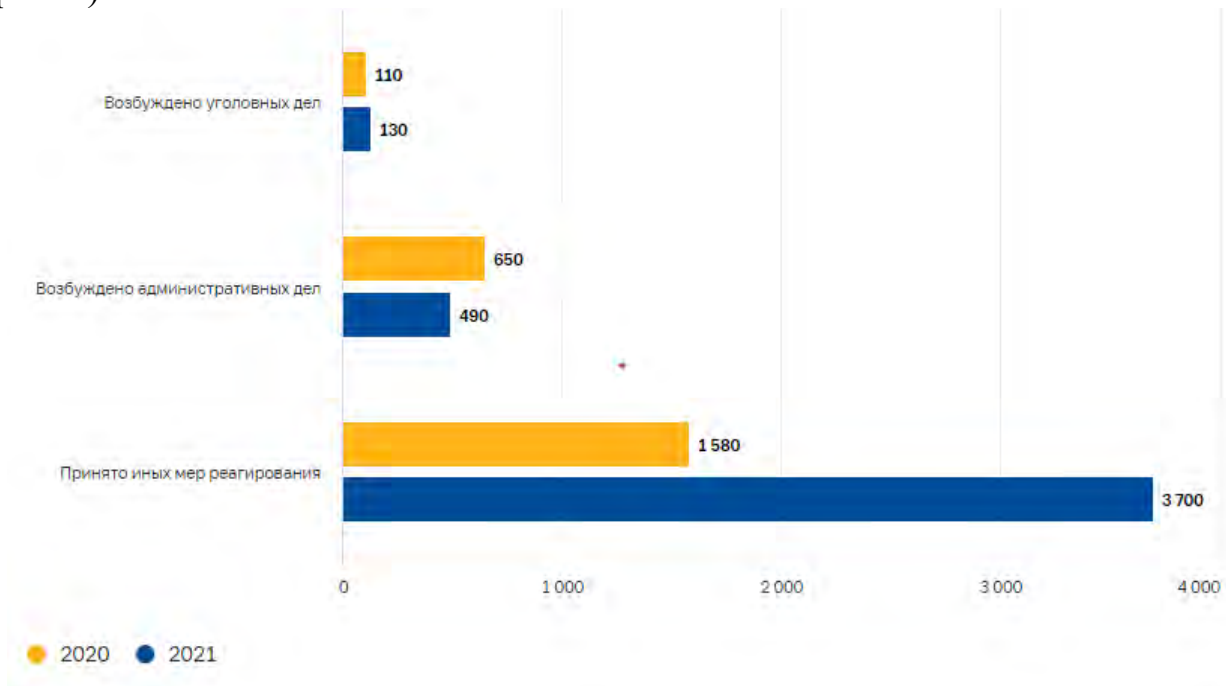


Рис. 1. Меры в отношении нелегальных организаций и финансовых пирамид, принятые по обращениям Банка России

Согласно данным, представленным на рис. 1, доля обращений Банка России, по которым были возбуждены уголовные дела в отношении финансовых пирамид, сравнительно невелика – 4,7 % в 2020 г. и 3 % в 2021 г.

Как показывает практика, наиболее востребованной у мошенников организационно-правовой формой создания организации, выполняющей роль финансовой пирамиды с целью хищения денежных средств граждан, является кредитно-потребительский кооператив (далее – КПК), под которым понимается основанное на членстве добровольное объединение физических и (или) юридических лиц по территориальному, профессиональному и (или) социальному принципам, в целях удовлетворения финансовых потребностей членов кредитного кооператива (пайщиков) [5].

Назначение судебной финансово-аналитической экспертизы в отношении деятельности КПК, имеющего предполагаемое сходство с финансовой пирамидой, способствует установлению ряда признаков, свидетельствующих о нелегальном характере его деятельности. К таким признакам относят следующие:

- сомнительная структура активов, не предполагающая ведение какой-либо реальной деятельности;

- преобладание в расходных операциях таких направлений, как оплата рекламных, консалтинговых, юридических услуг, а также арендные платежи;
- существенное превышение объема привлекаемых денежных средств над объемом выдаваемых в виде займов денежных средств;
- выдача займов субъектам с сомнительной деловой репутацией и др.

Установление таких признаков подтверждает, что лицо, в отношении которого назначена судебная экономическая экспертиза, выполняло роль аккумулятора денежных средств, как правило, у физических лиц без намерения осуществления реальной деятельности и их возврата.

Судебная финансово-аналитическая экспертиза в общем виде представляет собой исследование финансового состояния лица. Применительно к деятельности КПК, имеющих признаки финансовой пирамиды, исследование финансового состояния следует начать с горизонтального и вертикального анализов отчетности (при ее наличии), дополнив расчетом ряда финансовых коэффициентов.

На этапе горизонтального анализа бухгалтерского баланса можно проследить динамику обязательств исследуемого лица. Как правило, на «закате» своей деятельности финансовое состояние исследуемого лица характеризуется существенным превышением обязательств перед вкладчиками над имеющимися ликвидными активами в виде денежных средств.

Вертикальный анализ направлен на анализ структуры активов и пассивов исследуемого лица и на динамику ее изменения во времени. Для таких организаций характерен малый объем или отсутствие внеоборотных активов, преобладание денежных средств в структуре оборотных активов, минимальный уставный капитал и значительная доля заемных средств в структуре пассивов.

При анализе финансовых результатов лиц, имеющих признаки финансовых пирамид, можно увидеть практически полное отсутствие выручки, а доминирующая часть поступлений и расходов связана непосредственно с финансовыми вложениями.

После проведения горизонтального и вертикального анализов бухгалтерской отчетности эксперту рекомендовано провести коэффициентный анализ, рассчитав следующие финансовые показатели:

- коэффициент соответствия КПК уставным целям деятельности (K1);
- коэффициент доходности КПК (K2);
- коэффициент покрытия расходов КПК (K3);
- коэффициент усредненной доходности КПК (K4);
- коэффициент соотношения суммарного объема доходов к суммарному объему затрат КПК (K5).

В таблице представлены формулы расчета коэффициентов K1, K2, K3, K4, K5, а также их нормативное значение и экономическая интерпретация.

**Порядок расчета и экономическое содержание
финансовых коэффициентов, характеризующих деятельность КПК**

Формула	Значение показателей	Норматив и экономическое содержание
$K_1 = \frac{B_3}{П_3} \times 100\%$	Вз – суммарный объем денежных средств, выданных в виде займов в соответствии с основными целями деятельности КПК, за вычетом денежных средств, выданных аффилированным лицам и организациям. Пв – суммарный объем денежных средств, полученных от членов КПК за рассматриваемый отчетный период.	N - не менее 50% Показывает, в какой степени привлеченные денежные средства участвуют в инвестиционной деятельности КПК
$K_2 = \frac{П_п}{B_3}$	Пп – суммарный объем доходов, полученных в виде процентов по выданным займам, за рассматриваемый отчетный период. Вп – суммарный объем денежных средств, выплаченных в качестве процентов по договорам привлечения средств членов КПК, за рассматриваемый отчетный период.	N - не менее 1 Показывает, насколько эффективна инвестиционная деятельность КПК
$K_3 = \frac{S_{одз} + П_п}{S_{одв} + B_п + S_р}$	Пп – суммарный объем доходов, полученных в виде процентов по выданным займам, за рассматриваемый отчетный период. Sодз - сумма денежных средств, полученных в качестве возврата основного долга по выданным займам за рассматриваемый отчетный период. Sодв – сумма денежных средств, потраченных на погашение основного долга КПК за рассматриваемый отчетный период. Вп - суммарный объем денежных средств, выплаченных в качестве процентов по договорам привлечения средств членов КПК за рассматриваемый отчетный период. Sp – суммарный объем денежных средств, потраченных на покрытие расходов, связанных с текущей деятельностью КПК, за рассматриваемый отчетный период.	N - не менее 0,5 Показывает, в каком объеме КПК гасит свои расходы за счет результатов своей инвестиционной деятельности
$K_4 = \frac{П_п}{З_{ср}} - \frac{B_п}{B_{ср}}$	Пп – суммарный объем доходов, полученных в виде процентов по выданным займам, за рассматриваемый отчетный период. Зср – средняя величина выданных займов за исследуемый отчетный период. Вп - суммарный объем денежных средств, выплаченных в качестве процентов по договорам привлечения средств членов КПК за рассматриваемый отчетный период. Вср – средний размер денежных средств по договору привлечения средств членов КПК за рассматриваемый отчетный период.	N - более 1 Показывает разницу между средним уровнем процентов, полученных по выданным займам, и средним уровнем процентов, выплаченных по договорам привлечения денежных средств
$K_5 = \frac{Д}{З}$	Д – суммарный объем доходов от деятельности КПК за рассматриваемый отчетный период. З – суммарный объем затрат КПК за рассматриваемый отчетный период.	N - более 1 Показывает, какой размер полученных доходов КПК приходится на 1 рубль понесенных им затрат

Анализ финансовых показателей позволяет следователю сделать правильный и обоснованный вывод о наличии достаточных признаков состава преступления. Отклонение хотя бы одного коэффициента от норматива указывает на наличие соответствующего признака финансовой пирамиды.

На основании вышеперечисленных финансовых показателей эксперт-экономист должен четко и обоснованно ответить на все поставленные вопросы и решить все задачи, которые ставились перед ним.

Однако следует сказать о существующих сложностях производства судебных финансово-аналитических экспертиз в отношении организаций, имеющих признаки финансовых пирамид.

Во-первых, всякая судебная финансово-аналитическая экспертиза производится на основании бухгалтерских документов первичного учета, регистров и, главное, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которой в случае с недобросовестным характером деятельности исследуемого лица может не быть. Ее отсутствие приводит к невозможности проведения исследования либо формированию недопустимо разнородной экспертной практики.

В настоящее время получение достоверной бухгалтерской отчетности организаций, в отношении которых предполагается проведение финансово-аналитической экспертизы на предмет наличия у них признаков финансовых пирамид, очень затруднено либо вовсе невозможно, так как лица, преднамеренно ведущие такую незаконную деятельность, стараются скрывать от контролирующих органов исполнительной власти свою реальную хозяйственную жизнь в целях более продолжительного нахождения на рынке и впоследствии нанесения огромного ущерба гражданам.

Во-вторых, при проведении исследования финансового состояния необходимо учитывать специфику деятельности исследуемого лица, а также особенности ведения им бухгалтерского учета и составления отчетности, что требует определенной квалификации эксперта-экономиста.

В-третьих, следует выделить проблему производства судебных финансово-аналитических экспертиз в отношении финансовых пирамид, которые ведут свою деятельность на просторах Интернета. Бурное развитие информационных технологий затронуло и деятельность преступных организаций, в связи с чем расследование схем их функционирования сильно затрудняется.

Подводя итог, следует отметить, что несмотря на наличие методического обеспечения производства судебных финансово-аналитических экспертиз органами внутренних дел в отношении преступной деятельности организаций, имеющих признаки финансовой пирамиды, возможности их (экспертиз) проведения, как правило, сильно ограничены в связи с отсутствием объектов исследования, отражающих реальную деятельность и финансовое состояние исследуемых лиц.

Список литературы

1. Приказ МВД России от 29 июня 2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (ред. от 27.06.2019) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55315/.

2. Михеева М. В. Судебная экономическая экспертиза : учебник. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2021.

3. Методика экспертного исследования деятельности кредитно-потребительских кооперативов и иных организаций финансового рынка, имеющих признаки «финансовых пирамид» / [Ю. В. Гаврилин и др.] // Труды Академии управления МВД России. 2021. № 3 (59).

4. Официальный сайт Банка России. URL: https://www.cbr.ru/finmarkets/-files/protection/booklet_200516.pdf.

5. Федеральный закон от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ «О кредитной кооперации» (ред. от 02.07.2021) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89568/.

Нестяк С. Н.¹,

*заместитель начальника кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Борщев А. А.²,

*старший преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

К ВОПРОСУ О СНАРЯЖЕНИИ И ЭКИПИРОВКЕ СОТРУДНИКОВ ПОЛИЦИИ

Полиция является первым эшелоном по противодействию преступности, хулиганским и противоправным действиям, от выучки и навыков сотрудников применять имеющиеся у них снаряжение, спецсредства и оружие, специальную технику и оборудование, от которых зачастую зависит исход в решении поставленных задач. В ст. 11 Федерального закона «О полиции» отражено, что полиция в своей деятельности может использовать достижения науки и техники и т. п. [1]. При разработке и принятии на оснащение необходимого обеспечения подразделений нужно уделить особое внимание вопросам тщательной проработки изделий и элементов снаряжения.

Остановимся на некоторых моментах, которые с первого взгляда не несут особой нагрузки, но при детальном рассмотрении играют немаловажную роль.

С момента перехода из милиции в полицию по настоящее время вносятся изменения в форменное обмундирование для различных служб органов внутренних дел [2]. Основная задача данного мероприятия – обеспечение качественной, функциональной всесезонной одеждой и снаряжением полицейских. В качестве повседневной одежды для сотрудников подразделений патрульно-постовой службы полиции была принята модель костюма с заправляющейся в брюки курткой, с недостаточным количеством карманов, для полезных предметов экипировки и напрочь лишенной застежки-молнии или пуговиц, что явно не соответствует задачам при противодействии правонарушителям с зажигательными средствами и пиротехникой (хорошо представлено в видеоматериалах на примере государственного переворота на Украине в 2014 г.) и затрудняет своевременное сбрасывание загоревшейся формы. Материал, из которого изготовлена одежда, не удовлетворяет требованиям. Она не дымится и не тлеет, а мгновенно загорается, при этом при горении плавится и прилипает к коже, нанося более обширные и опасные травмы.

Возникает ряд вопросов:

1. Необходимость красного канта на брюках. Он усложняет конструкцию модели, а также постоянно подвергается быстрому износу и порыву.

¹ © Нестяк С. Н., 2023.

² © Борщев А. А., 2023.

2. Необходимость размещения на форме знаков идентификации и различия. Вариант с быстрым снятием и заменой шевронов с использованием застежки Velcro достаточно удобен, но размещение погон и знаков, означающих специальное звание в виде металлических съемных символов, заставляет сомневаться в их функциональности. Постоянно ломаются и мешаются размещению дополнительного снаряжения, специальных средств и оружия. При надевании бронежилета или другого дополнительного снаряжения, например, жилета светоотражающего, создает некоторый дискомфорт и затрудняет идентификацию руководящего состава в общей массе сотрудников. Чем меньше мелких и съемных деталей, тем ниже вероятность их несанкционированной утраты. Возможно, имеет смысл замены металлических знаков на вышитые нитками или отлитые из резины. Размещение самих погон можно оптимизировать, повысив при этом эффективность опознавания и различия сотрудников. Стоит обратить внимание на принятые ранее решения в Вооруженных Силах Российской Федерации, где погон размещен на груди и на плече.

3. Размещение «всяких полезностей» на поясном ремне и кобуре для пистолета Макарова, которые в первую очередь являются армейскими (в том числе пистолет), не в полной мере соответствуют и способствуют своевременному противодействию сотрудником полиции правонарушителю, при внезапном его нападении, когда от каждой секунды зависит жизнь граждан или самого полицейского. Непосредственно ремень должен иметь дополнительные приспособления для фиксирования от перемещения навесного оборудования и способствовать равномерному распределению веса снаряжения и специальных средств на корпусе сотрудника. Кроме того, имеется необходимость проработать вопрос о принятии специализированной кобуры, способствующей быстрому извлечению оружия и включающую элементы, предохраняющие от несанкционированного изъятия или выпадения оружия. Не помешает и возможность крепления кобуры на бедро, что существенно расширит полезный функционал и удобство в применении оружия в первую очередь для сотрудников служб, которые часто находятся в автомобиле (ГИБДД МВД России, автопатрули и т. п.). Возможно, стоит уже плотно приступить к разработке специальных комплектов экипировки, которые будут комбинировать в себе разгрузочную систему размещения дополнительных элементов экипировки и защиты сотрудников полиции [3, с. 24–28].

Очередным немаловажным элементом снаряжения может послужить наличие малогабаритного, всепогодного фонаря, питание которого должно осуществляться как от аккумуляторной батареи, так и от обычных источников питания – батареек. В комплекте снаряжения «Кокон» такой фонарь предусмотрен, но в качестве источника питания имеется своя особенная батарея, причем в единственном экземпляре, что может вызвать определенные трудности при ее разрядке или выходе из строя [5].

В повседневной служебной деятельности сотрудников полиции нередко встречаются рядовые случаи, в которых имеется необходимость применения ряда инструментов, в том числе режущего предмета. В таких моментах не было

бы лишним наличие многофункционально складного ножа-мультицула, а у патрульных еще и приспособления для разбития стекол – стеклобоя.

Бесспорным является и оснащение сотрудников полиции носимым, минимально необходимым набором для оказания первой помощи пострадавшим при несчастных случаях или вследствие противоправных действий правонарушителей, а также для самопомощи в случае ранения. Комплект должен включать приспособления и средства для остановки кровотечения, перевязочные средства, приспособления для искусственного дыхания и т. п. В обязательном порядке наличие медицинских перчаток и маски. Крайне необходимо иметь и специальные ножницы (при отсутствии ножа).

Автомобили, поставляемые для патрульных подразделений полиции и не оборудованные специальными отсеками для перевозки задержанных лиц, возможно, имеет смысл оборудовать специальными защитными перегородками задних перевозочных мест, что позволит размещение правонарушителей для перевозки правонарушителей и исключение попытки нападения на сотрудников.

В качестве вспомогательного вооружения прослеживается необходимость оснащения полицейских специальными ружьями. Их функциональные возможности намного шире, что позволят правоохранителям успешно выполнять задачи, посредством применения различного вида боеприпасов и их наполнения (специальные газовые средства, патроны и картечь травматического воздействия и т. п.).

Можно еще достаточно долго рассуждать о вопросах оснащения подразделений полиции новыми и прогрессивными средствами и приспособлениями для обеспечения служебной деятельности. Такими, как беспилотные воздушные суда и средства противодействия БПЛА, автоматизированные лаборатории и роботизированные комплексы, комплексы наблюдения и связи, автомобильный и специальный транспорт, комплекты экипировки на все случаи жизни и др. [4]. Решая глобальные вопросы, необходимо тщательнейшим образом обращать внимание и учитывать все мелочи и нюансы в снаряжении и экипировке сотрудника, позволяющие ему с удобством, комфортом, а главное, с высокой степенью эффективности выполнять поставленные задачи по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110165.
2. Приказ МВД России от 17 ноября 2020 г. № 777 «Об утверждении Правил ношения сотрудниками органов внутренних дел Российской Федерации форменной одежды, знаков различия и ведомственных знаков отличия» (ред. от 17.10.2022) (зарегистрировано в Минюсте России 23 декабря 2020 г. № 61742) // НПП «Гарант-сервис». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/400014910/>.

3. Прохоров К. А., Нестяк С. Н. Модульное снаряжение для проведения военно-патриотических игр // ОБЖ: Основы безопасности жизни. 2020. № 5. С. 24–28.
4. Материалы форума «Армия-2022».
5. Техническая документация модульного индивидуального комплекта сотрудника полиции «Кокон».

Панасенко Н. А.¹,
*старший преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ НА МЕСТЕ ПРОИСШЕСТВИЯ ПРИ ОБНАРУЖЕНИИ ВЗРЫВООПАСНЫХ ПРЕДМЕТОВ

В настоящее время в России наблюдается большое количество сообщений по факту угрозы взрыва, преступлений, совершаемых с применением взрывных устройств, которые отличаются повышенной общественной опасностью, что зачастую приводит к большим человеческим жертвам и значительному экономическому ущербу. С января по декабрь 2022 г. зарегистрировано 338 преступлений (+74,2 % к АПГ), совершенных с использованием взрывчатых веществ, взрывных устройств и имитирующих устройств, предварительно расследовано 107 (–13,7 % к АПГ).

Незаконное хранение, перевозка или ношение, передача, сбыт, приобретение взрывчатых веществ или взрывных предметов в конечном итоге приводит к контролируемому либо неконтролируемому взрыву данных взрывных устройств. Они представляют опасность для всех лиц, находящихся на месте происшествия, в том числе и для сотрудников правоохранительных органов, осуществляющих осмотр.

Сотрудникам правоохранительных органов при проведении различных следственных действий и оперативных мероприятий, связанных с обнаружением взрывных устройств и взрывчатых веществ, зачастую раньше специалистов-взрывотехников приходится сталкиваться с взрывоопасными объектами. Иностранными государствами и правоохранительными органами России разработаны различные технические устройства для обеспечения безопасности сотрудников, способствующие минимизации контактных способов работы со взрывоопасными предметами. Существует большое количество прогрессирующих способов и методов работы в этом направлении, особенно с появлением в последнее время боеприпасов с элементами необезвреживаемости и самоликвидации.

В деятельности правоохранительных органов России на первоначальном этапе осмотра места происшествия, связанного с обнаружением взрывных устройств и взрывчатых веществ, обращается особое внимание использованию робототехнических комплексов и компьютерных программ. Деятельность сотрудников обусловлена повышенной опасностью в сфере чрезвычайных ситуаций, сопряженных с высоким риском для жизни и здоровья. Применение робототехнических комплексов и компьютерных программ при обнаружении, обезвреживании, разминировании территорий и участков местности от взрывоопасных предметов в настоящее время продиктовано реалиями современной криминальной обстановки и участием сотрудников в специальной военной операции.

¹ © Панасенко Н. А., 2023.

Сотрудникам правоохранительных органов при осмотре места происшествия по факту обнаружения или применения взрывных устройств важно действовать тактически грамотно на всех этапах осмотра (подготовительном, рабочем и заключительном), соблюдая при этом меры безопасности. Мы предлагаем при обучении сотрудников, курсантов и слушателей образовательных организаций МВД России использовать программный комплекс «Осмотр места происшествия при обнаружении или применении взрывоопасных предметов», разработанный Московским университетом МВД России имени В.Я. Кикотя.

Необходимо учитывать, что преступники и террористические группировки довольно часто стали использовать при изготовлении взрывных устройств дополнительные заряды с отравляющим веществом общедовитого действия. Также, робототехнические комплексы применяются при обследовании мест происшествия с высоким фактором радиационного и химического поражения, где существует большой риск для сотрудников. Актуальность данной темы вызвана повышенной роботизацией различных сфер жизни общества, а также необходимостью обеспечить безопасность личного состава подразделений полиции при осуществлении правоохранительной деятельности.

Специальные робототехнические комплексы, применяемые правоохранительными органами, отвечают современным технологическим требованиям и обеспечивают решения задач по обнаружению, обезвреживанию взрывоопасных предметов не только на открытых участках местности, но и в зданиях, транспортных средствах. Необходимо отметить, что использование специальных роботов и информационных технологий, будет являться перспективным направлением для развития правоохранительной деятельности в связи с возросшей угрозой экстремизма и терроризма, а также с появлением большого количества «горячих точек» вблизи границ нашей страны. Отмечается рост заинтересованности граждан к «темной стороне» Интернета, где можно узнать способы изготовления взрывчатых веществ, приобрести боеприпасы промышленного производства, а также схемы для изготовления самодельных взрывных устройств.

Робототехнические комплексы уже на протяжении почти 40 лет успешно используют саперы разных стран, что позволяет минимизировать угрозы специалистам при осмотре места происшествия, обезвреживать различного типа боеприпасы и взрывные устройства, дистанционно применять штатные средства локализации угрозы взрыва, фиксировать место происшествия, особенно учитывая возможности применения стереосъемки.

Используя робототехнические комплексы можно перемещать подозрительные предметы или уничтожать их, вызывая их детонацию в месте, где они найдены или перемещая их в другое место, где взрыв вызовет меньше негативных последствий. Для этого робототехнические платформы оборудованы одним или реже даже двумя роботизированными манипуляторами, позволяющими фиксировать взрывное устройство.

Современные робототехнические комплексы носят универсальный характер, управляются с помощью кабельного подключения или радиоканалу, применение того или иного способа управления зависит от классификации обнаружен-

ного взрывоопасного предмета. Для этого роботизированные платформы оснащены системами теленаблюдения с использованием цифровых камер, передающих видеопоток на дисплей пульта специалиста. Некоторые платформы могут быть оснащены системой тактильной обратной связи. Данные комплексы имеют повышенную проходимость по сравнению с роботами более старых поколений, а также высокую мобильность и живучесть при взрыве, позволяющие им передвигаться по лестничным маршам и в условиях ограниченной видимости. В зависимости от конструкции некоторые роботы способны передвигаться не только по горизонтальным, но и по наклонным поверхностям. Устройства отличаются весом (от десятков до сотен килограммов). Самых легких из таких роботов специалист может носить за спиной в специальном футляре.

Робототехнические комплексы делятся на комплексы:

1) первичного осмотра – имеют несколько цифровых камер и небольшие манипуляторы;

2) вторичного осмотра – большие манипуляторы и специальные устройства для разрушения взрывоопасных предметов на дальности до нескольких метров.

Взрывоопасные предметы, корпус которых состоит из дерева, полимерного материала разрушаются с использованием пороховых ствольных гидродинамических устройств. Взрывоопасные предметы, в других корпусах разрушаются с использованием разрушителей, действие которых основано на использовании энергии кумулятивных струй, например такие как «Гейзер», «Тайфун».

В ближайшее время в эксплуатацию попадут сразу несколько роботов, которые сильно изменят проведение полицейских операций. Например, в Германии должен появиться робот-сапер нового уровня. Предполагается, что сотрудникам правоохранительных органов даже не придется приближаться к подозрительным предметам, оставленным на улице: машина сама просканирует вещи и создаст 3D-модель закрытой сумки. Работа сведется к просмотру готовых кадров на компьютере: саперы должны будут проанализировать полученную картинку, сделать выводы о том, есть ли там взрывоопасный предмет, и дать роботам следующие задания в зависимости от ситуации.

В настоящее время наблюдается динамика технологических открытий, которые проявляются в различных сферах общества, при этом правоохранительные органы России не стали исключением. Главная задача на сегодняшний день – повышение эффективности использования компьютерных программ в правоохранительной сфере, а также удешевление производства данной техники, повышение внедрения современных научных разработок в деятельность практических подразделений ОВД.

Широкое применение робототехнических комплексов и компьютерных программ на месте происшествия в настоящее время затруднено из-за высокой стоимости робототехники, расходных материалов, необходимости обеспечения данных комплексов специальными средствами доставки, а также сервисной поддержкой. Каждому роботу нужен специально обученный оператор-специалист, он должен своевременно обслуживать и поддерживать комплекс в рабочем состоянии.

Специалистам-саперам в должностные обязанности, которых входит обнаружение, идентификация, изъятие, обезвреживание, перевозка, уничтожение взрывчатых веществ и взрывоопасных предметов, необходимо твердо осознавать, что осмотр места происшествия может быть результативен лишь тогда, когда производящий его сотрудник хорошо понимает, какие вещественные доказательства и следы он должен обнаружить на месте происшествия, как их искать, фиксировать и изымать. В данном случае обнаружение и изъятие возможно только во взаимодействии специалистов-саперов со следственно-оперативной группой где работа строится по общим принципам [2, с. 110].

Робототехнические комплексы не могут функционировать на месте происшествия без команды специалистов, в данном случае специалистов-взрывотехников инженерно-технических подразделений, которым необходимо помнить, что задача осмотра места происшествия, связанного с обнаружением или применением взрывных устройств и взрывчатых веществ, не только обнаружение и обезвреживание взрывоопасного предмета, но также раскрытие и расследование данного преступления. Необходимо постоянное взаимодействие специалистов-саперов с специалистом-криминалистом экспертно-криминалистических подразделений ОВД.

Список литературы

1. Большаков М. С. Криминалистические аспекты осмотра места происшествия в современных условиях // Общественная безопасность, законность и правопорядок в III тысячелетии. 2018. № 4-1 (4). С. 308–312.
2. Панасенко Н. А., Журбенко А. М. Проблематика межведомственного взаимодействия территориальных органов МВД России со специалистами-саперами при осмотре места происшествия, связанного с применением взрывчатых веществ и взрывных устройств // Известия Юго-Западного государственного университета. 2019. Т. 9. № 1 (30). С. 109–118.
3. Хайр А. Ф., Скориков Д. Г. Организация и производство осмотра места происшествия по фактам взрывов и обнаружения взрывных устройств // Служа закону – служу народу! : сборник тезисов и статей. Волгоград : Перескоп-Волга, 2018. С. 310–317.

Орлов А. В.¹,
 доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент

СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ УРОВНЯ БЮДЖЕТНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

В настоящее время, к сожалению, не существует единой методики, позволяющей оценивать текущее состояние системы бюджетной безопасности страны и осуществлять прогноз возможных будущих изменений, а значит, предвидеть возможные бюджетные риски. Поэтому важным является формирование системы показателей, которые бы достаточно полно отражали уровень бюджетной безопасности страны (рис. 1).

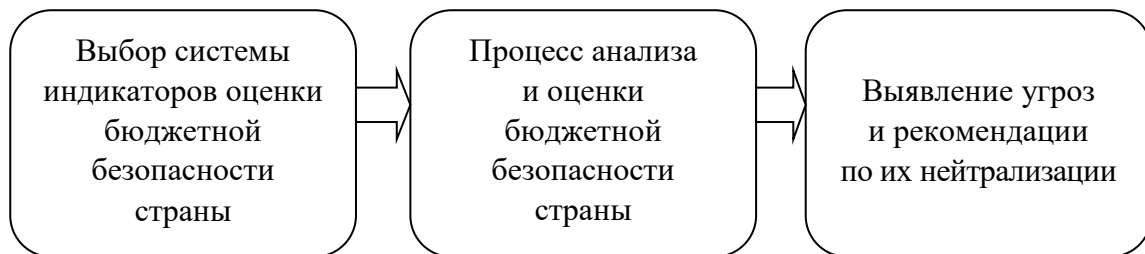


Рис. 1. Идеология оценки бюджетной безопасности страны

Представленная идеология была апробирована. Оценка проводилась в рамках индикативного подхода на основе системы индикаторов. Ключевыми критериями выбора показателей послужили два основных условия – доступность в статистических базах данных и соотносимость с основными направлениями стратегического развития государства (табл. 1).

Таблица 1

Система индикаторов бюджетной безопасности страны

Показатель	Пороговое значение
Внутренний государственный долг Российской Федерации	Не более 30 % к ВВП
Внешний государственный долг Российской Федерации	Не более 25 % к ВВП
Риск снижения эффективности бюджета	Отсутствие риска или риск минимален – $\geq 0,15$; умеренный риск – $0,15-0,10$; высокий риск – $\leq 0,10$
Риск несбалансированности бюджета	Отсутствие риска или риск минимален – $\geq 1,1$; умеренный риск – $1,1-1,0$; высокий риск – $\leq 1,0$

¹ © Орлов А. В., 2023.

Риск снижения бюджетной результативности	Отсутствие риска или риск минимален – $\geq 50,0$; умеренный риск – $50,0-45,0$; высокий риск – $\leq 45,0$
Риск снижения бюджетной обеспеченности населения	Отсутствие риска или риск минимален – $\geq 50,0$; умеренный риск – $50,0-45,0$; высокий риск – $\leq 45,0$
Налоговая задолженность перед бюджетной системой Российской Федерации	946 млрд руб.

Проведем анализ объема государственного внутреннего долга за 2012–2021 гг. (табл. 2).

Таблица 2

Объем государственного внутреннего долга за 2012–2021 гг.

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Внутренний государственный долг Российской Федерации, млрд руб.	4190,5	4977,9	5722,2	7241,2	7307,6	8003,5	8689,6	9169,6	10171,9	14790,5
Отношение объема внутреннего долга к ВВП, %	7	7,3	7,8	9,2	8,8	9,3	9,5	8,8	9,3	13,8
Пороговое значение [7]	Не более 30 %									

По данным табл. 2 можно сделать вывод о том, что государственный внутренний долг имеет положительную динамику в 2011–2020 гг.

В структуре внутреннего долга России на 1 января 2021 г. по видам государственных ценных бумаг значительных изменений не произошло. Наибольшая доля приходится на облигации федерального займа (с постоянным доходом) – 63,6 % (+13,6 п.п. по сравнению с 2019 г.), облигации федерального займа (с переменным купонным доходом) – 22,3 % (–6,2 п.п. по сравнению с 2019 г.). Наименьшая же доля приходится на облигации внутренних облигационных займов – менее 1 % (рис. 2).

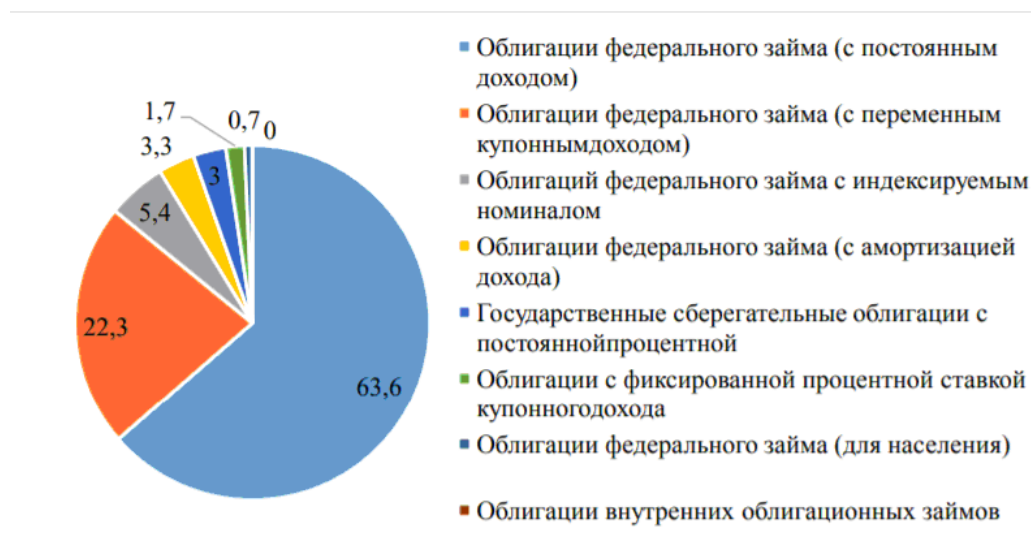


Рис. 2. Структура государственного внутреннего долга России по видам государственных ценных бумаг на 1 января 2021 г., %

Из табл. 2 видно также, что в анализируемом периоде значение показателя соответствовало пороговому значению и составляло около 7–13 % к ВВП, что является положительным моментом.

Далее проведем анализ объема внешнего долга Российской Федерации и сравним показатели за 2012–2021 гг. с пороговым значением (табл. 3).

Таблица 3

Объем государственного внешнего долга за 2012–2021 гг.

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Внешний государственный долг Российской Федерации, млрд долл.	538,9	636,4	728,9	599,9	518,5	511,7	518,4	455,1	491,4	467,8
Отношение объема внешнего долга к ВВП, %	26,4	27,7	31,8	29,1	38	39,8	32,8	27,9	30,5	27,3
Пороговое значение [7]	Не более 25 %									

Если говорить о государственной внешней задолженности Российской Федерации, то нельзя не отметить влияние распада СССР. В 1991 г. Российская Федерация приняла на себя все внешние долги СССР, размер которых составил 110 млрд долл. В течение 1990-х гг. Россия практически не погашала эти долги. Это связано с кризисными для страны периодами и достаточно жесткими требованиями Парижского и Лондонского клубов. Начиная с 1999 г. государство постепенно погашает долг СССР перед другими странами и по состоянию на 1 января 2021 г. он составил 467,8 млрд долл.

На увеличение долга в 2019 г. повлияли увеличение объемов ценных бумаг, как в иностранной валюте, так и в российских рублях; кредиты, полученные Центральным банком Российской Федерации и другими секторами экономики, а также торговые кредиты и кредиты по финансовому лизингу.

Согласно методике А. В. Калиной и И. П. Савельевой пороговое значение по данному показателю составляет не более 25 % к ВВП. В рассматриваемом периоде показатель превышал данное значение и варьировался от 26 до 39 %, что является отрицательной тенденцией.

Бюджетные риски тесно связаны с анализом доходной и расходной части федерального бюджета, эффективности использования финансовых ресурсов. Риск снижения эффективности федерального бюджета характеризует вероятность снижения доли государственных доходов в создании ВВП (табл. 4).

Таблица 4

Оценка риска снижения эффективности федерального бюджета

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Риск снижения эффективности бюджета	0,19	0,19	0,18	0,18	0,16	0,15	0,16	0,19	0,18	0,17
Пороговое значение [8]	Отсутствие риска или риск минимален – $\geq 0,15$; умеренный риск – $0,15-0,10$; высокий риск – $\leq 0,10$									

По данным табл. 4 видно, что в 2012–2021 гг. наблюдается отсутствие риска или риск снижения эффективности федерального бюджета минимален. Наибольшее значение показателя наблюдается в 2012–2013 гг. и 2019 г. и составляет 0,19.

Риск несбалансированности бюджета показывает вероятность снижения степени покрытия бюджетных расходов бюджетными доходами (табл. 5).

Таблица 5

Оценка риска несбалансированности бюджета

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Риск несбалансированности бюджета	1,04	0,1	0,98	0,98	0,87	0,81	0,92	1,16	1,11	0,82
Пороговое значение [8]	Отсутствие риска или риск минимален – $\geq 1,1$; умеренный риск – $1,1-1,0$; высокий риск – $\leq 1,0$									

По данным табл. 5 можно увидеть, что в 2019–2020 гг. наблюдается отсутствие риска несбалансированности бюджета или риск минимален. В остальные годы имеет место высокий риск, поскольку показатель составляет менее 1,0.

Риск снижения бюджетной результативности характеризует вероятность снижения уровня доходов на душу населения страны (табл. 6).

Таблица 6

Оценка риска снижения бюджетной результативности

[illegible]

В 2012–2021 гг. наблюдается отсутствие риска или риск снижения бюджетной результативности минимален. Наибольшее значение показателя наблюдается в 2020 г. и составляет 137,57.

Риск снижения бюджетной обеспеченности показывает вероятность снижения уровня расходов на душу населения страны (табл. 7).

Таблица 7

Оценка риска снижения бюджетной обеспеченности населения

[illegible]

В 2012–2021 гг. наблюдается отсутствие риска или риск снижения бюджетной обеспеченности населения минимален, что является положительной тенденцией.

Для определения границ по налоговой задолженности перед бюджетом Российской Федерации выполнялся расчет среднего значения показателя (промежуточное значение), затем максимальное и минимальное значения показателей сравнивались со средним. В том случае, если какое-либо значение существенно отклонялось от среднего в большую или меньшую сторону, такое значение отбрасывалось и в последующих расчетах не участвовало. Существенным (значимым) считается отклонение в размере 40 % и более. Из оставшихся значений рассчитывается новое среднее. Полученное значение и будет считаться границей (пороговым значением) данного индикатора (табл. 8).

Таблица 8

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам

[illegible]

В 2017–2021 гг. значение показателя превышает пороговое значение и в 2021 г. составляет 1214,5 млрд руб.

Таким образом, в ходе анализа и оценки бюджетной безопасности Российской Федерации за 2012–2021 гг., были выявлены следующие угрозы:

- увеличение внешнего государственного долга Российской Федерации, на которое влияют множество факторов: колебание цен на нефть, существующие мировые финансовые и торговые санкции, что ограничивает выход российских компаний на мировые рынки капиталов, колебание курса рубля, что влияет на уровень инфляции и т. д. Растущий в 2021 г. корпоративный внешний долг повлечет за собой ухудшение условий заимствования и его обслуживание;
- риск несбалансированности федерального бюджета;
- рост налоговой задолженности перед бюджетом Российской Федерации.

Вышеуказанные показатели демонстрируют необходимость принятия мер по нейтрализации угроз бюджетной безопасности Российской Федерации.

Список литературы

1. Лукашов С. В., Лошаков А. С. Определение направлений расходования денежных средств, полученных в рамках бюджетного целевого финансирования при проведении судебной бухгалтерской экспертизы // Вестник экономической безопасности. 2019. № 4. С. 310–313.
2. Орлов А. В. Бюджетная безопасность в системе экономической безопасности Российской Федерации // Вестник экономической безопасности. 2020. № 3. С. 299–301.
3. Бобошко Н. М. Оптимизация налогового администрирования как фактор повышения налогово-бюджетной безопасности // Инновационное развитие экономики. 2014. № 6-1 (23). С. 31–35.
4. Дианов Д. В. Экономическая безопасность: статистический очерк : монография. М. : КноРус, 2019. 102 с.
5. Михеева М. В. Финансово-кредитная экспертиза при расследовании экономических преступлений в сфере кредитования: особенности разрешаемых задач и объектов исследования // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. С. 357–362.
6. Бобошко Н. М. Анализ отдельных аспектов организационно-правовых проблем расследования преступлений правоохранительными органами в налоговой сфере // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2015. № 3. С. 11–16.
7. Калина А. В., Савельева И. П. Формирование пороговых значений индикативных показателей экономической безопасности России и ее региона // Вестник Южно-Уральского государственного университета. 2014. № 4. Т. 8. С. 15.
8. Тишутина О. И. Методология анализа бюджета приграничного региона // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 2. С. 452.
9. Кальницкая И. В., Данилов А. Н. Методика расчета пороговых значений показателей эффективности деятельности организаций отраслей экономики // Наука о человеке: гуманитарные исследования. 2017. № 3. С. 183.

Петров Л. Ф.¹,
*профессор кафедры математических методов в экономике
Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова,
доктор технических наук, профессор*

Вдовин В. С.²,
*аспирант кафедры математических методов в экономике
Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова*

ТЕХНИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ

Технические средства безопасности предприятий являются неотъемлемой составной частью общей системы экономической безопасности организаций. Особенно остро вопросы экономической безопасности проявляются в периоды нестабильности, а также при экономических, политических, социальных, экологических потрясениях. При этом крупные игроки, как правило, имеют возможности и средства минимизировать отрицательные последствия нестабильных условий реализации своей деятельности. В то же время увеличивается доля участников рынка, прибегающих ради сохранения бизнеса к противоправным действиям в отношении партнеров и конкурентов (или использующих сложный период как повод для оправдания своих действий). В таких условиях возрастает роль и значение технических систем обеспечения безопасности предприятий.

Разработка систем безопасности предприятий имеет два взаимосвязанных аспекта – технический и экономический (рис. 1).

С технической точки зрения при проектировании и реализации систем безопасности можно выделить два уровня исполнения – открытый и закрытый.

Открытый уровень систем защиты предполагает установку устройств с возможностью визуального обнаружения и наличие предупреждающих надписей об использовании систем защиты. Для него возможно и целесообразно применять типовые решения, которые позволят улучшить экономические характеристики систем безопасности без снижения технических качеств систем защиты.

Закрытый уровень предполагает скрытую установку устройств защиты. Целесообразно будет использовать индивидуальные технические и организационные решения. Такой подход ухудшает экономические характеристики системы защиты, усложняет обслуживание и эксплуатацию, но за счет индивидуальности решения затрудняет для потенциального правонарушителя преодоление системы защиты. Уникальные решения для систем безопасности закрытого типа наиболее эффективны, но требуют привлечения специалистов экспертного

¹ © Петров Л. Ф., 2023.

² © Вдовин В. С., 2023.

уровня. При этом стоимость системы может быть относительно небольшой, так как уникальное техническое решение не обязательно сложное и дорогое.

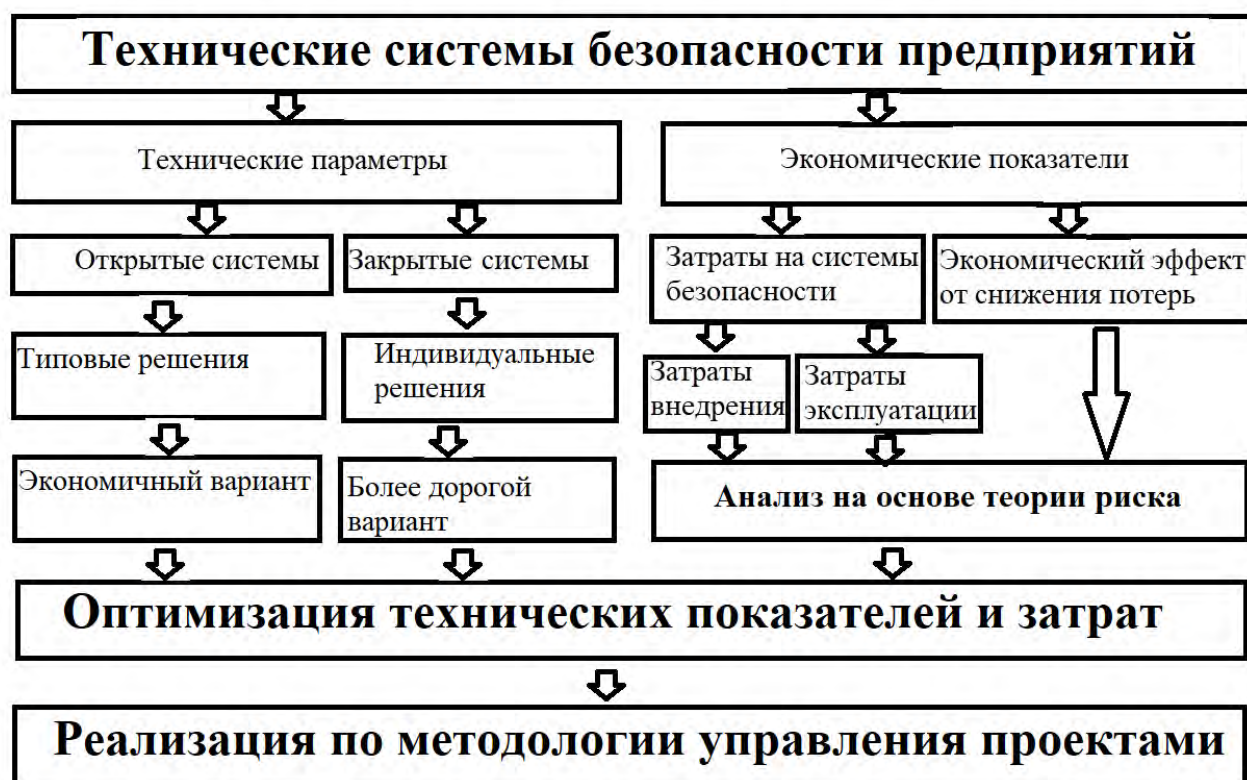


Рис. 1. Этапы внедрения технических систем безопасности предприятий

Экономический аспект проектирования систем безопасности предприятий включает затраты на проектирование, установку и эксплуатацию технических средств защиты, которые окупаются за счет снижения потерь в случае попытки и (или) реализации негативного воздействия на защищаемое предприятие.

Проблема определения рациональных уровней инвестиций на внедрение технических систем безопасности предприятий с учетом снижения потерь за счет использования таких систем представляют собой классическую задачу теории риска [1]. При этом выделяются значимые факторы риска, в качестве показателей для каждого фактора выбирается совокупность двух величин – вероятность реализации рискового события и стоимостная оценка потерь. Цена риска каждого фактора риска определяется как произведение вероятности реализации на стоимостную оценку. Общая цена риска определяется как сумма цен рисков всех выделенных факторов.

Для технических систем безопасности предприятий, используемых как инструмент противодействия экономическим преступлениям, во многих случаях рисковыми факторами являются утечка информации, воровство материальных ценностей, пожары, аварии энергосистем, коммунальные аварии и т. д.

Для каждого конкретного предприятия выделяются значимые факторы риска, определяются вероятности их реализации за выделенный период времени и стоимостная оценка рискового события.

Высокая стоимость технических систем обеспечения безопасности предприятий определяет актуальность экономического анализа при внедрении таких

систем и выбор оптимальной конфигурации и стоимости технических средств. При этом могут рассматриваться следующие варианты математической постановки задачи оптимизации [2]:

1) однокритериальная задача оптимизации. Целевой функцией является минимизация экономических потерь от совокупности неблагоприятных факторов – пожары, противоправные действия сотрудников и (или) внешних участников экономических отношений, энергетические и технические перебои, другие неблагоприятные воздействия. Ограничениями при такой постановке задачи оптимизации являются стоимость технической системы безопасности предприятий, возможность ее технической реализации в рассматриваемой конфигурации – стоимость и наличие необходимых комплектующих, сроки поставки, ограничения импорта, возможности параллельного импорта и (или) использования отечественных комплектующих;

2) однокритериальная задача оптимизации, однако в качестве целевой функции выбирается минимум стоимости технической системы безопасности. Ограничениями в такой постановке являются обеспечение экономических потерь не выше заданного уровня и возможность реализации в заданной конфигурации, а также поставки комплектующих. Кажущееся очевидным решение нулевой стоимости системы безопасности при отказе от ее использования в большинстве случаев не соответствует ограничению по потерям не выше заданного уровня;

3) многокритериальная постановка задачи оптимизации [3] стоимости систем технической безопасности предприятий включает несколько противоречивых критериев:

- минимум экономических потерь от совокупности неблагоприятных факторов;
- минимум стоимости технической системы безопасности;
- минимум сроков разработки и внедрения с учетом сроков поставки комплектующих.

Ограничениями остаются наличие необходимых комплектующих и возможность использования параллельного импорта и поставок в рамках импортозамещения.

Отметим, что рассматриваемая при постановке задач оптимизации стоимость технических систем обеспечения безопасности предприятий состоит из двух компонентов – стоимость установки и стоимость эксплуатации. Кроме того, на стоимость могут влиять необходимые мероприятия по повышению надежности системы безопасности – резервирование электропитания, резервирование жизненно важных компонентов, техническое обслуживание.

Проект внедрения технических систем безопасности предприятий может быть реализован в рамках методологии управления проектами, которая детально формализована [4].

Исходя из изложенного, можно сделать вывод о том, что при разработке инструментария противодействия экономическим преступлениям с помощью технических систем безопасности предприятий на основе теории риска анализируются технические и экономические аспекты рассматриваемых систем и вы-

бирается рациональная конфигурация системы защиты с учетом затрат и потенциального снижения ущерба от факторов риска. Приемлемая техническая конфигурация системы защиты предприятия и наилучшие экономические показатели этой системы могут быть получены при решении задачи оптимизации. Реализация сформированного таким образом проекта проводится на основе методологии управления проектами.

Список литературы

1. Тихомиров Н. П., Тихомирова Т. М. Теория риска : учебник. М. : Юнити-Дана, 2020.
2. Пантелеев А. В., Летова Т. А. Методы оптимизации. Практический курс : учебное пособие. М. : Логос, 2020.
3. Подиновский В. В., Ногин В. Д. Парето-оптимальные решения многокритериальных задач : монография. М. : Физматлит, 2007.
4. Павлов А. Н. Управление проектами на основе стандарта PMI PMBOK®. Изложение методологии и опыт применения : практическое руководство. 7-е изд. М. : Лаборатория знаний, 2021.

Потяев П. Ю.¹,

преподаватель кафедры тактики

*Дальневосточного высшего общевойскового командного училища
ордена Жукова имени Маршала Советского Союза*

К.К. Рокоссовского,

кандидат педагогических наук

Васильев Д. С.²,

преподаватель кафедры тактики

*Дальневосточного высшего общевойскового командного училища
ордена Жукова имени Маршала Советского Союза*

К.К. Рокоссовского

ВОСПИТАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ КАЧЕСТВ У КУРСАНТОВ ВОЕННЫХ ВУЗОВ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ БОЕВЫХ ЗАДАЧ В АРКТИЧЕСКОЙ ЗОНЕ

Актуальность и важность формирования и развития у будущего общевойскового командира таких качеств, как решимость и уверенность, определяется тем, что все выполняемые им задачи требуют не только высокого уровня теоретических знаний и практических навыков, но и твердой морально-психологической подготовленности, позволяющей в полной мере реализовать данное качество в любых условиях обстановки. Именно они позволят ему умело действовать и смело принимать решения в особых условиях обстановки, что в определенной степени повысит эффективность применения подразделения по назначению, а также нестандартные качества обучающихся, позволяющие им, не теряя самообладания, выполнять боевые задачи в экстремальных условиях под влиянием негативных факторов обстановки. Создание и развитие условий в Тихоокеанском регионе, связанных с обстановкой в Арктической зоне, а также деятельность приграничных государств требуют от руководства страны жесткого контроля за ходом обстановки, а от Вооруженных Сил Российской Федерации (далее – ВС России) – высокой бдительности в ходе дежурства и максимально эффективной обученности в ходе подготовки [1].

Воспитание в военном вузе – это организованный процесс целенаправленного воздействия должностных лиц управления, профессорско-преподавательского состава и командиров подразделений на сознание и волю обучающихся и формирование воинских коллективов на основе педагогического и психологического взаимодействия в целях совершенствования морально-волевых, деловых и профессиональных качеств курсантов, развития и укрепления их духовных и физических сил. Данный элемент педагогического процесса в научных работах рассматривали И. А. Алёхин [2], Е. И. Федак [3] и Е. Ю. Сучков [4].

¹ © Потяев П. Ю., 2023.

² © Васильев Д. С., 2023.

Воспитание является процессом воздействия с получением определенного результата. Следует отметить, что его качественной характеристикой будет формирование и развитие определенных качеств для эффективного выполнения задач учебно-служебной деятельности.

Наиболее ярко рассмотреть формирование и развитие профессионально значимых качеств можно на примере специальности «Управление мотострелковыми подразделениями (арктическими)». Подготовка такому направлению военного дела требует наличия нестандартных личных и профессиональных качеств у будущего командира.

Личностные качества каждого человека воспитываются еще в дошкольных учреждениях, в кругу семьи, друзей, в школе. Они являются лишь вспомогательным инструментом формирования качеств, составляющих основу создания профессионализма любого специалиста военного дела. Для общевойскового специалиста присущи следующие качества: высокая бдительность, твердое самообладание, подлинность и достоверность, высокое аналитическое мышление, многогранность, конспирация, хорошая память, твердый характер, сообразительность, хладнокровие, ловкость, наблюдательность, умение скрывать собственные чувства и мысли, а также не проявлять излишнее любопытство, умение убедительно лгать.

Рассматривая качества по видам и категориям, целесообразно остановиться подробнее на волевых, нравственных и профессиональных, а также определить взаимосвязь между ними [5].

Волевые качества формируются в процессе жизненного опыта, основываясь на воле, укрепляются в процессе преодоления жизненных трудностей, решения различного рода проблем любой сложности (целеустремленность, инициатива, выдержка, упорство).

Нравственные качества – это внутренние качества человека, его порядок и правила, по которым он живет в окружении общества, относится к людям и к самому себе. Они формируются с рождения, в процессе жизни, основаны на религиозных и расовых суждениях.

Профессиональные качества воспитываются и развиваются в процессе какого-либо рода деятельности, ремесла, являются следствием достижения поставленной цели личности и отражением (результатом) волевых качеств, а также могут быть в тесной связи с ними.

Делая вывод, можно сказать о том, что вышеизложенные категории качеств составляют комплекс необходимого содержимого для выпускника военного вуза. А. Г. Караяни [6] и П. Ю. Потяев [7] склоняются к применению особых, нестандартных методов, форм и средств к подготовке курсантов военных училищ для выполнения задач в Арктической зоне, а также творческого подхода обучающихся в ходе обучения и развития креативного мышления.

Рассматривая курсанта с момента его отбора для прохождения обучения, можно акцентировать внимание на том, что многими исследователями в ходе проверки профессиональной пригодности кандидатов установлено, что профессиональное становление любого выпускника определено тщательным отбором и эффективностью учебно-воспитательного процесса образовательного учре-

ждения. Однако не всегда полученные результаты соответствуют современным требованиям, примером этого могут являться отзывы командиров подразделений, в чье распоряжение поступили выпускники после окончания военного вуза.

В ходе обучения и воспитания в военном вузе курсанты сталкиваются с выполнением таких задач и решением проблем, с которыми им предстоит непосредственно связать свою дальнейшую службу в частях и подразделениях ВС России при выполнении своих служебных обязанностей в должностях командиров и начальников. В стенах учебного заведения такой механизм безусловно протекает под чутким руководством командиров подразделений в повседневной деятельности и преподавательского состава в ходе учебного процесса. Своевременное формирование и эффективное развитие профессионально значимых качеств у обучающихся напрямую отразится на процессе становления компетенций выпускника по окончании обучения и выполнении задач служебной деятельности на высоком методическом уровне. Данный факт подтвержден научной работой А. В. Шадрина [8], где сказано, что именно стремление к созданию твердых и уверенных компетенций молодого офицера есть процесс формирования и развития профессиональных качеств курсантов военных вузов, который также подтверждается рядом других ученых, исследователей и выступает ведущим требованием руководящих документов.

В продолжение вышесказанному необходимо добавить, что твердой основой в данном процессе выступает психология личности, в частности, ее современные аспекты методов, форм и средств формирования определенных качеств и способностей, которые уже изучены, исследованы, проверены на практике и активно применяются во многих учебных заведениях нашей страны.

Также имеется и другой взгляд на формирование и развитие профессионально значимых качеств курсантов военного вуза. По мнению И. Н. Плотникова существует проблема недостаточного учета индивидуально-психологических особенностей личности военнослужащего, их развития в ходе военной службы, что сказывается на неполной реализации личностного потенциала курсанта. Данное упущение со стороны должностных лиц имеет прямое отношение к формированию и развитию качеств каждого курсанта как специалиста в области военного дела. Индивидуальный подход со стороны командиров подразделений и преподавательского состава сбалансировал бы процесс социально-психологического становления личности. Данный факт актуализирует необходимость поиска путей профессионализации обучающихся, целенаправленной системной и эффективной подготовки в ходе всей учебной деятельности.

Опираясь на современные требования к профессиональной подготовке обучающихся в военных учебных заведениях, в своей работе С. У. Баяхметов говорит о том, что ключевым фактором профессионализма обучающихся выступает саморазвитие, и предлагает структурно-функциональную модель профессионально-личностного саморазвития, которая отвечает квалификационным требованиям руководящих документов, и ее эффективное применение, как в ходе обучения, так и после выпуска, окажется высокорезультативным в служебной деятельности офицера. Данная модель основывается на личностно-деятельностном и системном подходах, охватывающим лишь учебный процесс, который

является частью учебного цикла курсанта. Она направлена только на внутренние механизмы обучающегося, а именно на саморазвитие – работу над самим собой, и не предусматривает связи с окружающей средой в целом (коллектив, командиры подразделений, преподавательский состав и др.).

Формирование профессиональных качеств личности – это процесс системных воспитательных воздействий субъекта на объект, приводящий к требуемому результату, который заключается в устойчивом поведении обучающегося, его твердой уверенности в себе и своих действиях, а также стремлению к постоянному совершенству в работе над собой и внутри себя. Например, воспитание ответственности, самостоятельности, целеустремленности и др.

Процесс формирования и развития качеств курсантов военных вузов зависит не только от степени проявления того или иного явления, фактора воздействия, но и активности участия личности обучающегося, его направленности и стремления овладеть чем-либо.

Исходя из вышесказанного, можно выделить общие пути формирования качеств курсанта военного вуза:

- создание твердого сознания, обучающегося (рассказ, беседа, лекция, диспут, метод примера), расширение его горизонтов познания;
- подготовка, организация, осуществление определенной деятельности и накопление опыта личности в коллективе (приучение, метод создания воспитывающих ситуаций, педагогическое требование, инструктаж, иллюстрации и демонстрации);
- осуществление различных мероприятий военно-политической работы (информирования, культурно-досуговых работ, конкурсов, состязаний, приглашений гостей – войсковые офицеры, ветераны, обмена опытом, торжественных мероприятий, агитационных работ), проверка новых подходов к стимулированию и мотивации деятельности и поведения личности (соревнование, познавательная игра, дискуссия, эмоциональное воздействие, поощрение, наказание и др.);
- работа над ошибками (выявление упущений и недостатков, поиск путей их устранения, как самостоятельно, так и под руководством наставника);
- осуществление должного контроля, самоконтроля, самокритики и самооценки в воспитании.

Не оставлен без внимания и системно-деятельностный подход, который заключается в сопоставлении результатов исследования системных характеристик и стратегии достижения поставленных целей в результате воздействия субъекта на объект воспитания [9]. Данного подхода придерживаются некоторые ученые, такие как Н. О. Яковлева [10], Н. И. Конюхов [11], Ю. Н. Галагузова [12], В. Н. Лымарев [13] и др.

Современные подходы охватывают весь учебный цикл деятельности курсанта по определенным задачам и нацеливают не только на действия и поведение в окружении, но и работу внутри самого себя (самовоспитание), а также его взгляды и приоритеты [14]. Доказательством этого является применение Болонской системы обучения. Ранее получение образования предусматривало процесс целенаправленной передачи знаний, навыков, умений. Вступивший в силу Закон «Об образовании в Российской Федерации» [15] дает современное опре-

деление данному понятию. Обучение – целенаправленный процесс организации деятельности обучающихся по овладению знаниями, умениями, навыками и компетенциями, приобретению опыта деятельности, развитию способностей, приобретению опыта в ходе служебной деятельности и формированию у обучающихся необходимых профессиональных качеств в процессе обучения и воспитания.

Учебный процесс занимает более третьей части жизни курсанта, ведь помимо занятий и самостоятельной подготовки, он привлечен к военно-научной работе (разработка рационализаторских предложений и научных работ и др.), участию в интеллектуальных конкурсах по различным предметам обучения, подготовке и участию в армейских играх различного уровня и др. Программа подготовки предусматривает достижение у обучающихся определенных знаний, умений и навыков, соответствующих квалификационным требованиям к моменту завершения обучения, которые в своей структуре и сути содержат комплект формирования и развития тех качеств, которым должен отвечать молодой офицер. Также сам процесс, как сфера воздействия, направлен на формирование и развитие уровня образования, который достигается в ходе получения определенных научных результатов курсантами и закрепляется в ходе семинарских, групповых и практических занятий путем мотивирующих приемов и способов, используемых преподавательским составом, формируя профессионально значимые качества, преодолевая трудности и решая различного рода задачи. Например, на занятиях по тактике, отрабатывая тему «Действия отделения в разведывательном дозоре», обучающиеся в роли должностных лиц, выполняя разведывательные задачи, воспитывают в себе чувство ответственности, выдержку, сдержанность, терпеливость, волю и твердый характер. Ведь профессиональное превосходство над противником на поле боя – основная задача для решения психологических проблем и моральной закалки воина, она формирует в нем боевое мастерство, что имеет свою практическую направленность в ходе подготовки.

В дополнение очень важно отметить, что результаты служебной деятельности выпускников отражены в отзывах их командиров и начальников, и глубокий анализ показывает значительное количество недостатков в работе с подчиненными, даже тех офицеров, которые заняли должности, не предусматривавшие наличие подчиненного личного состава (управление, штаб), имея тесный контакт при выполнении задач повседневной деятельности. Тем самым, формирование и развитие профессионально значимых качеств у курсанта военного вуза напрямую связано с его становлением и продолжением служебной деятельности в частях и подразделениях ВС России, а умение работать с личным составом является неотъемлемой частью выполнения им своих служебных обязанностей.

Безусловно, каждый выпускник военного вуза обязан иметь значительный комплект профессиональных качеств для дальнейшей успешной служебной деятельности, но на примере решительности и уверенности достаточным будет доказать способность воспитания и других немаловажных качеств будущего

офицера. Так как в связке с имеющимися личностными и волевыми, данные качества позволят воспитать и другие, необходимые любому офицеру качества.

В период получения образования складываются основные этапы формирования и развития качеств, как личностных, так и профессиональных, необходимых для дальнейшей успешной профессиональной деятельности.

Формирование определенного качества у курсанта военного вуза – это процесс специфический, требующий создания конкретных условий, способствующих достижению поставленных целей.

Рассматривая решительность в ходе выполнения задач любой направленности военного дела, необходимо остановиться на определении данного качества, а также его значимости для общевойскового офицера.

Решительность – это в определенной степени побуждение к производству каких-либо действий, отсутствие боязни в принятии решения по сложившейся обстановке с получением задачи.

Уверенность – внутреннее (психофизиологическое) состояние человека, его сознания, подсознания, влияющее на результат его деятельности, производимой без каких-либо сомнений и колебаний, удовлетворяющее личность.

На начальном этапе следует изучить имеющиеся качества обучающегося как личности, сопоставить их с задуманной работой, а также при необходимости начать работу с изучения объекта и подготовку его к нацеленной деятельности.

Стоит выделить некоторые направления успешного развития личности:

- анализ личности на основе одного из подходов к ее изучению;
- психологический анализ личности и социальной группы, к которой она принадлежит;
- анализ направления деятельности, к которой она привлечена;
- выявление компетенций деятельности;
- определение способности личности к этой деятельности;
- уточнение социальной значимости личности в деятельности;
- выявление приемов и способов освоения личностью социальной значимости, компетенций;
- определение уровня достижения успеха в деятельности.

Наличие твердой решительности и уверенности в себе у курсанта военного вуза играет огромную роль в его служебной деятельности по реализации полученных знаний, умений и навыков в частях и подразделениях ВС России. Особо ярким примером в настоящее время выступает участие в локальных войнах, где эффективное выполнение боевых задач отражается не только на результатах боев и сражений, но и на человеческих жизнях. В большинстве случаев обстановка не располагает необходимым количеством времени, а требует оперативных и правильных действий в короткие промежутки времени. Такие качества командира, как решительность и уверенность, будут способствовать точной и безошибочной работе в его служебной деятельности на всем ее протяжении.

Очень важным фактором является конечная цель, результат, которого необходимо достигнуть. Упуская данный элемент, обучающийся может сбиться с выбранного пути. В случае ошибок наводящими действиями необходимо поправить его и дать понять, что всегда есть возможность исправиться, тем самым

дать ему понять, что любые действия могут претерпевать изменения в ходе процесса. Продолжать держать в тоне динамику управленческого воздействия на курсанта, чтобы он поддерживал уверенность в себе и получал опыт от проделанной работы. Ведь плохой опыт – это тоже опыт! Выявить негативные догмы и стереотипы в случае, если обучающийся ими руководствуется, приводя примеры пагубных последствий. Обязательным этапом данного процесса будет являться критика со стороны командира, начальника, а также самокритика. Разбор действий обязателен, ведь если в ходе работы допущены ошибки, их необходимо исправить в ходе выполнения других задач и отметить положительные стороны, чтобы избежать разочарования и морального упадка.

В ходе рассмотрения вопроса о развитии профессионально значимых качеств курсантов военных вузов было установлено, что данный процесс весьма актуален в настоящее время и является важным элементом подготовки всего образовательного процесса. Анализ научной литературы также свидетельствует о том, что актуальность этой задачи у должностных лиц учебного заведения по формированию и развитию качеств имеет свое отражение на становлении компетенций у выпускника и их реализации в частях и подразделениях ВС России.

Предлагаемая модель формирования и развития решимости и уверенности у курсанта военного вуза позволит построить новый алгоритм работы любого должностного лица учебного заведения для достижения поставленных целей в рамках не только воспитания, но и обучения для упрощения механизмов всего учебного процесса. А также представится возможность обучающемуся самостоятельно организовывать и проводить работу над самим собой, работать над ошибками.

Таким образом, формирование решительности и уверенности в рамках исследования рассматривается как взаимосвязь самоутверждения, основополагающего фактора достижения поставленных целей, с твердым гарантом достижения им определенных результатов, независимо от возникающих проблем и нестандартных ситуаций. Также исключив упрощенчество по ряду объективных и субъективных причин во взаимодействии с комплексностью проведения всех видов мероприятий учебной деятельности, интенсивность в проведении как теоретических, так и практических занятий позволит в значительной степени добиться отличных результатов.

Список литературы

1. Лазарев В. М., Круглов А. А., Хабиров Р. Н. Арктика: военно-стратегическая обстановка, основные угрозы и пути их парирования Россией // Инновации. 2018. № 11 (241). С. 13–23.
2. Военная педагогика : учебник для вузов / [И. А. Алехин и др.] ; под общей ред. И. А. Алехина. М. : Юрайт, 2018.
3. Федак Е. И., Козлов В. А. Педагогическая характеристика научных подходов к исследованию и систематизации нравственных отношений курсантов военных вузов // Вестник университета. 2013. № 7. С. 280–284.
4. Сучков Е. Ю. Курсантский коллектив как объект воспитания. URL: <https://scienceforum.ru/2017/article/2017038686>.

5. Бертран Р. Качества личности человека. Волевые, социально-психологические, профессиональные и нравственные качества личности. URL: <http://www.psyhodic.ru/arc.php?page=3600>.
6. Караяни А. Г., Утлик Э. П. Психофизиология боевой деятельности в Арктике // Психопедагогика в правоохранительных органах. 2019. Т. 24. № 3 (78). С. 246–254.
7. Потяев П. Ю., Пшеничников К. А. Основные методические пути командиров подразделений по организации и подготовке личного состава в повседневной деятельности в условиях Крайнего Севера // Мир науки, культуры, образования. 2020. № 4 (83). С. 269–270.
8. Шадрин А. В. Интеграция в формировании компетенций студентов в ВУЗе // Проблемы и перспективы развития образования в России. 2011. № 9. С. 277–280.
9. Кулаков И. А. Формирование качеств личности – психология. URL: https://obu4ayka.ru/stati/_trashed-42.html.
10. Яковлева Н. О. Теоретико-методологические основы педагогического проектирования. М. : Академия труда и социальных отношений, 2002.
11. Конюхов Н. И. Система формирования мотива военно-профессиональной деятельности у курсантов военных вузов URL: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=18402>.
12. Галагузова Ю. Н. Системно-деятельностный подход в профессиональной подготовке социально-педагогических кадров в вузе. URL: https://ds.rsvpu.ru/sites/default/files/2015/06/toisteva_o.s._dissertaciya.pdf. С. 368.
13. Лымарев В. Н. Деятельностный подход, как содержательное наполнение системы формирования мотива военно-профессиональной деятельности у курсантов военных вузов // Новая наука: современное состояние и пути развития. 2016. № 6-2. С. 50–53.
14. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 24 октября 2019 г. № 626 «О внесении изменений в приказ Министра обороны Российской Федерации от 15 сентября 2014 г. № 670 "О мерах по реализации отдельных положений статьи 81 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-фз "Об образовании в Российской Федерации"» // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201912120029>.
15. Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/.
16. Федак Е. И. Офицер как субъект индивидуальной воспитательной беседы // Мир образования – образование в мире. 2014. № 1 (53). С. 233–238.

Пузырев С. А.¹,

*заместитель начальника кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИНТЕРПОЛА ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ПРЕСТУПНОСТИ В ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОЙ СФЕРЕ

За последнее десятилетие преступность в финансово-кредитной сфере приобрела транснациональный и масштабный характер. Используя с незаконными целями происходящую в мире глобализацию и информатизацию, преступные сообщества стали совершать свои действия в финансовом, банковском секторе с возрастающей эффективностью и результативностью в части оперативного сокрытия незаконных транзакций, перевода нелегальных доходов в форму криптовалют, анонимности совершения своих действий в информационном пространстве. За период пандемии COVID-19 преступные группировки продемонстрировали небывалую скорость в модификации методов совершения преступлений, в том числе финансовых, переведя сферу своей незаконной деятельности в виртуальный мир. Такой переход активизировал новые возможности для обмана пользователей и расширил спектр совершения мошеннических действий, как например, путем телефонного мошенничества, фишинга, мошенничества с инвестициями и платежными картами.

Финансовые преступления в своем широком перечне остаются угрозой для стабильного экономического роста и развития государств, создают убытки финансовым учреждениям и транснациональным корпорациям, а также другим субъектам частного сектора. Это серьезная преступная деятельность, важность которой не следует игнорировать, поскольку, помимо ее социальных и экономических последствий, она часто тесно связана с насильственными преступлениями и терроризмом. Указанные обстоятельства и доводы в своей совокупности определяют актуальность и востребованность слаженного полицейского сотрудничества компетентных органов различных государств по выявлению, пресечению, раскрытию и расследованию финансовых преступлений, затрагивающих юрисдикции и интересы двух и более государств [2, с. 128–133].

Безусловно, в рассматриваемом контексте наиболее эффективной и востребованной площадкой для международного взаимодействия выступает Интерпол, который обладает уникальными экспертными, оперативными, аналитическими и иными ресурсами для организации слаженного сотрудничества в борьбе с транснациональной преступностью [1, с. 7–9]. В отношении финансовых преступлений Интерпол оказывает поддержку компетентным органам государств посредством осуществления совместных полицейских операций, обучения и международного сотрудничества между секторами. Так, например, с уче-

¹ © Пузырев С. А., 2023.

том возрастающей настоятельной необходимости в координации международного реагирования на рост и усложняющийся характер финансовых преступлений под эгидой Интерпола было создано уникальное подразделение – Центр по борьбе с финансовыми преступлениями и коррупцией (INTERPOL's Financial Crime and Anti-Corruption Centre (IFCACC)) [4]. Центр представляет собой новую масштабную программу по борьбе с преступностью с целями расширения и оптимизации существующих инициатив по борьбе с финансовыми преступлениями, незаконными денежными потоками и возвращением активов. Применяя межведомственный подход, Центр выстраивает свою работу с наиболее заинтересованными международными партнерами, как ФАТФ, региональными органами по типу ФАТ, Эгмонтской группой подразделений финансовой разведки, правоохранительными органами, полицейскими организациями и финансовым сектором.

Направления деятельности, по которым осуществляется расширенное взаимодействие на разных уровнях с целями усиления коллективных мер по борьбе с финансовыми преступлениями и коррупцией, включают в себя следующие:

- мошенничество и так называемые «платежные преступления»;
- борьба с легализацией преступных доходов и меры по возвращению активов;
- противодействие коррупции.

Уникальность проекта по противодействию финансовой преступности, реализуемого под эгидой Интерпола, заключается в возможностях, которые он предоставят всем участникам. В первую очередь – это поддержка в расследовании, которая заключается в координации уголовно-процессуальных и оперативных действий в нескольких юрисдикциях через созданные национальные центральные бюро в 195 странах – членах Интерпола. Во-вторых, это оперативная поддержка: Интерпол координирует региональные и глобальные операции против транснациональных угроз финансовых преступлений. Группы оперативной поддержки, созданные на базе Интерпола, имеют оперативную готовность «24/7» и могут быть делегированы в любое заинтересованное государство – член Интерпола для поддержки текущих расследований. Немаловажной компонентой является аналитическая поддержка, благодаря которой Интерпол занимается своевременным изучением новых актуальных криминальных угроз в финансовом секторе с помощью созданного специального файла анализа финансовых преступлений (FinCAF). Кроме того, на базе Центра на постоянной основе проводятся семинары, учебные занятия, позволяющие расширить представления сотрудников правоохранительных органов и подразделений финансовой разведки о передовом опыте противодействия угрозам финансовых преступлений в современных реалиях.

Завершая рассмотрение инициатив Интерпола в деле организации международного правоохранительного сотрудничества по противодействию финансовым преступлениям, следует отметить эффективную систему уведомлений Интерпола [1, с. 32–34], благодаря которой организация распространяет информацию о традиционных и новаторских криминальных тенденциях, связанных с финансовыми преступлениями, отмыванием денег и коррупцией. Отдельной положительной оценки заслуживает деятельность Интерпола по борьбе с пре-

дикатными преступлениями, способствующими росту непосредственно финансовых транснациональных противоправных деяний. К таким преступлениям относится мошенничество, незаконный оборот наркотиков и оружия, экологические преступления, торговля людьми и т. д. Своевременное выявление и пресечение предикатной преступной деятельности способствует снижению угроз, связанных с финансовыми преступлениями и легализацией преступных доходов.

Проведенный обзор некоторых актуальных инициатив и направлений деятельности Интерпола по противодействию преступности в финансово-кредитной сфере позволяет констатировать востребованность именно межгосударственного подхода и укрепления коллективных усилий по борьбе с финансовыми преступлениями и коррупцией.

Список литературы

1. Пузырева Ю. В. Интерпол в системе международного сотрудничества по противодействию транснациональной организованной преступности : монография. М. : Инфра-М, 2022.
2. Пузырев С. А. Международное сотрудничество правоохранительных органов государств по противодействию преступлениям в сфере экономики // Актуальные проблемы международного сотрудничества в борьбе с преступностью : сборник статей ; под общ. ред. Д. Д. Шалягина. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. С. 128–133.
3. Орлов А. В. Методы противодействия выводу финансовых средств в офшорные зоны // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2022. № 1. С. 89–91.
4. INTERPOL's Financial Crime and Anti-Corruption Centre (IFCACC) // INTERPOL. URL: <https://www.interpol.int/Crimes/Financial-crime/Our-role-in-fighting-financial-crime>.

Савченко А. Г.¹,

*старший преподаватель кафедры таможенного дела и права
Московского финансово-юридического университета (МФЮА)*

АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ ВВОЗНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН КАК ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

В международной практике в основном реализуются только два вида таможенных пошлин, которые применяются – это ввозные таможенные пошлины и вывозные таможенные пошлины, однако также существуют и транзитные пошлины, которые в рамках Евразийского экономического союза (далее – ЕЭС) в большинстве не применяются и имеют слабую правовую основу [4]. Ввозные таможенные пошлины взимаются при перемещении товаров через таможенную границу ЕЭС намного чаще, чем вывозные таможенные пошлины, что определено целым комплексом факторов.



*Рис. 1. Доля экспортной торговли в структуре
внешнеторгового оборота страны в 2021 г., в %*

Первым фактором является то, что долгое время в Российской Федерации импортная торговля превалировала над экспортной, но после того государством была взята линия по импортозамещению, которую поддержали и другие страны ЕЭС, ситуация изменилась [5] (рис. 1). Согласно рис. 1, практически 2/3 всей внешнеторговой деятельности Российской Федерации занимает экспортная торговля, которая формируется в основном за счет торговли сырьевыми товарами.

В стоимостном выражении экспортная торговля Российской Федерации за последние три года увеличилась (рис. 2).

¹ © Савченко А. Г., 2023.



Рис. 2. Внешнеторговый оборот Российской Федерации, экспортная и импортная торговля Российской Федерации в 2019–2021 гг.

Как показано на рис. 2, в 2020 г. наблюдалось снижение внешнеторгового оборота, что определено сокращением торговли между странами в рамках пандемии Коронавируса. В 2021 г. динамика улучшилась и превысила «доковидные» показатели. По результатам 2022 г. снова ожидается снижение, так как в рамках санкций против Российской Федерации многие торговые маршруты прекратили работать, а внешнеторговые контракты были разорваны. В перспективе 2023 г. импортная торговля по-прежнему будет значительно уступать экспортной торговле, значит будут сокращаться и поступления в федеральный бюджет от импорта, потому что снизится объем таможенных пошлин, взимаемых таможенными органами при ввозе товаров.

На сегодняшний день ввозных таможенных пошлин применяется все же больше, поскольку они формируют стоимость иностранных товаров на внутреннем рынке страны, и тем самым повышают их стоимость, давая внутреннему производству развиваться. Это свидетельствует о том, что на сегодняшний день, к примеру, автомобили российского производства находятся на первом месте по уровню продаж, тогда как импортные автомобили отстают, так как они по стоимости дороже, поскольку в нее включена ввозная таможенная пошлина. Необходимо отметить и тот факт, что взимание ввозных таможенных пошлин остается основной статьей доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами Российской Федерации [6].

Практика показывает, что в 2021 г. вывозные таможенные пошлины, уплаченные участниками внешнеэкономической деятельности, занимают всего лишь 25 % от всех перечисленных финансовых средств таможенными органами в федеральный бюджет (рис. 3).

Согласно рис. 3, динамика доли ввозных таможенных пошлин в общем объеме доходов федерального бюджета ежегодно растет, даже в период пандемии. В 2022 г. ожидается снижение показателя.

Все суммы, полученные в результате экспортно-импортной деятельности таможенными органами, перечисляются в доход федерального бюджета.

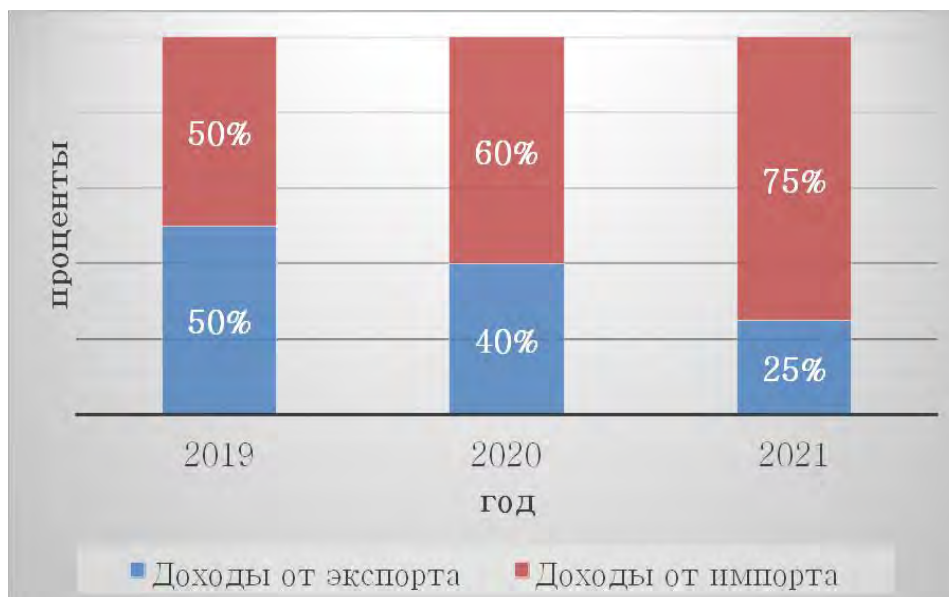


Рис. 3. Динамика доли ввозных таможенных пошлин в общем объеме доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами в 2019–2021 г., в %

Ввозными таможенными пошлинами облагаются почти все группы товаров, тогда как вывозными – только некоторые группы товаров, которые носят важнейший стратегический характер для государства, и чрезмерный экспорт таких товаров может нанести существенный вред стране: навредит экономической, продовольственной, сырьевой и т. д. безопасности (рис. 4). Так, из рис. 4 видно, что только 2 % товаров из всей Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕЭС не облагаются ввозными таможенными пошлинами. В основном это те группы товаров, в импорте которых заинтересованы все страны Евразийского экономического союза.

Примечательно, что на сегодняшний день применение таможенных пошлин обусловлено видовым разнообразием. Так, если Единый таможенный тариф ЕЭС сформирован в рамках союза и применяется всеми странами-участниками данного объединения (на ввозные таможенные пошлины), то применение вывозных таможенных пошлин регламентировано на национальном уровне каждого государства, входящего в союз [4]. Это определено рядом факторов:

- экспортная политика находится в собственном ведении каждого государства Евразийского экономического союза, поскольку для каждой такой страны приоритетным, с точки зрения экспорта, является разный товар;
- б) недостаточная сопряженность в области экспортной торговли.

Применение ввозных таможенных пошлин также зависит и от таможенных процедур, установленных законодательством. Так, больше всего ввозных таможенных пошлин применяется при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (рис. 5).



Рис. 4. Практика применения ввозных таможенных пошлин по группам Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕЭС, в %

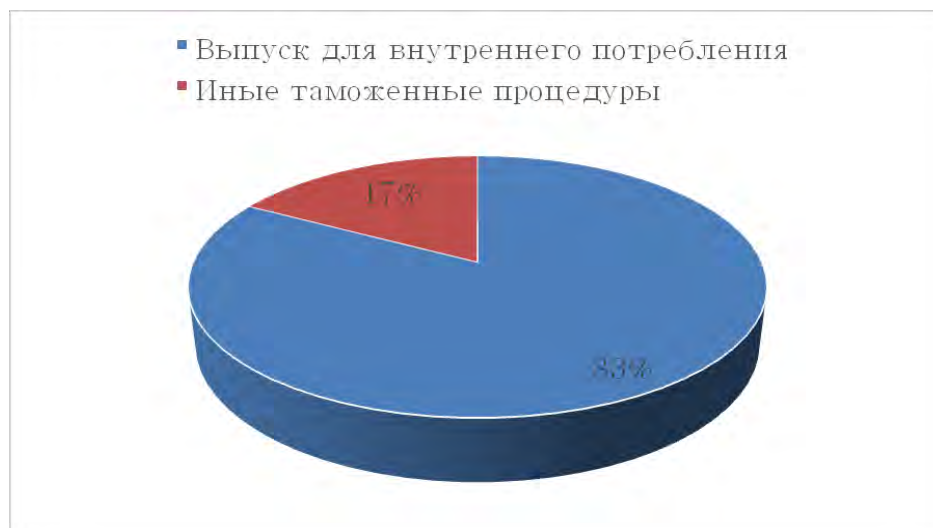


Рис. 5. Долевое соотношение применения таможенных пошлин при помещении товаров под различные таможенные процедуры в 2021 г., в %



Рис. 6. Динамика взимания ввозных таможенных пошлин таможенными органами в 2019–2021 гг., млрд руб.

Если говорить о суммах взимания ввозных таможенных пошлин, то в 2021 г. данный показатель составил 4,35 млрд руб., что больше на 26 % предыдущего года (рис. 6). Так, за последние три года уровень взимания ввозных таможенных пошлин таможенными органами, несмотря на сокращение импорта, растет. Это определено следующими факторами:

- повсеместно увеличиваются стоимостные характеристики товаров, а большинство таможенных пошлин при ввозе уплачивается по адвалорным ставкам;
- рост курса доллара и евро, в которых указывается контрактная стоимость товара, а также рассчитываются комбинированные и специфические таможенные пошлины.

В 2023 г. ожидается снижение уровня импортных пошлин, так как снижается импортная торговля со странами, которые не входят в перечень развивающихся или наименее развитых. Ожидается увеличение экспортных пошлин [7].

На сегодняшний день, тарифное регулирование, применяемое на едином экономическом пространстве ЕЭС, в рамках которого взимаются ввозные таможенные пошлины, обладает несколькими особенностями, которые в целом касаются вопросов, связанных с развитием и порядком функционирования Евразийской экономической интеграции.

Таможенные пошлины при ввозе товаров в области таможенно-тарифного регулирования занимают центральное место: частично от них зависит уровень защиты внутреннего рынка от иностранных товаров и количество фискальных поступлений в федеральные бюджеты. Ставки таможенных пошлин влияют на структуру и динамику экспортно-импортной торговли, в том числе государств-членов, но ежегодно осуществляется снижение средневзвешенной ставки ввозной таможенной пошлины по Единому таможенному тарифу ЕЭС: в 2018 г. средневзвешенная ставка составляла 4,9 %, а в 2020 г. – 4,8 %. Снижение ставок ввозных таможенных пошлин влечет за собой недополученные средства в федеральный бюджет, а также снижения тарифной защиты внутреннего рынка [8].

В теории, ввозная таможенная пошлина призвана защищать внутренний рынок, но на практике, с введением либеральной таможенно-тарифной политики и вступлением во Всемирную торговую организацию, этого не осуществляется, так как тарифная нагрузка на ввозимые товары снижается. Таким образом, со снижением уровня тарифной нагрузки на импорт товаров, та задача, которая ставится государством перед ввозными таможенными пошлинами не решается. Появляется проблема теории и практики применения ввозной таможенной пошлины: в теории ввозная таможенная пошлина должна защищать внутренний рынок от иностранной конкуренции, но этого не осуществляется, так как уровень тарифной защиты сокращается и тем самым в страну ввозятся товары из других стран по более низкой стоимости.

Вышесказанное приводит к необходимости совершенствования мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности, применяемых на современном этапе в целях их соответствия задачам, которые поставлены государством перед таможенно-тарифным регулированием. Например, через

увеличение тарифной нагрузки на импортные товары путем анализа состояния внутреннего рынка и внутренних секторов экономики, которые более всего нуждаются в защите. Такими секторами могут стать молодые отрасли промышленности, которые в перспективе смогут вырасти и окрепнуть благодаря тарифной защите. Так, поднимая ставки ввозных таможенных пошлин увеличится и защита внутреннего рынка.

В теории ввозные таможенные пошлины призваны осуществлять регулируемую, защитную и стимулирующую функцию.

На сегодняшний день, в первую очередь реализуется фискальная функция, которая в целом, исходя из сущности мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности не должна реализовываться. Фискальная функция определена тем, что доходы от таможенных платежей – это практически 1/3 доходной части федерального бюджета страны, а самая большая часть принадлежит ввозной таможенной пошлине. Это свидетельствует о том, что на практике ввозная таможенная пошлина (ее функционал) не отвечает требованиям законодательства о таможенно-тарифном регулировании, где главная задача – это регулирование внешней торговли, защита внутреннего рынка, а также стимулирование изменений в экономике. Здесь необходимо проводить совершенствование мер таможенно-тарифного регулирования в рамках их переориентации с фискальной направленности на регулируемую, защитную и стимулирующую, что приведет к защите внутреннего рынка и роста развития слаборазвитых секторов экономики [9]. Это возможно достичь путем изменения ставок ввозных таможенных пошлин с адвалорной на специфическую или комбинированную, так как адвалорная ставка ввозной таможенной пошлины имеет направленность не регулируемую, а фискальную.

Существующие проблемы теории и практики применения ввозной таможенной пошлины негативно сказываются на системе таможенно-тарифного регулирования и регулирования внешней торговли, поскольку она не реализует все задачи, которые на нее возложены государством. В первую очередь это определено недостаточным уровнем развития Единого таможенного тарифа ЕЭС и недостаточным уровнем сопряжения в рамках интеграционного объединения по вопросам, отличным от таможенных.

Список литературы

1. Шафиева А. Р., Мустафина К. И. Особенности и динамика распределения ввозных таможенных платежей в бюджет государств-членов ЕАЭС // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 5-3.
2. Давыдов Р. В. Совершенствование таможенного администрирования в соответствии со Стратегией развития ЕАЭС до 2025 года // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2022. № 2.
3. Гатиятулин Ш. Н., Орлов А. В. Анализ конкурентного потенциала Российской Федерации // Экономика: вчера, сегодня, завтра : сборник статей. М. : Московский финансово-юридический университет МФЮА, 2021. С. 8–11.

4. Федорова Л. И. Роль таможенных тарифов при импорте товаров // Вестник Астраханского государственного технического университета. 2022. № 3. С. 12–78.
5. Немирова Г. И., Ильсаев З. А. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России // Экономика и социум. 2017. № 3. С. 29–33.
6. Иванова В. Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности // Вестник Сибирского федерального университета. 2019. № 3. С. 11–13.
7. Вериш Т. А. Проблемы взимания таможенных пошлин и налогов в Российской Федерации в условиях санкций // Проблемы и перспективы экономики и управления. 2022. № 10. С. 248–251.
8. Серяков В. Ю. Таможенные пошлины и тарифное регулирование внешне-торговой деятельности. М. : Интремедиа, 2020.
9. Болдырева И. А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета // Проблемы современной экономики. 2022. № 4. С. 199.

Сафохина Е. А.¹,

доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук, доцент

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Сущность внутреннего контроля на предприятии заключается в анализе его финансово-хозяйственной деятельности, но необходимо также анализировать и сам процесс внутреннего контроля, его качество и корректность проведения. Проведение контрольных мероприятий процесс трудоемкий и ресурсозатратный. Зачастую неправильная организация системы внутреннего контроля приводит к необоснованным затратам, так как результаты не оправдывают потраченные средства, поэтому анализ и оценка системы внутреннего контроля имеет немаловажное значение для эффективности его проведения. Последующая оценка способствует выявлению недостатков в организации внутреннего контроля, разработке рекомендаций по его совершенствованию и модернизации хозяйственной деятельности экономического субъекта в целом.

Оценка системы внутреннего контроля (далее – СВК) представляет собой проверку деятельности ревизоров, качества и количества проведенных ими контрольных процедур и мероприятий, направленных на выявление нарушений, недостатков и ошибок в процессе хозяйственной деятельности, а также целесообразность и эффективность их проведения. Это проверка качества работы самих проверяющих.

В результате оценки СВК могут быть выявлены недостатки в ее организации. Оценка позволяет выявить слабые места в организации внутреннего контроля. Например, недостатки в оформлении и хранении результатов внутреннего контроля, применение неэффективных методов контроля. По итогам оценки СВК бухгалтерского учета принимаются меры по ужесточению трудового регламента работников контролирующего подразделения, принимаются решение о проведении регулярных контрольных процедур на наиболее уязвимых участках хозяйственной деятельности (к примеру, более тщательное и частое проведение инвентаризаций ТМЦ). Оценка касается не только ревизионной комиссии или бухгалтерии. Контроль осуществляется на всех уровнях, от простого работника организации до ее управленческого персонала. Поэтому оценивать выполнение своих функциональных контролируемых обязанностей субъектами контроля необходимо также на всех уровнях.

Состояние внутреннего контроля организации может оцениваться в следующем порядке:

- оценка контрольной среды;
- оценка системы бухгалтерского учета;
- исследование состояния внутреннего контроля бухгалтерских операций.

¹ © Сафохина Е. А., 2023.

Первым этапом проверки является оценка контрольной среды. Она представляет собой отношение руководства, а также лиц, отвечающих за проведение контроля, к системе внутреннего контроля, их осведомленность в данной области и соответствующие действия [1]. Иными словами, это значение, придаваемое организацией СВК. На состояние контрольной среды организации оказывают влияние следующие факторы:

- организационная структура организации;
- разделение обязанностей, полномочий, ответственности подразделений и работников организации;
- обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов организации;
- внутренний контроль активов организации;
- уровень квалификации персонала с четко определенными обязанностями соответствует требованиям занимаемых должностей и др.

Оценка факторов, влияющих на состояние контрольной среды на предприятии, осуществляется в форме теста, по результатам которого выявляются положительные и отрицательные ответы, соотношение которых будет говорить об эффективности деятельности руководства по поддержанию контрольной среды на высоком уровне. В результате тестирования могут быть выявлены следующие недостатки:

- отсутствует распределение функциональных обязанностей между сотрудниками одного подразделения;
- не ограничен круг лиц, имеющих право распоряжаться особо ценным имуществом, дорогостоящими запасами;
- не создана служба внутреннего контроля и аудита;
- работники организации не проходят курсы повышения квалификации.

Обработка результатов осуществляется по балльной системе. За каждый положительный ответ дается 1 балл. Степень оценки зависит от количества набранных баллов. Оценки делятся на «высокую», «среднюю» и «удовлетворительную», осуществляется исходя из количества набранных баллов и общего числа вопросов. Если доля положительных ответов составляет более 75 %, то выставляется «высокая» оценка, если от 60–75% – «средняя», ниже 60 % – «удовлетворительная».

Далее проверка состояния внутреннего контроля планируется с учетом полученных на данном этапе результатов.

Вторым этапом проверки является процедура оценки состояния бухгалтерского учета. Названная процедура производится на основании изучения, анализа и оценки сведений об основных сторонах хозяйственной деятельности организации [2]:

- оценки учетной системы организации;
- анализа договорных обязательств организации;
- контроля в системе компьютерной обработки данных (КОД).

Процедура проверки также проходит в форме тестирования, по результатам которого также выявляются отрицательные ответы. Например, на предприятии может отсутствовать санкционирование совершения отдельных хозяйственных

операций руководством, в отчетных документах присутствовать карандашные записи и не назначено лицо, ответственное за своевременность оплаты счетов.

Такие недостатки не являются грубыми нарушениями учетной дисциплины, но их присутствие оказывает негативное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности компании в целом. Отсутствие санкционирования совершения всех операций руководством, бесконтрольная оплата счетов привела бы к образованию в организации просроченной дебиторской задолженности.

Далее, на основе оценки контрольной среды и оценки состояния бухгалтерского учета делается вывод о состоянии СВК организации в целом.

Таким образом, оценка результатов проверки эффективности организации СВК дает возможность судить о необходимости ее совершенствования, или же наоборот, сделать вывод о ее качественном и эффективном функционировании.

Список литературы

1. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 октября 2021 г. № 163н).

2. Кочинев Ю. Ю. Внутренний контроль : учебное пособие. М. : Инфра-М, 2018.

Скворцова Т. К.¹,
преподаватель кафедры технологии
Лесногородской средней общеобразовательной школы
Одинцовского городского округа

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМ И МЕТОДОВ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО СУВЕРЕНИТЕТА РОССИИ

В настоящее время ведется активный поиск новых решений для развития современной экономики России, что обусловлено кризисным влиянием санкционного давления со стороны недавних дружественных государств – торговых партнеров.

Традиционно обучение рабочим специальностям занимало в нашей стране не менее трех лет, а специалистов по программам высшего образования значительно дольше, особенно, если учитывать время практики, различные виды стажировки, профессиональную адаптацию и др. Однако, система подготовки кадров не всегда способна учитывать темпы технического прогресса и развитие технологий.

Такие понятия как «механизация», «автоматизация», «роботизация» и «цифровизация» появились сравнительно недавно и включены, например, в перечень направлений подготовки образования как укрупненная группа – информатика, вычислительная техника и искусственный интеллект (приказ Минобрнауки России от 1 февраля 2022 г. №89), т. е. сфера оценки больших данных и принятие управленческих решений ускоренными темпами становится прерогативой машин.

Действительно, с развитием производства доля ручного труда стала уменьшаться и даже в конце XX в. некоторые люди стали задавать вопрос: «Зачем детей учить ручному труду, если в дальнейшем за человека все будет делать машина?» На этот вопрос, еще за сто лет до его возникновения, прекрасно ответил английский художник и писатель У. Моррис (1831–1896). Он предупреждал, что технический прогресс может нести для человека опасность, из-за утраты минимально необходимых навыков, что может негативно сказаться при форс-мажорных обстоятельствах, таких как экономические санкции, военные конфликты, катаклизмы природного характера.

Безусловно у человека появляется время для других видов деятельности, в том числе для хобби.

Важнейшей частью духовной и материальной культуры нашей страны является народная педагогика. Ее основа – эмпирический опыт предыдущих поколений, а также общественно полезный труд.

В любом государстве народная педагогика исторически опиралась на фундаментальную науку, исходя из этого выстраивалась и вся система образования.

Одним из первых понятие сформулировал Г. С. Виноградов в книге «Народная педагогика». Это словосочетание автор определил как совокупность

¹ © Скворцова Т. К., 2023.

приемов, используемых на практике для формирования личности юного поколения в целях обучения и воспитания.

Важнейшим элементом обучения трудовой деятельности является эстетическое воспитание. Способность человека воспринимать прекрасное возникла в процессе труда. Различное эстетическое отношение человека к труду зависит от общественных отношений, цели, отдаленности конечных результатов. Человек начал создавать особые произведения, в которых выражалось его эстетическое мировоззрение, таким образом возник труд художника и само искусство. В зависимости от того, как искусство показывает и оценивает труд, формируется общественное мнение и отношение детей к главному делу жизни. Сегодня стимулирование к трудовой деятельности искусством, оставляет желать лучшего. С экранов почти полностью исчезли фильмы о трудовой совести и достижениях, художники перестали изображать героев труда, советскую песенную классику можно услышать только раз году на 9 мая. Несмотря на это педагогическая задача заключается в том, чтобы сделать труд привлекательным и престижным. Человек стремится выглядеть красивым, жить в хорошо оформленном помещении, пользоваться удобными вещами. В процессе воспитания следует добиваться, чтобы эти желания не только были жаждой потребления, но и стремлением к их созданию. Труд, чтобы стать обучающим, воспитывающим и развивающим, должен нести моральное удовлетворение, эстетические переживания, быть привлекательным. Без этого он превращается в тягость и обузу. Выполняя любую работу, ребенок должен иметь в своем сознании идеальный образ процесса и результат деятельности. Тогда даже не легкий труд будет иметь стимул к его выполнению. Преподаватель технологии ответственен не только за обучение детей, но и за развитие у них эстетического подхода к делу. По этому поводу очень справедливо замечание Бориса Тимофеевича Лихачева «Всякий труд, особенно претендующий на эстетическую оценку, начинается с организации труда и рабочего места. Безалаберная организация труда и рабочего места, постоянная нехватка инструмента, отсутствие своевременного инструмента и согласованности, взаимной ответственности в действиях приводят к простоям и праздности. Возникает безобразие в труде, влекущее за собой эстетическое отвращение к нему. С нравственно-эстетической точки зрения гораздо полезнее освободить детей от подобной деятельности, чем подойти к ее организации безответственно, объективно воспитывать презрение, ненависть к главному делу всей жизни».

Как правило, предметы потребления для человека имеют не только функциональную, но и духовную ценность. Поэтому, все что делают дети должно быть не только точным по размерам, но и отвечать эстетическим требованиям. Чтобы труд был воспитательно-эффективен, необходимо формирование личности в процессе коллективных отношений. Воспитание детей необходимо рассматривать в единстве организованного воспитания коллектива и личности. Единые педагогические требования выполняют важнейшую функцию эстетического воспитания.

Каждая эпоха отражается в искусстве в образах, характерных для данного времени. Оно несет идеологическую нагрузку и отражает общественное созна-

ние, поэтому педагогика предлагает для изучения исторических событий обращаться к искусству соответствующего периода. Ни один предмет искусства не может преподаваться вне исторического подхода. Ребенок не сможет правильно оценить основные идеи произведения, если не представляет исторической почвы, на которой оно возникло. Поэтому история искусства занимает серьезное место в общей гражданской истории.

Искусство имеет важное организационно-педагогическое воздействие, например, хоровое пение, которое очень часто использовалось для организаций коллектива и даже для поднятия «боевого духа» большого количества людей.

Личный опыт преподавания и мнения коллег позволяют выдвинуть предположение о необходимости внести коррективы или даже переработать Образовательную область «Технология» с учетом современных реалий, вернуться к исходным идеям и постулатам трудового обучения, возможно и в «ущерб» новым и скороспелым веяниям.

В сущности, речь идет о необходимости адаптации и совершенствовании форм и методов освоения образовательных технологий, в частности преподавания ручного труда, что может стать одним из существенных факторов обеспечения технологического суверенитета России, что в свою очередь позволит возродить уважение к ручному труду и престиж технического образования.

Список литературы

1. Димитриева О. А. Применение методов трудового воспитания студентов в образовательных организациях среднего профессионального образования // Вестник Луганского государственного университета имени Владимира Даля. 2022. № 2 (56). С. 227–229.
2. Менщикова А. Н. Теория трудового воспитания в зарубежной педагогической мысли // Молодой ученый. 2022. № 7 (402). С. 181–183.
3. Шкодинский С. В., Кушнир А. М., Продченко И. А. Влияние санкций на технологический суверенитет России // Проблемы рыночной экономики. 2022. № 2. С. 75–96.

Скляренко Р. П.¹,

*доцент Высшей школы бизнеса, менеджмента и права
Российского государственного университета туризма и сервиса,
кандидат экономических наук, доцент*

Тигай Э. О.²,

*студент факультета высшей школы бизнеса, менеджмента и права
Российского государственного университета туризма и сервиса*

АНАЛИЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ В 2020–2023 гг.

Последние несколько лет были особенно сложными и трудными для нашей страны. Самыми значимыми для экономики событиями были пандемия Covid-19 и спецоперация на Украине, из-за которой против России ввели рекордное количество санкций. Не смотря на санкционное давление, наша страна продолжает развиваться и предпринимает все меры для оптимального выхода из сложившейся ситуации.

Для того чтобы наша страна смогла продолжить свое развитие, Правительство Российской Федерации регулярно составляет и корректирует планы национальных и отраслевых целей, достижение которых жизненно необходимо.

Основной и самой важной целью в развитии социальной сферы Российской Федерации является обеспечение устойчивого роста населения, для достижения которой проводятся активные работы по следующим направлениям:

- повышение рождаемости;
- снижение смертности;
- обеспечение качественного миграционного прироста;
- улучшение систем здравоохранения, социальной и пенсионной защиты.

Качество образования и система внутренней безопасности также существенно влияют на продолжительность жизни. Чем более образованы и культурны граждане, тем выше уровень их социальной ответственности в отношении общества, семьи и себя лично.

Для повышения рождаемости проводятся меры по стимулированию семей к повторному рождению детей, оказывается поддержка родителям. Эти меры осуществляются через повышение значимости в обществе такого понятия как институт семьи с многочисленными детьми, формируется ответственное осознание родительского призвания. Проводятся работы по охране репродуктивного здоровья, здоровья беременных и новорожденных. Осуществляется профилактика прерывания беременности. Сформированы кризисные центры поддержки женщин в сложной ситуации.

Правительство проводит работы по созданию доступного дошкольного образования, созданию новых мест в системе дополнительного образования. Наступает заметное изменение: отход от советского подхода, когда тяжелые

¹ © Скляренко Р. П., 2023.

² © Тигай Э. О., 2023.

условия жизни в городах разрушали расширенные семьи, вынуждали женщин, лишенных поддержки со стороны старшего поколения и общества, как можно скорее выходить на работу, отдавая детей в ясли, интернаты, дома малютки. Последовательно осуществляется переход к ситуации, в которой государство номинально не противится безработице среди матерей, а наоборот, призывает к рождению второго и последующих детей. Происходит сокрытие регистрируемой безработицы, как в активном трудовом поколении, так и в предпенсионных и пенсионных группах. За счет роста не формальной занятости в домашнем хозяйстве государство получает дополнительный экономический эффект, особенно существенный в сельской местности и формирует дополнительный спрос на товары длительного потребления. Это объясняет программу предоставления многодетным семьям участков для строительства домов, которые многие семьи реализуют своими силами.

Государство оказывает семьям прямую финансовую поддержку, как при рождении детей, так и при их воспитании (материнский капитал, выплаты малообеспеченным семьям).

Региональные и муниципальные меры имеют значительные отличия. Их стоимость получатель оценивает по-разному, в зависимости от региона проживания, социального слоя и уровня доходов остальных участников семьи, т. е. где-то люди имеют сложности с реализацией своих прав и вынуждены их требовать от местных органов власти с привлечением прокуратуры, а где-то эти блага не востребованы как малозначительные.

Снижение смертности играет большую роль для численности населения. Большие усилия направлены на борьбу со смертностью от предотвратимых причин. Отдельное внимание обращено на снижение младенческой и детской смертности, строительству современных перинатальных центров. Немаловажной задачей является сокращение смертности от инфекционных заболеваний в трудоспособном возрасте.

В настоящее время в России наблюдается неблагоприятная ситуация, связанная с оттоком населения из страны. Эту проблему может решить миграция. Данный процесс способен восполнить утрату трудовых ресурсов. Для этого необходим качественный миграционный прирост за счет привлечения иностранных специалистов, которые заинтересованы в интеграции в общество. Эта цель достигается за счет создания стимулов для получения образования в Российской Федерации. Проводятся меры для социально-культурной адаптации мигрантов. В планах ввести условия, способствующие увеличению потока из-за рубежа талантливой молодежи и квалифицированных кадров, привлечение ранее ушедших инвесторов.

При этом органами полиции выявлено значительное стремление низко квалифицированных граждан из стран дальнего зарубежья в получении российского гражданства путем заключения фиктивных браков. Цены на услуги регистрации брака со стороны малосознательных россиян зимой – весной 2022 г. колебались от 200 000 до 350 000 руб. Наибольший спрос был со стороны граждан Китая, Турции, Индии и Индонезии.

Российские полицейские начали перенимать опыт миграционных служб из стран Юго-Восточной Азии по выявлению фиктивных браков путем проверки интенсивности телефонных переговоров, переписки в мессенджерах и социальных сетях. Это не требует расходов, достаточно владеть небольшими навыками работы с мобильным телефоном, чтобы посмотреть у людей, подающих документы на получение вида на жительство и гражданства – когда началась между ними переписка, какова интенсивность звонков. В Китае происходит просто проверка телефонных аппаратов в момент подачи документов у таких заявителей в их присутствии. Так в зависимости от страны и культуры общения, внутри семьи между супругами и детьми количество звонков ежемесячно достигает 300–500 вызовов, что сложно имитировать посторонним людям, связанным только корыстью.

Сегодня основными целями внедрения цифровых технологий является создание устойчивой и безопасной информационно-телекоммуникационной инфраструктуры высокоскоростной передачи, обработки и хранения больших объемов данных, доступной для всех организаций и домохозяйств.

С 2022 г. появились требования по использованию преимущественно отечественного программного обеспечения государственными органами, органами местного самоуправления и критически важными производствами. Для развития экономической сферы поставлены задачи по обеспечению ускоренного внедрения цифровых технологий в экономику страны.

Поэтому не будет удивительным, что и полиция, и миграционные службы используют цифровую среду, изучают «цифровой след» событий. Ведь цифровая экономика должна создать глобальную конкурентоспособную инфраструктуру передачи, обработки и хранения данных.

Правительство рассчитывает, что преимущественно на основе отечественных разработок удастся обеспечить подготовку высококвалифицированных кадров для цифровой экономики, обеспечить информационную безопасность при передаче, обработке и хранении данных, гарантирующей защиту интересов личности, бизнеса и государства.

Создание сквозных цифровых технологии на основе отечественных разработок по типу экосистем и мета вселенных будет способствовать повсеместному внедрению цифровых технологий в сферах государственного управления и оказания государственных услуг. Это преобразует приоритетные отрасли экономики и социальной сферы, включая здравоохранение, образование, промышленность, сельское хозяйство, строительство, городское хозяйство, транспортную и энергетическую инфраструктуру и в первую очередь – финансовые услуги.

Правительство Российской Федерации ставит еще одну цель, важную для полного и всестороннего развития страны – обеспечение достойного эффективного труда и успешного предпринимательства. Она является одной из основных, так как ее реализация сможет создать устойчивый рост ВВП. Для решения данных целей будет сделан акцент на решении следующих задач:

- поддержка потребительского спроса. Данная задача будет реализовываться за счет устойчивого роста доходов населения за счет увеличения оплаты труда,

пенсионного обеспечения, повышения масштабов и размеров социальных выплат путем пересмотра размера минимальной оплаты труда и адресной помощи;

- поддержка инвестиционной активности. Она будет осуществляться через механизмы поддержки крупных частных инвестиционных проектов; будут реализовываться инвестиционные программы компаний с государственным участием, а также повышаться эффективность государственных капитальных вложений за счет расширения поля деятельности финансовых институтов развития. Против этих структур введено максимальное количество противоправных санкций, что не позволяет расширять их участие в международных финансовых операциях, но дает возможность сконцентрироваться на развитии экономики России;

- развитие экспортного потенциала экономики через развитие не сырьевого экспорта и экспорта услуг, таких как медицинские, образовательные, туристические, а также услуги в сфере информационных технологий;

- снижение доли теневой составляющей экономики [4; 5; 6].

Нельзя отрицать, что сложившаяся ситуация в мире не самым лучшим образом влияет на экономику нашей страны, но не смотря на все это, Правительство Российской Федерации продолжает разрабатывать стратегии, предлагать выходы из ограничений экономической активности, что служит стимулом для улучшения и развития России и нашей будущей жизни.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/43027>.
2. Единый план по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 и на плановый период до 2030 года. URL: <http://government.ru/news/36606/>.
3. Аганбегян А. Г. О катастрофическом увеличении смертности и мерах по сбережению народа в России. М. : ИНЭС, 2021.
4. Быковская Ю. В. Роль органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности в социальной сфере // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2014. Т. 10. № 24 (261). С. 37–50.
5. Гаджиев Н. Г., Коноваленко С. А., Трофимов М. Н. Теневая экономика как фактор дестабилизации экономической безопасности государства // Теневая экономика. 2021. Т. 5. № 3. С. 167–182.
6. Лошаков А. С. Противодействие теневой составляющей экономики в системе обеспечения экономической безопасности организации // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2020. № 3. С. 197–201.
7. Складенко Р. П. Россия на мировом рынке технологий : дис. ... канд. экон. наук : 08.04.14. М., 2004.

Смирнова Л. Я.¹,
начальник кафедры
социально-экономических и гуманитарных дисциплин
Московского областного филиала
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

В 2022 г. основным трендом развития России выступает интеграция информационных технологий, инноваций и цифровых систем с целью проведения интенсивной стратегии цифровой трансформации национальной экономической системы. В настоящее время, у Правительства Российской Федерации сформирована стратегия социального развития и экономического роста государства, где одним из приоритетных направлений является обеспечение экономической безопасности и цифровизация национальной экономики [3].

Актуальность научного исследования на выбранную проблематику обусловлена активными процессами и тенденциями цифровизации российской экономики, которая активно поддерживается государством и бизнесом.

Цифровизация экономики имеет воздействие на обеспечение экономической безопасности государства из-за того, что формируется широкий список трансформационных направлений и процессов. Происходит изменения не только в технологиях и производстве, но и в различных формах отношений (финансовые, юридические, потребительские и т. д.). В обществе наблюдается трансформация социального капитала и отношений граждан, что занимает важное место в обеспечении экономического развития России.

Подтверждением стремительных темпов цифровизации экономики является сектор информационно-коммуникационных технологий (далее – ИКТ). Объемы валовой добавленной стоимости, производимой ИТ-организациями, увеличивается с каждым годом. В 2018 г. было произведено 2,376 трлн руб. валовой добавленной стоимости в секторе ИКТ, а в 2020 г. уже 2,774 трлн руб. [6]. При этом наблюдается и увеличение капитальных вложений, что означает перспективы дальнейшего развития цифровой экономики в России (рис. 1).

Фундаментальной основой воздействия цифровой трансформации экономики на обеспечение экономической безопасности России является цифровое государственное управление. Однако реализация данной концепции в российской практике сопровождается рядом угроз, рисков и возможных проблем. Из-за этого, необходимо принятие решения о внедрение новых механизмов и технологий, позволяющих устранить возникающие трудности и совершенствовать системы управления общественным сектором. Также цифровые технологии изменили структуру бизнеса, породив множество новых проблем и новых угроз,

¹ © Смирнова Л. Я., 2023.

необходимо решать с помощью системы экономической безопасности. Она способна обеспечить эффективность и стабильность показателей экономики.

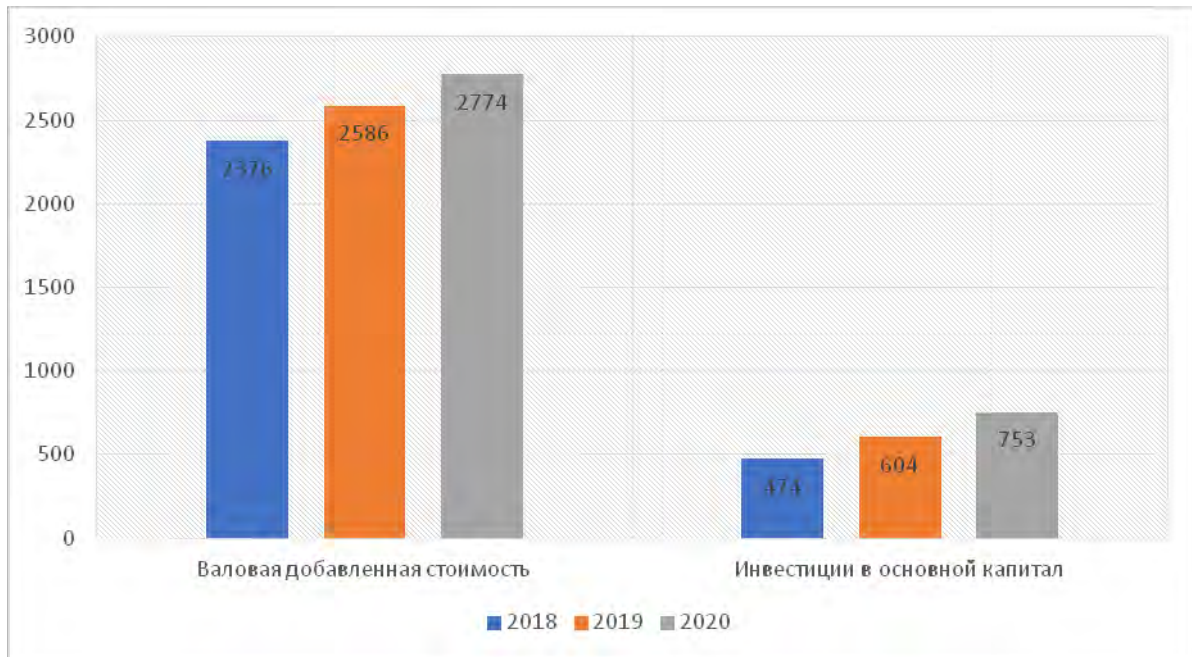


Рис. 1. Показатели развития ИКТ в России, в млрд руб. [5]

Цифровая трансформация государственного менеджмента является обязательной программой Правительства Российской Федерации в 2022 г. Она формирует основы для стимулирования дальнейшего социального развития и экономического роста нашего государства. Однако в случае отсутствия решений по устранению возникших проблем и рисков, цифровизация государственного управления не обеспечит достижение запланированных показателей и результатов.

Можно выделить следующие угрозы, которые возникают от развития цифровой экономики государства [4]:

- цифровые технологии могут выступить своеобразным «троянским конем»;
- увеличение угрозы материального ущерба от неправомерных действий в информационном поле;
- отсутствие полноценного взаимодействия между уже созданными элементами инфраструктуры электронного правительства;
- отсутствие необходимой законодательной базы и недостаточный уровень квалификации кадров.

Однако, в независимости от степени влияния вышеперечисленных угроз, цифровая трансформация национальной экономики России способна положительным образом повлиять на обеспечение экономической безопасности, чему предшествуют следующие трансформационные процессы [1]:

- 1) повышение эффективности системы государственного управления;
- 2) стимулирование роста занятости и создания новых рабочих мест;
- 3) создание промышленных кластеров, способствующих развитию субъектов инновационного малого предпринимательства;

4) снижение уровня социального напряжения внутри общества благодаря внедрению инноваций и цифровых технологий в сфере общественных услуг, включая здравоохранение и образование.

В рамках обеспечения экономической безопасности государства в условиях цифровой трансформации российской экономики перспективными выглядят следующие решения Правительства Российской Федерации [2]:

- применение новейших цифровых технологий в системе государственного управления, как искусственный интеллект, машинное обучение и блокчейн;
- максимальный переход системы предоставления государственных услуг на электронную модель;
- финансовое стимулирование организаций в принятии участия реализации проектов государственно-частного партнерства, направленных на цифровизацию экономики.

Таким образом, на современном этапе развития одной из главных задач Правительства Российской Федерации является создание условий цифровой трансформации экономики, которая будет положительным образом воздействовать на обеспечение национальной экономической безопасности и в целом национальной безопасности государства. Необходимо финансовое и административное стимулирование, распространение и внедрение новейших технологий, позволяющих совершенствовать систему государственного управления, подготовка кадров в сфере цифровой экономики, совершенствование нормативной правовой базы. Это позволит достичь результатов в виде максимального уровня цифровизации российской экономики, что позволит минимизировать негативное влияние основных угроз и рисков на обеспечение экономической безопасности России.

Список литературы

1. Выжимова Н. Г., Иванова Е. Ю., Колесниченко Е. А. Цифровизация управления как фактор развития современного государства // Бюллетень науки и практики. 2018. № 5.
2. Завьялова Е. А., Погадаева Н. Ю. Цифровая трансформация государственных и муниципальных услуг // Вестник Кемеровского государственного университета. 2021. № 2 (20).
3. Панибратова А. Н., Шедько Ю. Н. Развитие государственного сектора России в условиях цифровой экономики // «Цифровое правительство»: необходимые преобразования и риски. 2020. С. 76–82.
4. Смотрицкая И. И. Государственное управление в условиях развития цифровой экономики: стратегические вызовы и риски // Этап. 2018. № 4.
5. Цифровая экономика: 2021 : краткий статистический сборник / [Г. И. Абдрахманова и др.]. М. : Высшая школа экономики, 2021.
6. Информационная безопасность цифровой экономики России. URL: <https://e-scio.ru/wp-content/uploads/2022/10/Зарафетдинова-Э.-Р.-Матягина-Т.-В.pdf>.

Страхов А. А.¹,
доцент кафедры информатики и математики
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Ищенко А. Н.²,
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

О ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ В МВД РОССИИ

В апреле 2022 г. главный ИТ-менеджер МВД России – начальник Департамента информационных технологий, связи и защиты информации генерал-майор внутренней службы Ю. В. Войнов в своей публикации на сайте МВД-Медиа представил несколько цифр, отражающих состояние информационной сферы МВД России. На тот момент МВД России предоставляло 33 государственные услуги, почти половиной из них можно воспользоваться через единый портал госуслуг (далее – ЕПГУ) в сети Интернет, девять наиболее востребованных услуг оказываются в многофункциональных центрах. В обеспечении функционирования данных сервисов задействовано более 35 тыс. сотрудников на 5,5 тыс. объектов.

В 2021 г. МВД России протестировало новый интерфейс ЕПГУ, где заполнение заявлений осуществляется по инновационному алгоритму. Если раньше ввод электронной формы заявления практически совпадал с заполнением полей бумажного бланка, то новый формат больше похож на собеседование, когда запрос формируется автоматически по результатам интерактивного взаимодействия с пользователем в режиме последовательных вопросов-ответов, как, например, при получении справок о несудимости или проставлению апостиля на официальные документы, подлежащие вывозу за пределы Российской Федерации (рис. 1).

Данный подход уменьшил количество ошибок при вводе данных и значительно упростил процедуру подачи заявления через ЕПГУ с мобильных коммуникаторов.

Теперь граждане могут через ЕПГУ обжаловать штрафы за нарушения ПДД, выявленные в автоматическом режиме, оформить документы по вопросам миграции, находящихся в компетенции МВД России, например, электронное приглашение на въезд иностранному гражданину на территорию Российской Федерации.

В августе прошлого года появилось приложение для смартфонов с электронной формой свидетельства о регистрации транспортного средства с QR-

¹ © Страхов А. А., 2023.

² © Ищенко А. Н., 2023.

кодом. По результатам апробации цифрового СТС планируется перевести в электронный формат также и водительские удостоверения.

Рис. 1

Совместно с Минцифры России запущена разработка сервисов заключения договоров купли-продажи транспортных средств с автоматическим направлением электронных копий в органы внутренних дел.

В 2021 г. ведомственные автоматизированные информационные системы (далее – АИС) обработали свыше 2 млрд запросов, большинство из которых поступило через СМЭВ (единую систему межведомственного электронного взаимодействия). Анализ структуры поступающих запросов и порядка их обработки выявил необходимость модернизации информационной сферы МВД России и внедрения инновационных технологических решений.

Цифровая трансформация (англ. *digital transformation*) – это совокупность действий, осуществляемых государственным органом, направленных на изменение (трансформацию) государственного управления и деятельности государственного органа по предоставлению им государственных услуг и исполнению государственных функций за счет использования данных в электронном виде и внедрения информационных технологий в свою деятельность (из постановления Правительства Российской Федерации № 1646-2020).

Стратегические цели цифровой трансформации в Российской Федерации, подтверждающие ее эффективность:

- высокая оценка качества оказания государственных услуг гражданами (модель G2C, Government-to-Citizen), снижение издержек взаимодействия государства и бизнеса (модель G2B, Government-to-Business);
- уменьшение издержек государственного управления, отраслей экономики и социальной сферы;
- минимизация доходов теневой экономики;

- технологическая независимость ИТ-инфраструктуры от иностранного оборудования и ПО;
- обеспечение надежности функционирования государственных АИС, а также безопасности информационных ресурсов и объектов ИТ-инфраструктуры;
- снижение административной нагрузки на объекты контрольной (надзорной) деятельности.

Вектор трансформации государственных услуг определил Указ Президента Российской Федерации № 474-2020 г., в соответствии с которым МВД России внедряет реестровую модель учета предоставленных госуслуг, где результативность услуги определяется по записи в электронном реестре, а не по бумажному документу. При этом взаимодействие с потребителем переходит на проактивный (автоматически упреждающий, без заявления граждан) и бесшовный режимы (доступ через информационную инфраструктуру бизнеса).

На основании Указа Президента Российской Федерации № 474-2020 г. и постановления Правительства Российской Федерации № 1646-2020 в 2022 г. МВД России была разработана ведомственная программа цифровой трансформации органов внутренних дел с объемом финансирования 61,2 млрд руб.

Программа, рассчитанная на 2022–2024 гг., стала очередным этапом развития единого информационного пространства МВД России на принципах преемственности и эффективности использования существующих технологических решений, действующих информационных ресурсов, ведомственной ИТ-инфраструктуры. Ответственным руководителем за реализацию программы назначен заместитель Министра внутренних дел Российской Федерации генерал-полковник полиции В. Д. Шулика.

Для достижения целей цифровой трансформации, обозначенных в постановлении Правительства Российской Федерации № 1646-2020, МВД России необходимо решить ряд задач (рис. 2).

Задачи программы	Повышение доступности и качества обслуживания граждан при оказании государственных услуг МВД России.
	Создание современной системы центров обработки данных МВД России.
	Повышение доступности и качества межведомственного взаимодействия при оказании государственных услуг.
	Запуск электронных сервисов, функционирующих на основе реестров государственных услуг и контрольных функций и предоставление информации с использованием высокопроизводительных витрин данных.
	Переход на использование отечественного программного обеспечения и оборудования.
	Создание и развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры и технологических сервисов МВД России.
	Обеспечение бесперебойного функционирования информационных систем МВД России.
	Цифровая трансформация контрольно-надзорной деятельности МВД России.
	Ликвидация имеющихся отставаний по вопросам применения технологий искусственного интеллекта.
	Цифровая трансформация деятельности МВД России в сфере обеспечения контроля за пребыванием (проживанием) иностранных граждан.

Рис. 2

Задачи в программе сгруппированы по направлениям:

- государственные услуги;
- контрольная / надзорная деятельность;
- государственные функции;
- развитие и обеспечение эксплуатации ИТ-инфраструктуры;
- государственные данные.

Рассмотрим подробнее структуру цифровой трансформации МВД России.

Государственные услуги, подлежащие цифровой трансформации:

- выдача / замена паспортов гражданам Российской Федерации, в том числе с электронным носителем персональных данных;
- оформление и активация мобильных идентификаторов гражданина;
- оформление и выдача загранпаспортов гражданам Российской Федерации, в том числе биометрических с электронным носителем персональных данных;
- ведение регистрационного учета граждан Российской Федерации (по месту жительства / пребывания);
- предоставление адресно-справочной информации по гражданам Российской Федерации;
- ведение миграционного учета на территории Российской Федерации;
- выдача иностранным гражданам (далее – ИГ) и лицам без гражданства (далее – ЛБГ) единого документа, удостоверяющего личность ИГ на территории Российской Федерации с электронным носителем персональных данных;
- оформление и выдача приглашений на въезд в Российскую Федерацию ИГ и ЛБГ;
- оформление, выдача, продление срока действия и восстановление виз иностранным гражданам и лицам без гражданства;
- выдача ИГ и ЛБГ разрешения на временное проживание и вида на жительство в Российской Федерации;
- решение о предоставлении права на долгосрочное пребывание или постоянное проживание ИГ в Российской Федерации;
- оформление и выдача патентов для осуществления трудовой деятельности, разрешений на привлечение и использование иностранных работников, а также разрешений на работу ИГ и ЛБГ на территории Российской Федерации;
- ведение реестра иностранных работников;
- лицензирование деятельности по трудоустройству граждан Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации;
- оформление, выдача и замена свидетельства участника госпрограммы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом;
- предоставление или продление срока действия статуса вынужденного переселенца;
- рассмотрение ходатайства о признании беженцем и заявлений о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации, оформление и выдача проездного документа с электронным носителем персональных данных;
- смена цели въезда на территорию Российской Федерации;

- регистрация транспортных средств (далее – ТС), выдача свидетельства о допуске ТС к перевозке опасных грузов;
- проведение экзаменов на право управления ТС и выдача водительских удостоверений;
- выдача разрешения на внесение изменений в конструкцию ТС и свидетельства о соответствии требованиям безопасности конструктивно измененного ТС;
- выдача разрешений на право ввоза / вывоза наркотических средств (далее – НС), психотропных веществ (далее – ПВ) или их прекурсоров (далее – ПК);
- выдача заключений о соответствии инженерно-технической охраны требованиям к защите объектов и помещений, в которых осуществляются деятельность, связанная с оборотом НС, ПВ, ПК, а также культивированием наркосодержащих растений;
- выдача заключений об отсутствии непогашенной или неснятой судимости за преступления, связанные с незаконным оборотом НС, ПВ, ПК, культивированием наркосодержащих растений;
- выдача справок о наличии / отсутствии административного наказания за потребление НС или ПВ без назначения врача;
- выдача справок о наличии / отсутствии судимости или уголовного преследования;
- выдача справок о реабилитации по факту ограничений прав и свобод;
- выдача архивных справок и копий документов, связанных с социальной защитой граждан;
- проставление апостиля на документы;
- добровольная государственная дактилоскопическая регистрация;
- выдача заключения о возможности использования в качестве огнестрельного или газового оружия пневматических винтовок, сигнальных пистолетов и т. п.

Ниже на диаграмме показано распределение количества государственных услуг, подлежащих цифровой трансформации, среди подразделений МВД России (рис. 3).

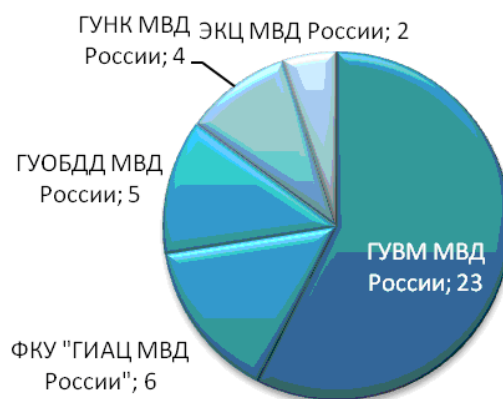


Рис. 3. Распределение цифровых госуслуг по подразделениям МВД России

Основные показатели оценки уровня цифровой трансформации государственных услуг:

- положительная оценка гражданами качества оказания госуслуг;

- упрощение процедуры предоставления госуслуги через ЕПГУ, сокращение временных и материальных издержек заявителя и исполнителя;
- экстерриториальность приема заявления;
- автоматизация принятия решения по запросу;
- проактивное взаимодействие АИС с потребителями госуслуг;
- обеспечение юридической значимости выдаваемых электронных документов и т. д.

Сферы контрольной / надзорной деятельности МВД России, подлежащие цифровой трансформации:

- оборот НС, ПВ и ПК;
- миграция и законность пребывания / проживания ИГ в Российской Федерации;
- безопасность дорожного движения.

Результаты цифровой трансформации контрольной/надзорной деятельности:

- ведение электронных реестров на объекты проверки;
- принятие управленческих решений с учетом данных автоматизированного мониторинга, осуществляемого АИС;
- осуществление дистанционных проверок, в том числе с использованием электронных чек-листов;
- проведение контрольных / надзорных мероприятий с использованием технологии интернета вещей;
- юридически значимый документооборот с контролируемыми лицами, включая уведомления в установленном порядке;
- межведомственное электронное взаимодействие при осуществлении совместных контрольных / надзорных мероприятий и т. д.

Государственные функции МВД России, подлежащие цифровой трансформации:

1) по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел:

- предоставление сведений о ТС через ЕПГУ;
- обжалование штрафов за нарушение ПДД, выписанных на основании данных фотовидеофиксации;
- обеспечение возможности купли-продажи транспортного средства через ЕПГУ;
- предоставление сведений об отсутствии судимости или уголовного преследования;
- обеспечение возможности предъявления водительских удостоверений и свидетельств о регистрации транспортных средств с использованием мобильных устройств и т. д.;

2) по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере миграции:

- предоставление сведений о паспортах граждан Российской Федерации и других удостоверениях личности;
- предоставление сведений о регистрации граждан по месту жительства / пребывания;

- предоставление сведений о месте жительства / пребывания ИГ и ЛБГ;
- аннулирование единой электронной визы с последующей отправкой в ведомства;
- ведение реестра недобросовестных работодателей и т. д.

Направления развития и обеспечения эксплуатации информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, подлежащие цифровой трансформации, и их показатели к концу 2024 г.:

- повышение уровня надежности и безопасности АИС, технологическая независимость ИТ-инфраструктуры от оборудования и программного обеспечения, производимого иностранными государствами;
- в ведомственных АИС и на автоматизированных рабочих местах (АРМ) используются только российское оборудование и ПО (100 %);
- полностью оснащен и готов к эксплуатации центр обработки данных (ЦОД) МВД России;
- все сотрудники МВД России подключены к системе электронного документооборота (СЭД);
- доля государственных информационных ресурсов, доступных посредством СМЭВ в режиме онлайн через витрины данных – 100 %;
- внедрение технологий искусственного интеллекта (ИИ), включая компьютерное зрение, обработку естественного языка, распознавание и синтез речи, интеллектуальную поддержку принятия решений и перспективные методы искусственного интеллекта, и создание дата-сетов и т. д.

В рамках данного направления запланированы ОКР по темам:

- «Создание информационной системы выявления признаков серийности / сходства определенных категорий преступлений»;
- «Создание информационной системы определения индивидуальных фенотипических признаков человека на основе анализа биологического материала, изъятого с мест совершения преступлений».

Обеспечение функционирования информационных и телекоммуникационных систем и их компонентов:

- все АИС имеют аттестат соответствия государственным требованиям информационной безопасности;
- доступность АИС обеспечена в соответствии с установленными классами защищенности на уровне 97 %;
- доступность объектов ведомственного сегмента государственной системы миграционного и регистрационного учета, а также изготовления, оформления и контроля обращения документов, удостоверяющих личность (далее – система «Мир») и каналов связи заинтересованных федеральных органов исполнительной власти – участников системы «Мир» обеспечена на уровне 98 %;
- доступность информационных ресурсов и сервисов ИСОД МВД России через коммутационные узлы ИМТС обеспечена на уровне 98 %;
- доступность ЦОД МВД России обеспечена на уровне 99,9 % (приостановка доступа суммарно не более 2-х ч в год);
- предусмотрена возможность подключения АИС к СМЭВ;

- предусмотрена возможность подключения АИС к ФГИС «Единый портал государственных услуг» (ЕПГУ) и Национальной системе управления данными (ЕИП НСУД);

- предусмотрена возможность подключения АИС к удостоверяющему центру МВД России и удостоверяющим центру Федеральной налоговой службы;

- обеспечены условия проверки электронной подписи в ведомственном сегменте ГС МИР;

- предусмотрена возможность подключения АИС к ГИС о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП);

- предусмотрена возможность подключения АИС к Национальному координационному центру по компьютерным инцидентам (НКЦКИ) системы ГосСОПКА.

Цифровая трансформация обработки государственных данных МВД России предусматривает достижение к 2024 г. следующих показателей:

- доля АИС, подключенных к ЕИП НСУД и обеспечивающих ведение информационных ресурсов МВД России, – 25 %;

- количество видов сведений, предоставляемых в соответствии с законодательством органам государственной власти в режиме онлайн – 34 %;

- количество ведомственных витрин, структурированных данных – 4 % (миграция, административное / уголовное преследование, пенсионное обеспечение МВД России);

- количество наборов данных, предоставляемых в целях системного анализа и информационной поддержки принятия управленческих решений – 12 % и т. д.

В заключении следует отметить, что цифровая трансформация – это неизбежный процесс, требующий квалифицированных кадров, подготовка которых в новых условиях должна ориентироваться на достижение цифровой компетентности и готовности:

- самостоятельно работать с аппаратным и программным обеспечением АРМ специалиста по профилю профессиональной деятельности;

- самостоятельно оценивать функциональность и работоспособность компонентов АРМ, включая средства обеспечения кибербезопасности;

- работать с ведомственным информационно-справочным порталом и сервисами обеспечения повседневной деятельности ИСОД МВД России;

- работать с профильными сервисами обеспечения оперативно-служебной деятельности ИСОД МВД России, АИС и банками данных;

- вести информационный поиск в сети Интернет;

- взаимодействовать с ведомственными системами искусственного интеллекта;

- соблюдать ведомственные требования информационной безопасности при работе с государственной тайной, персональными данными и иной служебной информацией;

- соблюдать общие правила цифровой гигиены при использовании социальных сетей, мессенджеров, видеоконференций, вебинаров и других коммуникационных технологий.

Масштабность и кратчайшие сроки цифровой трансформации МВД России потребуют значительных усилий научно-педагогического состава образовательных организаций МВД России по модернизации содержания практико-ориентированного обучения и приведению в соответствие материально-технической базы.

Список литературы

1. Войнов Ю. В. Сервисы в режиме онлайн. URL : <https://mvdmedia.ru/publications/police-of-russia/Competently/servisy-v-rezhime-onlayn/>.
2. Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74304210/>.
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 10 октября 2020 г. № 1646 «О мерах по обеспечению эффективности мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов управления государственными внебюджетными фондами» (вместе с «Положением о ведомственных программах цифровой трансформации») (ред. от 17.02.2022) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364874/.
4. Распоряжение МВД России от 11 января 2022 г. № 1/37 «Об утверждении Ведомственной программы цифровой трансформации МВД России на 2022–2024 годы» (ред. от 30.06.2022) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_414300/.

Суслов Д. А.¹,
*доцент кафедры экономики и управления
в топливно-энергетическом комплексе
Государственного университета управления,
кандидат политических наук, доцент*

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ НЕЗАВИСИМОСТЬ: ОПЫТ СОВЕТСКОГО СОЮЗА

Санкционные меры западных экономик предопределили необходимость выработки новых подходов к принятию политических решений, способных предотвратить экономический спад и обеспечить экономическое развитие.

В этой связи невозможно игнорировать исторический опыт развития промышленности СССР, проходивший в условиях изоляции со стороны зарубежных государств. В годы первых пятилеток происходила наработка наиболее приемлемых для России управленческих практик. Внимательное их рассмотрение может скорректировать взгляды в отношении путей развития в условиях кризиса, особенно в отношении обеспечения технологической независимости.

Реализация промышленной и научно-технической политики невозможна без учета влияния внешнеполитических процессов, что на сегодняшний день значительно повышает значимость мер антикризисного характера.

Внешние вызовы и военные угрозы формировали характер модернизации промышленности. СССР стал единственным государством в мире, которому удалось достичь полной экономической самостоятельности. Это стало возможным благодаря сложившейся системе управления в народном хозяйстве, планированию и координации научно-технических работ.

Основой развития страны служила долгосрочная и целенаправленная деятельности государственных органов, административно-командные методы управления, приоритетный характер финансирования науки, формировались инженерно-технические и научные кадры. Организационные и материальные возможности концентрировались на приоритетных направлениях, обеспечивая технико-экономическую независимость СССР. Это требовало не только высокого качества управления, но и консолидации всех слоев общества.

Стратегия поступательного развития государства основывалась на взаимовыгодных торговых отношениях с зарубежными странами, а импортозамещение рассматривалось с позиций обеспечения технологического суверенитета, преодоления технологического отставания («рычаг ускорения темпов индустриализации»).

В СССР в основе принимаемых решений закладывались фундаментальные приоритеты подъема экономики, что нашло отражение во внешней торговле. Поставки по импорту были направлены на решение конкретных задач, закупки учитывали потенциальные возможности развития предприятий и возможность адаптации импортируемых технологий к существующим реалиям. Это позволило в рамках реализуемой технической политики решать проблему «узких

¹ © Суслов Д. А., 2023.

мест» на производствах, проводить ускоренную модернизацию, т. е. сделать акцент на обновлении производственно-технологической базы.

Внедрение импортируемых технологий и оборудования в свою очередь обеспечило рост профессионализма отечественных инженерно-технических кадров, возникновение и распространение новых систем управления производственно-технологическими процессами, повышался технический уровень и качество производимых изделий, формировался научно-технический задел на перспективу.

Характер советской экономики заставляет говорить о планово-производственном аспекте импортозамещения, которое оказало сильное влияние на темпы развития научно-технического прогресса, структуру производства, промышленную политику в целом.

Сегодня на импортозамещение должны быть возложены задачи преодоления технологического отставания, оцениваемое с учетом потенциальных вызовов и угроз. Это требует координации с развитием механизмов поддержки высокотехнологичной продукции собственного производства.

«Планирование хозяйственной деятельности в условиях экономической изоляции, управление ей и воздействие на внешнюю среду возможно только на основе количественного анализа достоверных показателей, современной методологической базой для которых выступает система национальных счетов» [1].

Исторический анализ советского опыта индустриализации показывает, что современные решения в области импортозамещения должны опираться на межотраслевую сбалансированность, учитывать степень развития производительных сил, внутреннего рынка, опираться на понимание перспектив развития экономики.

Список литературы

1. Международная статистика : учебник для магистров / [Б. И. Башкатов и др.] ; под ред. Б. И. Башкатова, А. Е. Суринова. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2013.
2. Максимов А. Л. Нефтепереработка и нефтегазохимия: импортозамещение и обеспечение технологической независимости // Вестник Российской академии наук. 2022. Т. 92. № 10. С. 930–939.

Усачева И. В.¹,

преподаватель кафедры психологии

учебно-научного комплекса психологии служебной деятельности

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат психологических наук

ИССЛЕДОВАНИЕ ВЕРБАЛЬНЫХ И НЕВЕРБАЛЬНЫХ ИНДИКАТОРОВ ПОВЕДЕНИЯ СОТРУДНИКОВ ПОЛИЦИИ В ОПЕРАТИВНО-СЛУЖЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выполнение профессиональных обязанностей сотрудников полиции, в первую очередь, связано с общением и обеспечивается коммуникативными методами, приемами и средствами [1]. В связи с этим можно сказать, что сотрудники – типичный пример профессии коммуникативного типа. Представители профессий типа «человек-человек» в силу своих должностных инструкций постоянно находятся в процессе взаимодействия с гражданами. Контингент граждан разнообразен, и, в некоторых случаях, включает в себя людей, склонных к конфликтной форме общения, выражению своих эмоций в недопустимых формах и пр. [2]. Общение с такими людьми требует от специалиста не только развитой коммуникативной компетентности и самообладания, но и умелого использования вербальных и невербальных сигналов.

Возникает необходимость изучения уровня коммуникативной компетентности сотрудников полиции, вербальных и невербальных индикаторов поведения в конфликтных ситуациях в зависимости от предпочитаемой ими стратегии поведения [3].

Для проведения эмпирического исследования и проверки предположения о том, что высокая степень развития коммуникабельности сотрудников полиции обуславливает выбор определенных стратегий поведения в конфликте, были использованы следующие методы и методики эмпирического исследования:

1. Наблюдение по заранее разработанной программе (метод целенаправленного, планомерного восприятия исследуемого объекта по заранее предложенным категориям с регистрацией результатов наблюдения).

2. Методика Томаса-Килманна «Выбор стратегий поведения в конфликтной ситуации» или Тест описания поведения Томаса (Thomas–Kilmann Conflict Mode Instrument, TKI) разработан К. Томасом и Р. Килманном (Kenneth W. Thomas, Ralph H. Kilmann) в 1974 г. Русскоязычная адаптация сделана Н. В. Гришиной. Цель опросника – изучение личностной предрасположенности к конфликтному поведению и выявление определенных стилей разрешения конфликтной ситуации.

3. Методика оценки уровня общительности В. Ф. Ряховского, которая позволяет определить степень общительности, коммуникабельности человека, желания идти на контакт.

¹ © Усачева И. В., 2023.

Проблема исследования определяется тем, что востребованность в знаниях об общительности сотрудников полиции, их умении оптимально выбирать стратегии поведения в конфликте связана с необходимостью обучения сотрудников эффективному межличностному взаимодействию.

Исследование проводилось по следующим этапам:

На первом этапе проводился теоретический анализ научных подходов в психологии к поведению, вербальным и невербальным индикаторам поведения, конфликту и его специфическим особенностям в деятельности сотрудников полиции.

На следующем этапе исследования были обоснована методология и выбор методов и диагностических методик исследования.

На третьем этапе было проведено эмпирическое исследование, в котором приняли участие сотрудники МВД России.

На завершающем этапе исследования, с помощью методов математической статистики, был проведен анализ и интерпретация полученных результатов, а также подготовлены практические рекомендации.

Исследование проводилось в январе – марте 2022 г. в подразделениях МВД России, включая наблюдение за сотрудниками, осуществляющими охрану общественного порядка.

Экспериментальная выборка составила 30 человек в возрасте от 18 до 50 лет. Средний стаж – пять лет, пол – мужской и женский.

Таким образом, для эмпирического исследования нами подобраны следующие методики: методика Томаса-Килманна «Выбор стратегий поведения в конфликтной ситуации», методика оценки уровня общительности В. Ф. Ряховского.

Проанализируем результаты проведенного эмпирического исследования влияния индивидуально-психологических особенностей на выбор стратегии поведения в конфликтной ситуации при помощи методов и методик.

Проведя качественный анализ результатов, полученных в группе по методике Томаса-Килманна «Выбор стратегий поведения в конфликтной ситуации», можно утверждать, что большинство сотрудников в конфликте склонны прибегать к 1–2 стратегиям для разрешения конфликта, усвоенным в процессе социализации и профессиональной деятельности.

Прежде чем перейти к выявлению значимости корреляционных связей, необходимо определить критическое значение коэффициента корреляции r -Спирмена для выборки в 30 чел. При $p \leq 0,1$ значимым является коэффициент корреляции, равный или выше 0,306 ($r \geq 0,306$).

Результаты корреляционного анализа результатов тестирования сотрудников МВД России по методике Томаса-Килманна «Выбор стратегий поведения в конфликтной ситуации» и методике оценки уровня общительности В. Ф. Ряховского приведены в табл. 1.

Обращаясь к средним показателям группы, отмечается: прямая статистически значимая связь между коммуникабельностью и стратегией поведения в конфликтной ситуации «сотрудничество» ($r = 0,349$) и стратегией поведения в конфликтной ситуации «компромисс» ($r = 0,343$); значимая обратная корреля-

ция со стратегией поведения в конфликтной ситуации «приспособление» ($r = -0,319$).

Можно говорить о том, что общительные сотрудники склонны чаще всего в конфликте прибегать к активным стратегиям и, наоборот, стараются избегать пассивные стратегии поведения (приспособление). Стоит отметить, что они используют позитивные активные стратегии (компромисс и сотрудничество) и совсем не применяют негативные стратегии (соперничество).

Таблица 1

Взаимосвязь результатов исследования по методике Томаса-Килманна и методике В. Ф. Ряховского (по критерию Спирмена)

Коммуникабельность Стратегия	Соперничество	Сотрудничество	Компромисс	Избегание	Приспособление
Коммуникабельность	-0,199	0,349	0,343	0,303	-0,319

Значимая корреляционная связь коммуникабельности с остальными стратегиями поведения не выявлена.

Общие результаты корреляционной связи между коммуникабельностью и стратегиями поведения в конфликте сотрудников МВД России представлены на рис. 1.

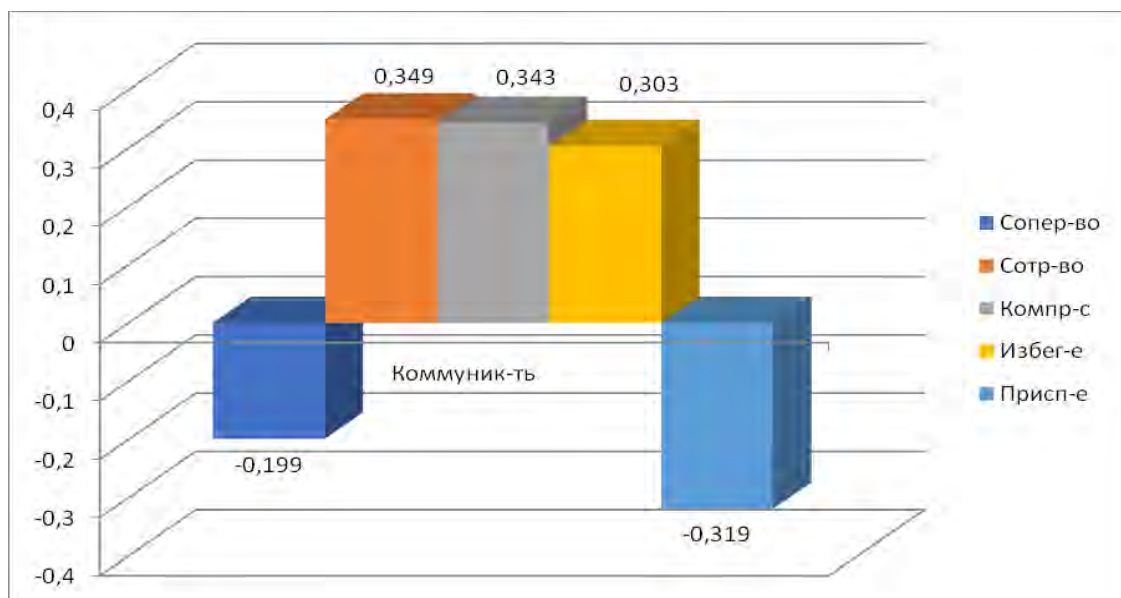


Рис. 1. Общие результаты корреляционной связи типа темперамента и типа стратегии поведения сотрудников в конфликте

Результаты наблюдения за сотрудниками в ситуациях конфликта показывают, что большинство сотрудников, несмотря на то, что выбирают конструктивные стратегии поведения в конфликте и имеют высокий уровень коммуникабельности, сокращают дистанцию и неосознанно нарушают границы зон обще-

ния (77 %), располагаются друг против друга (69 %), часто смотрят в глаза оппоненту (44 %), разговаривают на повышенных тонах и ускоряют темп речи, стараясь донести до оппонента как можно больше информации (72 %), допускают речевые ошибки (31 %), активно жестикулируют (48 %). Стоит отметить, что часто в ситуации конфликта большинство сотрудников не демонстрируют те эмоции, которые испытывают, надевая на себя «защитную маску» (81 %).

Использование критерия Спирмена позволило сравнить полученные результаты выборки по двум методикам, провести корреляционный анализ их показателей. Выявленные значимые корреляционные связи между коммуникабельностью сотрудников и применяемыми стратегиями поведения в конфликте свидетельствуют о том, что выдвинутое нами предположение подтвердилось.

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

1. В конфликтных взаимоотношениях общительные сотрудники МВД России чаще всего прибегают к активным позитивным стратегиям (компромисс и сотрудничество) и, наоборот, стараются избегать пассивных (соперничество).

2. Сотрудники-респонденты ограничиваются формальным подходом в конфликтной ситуации, они не демонстрируют те эмоции, которые испытывают. Наблюдается рассогласование вербальных и невербальных индикаторов поведения, что может сказываться на эффективности как разрешения конфликта, так и профессиональной деятельности.

3. Большинство сотрудников-респондентов ограничиваются в своем поведении 1–2 стратегиями поведения в конфликте, чаще всего используя стратегию соперничества или избегания.

Такое поведение сотрудников полиции в конфликтах должно стать основой для разработки практических рекомендаций, направленных на развитие у сотрудников коммуникабельности, умения управлять вербальными и невербальными проявлениями и навыков многовариантного разрешения конфликтов, при этом подчеркнем значимую роль психолога в этой работе [4].

Список литературы

1. Деулин Д. В., Усачева И. В. Психолого-социологическое исследование современного состояния психологического обеспечения органов внутренних дел // Вестник Московского университета МВД России. 2020. № 1. С. 257–261.
2. Лаврова М. С., Усачева И. В. О влиянии агрессивного поведения сотрудников органов внутренних дел на межличностные взаимоотношения // Актуальные проблемы психологии правоохранительной деятельности: концепции, подходы, технологии : сборник / под ред. Ю. А. Шаранова. СПб., 2022. С. 376–379.
3. Полозова Т. Ю. Ведущие мотивы профессиональной деятельности сотрудников полиции // Профессиональное образование сотрудников органов внутренних дел. Педагогика и психология служебной деятельности: состояние и перспективы : сборник научных трудов / сост. А. В. Кравченко. М., 2021. С. 164–167.
4. Усачева И. В., Михайлова С. Ю. Психологическое консультирование сотрудников, впервые принятых на службу в органы внутренних дел : учебно-практическое пособие. М., 2021.

*Хамидуллин Р. С.¹,
начальник кафедры
оперативно-разыскной деятельности органов внутренних дел
Уральского юридического института МВД России,
кандидат юридических наук*

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ХОДЕ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ЗА ОБОРОТОМ НАРКОТИЧЕСКИХ СРЕДСТВ И ПСИХОТРОПНЫХ ВЕЩЕСТВ

Стратегия государственной антинаркотической политики Российской Федерации на период до 2030 г. декларирует борьбу с наркопреступностью как одну из приоритетных задач правоохранительной деятельности. С 2010 г. наблюдается рост более чем в 2,5 раза числа лиц с зависимостью от новых потенциально опасных психоактивных веществ и с полинаркоманией (в 2010 г. – 26,4 тыс. чел., в 2019 г. – 66,7 тыс. чел.) и более чем в три раза – с зависимостью от лекарственных препаратов с психоактивным действием (в 2010 г. – 7,8 тыс. чел., в 2019 г. – 26,4 тыс. чел.) [1].

В Российской Федерации в наркологических диспансерах состоят на учете около 600 тыс. чел. Вместе с тем, согласно экспертным оценкам, в стране 7,3 млн чел. потребляют наркотики в немедицинских целях. Так, по данным Росстата, уровень смертности в возрастной категории от 15 до 34 лет в России составляет более 200 чел. на 100 тыс. населения, что существенно выше, чем, к примеру, в среднем по Европе (45 умерших на 100 тыс. населения). Данная ситуация обусловлена тем, что порядка 2/3 от общего количества ежегодно умирающих в России молодых людей умирают от различных не свойственных молодежи соматических заболеваний, первопричиной которых является немедицинское потребление наркотиков [2].

Говоря о криминалистическом обеспечении экономической безопасности в ходе организации контроля за оборотом наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров, а также в области противодействия их незаконному обороту необходимо определиться с понятием криминалистическое обеспечение. Прежде всего рассматривая вопросы криминалистического обеспечения важно отметить, что представители позиции А. Ф. Волынского обращают особое внимание на взаимосвязь криминалистического обеспечения с организацией раскрытия и расследования преступлений. Рассматривается данная деятельность через выделение ряда социальных функций: познавательных, созидательных, образовательных и практикодеятельностных. Ученый отмечает: «Наличие социальных функций криминалистики (иногда их называют служебными) и необходимость их реализации, как одного из важнейших условий дальнейшего развития самой криминалистики и совершенствования криминалистической практики, никем не отрицается, однако изучению их сущности, системы и механизма действия пока не уделяется должного внимания. Вместе

¹ © Хамидуллин Р. С., 2023.

с тем между достижениями криминалистики, ее потенциальными возможностями и результатами их внедрения в практику раскрытия и расследования преступлений образовался “разрыв”, который все больше увеличивается по мере ускоряющегося развития научно-технического прогресса и трансформации его достижений в систему криминалистических знаний» [3].

Таким образом, криминалистическое обеспечение экономической безопасности в ходе организации контроля за оборотом наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров, а также в области противодействия их незаконному обороту выражено в постоянной готовности использования криминалистических знаний в выявлении, раскрытии, расследовании, профилактике преступлений в сфере незаконного оборота наркотиков. Говоря о преступлениях в сфере незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ, то это готовность оперативных сотрудников, следователей, специалистов-криминалистов предупреждать, выявлять, раскрывать и расследовать деятельность по незаконному изготовлению, хранению, сбыту наркотических средств и психотропных веществ, что в большинстве случаев имеет организованный вид преступности и наносит существенный вред экономике России.

Особенностью современной преступной деятельности по сбыту наркотиков является бесконтактный способ распространения, который основан на обезличенном способе передачи наркотических средств путем формирования тайника («закладки») и передаче информации об их местонахождении с использованием современных информационно-телекоммуникационных технологии и сети Интернет.

Интернет рассматривается не только как огромная рекламная и пропагандистская площадка, но и как средство коммуникации, вербовки продавцов и курьеров, место и способ сбыта наркотиков. Аналогичные проблемы отмечаются и в докладах Международного комитета по контролю над наркотиками ООН [4].

Рассматривая оперативно-разыскную характеристику сбыта наркотических средств тайниково-закладочным способом, необходимо понимать, что в данном случае имеются свои особенности в части квалификации деяний и доказывания причастности лиц – участников незаконного сбыта наркотических средств.

В настоящее время позиция большинства региональных надзорных органов учитывает, что дополнительно задокументированные факты сбыта наркотических средств являются частью длящегося преступления, а не самостоятельными преступлениями, мотивируя данные решения наличием единого умысла. Однако согласно определению Верховного Суда Российской Федерации № 5-УД16-61 действия виновного, имеющего умысел на сбыт наркотических средств нескольким лицам при отсутствии договоренности с ними о реализации всего объема этих средств, следует квалифицировать как самостоятельные преступления [5].

Сеть Интернет стала общедоступной, ее использование в целях незаконного сбыта наркотиков облегчает поиск потенциальных потребителей, а также возможных распространителей наркотических средств. Кроме того, с помощью нее достигается высокая латентность незаконного сбыта наркотиков, в которой за-

интересованы как сбытчики, так и потребители. В частности, возможно создание огромного числа сайтов, посредством которых осуществляются реклама и распространение наркотических средств. К основным условиям расширения незаконного сбыта наркотиков указанным способом можно отнести общедоступность, анонимность, слабый контроль со стороны правоохранительных органов, возможность быстрого заработка.

В настоящее время с целью сокрытия личности участников преступных групп, а также для исключения прослушивания телефонных переговоров правоохранительными органами, члены преступной группы все чаще применяют программы Telegram, Brosix, Pidgin, Xabber, Vipole, IM+, Psi. Более того, часть рынка сбыта теперь происходит через приложение Telegram во многом из-за технических возможностей персонализации. Некоторые виды чатов (секретный чат) позволяют вести переписку без привязки к кабинету пользователя исключая ее фиксацию, организовывать групповую переписку с невозможностью допуска сторонних лиц. Также в инструментарии приложения имеется функция формирования автоматических программ для выполнения определенного алгоритма действий в сети Бот. Живое общение в данных чатах отсутствует, его администрирование не требует нахождения в сети при его работе. Сделка в Бот проходит по единому алгоритму действий, где пользователь выбирает интересующий его товар и город, где желает приобрести наркотики.

Чат предлагает район нахождения наркотического средства. Далее указываются несколько вариантов товара и соответствующие расценки, после его выбора покупатель автоматически получает реквизиты для оплаты, которую необходимо произвести в течение часа. При этом могут использоваться различные виды платежных систем, в большинстве своем это номер банковской карты или абонентский номер. После перечисления денежных средств покупатель получает сообщение с адресом (координатами) места закладки [6], либо ему направляется ссылка на фотоизображение местонахождения закладки, которое снабжено координатами и описанием тайника.

Не трудно догадаться, что реализуемые наркотические средства на момент покупки уже находятся в тайнике (закладке) на определенной территории. Фотографии с пометками уже загружены закладчиком в программу Бота или в файл-обменник, ссылка на который загружена в программу. Следовательно, объективная сторона сбыта наркотических средств уже выполнена.

В крупных магазинах используемые банковские карты и абонентские номера постоянно заменяются, оформляются на подставных лиц с использованием коррупционных связей в банковских сферах и операторов сотовой связи. Кроме того, инструментом наркосделок становятся различные электронные платежные системы и сервисы (QIWI-банк, Яндекс.Деньги, WebMoney, E-port). Указанные в объявлениях электронные кошельки и почтовые адреса, номера телефонов оформляются на вымышленных лиц или по поддельным документам. Используемые номера абонентов сотовой сети, как правило, являются виртуальными и не имеют привязки к физическому лицу.

Анализ оперативно-разыскной и следственно-судебной практики показал, что структура организованных преступных групп в регионах зачастую сводится к минимуму и включает три роли, например, организатор – оператор – закладчик.

Как свидетельствует практика, процесс функционирования звеньев рассматриваемой региональной организованной преступной группы (далее – ОПГ) выглядит следующим образом: «организаторы» приобретают оптовые партии наркотического вещества, расфасовывают на более мелкие части. После чего изготавливают тайники с небольшой партией наркотиков, на 3–5 дней; описания мест тайников передают операторам. Исходя из оперативной ситуации, организатор осуществляет следующие функции:

- налаживание и обеспечение постоянного канала поставки наркотических средств и психотропных веществ;
- определение количества и стоимости сбываемого наркотика;
- приобретение банковских карт, сим-карт, QIWI-кошельков и доведение данных электронных QIWI-кошельков до «операторов»;
- хранение банковских карт, на которые будут перечислены денежные средства за проданные наркотические средства;
- дача указания оператору по перечислению денежных средств либо самостоятельное перечисление денежных средств за выполненную работу закладчикам;
- контроль сбора денежных средств, полученных организованной группой от продаж наркотических средств и психотропных веществ;
- вовлечение посредством сети Интернет новых участников преступной деятельности;
- разработка непосредственных мер безопасности и конспирации при совершении наркопреступлений и проведение инструктажей по соблюдению таких мер с участниками группы, а также информирование об оптимальных способах, времени и месте совершения преступлений;
- общее руководство действиями участников организованной группы, в том числе получение от них отчетов о проделанной работе;
- распределение полученных от оборота денежных средств. При этом часть денежных средств направляется на приобретение новых партий наркотических средств и психотропных веществ, часть распределяется между участниками организованной группы в качестве заработной платы, часть тратится на поддержание ее активности и жизнедеятельности (приобретение сотовых телефонов, сим-карт, QIWI-кошельков, банковских карт, оплата услуг сотовой связи, оплата транспортных издержек, упаковочного материала для наркотиков, доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет, аренда квартир и т. п.).

Исходя из мирового опыта и в связи с несовершенством законодательства, само по себе прекращение деятельности интернет-ресурсов не приводит к сокращению объема наркоторговли, поэтому основные усилия сотрудников наркоконтроля ОВД направлены на пресечение каналов поставок наркотиков, ликвидацию организованных групп и преступных сообществ, занимающихся их изготовлением и сбытом [7].

В октябре 2021 г. пресечена деятельности крупной теневой площадки Hydra, специализирующейся на незаконной продаже запрещенных предметов и вещей, оружия, предоставлении услуг (заказные убийства, изготовление поддельных документов). Данный ресурс обладал обширным набором сервисов для своего функционирования и находился в теневом сегменте сети Интернет, однако и для такого ресурса нашлись способы устранения.

В настоящее время в связи с прекращением деятельности интернет-площадки Hydra организаторами сбыта наркотиков формируются новые каналы доведения до потребителей информации об интернет-ресурсах, посредством которых возможно приобретение наркотических средств, а также активизируются уже существующие источники.

Анонимное общение о приобретении наркотиков со ссылками на интернет-ресурсы осуществляется посредством интернет-форумов, таких как RuTor и LegalRC.

Интернет-магазины с предложениями о приобретении наркотиков на территории Российской Федерации размещаются на площадках (маркетплейсах): Matanga, 03Shop (Озон), Mega (работает с 2020 г. – размещено 5054 магазина), Meduza, Blacksprout, OmgOmg (работает с 2020 г. – размещено 2700 магазинов, до 5 апреля 2022 г. было 2 магазина), Sprut, Shkaf (только марихуана), Solaris (размещено 79 магазинов), Nova (размещено 364 магазина). Рекламные предложения также размещаются в многочисленных Телеграмм-ботах (каналах), а также создаются интернет-магазины автоматических продаж в доменной сети .biz.

В 2022 г. участники наркобизнеса не прекращают использование для совершения наркопреступлений возможностей сети Интернет, электронных платежных систем и сервисов, поэтому сотрудниками МВД России на региональном уровне осуществляется комплекс мероприятий, направленный на выявление и пресечение деятельности организованных групп и преступных сообществ, занимающихся распространением наркотических средств и психотропных и сильнодействующих веществ с использованием информационно-телекоммуникационных технологий.

Таким образом, криминалистическое обеспечение экономической безопасности в ходе организации контроля за оборотом наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров, а также в области противодействия их незаконному обороту выражено в постоянной готовности оперативных сотрудников, следователей, специалистов-криминалистов и иных субъектов наркоконтроля использовать криминалистические знания в выявлении, раскрытии, расследовании, профилактике преступлений в сфере незаконного оборота наркотиков.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 23 ноября 2020 г. № 733 «Об утверждении Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368501/.

2. Обзор статистики об учете в наркологических диспансерах. URL: <https://www.fedstat.ru/>.
3. Волынский А. Ф. Криминалистическое обеспечение раскрытия и расследования преступлений как форма реализации социальных функций криминалистики // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2008. № 3 (6). С. 64–69.
4. Доклад Международного комитета по контролю над наркотиками за 2021 г. URL: https://unis.unvienna.org/pdf/2021/INCB/INCB_Report_R.pdf.
5. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2016 г.) : утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 20 декабря 2016 г.
6. Петухов А. Ю., Куликов К. С. Проблемы противодействия использованию компьютерных технологий в незаконном обороте наркотиков // Вестник Краснодарского университета МВД России. 2020. № 1 (47). С. 68–71.
7. Хамидуллин Р. С. Обеспечение национальной безопасности путем противодействия преступлениям, связанным с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ, совершаемым с использованием информационно-телекоммуникационных технологий преступления // Вестник Уральского юридического института МВД России. 2022. № 1 (33). С. 93–98.

Чернецова Ю. А.¹,

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

Бормотин В. Н.²,

*преподаватель кафедры огневой подготовки
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Актуальность данной темы обусловлена современным положением предприятия в сфере экономики. В настоящее время трудно преувеличить значение бухгалтерского учета, так как эффективность экономического и хозяйственного функционирования во многом зависит именно от его правильной организации. От бухгалтерского учета также зависит внутренняя и внешняя безопасность самого предприятия. Разобравшись в чем же заключается его роль в системе экономической безопасности можно улучшить показатели безопасности, своевременно выявить угрозы и устранить их. Целью данной статьи является выявление роли бухгалтерского учета, составление предложений о том, как учет может повысить состояние экономической безопасности современного предприятия.

Выделив основные проблемы ведения бухгалтерского учета, можно выдвинуть предложения по их ликвидации, чтобы усовершенствовать деятельность предприятия. Экономическая безопасность зависит от экономических рисков, связанных с учетом хозяйствующей деятельности предприятия.

Необходимо всегда помнить, что экономические отношения являются началом для успешного становления и развития страны, ведь с помощью нее общество удовлетворяет свои постоянно растущие социальные потребности. Поэтому экономическая безопасность является одним из ключевых условий успешного развития страны.

Безопасность – одно из самых широких и многозадачных понятий, его понимание зависит от того, в какой сфере общественной жизни оно применяется. Экономическая безопасность относится к экономической сфере, но необходима дальнейшая конкретизация в зависимости от категории и уровня объекта рассмотрения, будь это регион или область, или просто предприятие.

Рассмотрим понятие «экономическая безопасность» в самом обширном ее смысле – это минимизация вероятности ущерба, урона, который может быть нанесен субъектами экономических отношений. Так как экономика – основа

¹ © Чернецова Ю. А., 2023.

² © Бормотин В. Н., 2023.

государственного развития, то экономическая безопасность – основа национальной безопасности.

Экономическая безопасность – состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации [5].

На наш взгляд, экономическая безопасность – это политика, которую проводит государство, ведь состояние и уровень экономической безопасности зависит от качества принятых управленческих решений на всех уровнях реализации данной темы.

Перейдем к рассмотрению экономической безопасности самой маленькой единицы экономики – предприятия. Для получения прибыли (как основной задачи функционирующего предприятия) обеспечение экономической безопасности должно держаться на высоком уровне.

Состояние экономической безопасности предприятия зависит от многих факторов, например, от построения грамотной и эффективной работы руководства конкретной организации, которое должно быть способно реализовывать политику по уклонению от возможных внешних и внутренних угроз и ликвидации вредоносных последствий, неизбежно возникающих в процессе предпринимательской деятельности.

Существуют различные виды угроз экономической безопасности, подрывающие деятельность предприятия. Основной классификацией является деление на внешние и внутренние (рис. 1).

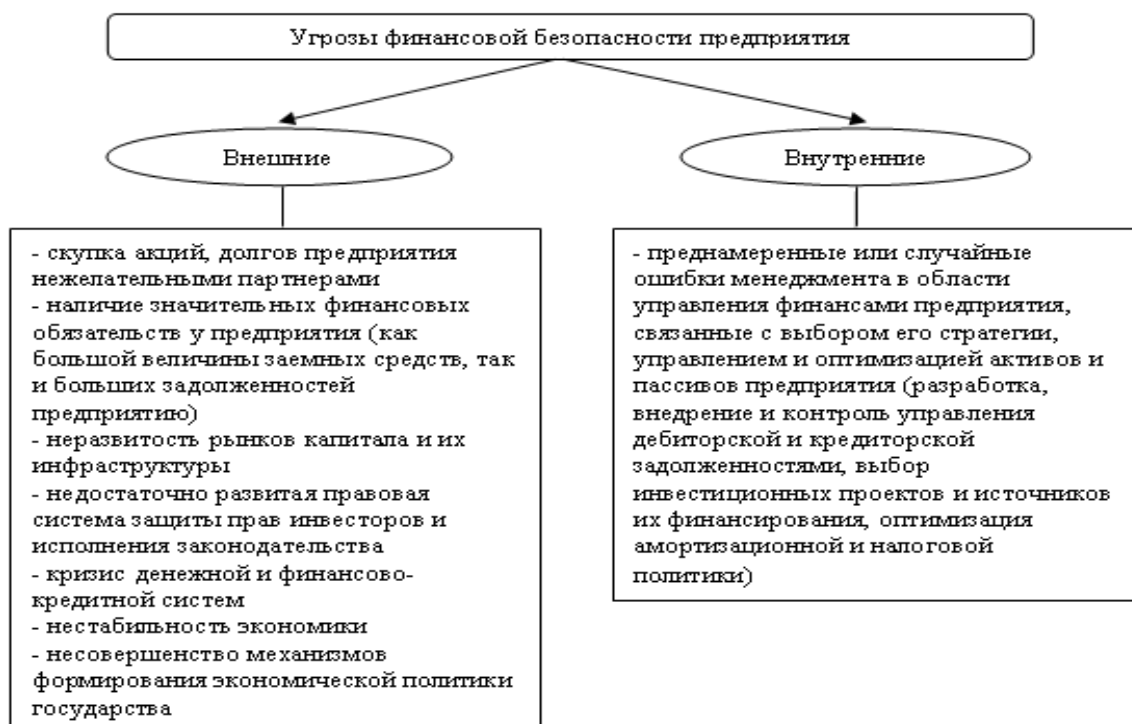


Рис. 1. Экономические угрозы предприятия

Рассмотрим внешние угрозы. Данный вид связан с взаимодействием с внешними участниками, предприятию следует избегать контакта с нежелательными

и сомнительными партнерами, которые могут преследовать корыстные цели по подрыву экономической безопасности предприятия.

Рассматривая внутренние угрозы, можно заметить, что они связаны с хозяйственным учетом предприятия, в основе которого лежит бухгалтерский учет. Что же такое бухгалтерский учет и как он способствует обеспечению экономической безопасности организации? Бухгалтерский учет – сбор, регистрация и обобщение информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Он предоставляет возможность формирования объективной информации о хозяйствующем субъекте и обеспечивает пользователей информацией о реальной картине финансово-экономической деятельности экономических субъектов.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» регламентирует хозяйственную деятельность предприятия, позволяя регулировать следующие аспекты (рис. 2):



Рис. 2. Регламентация хозяйственной деятельности предприятия

Бухгалтерский учет позволяет систематизировать всю информацию о проведенных фактах хозяйственной деятельности за определенный период времени. Он является одним из решающих факторов для определения уровня внутренней экономической безопасности на предприятии. Для принятия тактически верного решения директор предприятия и руководители всех отделов должны опираться на достоверные данные, предоставляемые бухгалтерской службой.

В системе ведения бухгалтерского учета выделяются несколько источников угроз, исходящих от недобросовестного его ведения, вот некоторые из них:

1) не соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета внутри организации, т. е. правил, обозначенных в Учетной политике конкретного предприятия;

2) не качественное функционирование самой учетной системы (не своевременный сбор первичных учетных данных, ошибки при их заполнении, не полное либо не своевременное формирование регистров и пр.);

3) нарушение требований законодательства Российской Федерации, положений Министерства финансов Российской Федерации, приказов и распоряжений Президента Российской Федерации;

4) не грамотная организация рабочего процесса, недостаточная квалификация работников, которая может привести к возникновению ошибок, неточностей в введении бухгалтерской документации [2] на разных ее уровнях документооборота.

Для обеспечения наиболее эффективной работы предприятия с минимизацией всех угроз, следует соблюдать все стадии ведения бухгалтерского учета на предприятии. Некоторые из задач в сфере экономической безопасности можно решить с помощью бухгалтерского учета:

- не допущение сомнительных сделок с активами, если они создают угрозы правам собственности;
- обеспечение стабильного экономического развития предприятия, получения самых высших финансовых результатов при оптимальном использовании различного рода ресурсов;
- выстраивание адекватной системы не только бухгалтерского, но и налогового, управленческого и оперативного учетов;
- предотвращение или (по возможности) минимизация случаев различных финансовых нарушений, связанных с контрагентами.

Таким образом, правильно налаженная система бухгалтерского учета в организации может помочь обеспечить экономическую безопасность на предприятии, при этом снизить угрозы как внутри самого предприятия, так и при отношениях с контрагентами, а также сохранить коммерческую тайну.

Список литературы

1. Кузнецова Е. И. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов. 2-е изд. М. : Юрайт, 2023.
2. Прокофьева Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ. М. : Ай Пи Эр Медиа, 2023.
3. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. М. : Юрайт, 2023.
4. Шевелев А. Е., Шевелева Е. В. Риски в бухгалтерском учете : учебное пособие. М. : КноРус, 2017.
5. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629.

Челпанова М. М.¹,
*доцент кафедры административного права
и административной деятельности ОВД
Крымского филиала Краснодарского университета
МВД России,
кандидат экономических наук*

РОЛЬ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Растущие требования государственной политики в области защиты государственной и национальной безопасности ставят задачу пересмотреть ранее существовавшие взгляды на организацию совместных действий силовых ведомств страны [3].

Правотворческая деятельность включает в себя разработку правовых норм, их уточнение, внесение изменений и дополнений, отмену, т. е. в правовое регулирование, издание нормативных правовых актов, как правило, регламентирующих внутреннюю деятельность организаций правоохранительных органов.

Нормотворческая деятельность осуществляется в соответствии с законами, подзаконными актами, постановлениями, решениями и иными актами органов государственной власти и носит подведомственный характер. Результаты такой деятельности – подзаконные правовые нормы, регулирующие общественные отношения в сфере внутренних дел. Эти нормы содержатся в приказах, инструкциях, правилах, правилах и других актах, издаваемых руководителями уполномоченных органов внутренних дел. Нормативные полномочия органов внутренних дел различаются. Его количество зависит от места, занимаемого органами внутренних дел и их функциями в иерархической системе [1, с. 22–49].

Поскольку важнейшие отношения в деятельности органов внутренних дел в определенной степени регулируются законом, они полностью подпадают под действие национальных механизмов правового регулирования.

Это, в первую очередь, закономерно. Отношения, которые возникают между сотрудниками правоохранительных органов и гражданами – это первичные отношения [2, с. 280–283].

Защита общественного порядка и общественной безопасности является важной внутренней функцией государства.

Сегодня деятельность оперативных подразделений регулируется Федеральным законом «Об ОРД». По структуре данный нормативный акт состоит из шести глав и 23 статей. В нем раскрывается содержание оперативно-разыскной деятельности и закрепляется система гарантий законности при реализации оперативно-разыскных мероприятий.

Органы внутренних дел тесно контактируют с таможенными органами в рамках пресечения попыток поступления на территорию Российской Федерации запрещенных либо ограниченных в обороте веществ и предметов. Сегодня наблюдается негативная тенденция в сфере увеличения объема преступлений

¹ © Челпанова М. М., 2022.

экономической направленности. Такая специфика характеризует современное состояние органов, которые относятся к коррумпированным.

В этой связи развивается взаимодействие органов внутренних дел и контрольно-надзорных ведомств в области не допущения преступных посягательств на бюджетные и внебюджетные средства, которые предназначены для воплощения в жизнь национальных проектов и государственных программ.

Проведенные государственными органами меры по декриминализации сферы ЖКХ и долевого строительства жилья способствовали сведению на нет социальной напряженности и повышению уровня доверия представителям органов власти. Установлены многочисленные факты необоснованного завышения тарифов на предоставляемые услуги, хищение и присвоение государственных денежных средств должностными лицами, ответственными за их освоение.

Примером может служить совместная операция отдела полиции и Федеральной службы безопасности Российской Федерации в республике Дагестан по выявлению преступного сообщества, которое организовало хищение природного газа, находящегося в собственности дочерней структуры «Газпрома», на сумму 24 млрд руб.

Еще один известный случай, связанный с хищением бюджетных средств, зафиксирован в Дагестане, где вышеуказанными сотрудниками было возбуждено уголовное дело в отношении руководителя Росрезерва, подозреваемого в хищении 3 млрд руб. из бюджета, предназначенного для реализации мер по улучшению качества используемого топлива. В результате чего на имущество был наложен арест, стоимость оценили в 1 млрд руб. В связи с высокой вероятностью коррумпирования органов власти, усиливается внимание за деятельностью всех вышестоящих представителей органов исполнительной власти. Для обеспечения неукоснительного соблюдения прав предпринимателей и своевременного предупреждения, оказываемого на них давления, стала применяться цифровая платформа приема обращений.

Проанализировав статистические данные, предоставленные Генеральной прокуратурой Российской Федерации, можно сделать вывод о том, что в России действует эффективная правоохранительная система, несмотря на все возникающие проблемы и остающиеся на сегодняшний день нерешенные вопросы.

Эффективность борьбы с любым противоправным явлением определяется только реализацией комплексного подхода, посредством всестороннего изучения его элементов с научной позиции.

Остается не до конца разрешенной проблема о механизме формирования и обеспечения дальнейшего существования теневого социального института, который удовлетворяет тот же спрос на некоторые виды товаров или услуг. Необходимо проанализировать так называемую «вербовку / рекрутирование» лиц в ряды организованный преступности.

Организованная преступность стала более сложной, она идет в ногу со всеми инновациями этого столетия. Следственные органы должны «расшифровывать» его в течение многих лет. Хотя криминальное беззаконие 90-х гг. осталось далеко позади, различные преступные группировки продолжали действо-

вать в России, извлекая уроки из опыта крупных предприятий и истощая региональные бюджеты.

Необходимо отметить, что вопрос обеспечения экономической безопасности напрямую связан с соответствующей организацией по борьбе с организованной преступностью. В связи с этим одним из приоритетных направлений деятельности органов внутренних дел и подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции является решение проблемы разумного и тактически грамотного осуществления соответствующих оперативно-разыскных мероприятий на основе научных результатов.

Коррупционная преступность носит латентный характер. Ряд авторов отмечают, что доля незарегистрированных преступлений в исследуемой сфере составляет, как минимум, 90 % [4, с. 238–241]. Все это обуславливает чрезвычайную сложность установления факта совершения преступления коррупционной направленности.

Несмотря на то, что существуют различные взгляды на тип и содержание характерных элементов преступлений, анализ деятельности по выявлению и раскрытию преступлений, связанных с коррупцией, позволяет нам определить некоторые ключевые элементы расследования об этих преступлениях:

- характеристика методов подготовки и осуществления преступления;
- характеристика личности преступника;
- характеристика посткриминального поведения людей;
- информация о типичных следах преступной деятельности и их местонахождении;
- информация о человеке, который располагает информацией о совершенном преступлении.

Рассмотрение этих элементов определяет логику дальнейшего построения расследования.

Особенностью взяточничества является метод, который представляет собой ситуацию, которая должна быть тщательно установлена и доказана. Традиционные методы преступлений, связанных со взяточничеством, имеют более детализированный характер, представляя собой целенаправленный акт подготовки, маскировки, непосредственного совершения и сокрытия взяточничества.

В способе реализации указывается на способ сокрытия, т. е. для сокрытия преступного характера деяния, не только для сокрытия факта дачи или получения взятки, но и для юридической демонстрации предпринятых действий, пытаясь исключить связь между взяточником и взяткодателем или обеспечить видимость гражданско-правовых отношений [5, с. 149–156].

Таким образом, задача состоит в постоянном научном развитии и совершенствовании всей системы борьбы с экономическими преступлениями, совершаемыми организованными группами, преступными группировками (преступными организациями), и развитии ее структуры, включая взаимосвязь между ее элементами. Предмет оперативно-разыскной деятельности обеспечит соответствующую информационную базу, которая поможет эффективно выявлять, раскрывать и предотвращать рассматриваемые преступления.

Кроме того, на наш взгляд, внедрение технологических достижений в области больших данных и искусственного интеллекта, таких как эффективные электронные помощники, которые будут анализировать и обрабатывать большие объемы данных, окажет положительное влияние на борьбу с экономической организованной преступностью. Использование электронных помощников – более широкий переход от профилактики к предупреждению преступности и достижение хороших результатов.

В заключение отметим, что в Российской Федерации по примеру Соединенных Штатах Америки необходимо создать «прогнозирующую полицию», где будет использоваться не только информация из баз данных полиции, но и из других государственных и частных баз данных. Это позволит заранее идентифицировать организации, отдельных лиц и группы, которые уязвимы для преступных нападений, выявлять подозрительные схемы деятельности и следы предстоящих и уже совершенных преступлений.

Список литературы

1. Куракин А. В. Принципы организации и деятельности российской полиции // Российское полицейское право. 2013. № 2. С. 22–49.
2. Кудряшова Е. С. Реализация принципа законности в уголовно-процессуальной деятельности органов дознания // Юридическая наука и практика : Вестник Нижегородской академии МВД России. 2015. № 1. С. 280–283.
3. Михальков Н. В. Влияние настроек браузера и операционной системы, установленных на персональном компьютере пользователя, на его идентификацию. URL: https://kzi.su/files/files/БГУИР_Михальков_Тезисы.doc.
4. Михайлова Ч. К. Проблемы расследования уголовного дела о взяточничестве // Молодой ученый. 2021. № 49 (391). С. 238–241.
5. Степаненко Д. А., Степаненко Р. А. Принципы построения общей методики расследования взяточничества и иных коррупционных преступлений // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2020. № 3 (15). С. 149–156.

Чихалин Д. С.¹,

*преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Смирнов А. И.²,

*преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОГНЕСТРЕЛЬНОГО ОРУЖИЯ СОТРУДНИКАМИ ПОЛИЦИИ

Применение огнестрельного оружия сотрудниками полиции регламентировано нормами Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3 «О полиции». Статья 23 определяет в каких случаях сотрудник полиции имеет право применять огнестрельное оружие, в каких ситуациях его применение запрещается. Статья 24 предопределяет гарантии личной безопасности вооруженного сотрудника полиции [1].

Несмотря на достаточную регламентированность нормами Закона права применения огнестрельного оружия, в практической деятельности часто возникает ряд проблем, связанных с физическими и психологическими аспектами. Это и обуславливает актуальность исследуемой проблематики.

В правоприменительной практике можно встретить ситуации, в которых сотрудники полиции не могут вовремя сориентироваться в сложившейся обстановке и применить огнестрельное оружие. В Башкирии в ходе задержания подозреваемым было оказано сопротивление, нападавший смог завладеть огнестрельным оружием полицейского и произвести в него несколько выстрелов. Сотрудник полиции был ранен, действия нападавшего квалифицированы по ст. 317 Уголовного кодекса Российской Федерации [2].

Применение огнестрельного оружия подразумевает наличие экстремальных условий, обстановки, сопряженной с повышенным уровнем опасности для жизни и здоровья граждан и сотрудника полиции, а также отсутствия альтернативного способа выполнения оперативно-служебной задачи. В ситуациях, связанных с применением огнестрельного оружия, сотрудник полиции должен соблюдать меры личной безопасности.

Рассматривая личную безопасность сотрудников полиции следует отметить, что она основывается прежде всего на двух составляющих:

- надлежащий уровень физической подготовки;
- психологическая подготовленность лица к действиям в экстремальных условиях.

¹ © Чихалин Д. С., 2023.

² © Смирнов А. И., 2023.

Надлежащий уровень физической подготовленности предполагает наличие у сотрудника полиции специальных навыков и умений, приобретенных в ходе прохождения обучения по получению знаний в обращении с оружием (теоретические и практические познания). Психологическая подготовленность лица заключается прежде всего в способности к саморегуляции в условиях осуществления деятельности и стабильном эмоциональном фоне.

Как отмечает Н. Ф. Солдатов, большинство сотрудников полиции, имеющие высокие показатели по итогам прохождения аттестации, во время применения огнестрельного оружия в реальных условиях проявляют неуверенность в совершаемых действиях [3]. Подобные инциденты свидетельствуют о низком уровне стрессоустойчивости и недостаточной психологической подготовленности сотрудников полиции. Помимо этого, в рамках исследования можно выделить ряд иных факторов, обуславливающих боязнь применения огнестрельного оружия в процессе осуществления деятельности:

1. Отсутствие знаний в области законодательства. Перед применением огнестрельного оружия сотрудник полиции должен знать и представлять последствия его применения.

2. Боязнь наступления последствий в виде уголовной, дисциплинарной ответственности.

3. Ряд объективных и субъективных факторов. К объективным относятся: обстановка и количество человек, к субъективным – личные качества сотрудника полиции [4].

Указанные проблемы в полиции разрешаются посредством комплексной работы: совершенствование законодательной базы, индивидуальная работа с сотрудником полиции.

В 2021 г. были внесены поправки, в соответствии с которыми сотрудник полиции имеет право применить огнестрельное оружие, в случае если в отношении него были осуществлены действия, которые могут быть расценены как угроза нападения. До внесения поправок он мог применить огнестрельное оружие только при попытке задерживаемого лица завладеть оружием.

Индивидуальная работа с сотрудниками полиции осуществляется посредством прохождения ими курсов по повышению квалификации, получения дополнительных умений, а также выполнение тренировочных упражнений, направленных на отработку и усовершенствование уже имеющихся навыков.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что обеспечение личной безопасности сотрудников полиции в случаях применения огнестрельного оружия реализуется в комплексе надлежащего уровня физической и психологической подготовки. В органах внутренних дел применяются меры по обеспечению надлежащего уровня владения оружием: совершенствование законодательной базы, реализация индивидуального подхода к каждому сотруднику полиции.

Список литературы

1. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» (ред. от 21.12.2021). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110165-

/73f31e44672736d57e7b4937fc7b72e270da480f/?hl=ru_RU&ysclid=lbjtzv8k6y834466936.

2. В Башкирии подозреваемый отобрал у полицейских оружие и обстрелял их. URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/61aa607b9a7947f0d329672f>.

3. Актуальные проблемы обеспечения личной безопасности сотрудника органов внутренних дел в ситуациях с применением табельного оружия // [Н. Ф. Солдатов и др.]. 2018.

4. Брылёва Т. О. Особенности применения сотрудниками органами внутренних дел огнестрельного оружия // Законность и правопорядок: взгляд сквозь века : сборник статей. М., 2021.

Школик О. А.¹,

доцент кафедры социально-экономических дисциплин

Уральского юридического института МВД России,

кандидат экономических наук

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В СФЕРЕ КОЛЛЕКТИВНОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Финансовый сектор национальной экономики в целом, является областью особого внимания со стороны государства, поскольку уязвимость или нестабильность в этой части общественных отношений несет в себе огромную угрозу для государства как общественно-политического объединения граждан. Вместе с тем сектор коллективных инвестиций требует еще большего внимания, поскольку он концентрирует еще более повышенные риски. Это обусловлено прежде всего тем, что в рамках данного сектора функционируют финансовые институты, в рамках которых на фундаментальном уровне пересекаются экономические задачи и социальные интересы. Поэтому вопросы обеспечения национальной экономической безопасности от угроз, которые исходят от этих весьма необходимых социально-экономических институтов, играют большое значение. При этом, одним из вопросов, которые требуют пристального внимания, является отслеживание и анализ текущих тенденций, наметившихся и развивающихся в данном сегменте финансовых отношений.

Одной из ярко выраженных тенденций рынка коллективных инвестиций является то, что субъектный состав его участников сжимается и консолидируется. Возрастает концентрация весьма значительной доли рынка под контролем все меньшего количества финансовых организаций и финансовых групп (табл. 1). К текущему моменту рынок финансовых услуг, связанных с коллективными инвестициями, достиг такой концентрации, при которой уместно говорить об олигополии, т. е. о несовершенной конкуренции на рынке. Однако надо отметить, что утверждать это можно только основываясь на позиции экономических критериев, а не квалифицировать это как свершившийся правовой факт, так как государственный подход к регулированию вопросов о конкуренции на данном рынке допускает неконкурентное положение в отношении лишь некоторых форм коллективного инвестирования и то только в теории, но не на практике. В отношении иных форм коллективного инвестирования государство не допускает возможности установления неконкурентного положения даже в теории. В частности, анализ структуры рынка финансовых услуг, связанных с пенсионным страхованием, показал, что рыночная доля свыше 60 % приходится всего на три пенсионных фонда. Анализ структуры рынка финансовых услуг, связанных с формированием негосударственной пенсии, продемонстрировал аналогичную ситуацию – доля рынка в 59 % также приходится всего на три других пенсионных фонда (табл. 1). Рынок финансовых услуг, связанных с инвестиционными фондами, имеет чуть лучшее распределение, но в це-

¹ © Школик О. А., 2023.

лом данному сегменту рынка свойственна та же тенденция по консолидации и рыночной концентрации среди ограниченного числа институциональных субъектов [1, с. 18].

Таблица 1

Динамика концентрации рынка коллективных инвестиций

Показатель, %	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Максимальная доля рынка на один фонд (по объему накоплений)	17,2	17,3	19,4	18,7	20,3	21,9	22,8
Максимальная доля рынка на один фонд (по количеству застрахованных лиц),	16,1	15,7	17,2	19,8	21,3	23,5	23,6
Количество фондов, контролирующих более 50 % накоплений	6	5	5	3	3	3	3
Максимальная доля рынка на один фонд (по объему резервов)	26,0	25,9	27,3	27,7	28,4	29,9	29,6
Максимальная доля рынка на один фонд (по количеству участников)	22,0	23,3	24,9	24,6	27,7	30,8	29,2
Количество фондов, контролирующих более 50 % резервов	2	2	3	3	3	3	3

Параллельно с обозначенной тенденцией выявлена тенденция реструктуризации рынка в результате сделок по слияниям и поглощениям. Ее также можно охарактеризовать как движение коллективных инвестиций в сторону консолидации [2, с. 295]. Однако сущность данного движения сводится к тому, что институциональные субъекты коллективных инвестиций, большая часть из которых входила в структуру промышленных групп и холдингов, перемещается в структуру финансовых групп и банковских холдингов. Исследование причин данного процесса показало, что основным движущим фактором является именно государственное регулирование, поскольку в условиях текущей государственной политики и обусловленных государственным подходом сдерживающих факторов, управление такими непрофильными активами является весьма обременительным для промышленных структур.

Следующая тенденция обусловлена стагнацией количественных и финансовых показателей, характеризующих рыночную деятельность институтов коллективного инвестирования, особенно в сфере деятельности негосударственных пенсионных фондов по обязательному пенсионному страхованию и по формированию негосударственной пенсии (табл. 2). Прежде всего стоит обратить

на такой показатель как количество новых договоров заключенных с клиентами фондов, поскольку темпы реализации рыночного продукта, т. е. финансовой услуги, существенно снижались с 2014 г., а в текущий момент являются одними из самых низких за всю историю развития коллективных инвестиций. Это соответственно влияет на величину, характеризующую объемы привлечения новых финансовых ресурсов в данную категорию фондов.

Таблица 2

**Количественные и финансовые показатели, характеризующие
рыночную деятельность институтов коллективного инвестирования**

Период	Пенсионные накопления в НПФ	Поступления из ПФР в НПФ			Новые договоры	
		млрд руб.	в % к пред. году	за счет доп. взносов	шт.	в % к пред. году
2021	3 027,81	7,21	–55,6	2,7	57 021	–58,7
2020	2 946,12	16,24	–64,2	3,4	138 219	–76,5
2019	2 823,05	45,33	–57,6	4	587 196	–75,4
2018	2 582,32	106,90	–52,0	4,9	2 387 302	–45,6
2017	2 435,01	222,84	–19,9	5,3	4 390 325	6,6
2016	2 114,61	278,32	–47,1	5,7	4 117 744	–34,1
2015	1 719,55	526,62	40347,3	7,1	6 247 041	76947,9
2014	1 132,44	1,30	–99,6	9,8	8 108	–99,9
2013	1 088,41	371,04	52,0	12,8	5 838 641	18,8
2012	669,19	244,18	4,3	6,2	4 915 083	19,6
2011	393,79	234,11	5,9	4,1	4 110 610	23,6

Источников для новых поступлений ограниченное количество, применительно к пенсионным накоплениям. Ими являются в основном страховые взносы на формирование накопительной части пенсии, в том числе и дополнительные, поступающие в рамках софинансирования, либо поступления от новых договоров, в результате которых финансовые ресурсы перераспределяются из Пенсионного фонда Российской Федерации в негосударственный Пенсионный фонд Российской Федерации, либо поступления в виде инвестиционного дохода от инвестирования пенсионных накоплений. Поскольку с 2014 по 2025 г. государством введен мораторий на перечисление страховых взносов для формирования накопительной части пенсии, а показатели объемов софинансирования накопительной части достаточно низкие, в текущих условиях основным источником новых поступлений являются только поступления от инвестиционного дохода. В части негосударственной пенсии рыночные показатели фондов схожи, однако они характеризуют несколько иную ситуацию в части источников новых поступлений. Другими словами, применительно к негосударственной пенсии большее значение имеют поступления пенсионных взносов по старым договорам, нежели поступления по вновь заключаемым. Как результат невысокие темпы роста пенсионных резервов значительно превышают темпы роста

пенсионных накоплений (6,62 % против 4,36 % по итогам последнего отчетного периода).

Обобщенная характеристика современных тенденций в сфере коллективного инвестирования приведена в табл. 3.

Таблица 3

**Характеристика современных тенденций в сфере
коллективного инвестирования**

Тенденция	Сущность	Причина
Концентрация рынка	Сокращение количественного субъектного состава институтов коллективного инвестирования, в результате ухода с рынка или вынужденного объединения	Внешние шоки, связанные с регулятивными новациями в части регулирования инвестиционных процессов, установления финансовых лимитов и ограничений, введение дополнительных финансовых обязательств институтов коллективного инвестирования перед потребителями финансовых услуг
Фундаментальная реструктуризация рынка	Институциональные субъекты коллективных инвестиций, большая часть из которых входила в структуру промышленных групп и холдингов, перемещается в структуру финансовых групп и банковских холдингов, в результате сделок по слияниям и поглощениям	В условиях регулятивных новаций управление непрофильными активами со стороны промышленных групп, сопряжено с высокими транзакционными издержками, что превращает институты коллективного инвестирования из преимущества в обременение
Замедление роста показателей деятельности	Рыночная активность участников падает, что отражается на показателях привлечения новых финансовых ресурсов, в результате сокращения числа новых договоров и сокращения объемов	Общая социально-экономическая обстановка. Сокращение партнерских программ и сокращение расходов на брокеридж

Список литературы

1. Гетманская А. Д. Анализ деятельности институтов коллективного инвестирования на российском фондовом рынке // Финансовые исследования. 2013. № 3 (40). С. 17–22.
2. Володин С. Н., Кузнецова М. С. Российский рынок коллективных инвестиций: основные тенденции и проблемы // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 4. С. 294–300.

Шпичко В. А.¹,
*преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

К ВОПРОСУ БЕЗОПАСНОСТИ СОТРУДНИКОВ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПРИ ОБНАРУЖЕНИИ И УНИЧТОЖЕНИИ БАЗ НЕЗАКОННЫХ ВООРУЖЕННЫХ ФОРМИРОВАНИЙ

Личная безопасность при поиске и уничтожении баз незаконных вооруженных формирований (далее – НВФ) является неотъемлемой частью оперативно-разыскных мероприятий сотрудников специальных подразделений.

Как правило, к контртеррористическим операциям привлекаются сотрудники подразделений органов внутренних дел. В обязанности данных подразделений входит: сбор информации расположения баз НВФ, обнаружение баз схронов и уничтожения их. Специфические требования к подготовке личного состава зависят от местности и от оперативной обстановки в данной местности, где сотрудник проходит службу.

Перед тем как переходить к действиям, сотрудникам подразделений, связанных с поиском и уничтожением баз НВФ, необходимо рассмотреть типы и основные элементы баз [3, с. 62–66].

Боевики часто возводят три основных типа баз:

- постоянные;
- временные;
- резервные.

Особое внимание они уделяют возведению постоянных баз, которые тщательно замаскировывают.

Для временного пребывания используются временные базы, которые возводят в лесистой местности в весенне-летний период.

Резервными базами для боевиков могут служить ранее оставленные базы постоянного типа.

Наибольшее количество баз боевиков обнаруживается в Северо-Кавказском регионе, которые наиболее часто сооружаются в горной, либо лесной местности, что в свою очередь позволяет боевикам остаться незамеченными на момент проведения разведывательных действий со стороны федеральных сил.

Можно отметить следующие распространенные элементы постоянной базы:

- укрытие типа ДОТа или пещер;
- минно-взрывные заграждения;
- позиции боевого охранения и бытовые постройки, которые, как правило, сооружаются за пределами баз, на расстоянии 150–200 м.

¹ © Шпичко В. А., 2023.

К природным укрытиям можно отнести укрытия пещерного типа, которые тщательно маскируются палками и ветвями деревьев, либо укрываются маскирующей сетью, которые спасают от обнаружения с воздуха и земли.

Подходы к базе обычно оборудуются наблюдательными постами, которые состоят из пары боевиков, которые выступают в роли наблюдателей. В горно-лесистой местности наблюдательные посты возводят на удалении прямой видимости (от 50 до 75 м), но бывали и исключения, когда наблюдательные посты были расположены на расстоянии 200 м от базы. Как правило, наблюдателей снабжают радиостанциями для оповещения основного состава боевиков, который находится на базе, о приближении федеральных сил. Секрет обычно выставляют на участках вероятного появления федеральных сил на расстоянии от 200 до 250 м от самой базы. В его состав входит два-три боевика (стрелка), один из которых вооружен пулеметом (ПКМ), либо снайперской винтовкой (СВД).

Боевиков также снабжают большим количеством ручных осколочных гранат, в особенности оборонительными, такими как Ф-1, РГО и поясами смертников. Роль секрета носит не только предупредительный характер о приближении федеральных сил, но и берет на себя возможность поражения их огнем. В задачи секрета входит обеспечение возможности отхода с базы, обход подразделения федеральных сил и нападение на него с тыла или флангов.

Как правило, чаще всего используются естественные укрытия, крайне редко боевики могут сооружать блиндаж для стрельбы (лежа или с колена).

Для передачи информации о приближении федеральных сил часто используются радиостанции (Р-159, РРС-316, Р-168МЦ и др.), звуковые сигналы (карканье вороны, свист), условные визуальные сигналы (жесты руками), а также посыльные.

Защита баз боевиков может осуществляться минно-взрывными заграждениями (далее – МВЗ). Обычно боевики устанавливают мины типа ПФМ и ПМН, а также самодельные взрывные устройства (далее – СВУ) с взрывателем контактного действия на тропах в горной части к подступам базы [5, с. 167–176].

Выполняется минирование троп, ведущих к местам их базирования. Удаление от базы отсеченных мин и СВУ, установленных на тропях, может составлять 200–500 м, иногда и более. Обычно на расстоянии 30–100 м от постоянных баз устанавливаются МВЗ.

Отсеченные минно-взрывные заграждения и МВЗ прикрытия были отмечены в 15–20 % случаев на подступах к действующим базам и иногда (5 – 10 %) – на подходе к расположению лагерей.

Минное поле обычно имеет протяженность по фронту 6–10 м и в глубину достигает 2–3 м. Мины ПМН или СВУ нажимного действия устанавливаются как одиночно, так и группами из нескольких мин, как правило, на тропе вероятного появления федеральных сил или на участке обхода препятствий.

Зачастую члены НВФ, которые осуществляют установку МВЗ стараются их обозначить. Наиболее распространенными способами являются:

- привязывание на ветках деревьев лоскута ткани;
- вбитие в кару дерева гильзы на уровне глаз;

– срезание ветки дерева под углом с противоположного направления от вероятного движения федеральных.

Как правило, боевики для увеличения поражающего фактора и замедления снятия МВЗ используют гранаты-сюрпризы. Обычно используют Ф-1, которая подкладывается под ПМН.

Для обнаружения баз боевиков состав разведывательной группы или отряда, в первую очередь, зависит от ряда факторов:

- численность боевиков;
- обстановка в том регионе, где будет осуществляться поиск базы НВФ;
- рельеф местности;
- характер действий.

Из-за труднопроходимой местности и ряда других случаев своевременная огневая поддержка разведывательной группе бывает невозможна, поэтому группа должна действовать самостоятельно.

Затруднение поиска базы боевиков правительственными силами заключается в закрытости горно-лесистой местности, а также интенсивным ростом растительности (бук), особенно в период вегетации. В связи с этим разведывательно-поисковые группы осуществляют выборочный поиск на вероятных участках или направлениях движения боевиков. Изучение вероятного района местности возведения баз НВФ и их движения осуществляется с помощью карт местности, воздушной разведки (вертолетами, БПЛА), а также на основании опыта и знания того, как организуют боевики свои базы. На основании всех данных командир разведывательной группы методами исключения определяет районы наиболее удобные для возведения боевиками постоянных и временных баз.

При обнаружении баз боевиков разведывательная группа правительственных сил приостанавливает свои движения и начинает оценивать обстановку, а также начинает окапываться для дальнейшего боевого контакта с силами НВФ [8, с. 241–243]. Наиболее эффективным методом уничтожения базы НВФ можно считать огневое поражение из стрелкового оружия и гранатометов, а также взрывчатых веществ, которые могут нарушить целостность сооружений и укрытий боевиков. Эффективное поражение боевиков зависит:

- от грамотно распланированных действий среди личного состава группы;
- боевого опыта;
- психофизических качеств сотрудников;
- интенсивности огня из стрелкового оружия и гранатометов.

Перед вступлением в бой, личный состав расставляется по позициям, проверяя их на наличие мин и СВУ, а затем начинает окапываться [5, с. 158–161]. Обычно пулеметчика и снайпера разведывательной группы расставляют на не большом расстоянии от базы (пулеметчика – до 150 м, снайпера – до 200 м). Как правило, они работают в паре. Затем расставляют остальной личный состав, по возможности в тылу выставляют двух-трех разведчиков, которые будут охранять тыл разведывательной группы от внезапного их обхождения. Состав выставляется дугой в направлении к противнику. Почти всегда боевой контакт с противником начинается по команде командира разведывательной группы увечья [4, с. 41]. По его команде открывается плотный огонь стрелкового во-

оружия, а также из РПГ по укрытиям базы. В случае обнаружения секрета наблюдательного поста или охранения, разведывательная группа старается их уничтожить бесшумным видом оружия (ВСС, АС, «Вал», АКМ с ПБС), но в случае затруднения по их уничтожению бесшумным путем, группа должна акцентировать внимание на них, так как в момент налета на базу они окажут первым сопротивление, потому что являются наиболее боеготовой частью боевиков.

Одним из наиболее опасных этапов уничтожения базы боевиков является штурм базы. Как правило, во время него основные силы НВФ могут оказывать внезапное сопротивление, устроить самоподрыв [5, с. 201]. Поэтому из всех групп выбирают наиболее опытных бойцов, которые будут входить в штурмовую группу.

Продвижение штурмовой группы осуществляется под прикрытием остальной части разведывательной группы. Штурмовая подгруппа действует скрытно, короткими перебежками двигается к базе. Подгруппа, заняв минимально безопасное расстояние от базы, осуществляет проверку снаряжения (пристегивают полные магазины к автоматам, готовят гранаты, РПГ и РШГ).

Штурм начинается с сигнала старшего штурмовой группы, после которого прекращается стрельба по базе, при этом остальная часть разведывательной группы удерживает все объекты базы под прицелом [6, с. 108–114]. В дальнейшем начинается обстрел РПГ, РПО по укрытиям, сопровождаясь интенсивным огнем из автоматов. После этого подгруппа выдвигается к укрытию боевиков, закидывая помещения гранатами (Ф-1, РГД-5). После чего следует проверка помещений на наличие боевиков и СВУ. В случае продолжения боевиками сопротивления внутри укрытия рекомендуется оценить обстановку и выбрать наиболее эффективный способ их уничтожения. В некоторых случаях допускается обстрел укрытия из РПО-А или РШГ-1 после отхода разведчиков штурмовой подгруппы на безопасное расстояние. В этом случае разведчики блокируют выход из укрытия своим огнем или, затаившись, позволяют боевикам покинуть укрытие и уничтожают их вне укрытия внезапным плотным огнем.

В завершении необходимо отметить, что успех выполнения операции во многом зависит от профессиональной подготовки сотрудников, слаженности их действий и грамотного командования.

Список литературы

1. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3 «О полиции» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110165/. Ст. 21.
2. Личная безопасность сотрудников полиции : учебное пособие / [И. Л. Гросс и др.]. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2021.
3. Основы противодействия терроризму : учебное пособие / [Я. Д. Вишняков и др.] ; под ред. Я. Д. Вишнякова. М. : Академия, 2006.
4. Приказ МВД России от 1 ноября 2005 г. № 880 «Об утверждении Инструкции по планированию и учету труда профессорско-преподавательского

состава, расчету учебной, методической, научной нагрузки и объема учебной работы военных образовательных учреждений высшего профессионального образования внутренних войск Министерства внутренних дел Российской Федерации». URL: <https://mvd.consultant.ru/documents/2877>.

5. Учебник сержанта инженерных войск : учебник / [В. В. Козак и др.]. М., 2004.

6. Шпичко В. А., Панасенко Н. А. Некоторые тенденции методики обучения тактическому применению сотрудниками полиции в профессиональной деятельности боевого ручного стрелкового оружия // Деятельность правоохранительных органов : сборник статей. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2017. С. 108–114.

7. Шпичко В. А., Панасенко Н. А. Методические приемы подготовки к действиям в экстремальной ситуации // Вестник Барнаульского юридического института МВД России. 2020. № 1 (38). С. 241–243.

Янкавцев А. В.¹,

*преподаватель кафедры воздушно-десантной подготовки
Рязанского гвардейского высшего воздушно-десантного
командного училища имени генерала армии В.Ф. Маргелова,
кандидат технических наук*

Авраменко Д. В.²,

*аспирант кафедры радиотехнических систем
Рязанского государственного радиотехнического университета
имени В.Ф. Уткина*

Рыбко А. С.³,

*доцент кафедры воздушно-десантной подготовки
Рязанского гвардейского высшего воздушно-десантного
командного училища имени генерала армии В.Ф. Маргелова*

ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ СРЕДСТВ ДЕСАНТИРОВАНИЯ АРМЕЙСКИХ МОТОВЕЗДЕХОДОВ С ЦЕЛЬЮ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Современные условия ведения боевых действий показали, что для подразделений специального назначения, а также разведывательных батальонов ВДВ России, действующих в локальных конфликтах в разведывательных дозорах, необходимо использовать различного рода высокомобильные современные транспортные средства, в том числе мотовездеходы для выполнения боевых задач.

Поступившие на вооружение мотовездеходы АМ-1 на базе РМ-500 (русская механика), для разведывательных подразделений и подразделений специального назначения ВДВ России [3], используются как транспортное средство:

- для доставки боеприпасов и грузов;
- ведения разведывательно-поисковых действий на общих территориях (большой площади, Арктика, пустынная местность);
- вывода разведывательных групп через тяжело проходимую местность к линии соприкосновения (к государственной границе);
- контроля (патрулирования) районов подконтрольных Российской Федерации, а также территории, не имеющей других путей доставки.

При вводе в строй данных образцов техники возникли проблемные вопросы, связанные с отсутствием методики подготовки десантирования и адаптации к существующим универсальным платформам, типа парашютной платформы П-7. Однако такой подход с финансовой и боевой точек зрения малоэффективен для десантирования мотовездеходов. Рассмотрим экономическую оценку эффективности разработанной методики десантирования мотовездеходов на УПП на основе доставки воздушным способом 14 единиц техники (квадроциклов, снегоходов).

¹ © Янкавцев А. В., 2023.

² © Авраменко Д. В., 2023.

³ © Рыбко А. С., 2023.

Имеющиеся средства и методы десантирования специальной техники и снабженческих грузов, используемые в ВДВ России, устарели и уже не обеспечивают весь спектр выполняемых задач.

В настоящее время для самолета Ил-76 (только в модификации МД) основным средством десантирования техники и грузов является парашютная платформа П-7, применяемая совместно с многокупольными парашютными системами типа МКС-5-128 и МКС-350. Основными недостатками десантирования техники и грузов на таких средствах являются [1]:

- значительная относительная масса средств десантирования (до 35 % от веса сбрасываемой полезной нагрузки);
- высокая стоимость парашютных платформ и парашютных систем в связи с их технологическими особенностями и себестоимостью производственных операций;
- необходимость привлечения специальной техники для эвакуации таких парашютных платформ с площадок приземления;
- возможность их применения только на модификации самолета Ил-76 МД (гражданские модификации Ил-76 Т(ТД) для применения этого метода десантирования не пригодны);
- отсутствие возможности сбрасывания небольших (до 1500 кг) грузов в силу конструктивных ограничений платформ.

Заключительное утверждение особенно заставляет обратить внимание на целесообразность применения этого способа десантирования.

Так, внедрение малогабаритных транспортных средств повышенной проходимости (квадроциклы, снегоходы) пока не предполагает четкого понимания их эффективного десантирования парашютным способом. Проведенные в 2017 г. несколько экспериментальных сбросов квадроциклов на парашютной платформе П-7, показали свою нецелесообразность применения дорогостоящей системы «П-7 – МКС» для десантирования малогабаритной техники по следующим причинам:

- высокая стоимость расхода технического ресурса по применению парашютных платформ и парашютных систем относительно малой стоимости квадроцикла;
- необходимость привлечения специальной техники для эвакуации П-7 с площадок приземления при учебно-тренировочных сбросах;
- возможность применения П-7 только на модификации самолета Ил-76 МД;
- необходимость дозагрузки платформы до 4000 кг ящиками со снабженческими грузами (встает вопрос о наличии и грузоподъемности прицепных устройств к квадроциклам для перемещения этих ящиков при выполнении специальных задач) [4].

Системы типа УПП предназначены для десантирования грузов весом 500÷1200 кг из всех модификаций самолета Ил-76 без ограничений, а также из транспортных самолетов Ан-72 и Ан-26 (при их дополнительном оборудовании). УПП также может применяться как средство перевозки специальной техники и снабженческих грузов на внешней подвеске вертолетов. На рис. 1 пред-

ставлены возможные варианты загрузки средств десантирования на УПП в самолет Ил-76.

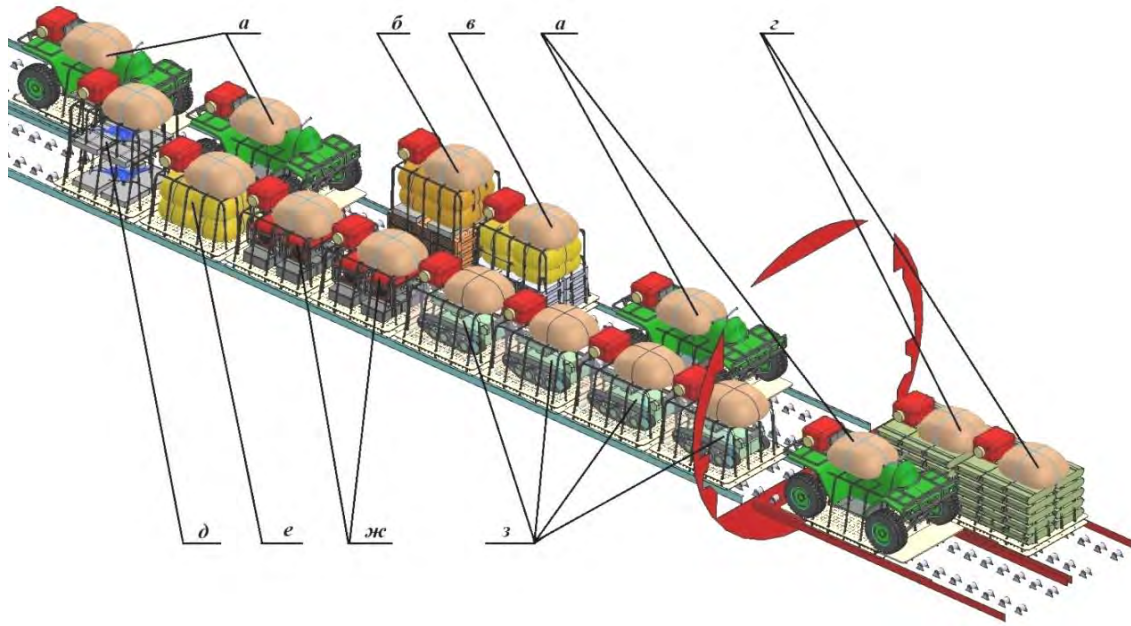


Рис.1. Варианты загрузки средств, десантируемых на УПП:

- а – платформы с легкой вездеходной техникой типа «квадроцикл» или др.;
- б – платформа с мобильным пунктом управления (прицеп);
- в – платформа со стационарным пунктом дезактивации (прицеп);
- г – платформы со снабженческими грузами;
- д – платформа с БПЛА и ретранслятором связи;
- е – платформа со средствами тылового обеспечения (прицеп);
- ж – зарядные платформы с аккумуляторными батареями и генераторами (прицеп);
- з – платформы с мобильными робототехническими комплексами

Достоинством данной технологии по сравнению с технологией П-7 являются:

- возможность применения с любого самолета Ил-76;
- высокая технологичность УПП и низкая стоимость затрат по доставке 1 кг груза к месту назначения;
- наиболее низкая вероятность потери основной части полезного груза при десантировании из-за возможного отказа в работе парашютной системы;
- малые временные показатели при подготовке полезных грузов и техники к десантированию.

Рассмотрим экономическую эффективность от использования УПП при десантировании малогабаритной техники. Приведем сравнительные экономические показатели существующей технологии десантирования грузов на П-7 и УПП по методике расчета стоимости в Гражданской авиации (действующая методика разработана в ГосНИИ Гражданской авиации, а/п «Шереметьево») [2].

Примем 1 т за основную единицу для сравнительной оценки доставки техники и груза в заданный район. Так, стоимость средств десантирования для 1 т полезного груза на платформе П-7 может составлять до 1,7 млн руб. в зависимости от амортизации основных средств и остаточного ресурса платформы. Стоимость же УПП для 1 т полезного груза не превышает 0,49 млн руб. На рис. 2

представлен график зависимости стоимости средств десантирования от массы полезного груза.

Высвобождаемые финансовые ресурсы позволяют снизить расходы по доставке грузов практически в три раза.

Себестоимость доставки C будет складываться из следующих расходов:

- себестоимости транспортной работы СТ летательного аппарата (ЛА) по доставке груза в заданный район и возвращению на аэродром базирования;
- себестоимости средств десантирования ССД в каждом конкретном случае в зависимости от задач;
- стоимости работ СР специального авиационного персонала по подготовке средств десантирования к авиасбросам.

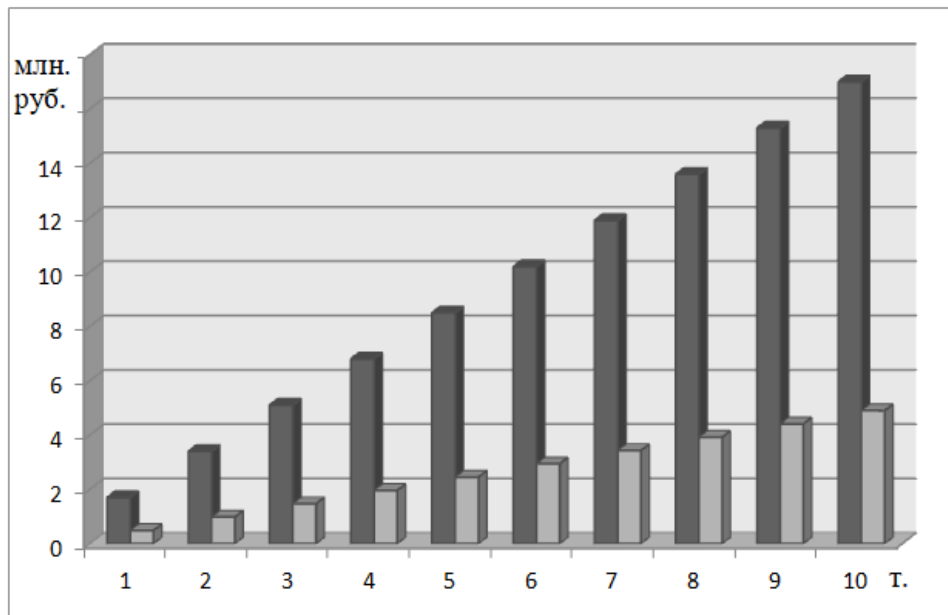


Рис. 2. Зависимость стоимости средств десантирования от массы полезного груза

Себестоимости транспортной СТ работы ЛА по доставке груза в заданный район и возвращению на аэродром базирования рассчитывается в обоих сравнительных случаях по одной методике и не оказывает серьезного влияния на окончательный результат.

Рассмотрим данный показатель на примере самолета Ил-76. По упрощенной методике примем себестоимость одного летного часа самолета при проведении работ по десантированию грузов – 0,62 млн руб. (на 01.05.2022). Среднее время выполнения полетов на десантирование примем – 5 ч (с возвращением на аэродром базирования). Среднестатистическая масса десантируемого груза – 18 т.

Тогда себестоимость одного самолето-вылета составит – 3,1 млн руб., а себестоимость эксплуатации самолета по доставке 1 т груза – 172,2 тыс. руб. Сведем данные себестоимости средств десантирования ССД в табл. 1.

Таблица 1

Себестоимость средств десантирования

№ п/п	Наименование изделия	Стоимость, руб.	Кол-во единиц в самолете	Сумма, руб.	Стоимость из расчета 1 т, руб.
1	Средства десантирования на П-7	17000000	2	34000000	1888889
2	Система на базе УПП (с модулем нейтрального купола)	490000	14	6860000	381000

Стоимость оплаты труда СР специального авиационного персонала на рынке работ по подготовке средств десантирования к авиасбросам примем из расчета 1 чел./ч – 1200 руб. (на 2022 г.). Представим расчеты в виде таблицы 2.

Таблица 2

Себестоимость оплаты труда

№ п/п	Наименование изделия	Трудозатраты по подготовке, чел./ч.	Кол-во единиц в самолете	Сумма, руб.	Стоимость из расчета 1 т, руб.
1	Парашютная платформа П-7	87,5	2	210000	11667
2	Система на базе УПП (с модулем нейтрального купола)	4	14	67200	3733

В качестве критерия эффективности предлагаемого метода используем выражение относительной погрешности, которое запишем в следующем виде:

$$\varepsilon_c = \frac{|C_{П-7} - C_{УПП}|}{|C_{УПП}|} \cdot 100\%, \quad (1)$$

где $C_{П-7}$ – себестоимость доставки с использованием парашютной платформы П-7;

$C_{УПП}$ – себестоимость доставки с использованием универсальной парашютной платформы УПП.

Проведем расчеты себестоимости доставки 1 т груза по существующей технологии на парашютной платформе П-7 и УПП, которая складывается из следующего выражения:

$$C = C_T + C_{CD} + C_P, \quad (2)$$

Из выражения (2) следует, что $C_{П-7} = 2072778$ руб., а $C_{УПП} = 556955$ руб.

Сравнительный анализ показывает, что существующая система десантирования на П-7 существенно проигрывает по экономическим показателям способу доставки грузов на УПП доставки на базе новой универсальной платформы.

Таким образом, подставляя данные в выражение (1) получим, что предлагаемая система десантирования мотовездеходов, специальной техники и снабженческих грузов парашютным способом в заданные районы будет по своим экономическим показателям, как минимум, на 272 % эффективнее существующей системы доставки грузов с использованием парашютной платформы П-7.

Список литературы

1. Богатов В. Н. Воздушно-десантная подготовка. Погрузка военной техники, подготовленной к десантированию с парашютными платформами П-7М, П-7МР, в самолет Ил-76МД. Кн. 2. Ч. 2. Рязань : РВВДКУ, 2010.
2. Пронина Е. В. Определение себестоимости рейсов авиакомпаний. М. : МГТУ ГА, 2014.
3. Четыреста боевых квадроциклов для ВДВ // Русское Агентство Новостей. 2015. URL: <http://ru-an.info/n/18763/.html>.
4. Янкавцев А. В., Пузевич Н. Л. Подготовка квадроциклов к десантированию на парашютной платформе // Вестник Академии военных наук Российской Федерации. 2019. № 1 (66). С. 57–63.

Адамович В. В.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для следственных подразделений
Санкт-Петербургского университета МВД России*

Лапина А. А.²,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для следственных подразделений
Санкт-Петербургского университета МВД России*

Научный руководитель: Рахлина Л. В.,

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

ТЕНЕВЫЕ ЯВЛЕНИЯ НА РЫНКЕ ТРУДА И ИХ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ

В Российской Федерации в экономической сфере жизни общества одним из негативных явлений стала теневая экономика, которая наносит определенный ущерб экономической безопасности государства.

Теневая экономика, являясь целостной системой, состоит из множества элементов, к которым в том числе относится теневой рынок труда, что обуславливается невозможностью осуществления теневой экономической деятельности без участия ключевых субъектов, которыми выступают работники и предприниматели, получающие теневые денежные средства. Именно они формируют теневой рынок труда.

Теневой рынок труда как основной элемент теневой экономики предполагает под собой определенное соотношение спроса и предложения на труд, который не контролируется со стороны государства. С точки зрения большинства ученых экономистов под теневым рынком труда следует понимать неофициальный вид занятости, предполагающий сокрытие действительного отношения спроса и предложения на рабочую силу для обеспечения роста дохода от занятия экономической деятельностью. Он имеет различные формы, что придает данному экономическому элементу гибкость и позволяет приспосабливаться к изменениям в экономике. К таким формам могут быть отнесены бесконтрактный найм, а также существенное отличие формальных условий найма от фактически существующих.

Причиной возникновения такого негативного экономического явления можно считать недостаточное государственное регулирование экономики, которое создает условия по укреплению теневых экономических тенденций.

Одной из самых главных причин развития теневой экономики в Российской Федерации можно считать неодобрение государственной экономической поли-

¹ © Адамович В. В., 2023.

² © Лапина А. А., 2023.

тики со стороны предпринимателей, работников, которое приобретает характер противостояния.

Работники, которые имеют низкий уровень дохода, склоны к договоренностям с работодателями по поводу сокрытия имеющихся трудовых отношений либо искажению действительных сведений, что приводит к снижению налогообложения доходов. Данное обстоятельство обуславливается сходством в интересах работников и работодателей по поводу извлечения теневых доходов.

Такая форма теневого рынка труда как бесконтрактный найм является достаточно распространенной, поскольку она позволяет создать трудовые отношения между работником и работодателем, при которых первый получает возможность извлечения более высокого дохода, а второй – возможность снизить собственные издержки на налоговые и страховые взносы.

Одним из признаков бесконтрактного найма является наличие существенной разницы между размером формально-начисляемой заработной платы и размером фактически выплаченной в пользу последней, что приводит к экономии денежных средств, посредством уменьшения величины фонда денежных средств, подлежащих налогообложению [1, с. 100]. В связи с этим сумма налоговых поступлений на доходы физических лиц и различных социальных взносов, которая образуется на величину разности фактически выплаченной и номинальной заработной платы образует теневой доход работодателя, поскольку указанные денежные средства скрываются от контроля со стороны государства. Однако существенным недостатком данной формы теневой занятости является фактическая незащищенность работника в случае временной или полной утраты трудоспособности, поскольку работодателем не вносились социальные взносы в пользу работника.

Теневой рынок труда в целом может быть охарактеризован следующими признаками:

- отсутствие юридического факта в виде заключения письменного трудового договора;
- невнесение данных о работниках в электронную базу бухгалтерской отчетности работодателя;
- несоответствие условий труда установленным нормативными правовыми актами требованиям;
- производство выплат заработной платы в наличной форме;
- отсутствие защищенности работников ввиду неуплаты социальных взносов работодателем.

Гибкость теневого рынка труда во многом обуславливается сменой стадий экономического цикла, что позволяет ему приспособливаться к изменяющимся условиям. В частности, в период экономического подъема работники могут быть официально трудоустроены, что обуславливается благоприятными экономическими условиями. В период спада работники переводятся в теневую сферу посредством расторжения с ними официального трудового договора, что позволяет получать им теневые заработные платы. Занятость населения в теневой экономике также во многом обуславливается получением достаточно низких доходов на основном месте работы, в связи с чем они вынуждены неформально

устраиваться в другие хозяйствующие субъекты для повышения уровня дохода. Такие работники пополняют теневую экономику.

Теневая экономика функционирует посредством существования теневого рынка труда, основанного на принципах спроса и предложения. Спрос работодателей на рабочую силу порождает предложение работников, желающих трудоустроиться в теневой сфере. Для снижения эффективности функционирования теневого рынка труда государству необходимо создать условия, при которых работодатели не будут заинтересованы в теневой рабочей силе, что повлечет за собой снижение спроса на нее.

Ученые экономисты выделяют ряд признаков, присущих теневой занятости:

- отсутствие государственной поддержки работников теневой экономики и государственного механизма регулирования их трудовой деятельности;
- отсутствие возможности теневых предпринимателей выхода на организованные рынки;
- невозможность получения кредитных услуг;
- доступ к услугам кредитных учреждений, современным технологиям, образованию и профессионально-техническому обучению [2, с. 45].

Следует отметить особенность, присущую теневой занятости, которая проявляется в ее скрытом характере, обуславливающим осложнение фиксации, регистрации и мониторинга государственными институтами. К подобным проявлениям относится и преступная деятельность, например, деятельность наркобизнеса, коррупция, налоговые преступления и др., которые должны пресекаться правоохранительными органами.

Наличие теневой занятости во многом выступает в качестве сдерживающего элемента по развитию государства в экономической сфере. При этом в последний период времени на территории Российской Федерации теневая экономика получила большое распространение в обществе, что позволило большей части населения получить дополнительные денежные средства. Так, функционирование теневой экономики способствует получению финансирования в недостаточном объеме в социальной сфере общества, что существенно снижает уровень и качество жизни населения, поскольку не предоставляется возможным производить сотрудникам выплату заработной платы в надлежащем размере, обеспечивать доступность и повышение качества образования, культуры, медицины и т. д. [3, с. 255]. Соответственно, целесообразно принять меры по борьбе с теневой экономикой, способствующие ее минимизации, провести реформу по созданию благоприятных условий труда с целью привлечения граждан к официальному трудоустройству.

Для предупреждения теневых явлений на рынке труда следует:

- 1) провести реформу системы государственного управления, которая будет предусматривать совершенствование методов по борьбе с коррупцией, деятельности государственных органов;
- 2) увеличить эффективность работы налоговой службы;
- 3) создать условия, при которых нанимателю и работнику будет комфортнее и выгоднее вести свою деятельность официально;

4) разработать механизм экономической помощи индивидуальным предпринимателям. Занятые в теневой экономике работники, малые предприниматели не будут стремиться в теневой сектор, если будут уверены, что их налоги будут направлены на финансирование отраслей социальной сферы, т. е. собственно на их же обслуживание;

5) усилить контроль за финансами организаций, обеспечить занятость населения вне зависимости от их социального статуса.

Таким образом, под теневым рынком труда следует понимать неофициальный вид занятости, предполагающий сокрытие действительного отношения спроса и предложения на рабочую силу для обеспечения роста дохода от занятия экономической деятельностью. Причиной его возникновения является недостаточное государственное регулирование экономики, которое создает условия по укреплению теневых экономических тенденций. В целях осуществления борьбы с теневой занятостью необходимо усовершенствовать законодательство Российской Федерации, принять ряд мер по созданию благоприятного климата для предпринимательства и работников. Правовые и экономические стимулы способны минимизировать теневую занятость.

Список литературы

1. Акбюлов Р. И. Теневой рынок труда и экономическая безопасность России: проблемы и пути решения // Муниципалитет: экономика и управление. 2020. № 3 (32). С. 97–106.
2. Алонкина Л. И. Неформальная занятость и теневая экономика // Вестник экономической безопасности. 2008. № 3. С. 44–45.
3. Перевезенцева Е. В. Теневой рынок труда России: оценка масштаба и сфера распространения // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 4. С. 253–256.

*Аносова А. А.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

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

НАПРАВЛЕНИЯ БОРЬБЫ С НАЛОГОВЫМ МОШЕННИЧЕСТВОМ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Развитие национальной экономики в значительной степени зависит от качества управления в сфере государственных и местных финансов. Одним из важных вопросов выступает формирование эффективного способа противодействия экономической преступности, что с одной стороны, должно ликвидировать теневые сферы экономики и декриминализировать экономическую сферу, а с другой – обеспечить противодействие незаконному вмешательству государственных правоохранительных органов в легальную предпринимательскую деятельность. В рамках этого встает вопрос о формировании совершенной модели норм, которые должны эффективно противодействовать практике налогового мошенничества.

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не в полной мере решают проблему формирования высокоэффективной налоговой системы в стране. Одной из самых существенных угроз экономической безопасности является теневая экономика. Это явление свойственно любой экономической системе, но в странах с трансформационной экономикой оно набирает угрожающие масштабы.

Методы выявления налогового мошенничества не являются новыми. Они ограничено используются сотрудниками налоговых органов и сейчас. В качестве примера можно представить обмен информации внутренней налоговой информационной системы (АИС «Налог-3») с данными государственных реестров, в которых имеется информация о зарегистрированных правах собственности на транспортные средства, имеющиеся корпоративные права, недвижимое имущество [3, с. 543]. В настоящее время остается открытым вопрос механизма контроля за расходами на приобретение товаров и услуг, которые не доступны для проверки через государственные реестры. Отследить информацию о транспортных средствах и недвижимости сотрудники налоговых органов могут уже сейчас и данный инструмент активно используется в текущей контрольной дея-

¹ © Аносова А. А., 2023.

тельности. Такой способ выявления налогового мошенничества и должен найти отражение в проекте закона о косвенных методах налогового контроля.

Информационное пространство периодически представляет данные о значительных суммах, которые государственный бюджет России теряет из-за мошенничества с НДС. Примерно так же часто появляются и отчеты о результатах борьбы с НДС-мошенничеством. Основными проблемами в данной сфере на сегодняшний день являются постоянные изменения налогового законодательства, неравноценный уровень налоговой нагрузки на малый и крупный бизнес, высокий уровень теневой экономики и коррупции, низкая эффективность администрирования отдельных налогов и т. п. [1, с. 411].

Для повышения уровня эффективности выявления налогового мошенничеством необходимо реализовать следующие мероприятия:

1. Придерживаться стабильности в нормативно-правовом регулировании налогового законодательства. В целом, налоговые нормы для субъектов хозяйствования должны быть простыми и понятными и не должны постоянно кардинально меняться, как это обычно происходит в современной российской практике.

2. Оптимизировать уровень налоговой нагрузки с целью стимулирования развития предпринимательской деятельности с открытием новых рабочих мест, роста рынка труда и высвобождения денежных средств населения и субъектов хозяйствования для развития собственного дела. Кроме того, это позволит вывести из тени часть экономики и уменьшить отток капитала за рубеж. Процесс снижения налоговой нагрузки должен быть постепенным и требует четкой спланированности, системности и прогнозируемости решений, потому что одноразовое, резкое уменьшение совокупной налоговой нагрузки приведет лишь к серьезным потерям текущих доходов, усложнит выполнение государством своих функций и подорвет основу для проведения дальнейших налоговых реформ на макроуровне [2, с. 10].

3. Повысить эффективность выявления налогового мошенничества. Для этого необходимо применять продажу имущества, на которое наложен арест по результатам налоговой проверки, сразу же по истечении срока действия налогового требования или невыполнении графика погашения налогового долга, разработанного должником по решению руководителя контролирующего органа, предусмотреть в законодательстве норму об автоматическом списании части средств в погашение налогового долга (размер в процентах должен быть установлен законом) в момент их поступления на счет плательщика, расширить перечень оснований для проведения выездной проверки при наличии налогового долга (в соответствии с рисковой категорией должника), закрепить законодательно ответственность учредителей за погашение налогового долга предприятий-банкротов в случае недостаточности средств, полученных от продажи активов при процедуре банкротства, не позволять учредителям обанкротившихся предприятий, налоговый долг которых не был погашен при процедуре банкротства, в течение пяти лет учреждать новые предприятия или возложить на них обязанность – при осуществлении новой деятельности, в первую очередь, рассчитаться с предыдущими долгами [2, с. 14].

4. Автоматизировать процессы выявления налогового мошенничества с применением современных технологий. Нужно продолжать работу по совершенствованию системы электронного документооборота и системы электронного администрирования НДС, упрощения форм налоговой отчетности, отчетности плательщиками по операциям в режиме реального времени и тому подобное.

5. Усилить ответственность за использование теневых налоговых схем при ведении бизнеса и умышленной минимизации налоговых обязательств.

Благодаря слаженным и выверенным действиям и мерам со стороны государства можно минимизировать и преодолеть выявленные проблемы в области налогового мошенничества. При этом необходимо обеспечить определенный баланс, а именно – с одной стороны, государство должно позиционировать уважительное отношение к налогоплательщикам, которые создают финансово-экономическую безопасность государства, а с другой – повышать их ответственность перед государством путем формирования высокой налоговой культуры.

Список литературы

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / [Н. И. Малис и др.] ; под ред. Н. И. Малис. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2023.

2. Гаркушенко О. Н. Перспективы совершенствования администрирования НДС в цифровом мире: аналитический обзор // Journal of Tax Reform. 2022. Т. 8. №. 1. С. 6–24.

3. Николаева И. В., Петрова Т. В., Николаев Н. И. Реализация процессов информатизации деятельности Федеральной налоговой службы России на примере АИС «НАЛОГ-3» //Управленческий учет. 2021. №. 6-2. С. 541–546.

Баранова Л. В.¹,
 адъюнкт факультета научных
 и научно-педагогических кадров
 Нижегородской академии МВД России

Научный руководитель: Софьин А. А.,
 доцент кафедры судебной бухгалтерии
 и бухгалтерского учета
 Нижегородской академии МВД России,
 кандидат экономических наук

ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКА 4.0: ВОПРОСЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Понятие «цифровизация» крепко закрепилось в лексике, используемой для характеристики современного состояния отечественной экономики. Искусственный интеллект, квантовые технологии, роботизация, большие данные, интернет вещей, система распределенного реестра становятся признаками успешного инновационного развития экономического субъекта, добавляя баллы к конкурентоспособности. Нормативное закрепление процесса цифровизации как стратегически перспективного направления получило в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [1]. В документе обозначены цели и задачи по достижению технологической независимости национального программного обеспечения, повсеместного внедрения цифровых технологий, увеличении доли расходов на цифровое развитие, создание и совершенствование информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, соответствующее обеспечение информационной безопасности. В рамках исполнения пунктов Указа был разработан и утвержден национальный проект «Цифровая экономика Российской Федерации», предполагающий ускоренное проведение технологических преобразований с целью укрепления национальной безопасности России [2]. По оценкам экспертов НИУ ВШЭ в 2022 г. расходы на информационно-телекоммуникационные технологии будут увеличиваться. Валовая добавленная стоимость в 2021 г. составила 3,7 трлн руб. (3,2 % ВВП) [3]. Кроме того, прослеживается положительная динамика роста доли затрат в структуре ВВП (табл. 1) [4].

Таблица 1

Динамика изменения доли затрат информационно-телекоммуникационных технологий в структуре ВВП

2019	2020	2021
+5,7 %	+6,9 %	+10,8 %

Процесс диджитализации необратимо происходит и в сфере генерации, распределения и передачи электроэнергии. Киберпреображение энергосистемы

¹ © Баранова Л. В., 2023.

напрямую связано с вопросами устойчивого экономического развития. Принятая Стратегия экономической безопасности Российской Федерации до 2030 г. определяет вызовы и угрозы, с которыми сталкивается российская действительность [5]. При подробном изучении пунктов Стратегии обнаруживается по крайней мере пять видов угроз, так или иначе связанных с цифровым отставанием от мировых держав. Так, в документе подчеркивается увеличение цифрового господства в экономической деятельности развитых стран, ограничение доступа к иностранным инновационным разработкам, повышение спроса на «зеленые технологии», неактуальность использования традиционных ресурсов вследствие усиления экологического кризиса, низкая инновационная активность, недостаточность кадрового потенциала в сфере информационных технологий. Для нейтрализации угроз обозначены цели и задачи, достижение которых позволит преодолеть российской экономике цифровой барьер. А именно, провозглашены идеи по укреплению научно-технического потенциала экономики, повсеместное внедрение и стимулирование цифровых новинок, совершенствование нормативной правовой базы, обретение цифровой независимости. Энергосистема страны также требует цифровой подзарядки.

Цифровизация электроэнергетики – неотъемлемая составляющая плана стратегии энергопредприятия. Провозглашенная эпоха индустрии 4.0 позволяет использовать в производственной деятельности научно-технические достижения. Что наступившая информационно-технологическая трансформация означает для электроэнергетики?

Следует отметить, что процесс цифрового перехода начался еще до опубликования вышеуказанных нормативных документов. Однако скорость распространения технологических новинок была невысока. Придание процессу государственной значимости дало толчок ускоренному внедрению. Современные условия требуют проведения дальнейших преобразований. Отметим некоторые укрупненные группы инноваций.

1. Применение новых технологий. Классическое требование для любого этапа развития. Сегодня практикуемые методы производства и потребления устаревают в геометрической прогрессии, так как процесс разработки и освоения новых технологий в последнее время ускорился. От предприятий требуется применение гибкого подхода. Для электроэнергетики новыми технологиями стали ветрогенераторы, солнечные батареи [6]. Их внедрение в энергожизнь обусловлено возросшим спросом на использование в качестве ресурсов возобновляемых источников энергии (далее – ВИЭ) ветра и солнца. Мировая тенденция по декарбонизации экономики в условиях экологического кризиса заставляет увеличивать долю ВИЭ в общем объеме потребляемых ресурсов. Рассматриваемое направление не новинка для национальной экономики, но несмелый рост количества биоэлектростанций (всего 210 на территории страны) заставляет устанавливать жесткие планки – 6 % к 2035 г.

2. Распределенная генерация. Обратимся к вопросу о децентрализации. Давшаяся в наследство от СССР электроэнергетика представляла собой укрупненные объекты генерации. В течение последних нескольких десятилетий отрасль претерпевала структурные изменения. От единой системы, концентриру-

ющей все направления деятельности в руках естественно-монопольной компании, до полного разделения рынка по функционалу: генерация, распределение, транспортировка, сбыт. Сегодня поступает запрос на дальнейшую диверсификацию. Распределенная генерация – система электроснабжения в непосредственной близости с потребителем. В данном случае используются малые установки мощностью до 25 МВт. Излишки вырабатываемой энергии уходят в общий генерируемый объем. Для регионов, удаленных от централизованной системы, установка малых электростанций упрощает жизнеобеспечение. К технологиям распределенной генерации прибегает все большее количество предприятий. Инновационные проекты сокращают затраты на электроэнергию и окупаются за два – три года. Однако для единой энергетической системы переход может оказаться болезненным. Генераторы теряют крупных клиентов, и расходы по содержанию системы перераспределяются между оставшимися потребителями, что приводит к изменениям в тарифной сетке не в пользу последних. На 2022 г. собственная генерация в России составляет порядка 7–8 % от общего объема.

3. Система «умные сети» (smartgrid). Активно эксплуатируется зарубежными производителями. В нашем энергопространстве технологии также находят свое применение. Суть сводится к оптимизации текущих операций, в число которых входят: анализ сбоев и нарушений, их оперативное устранение, автоматизация системы учета электропотребления, технология интеллектуального энергосбережения, контроль и оценка текущего состояния сети. Одним из примеров является установка и использование «умных счетчиков». Прибор автоматически передает текущие показания сбытовым компаниям, сигнализирует о перепадах напряжения, оповещает продавцов о манипуляциях потребителей с целью занижения оборотов использования. В целом, технология способствует автоматизации сбора данных, обеспечению исправной платежной дисциплины, контролю над энергопотреблением.

4. Система хранения электроэнергии. Еще в начале 2000-х гг. идея хранения электроэнергии казалась бы немыслимой, но сегодня она выступает одним из приоритетных направлений инновационного преобразования. В 2017 г. Министерство энергетики Российской Федерации подготовило документ «Концепция развития рынка систем хранения электроэнергии в Российской Федерации». В нем определены три наиболее перспективных сценария развития: интернет вещей, новая генеральная схема, водородная энергетика. По прогнозам экспертов, объемы отечественного рынка системы к 2025 г. составят порядка 8 млрд долл. в год. Однако сейчас сложно говорить о конкретных результатах, так как пока в России ведутся соответствующие научно-исследовательские работы.

В целом, процесс цифрового энергоперехода страны за последние годы активизировался. Не исключено, что этому способствует пристальное внимание со стороны государства. Так 25 ноября 2022 г. на конференции «Путешествие в мир искусственного интеллекта» Президент Российской Федерации В. В. Путин высказался о необходимости массового внедрения искусственного интеллекта и поручил решение задач, необходимых для достижения этого результата [7].

Использование разработки в электроэнергетике также будет обеспечивать высокий экономический эффект. Цифровизация отрасли вооружит предприятия инструментами обеспечения экономической безопасности. Расширение инновационных возможностей энергосистемы окажет положительное воздействие на все другие виды экономической деятельности России.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2018. № 200. Ст. 2817.
2. Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации». URL: <http://government.ru/rugovclassifier/614/events/>.
3. Рост затрат на развитие цифровой экономики. URL: <https://issek.hse.ru/news/782374555.html>.
4. Доля ИКТ в ВВП. URL: <https://www.доляиктвввпстатистика2022itweek.ru/business/newsompany/detail.php?ID=224060>.
5. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2017. № 20. Ст. 2902.
6. Ховалова Т. В. Инновации в электроэнергетике: виды, классификация и эффект внедрения // Стратегические решения и риск-менеджмент. 2019. Т. 10. № 3. С. 274–283.

Бороздина В. Н.¹,
 курсант факультета подготовки специалистов
 в области информационной безопасности
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Клочкова Е. Н.,
 доцент кафедры информационной безопасности
 учебно-научного комплекса информационных технологий
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

СИСТЕМЫ РЕЗЕРВНОГО КОПИРОВАНИЯ ДАННЫХ

Резервное копирование данных – процесс создания копии данных на носителе, чтобы их можно было восстановить в исходном состоянии в случае повреждения или уничтожения. Внедрение централизованной системы резервного копирования может снизить общую стоимость владения ИТ-инфраструктурой за счет оптимизации использования устройств резервного копирования и сокращения административных расходов по сравнению с децентрализованной системой.

Система резервного предложения представляет собой набор программных и аппаратных средств, выполняющих задачу создания копии данных на носителе, предназначенной для восстановления данных в исходное место в случае их повреждения или уничтожения. Системы резервного копирования обеспечивают непрерывность, защиту и восстановление данных, критически важных для ведения бизнеса. Эти технологии активно используются в ИТ-инфраструктурах организаций различных отраслей и размеров.



Рис. 1. Структура работы системы резервного копирования

¹ © Бороздина В. Н., 2023.

Централизованная система резервного копирования состоит из нескольких компонентов:

- сервер управления резервным копированием, обладающий функциями сервера копирования данных;
- один или несколько серверов для хранения данных резервного копирования, которые подключены к устройствам резервного копирования;
- клиентский компьютер, на котором установлено программное обеспечение агента резервного копирования;
- консоль администратора для управления системой резервного копирования.

Системный администратор управляет клиентскими ПК, устройствами записи и носителями резервного копирования, а также устанавливает расписание резервного копирования. Вся эта информация хранится в специальной базе данных на сервере управления резервным копированием. Он отправляет команды агентскому программному обеспечению, установленному на клиентских компьютерах, в соответствии с расписанием и запросами оператора, чтобы инициировать процесс резервного копирования с заданной политикой. Программное обеспечение агента собирает данные копирования и отправляет их на назначенный сервер резервного копирования. Затем он сохраняет полученные данные на подключенном устройстве хранения. Информация о процессе, например, какие файлы были скопированы на какой носитель, хранится в базе данных на сервере управления. Эта информация используется для извлечения сохраненных данных в случае необходимости их восстановления на компьютере клиента. Чтобы сохранить согласованность данных на клиентском компьютере во время процесса резервного копирования, система должна гарантировать, что данные не будут изменены во время их сбора и копирования агентом. Для этого приложение клиентского компьютера должно завершить все операции, сохранить все кэшированные данные на диск и выйти. Этот процесс иницируется командой в программном обеспечении агента. Системы резервного копирования необходимы для восстановления данных после сбоя системы, поэтому необходимо проверять целостность и работоспособность созданных резервных копий. Кроме того, при построении системы резервного копирования необходимо учитывать уменьшенное «окно» этого типа резервного копирования. В целом, круглосуточная работа информационных систем требует, чтобы время выключения приложения (окно резервного копирования), необходимое для выполнения операций резервного копирования, было сведено практически к нулю.

Существуют две основные классификации резервного копирования:

1. По полноте сохраняемой информации:

1) полное резервное копирование – резервное копирование всех системных файлов, обычно состояния системы, реестра и любой другой информации, необходимой для полного восстановления рабочей станции. Другими словами, резервное копирование осуществляется не только файлов, но и всей информации, необходимой для обеспечения работы системы. Преимуществами этого типа копирования являются быстрое восстановление данных, простота админи-

стрирования, а также то, что все данные содержатся в одной общей резервной копии. Недостатки:

- высокая нагрузка на сеть;
- резервное копирование занимает много времени;
- для хранения резервных копий требуется больше памяти;

2) дифференциальное резервное копирование – резервное копирование всех файлов, которые изменились с момента последнего полного резервного копирования. Плюсы:

- восстановление данных происходит быстрее, чем инкрементное;
- для восстановления требуется только полная и последняя резервная копия, что означает более надежный метод.

Минусы: каждое последующее резервное копирование занимает больше времени и требует значительного пространства для хранения;

3) инкрементное резервное копирование – создает резервный архив всех файлов, которые изменились с момента последнего полного или инкрементного резервного копирования. Преимуществами являются более высокая скорость резервного копирования, большее количество точек восстановления и меньшее пространство для хранения. Недостатки: скорость восстановления не быстрая и недостаточно надежная;

4) синтетическое резервное копирование – как и другие типы, начинается с полного резервного копирования, за которым следуют эпизоды инкрементного резервного копирования. Разница между синтетическим и инкрементным резервным копированием заключается в том, что новая полная резервная копия создается с использованием ранее созданных полной и инкрементной резервных копий. Плюсы: высокая скорость восстановления и резервного копирования, низкая нагрузка на сеть. Минусы: высокая нагрузка на сервер резервного копирования.

2. По способу доступа к носителю:

1) автономное резервирование – резервные копии должны храниться на съемных носителях, кассетах или картриджах и вставляться в накопитель перед использованием;

2) онлайн-резервное копирование – это создание архива резервных копий на постоянно подключенном (прямом или онлайн) носителе.

Существует ряд правил для систем резервного копирования, соблюдение которых поможет защитить данные в случае непредвиденных обстоятельств:

- предварительное планирование. Этот процесс включает в себя рассмотрение всех компонентов инфраструктуры резервного копирования и учет тенденций изменения емкости всех приложений, серверов и первичных систем хранения данных;

- установление жизненного цикла и операционного календаря. Документируйте все задачи, связанные с резервным копированием, и выполняйте их в соответствии с графиком. В повседневные задачи входит мониторинг производительности, составление отчетов о сбоях и успехах, анализ и решение проблем, управление лентами и библиотеками и планирование задач;

- ежедневная проверка журналов процесса резервного копирования. Ход процесса резервного копирования следует проверять как минимум ежедневно, поскольку каждый неудачный процесс резервного копирования вызывает различные трудности;

- резервное копирование базы данных и защита каталогов. Каждое приложение для резервного копирования ведет свою собственную базу данных, которая может быть потеряна в случае его утраты;

- определение временного окна резервного копирования на ежедневной основе. Если время выполнения задания начинает отклоняться от отведенного срока, это признак того, что система приближается к пределу своих возможностей или имеет слабые участки производительности. Раннее обнаружение этих признаков может предотвратить серьезные сбои в работе системы в дальнейшем;

- создание и управление открытыми отчетами и отчетами об открытых проблемах. Регистрация нерешенных вопросов может помочь быстро решить проблемы и оптимизировать процесс резервного копирования.

Итак, резервное копирование данных является важным процессом для обеспечения непрерывности бизнеса и защиты от потери данных. Централизованная система резервного копирования может оптимизировать использование устройств резервного копирования и снизить административные расходы. Эта система включает в себя сервер управления резервным копированием, серверы резервного копирования, клиентский компьютер с программным обеспечением агента резервного копирования и консоль администратора. Существует две основные классификации резервного копирования данных: полное резервное копирование и добавочное резервное копирование. У каждой есть свои подвиды, которые были подробно раскрыты. Для стабилизации и улучшения работы системы резервного копирования были обозначены правила, о которых не стоит забывать.

Список литературы

1. Система резервного копирования служебных данных / сост. А. Г. Гаврилов // Столица науки. 2019. С. 123–128.
2. Выбор систем резервного копирования и восстановления данных на основе анализа иерархий / сост. Т. Т. Зангиев, М. В. Евсюков, К. А. Коваленко // Инновационные информационные технологии. 2013. С. 229–235.
3. Федотов В. А. Система резервного копирования и восстановления данных // Форум молодых ученых, 2020. С. 361–372.
4. Системы резервного копирования данных / сост. К. Ю. Маслеников, М. В. Сатова // Молодежный научный вестник, 2017. С. 73–80.

Высоцкая Е. В.¹,
курсант Института подготовки сотрудников
для органов предварительного расследования
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Акимова Г. В.**,
старший преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ СОТРУДНИКАМИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ОСНОВ ОГНЕВОЙ ПОДГОТОВКИ ПРИ УХУДШЕНИИ ОПЕРАТИВНОЙ ОБСТАНОВКИ

Вся деятельность сотрудников ОВД так или иначе представляет собой опасность для жизни и здоровья. На это влияют множество факторов:

- периодическое осложнение оперативной обстановки;
- необходимость применения и отражения физической силы;
- применения огнестрельного оружия.

Более конкретно мы рассмотрим последний фактор риска, а также все связанные с применением огнестрельного оружия проблемы.

Применение сотрудником огнестрельного оружия указано в ст. 23 ФЗ «О полиции». Данный список является исчерпывающим и не вызывает проблем в понимании данных положений. Как известно, в ходе выполнения возникших оперативных задач, сотрудник должен защитить не только жизнь граждан, находящихся под угрозой, но и сохранить свою. При рассмотрении статистических данных за 2021 г. более 1400 сотрудников получили огнестрельные ранения, около 45 погибли – в сравнении с предыдущими годами (2019–2020 гг.), данные цифры являются более низким показателем и указывают на снижение смертности и ранений личного состава в момент выполнения оперативных задач, что несомненно говорит о совершенствовании навыков обращения с оружием в системе МВД России. Однако подобные цифры также остаются значительными.

В современной преступности, наряду с изменениями в количественных ее характеристиках, происходят значительные изменения в ее качестве. Данные изменения характеризуются следующими факторами:

- усиление ее агрессивности;
- вооруженности;
- стабильности.

Для эффективного отражения по данным направлениям, сотрудниками ОВД применяется понятие «личная безопасность сотрудника в обращении с огнестрельным оружием». Слагаемыми компонентами которой являются: физиче-

¹ © Высоцкая Е. В., 2023.

ская, огневая и психологическая безопасность. Данные основы не приходится взаимозаменяемыми, каждая из них обязательна и неотъемлема.

Перейдем к рассмотрению аспектов личной физической безопасности сотрудника при обращении с оружием. Основы данного элемента закладываются непосредственно в ходе первоначальной профессиональной подготовки, которая является обязательной при формировании кадров в ОВД. Навыки в стрельбе формируются на занятиях по огневой подготовке, которая в свою очередь является одной из основных в профессиональной. Множество авторов выделяют различные точки зрения относительно самой важной характеристики действий в момент применения оружия полицейским. Согласно данным исследования Н. Н. Пономарева, в случае оказания сотруднику полиции сопротивления с применением огнестрельного оружия, огневой контакт будет скоротечен и происходить на малых дистанциях, т. е. в большинстве своем до 10 м. Исходя из этого, можно сделать вывод, что самым важным в применении полицейским оружия, является скорость работы с ним (умение незамедлительно извлечь из кобуры, в кратчайшее время привести в боевую готовность, произвести выстрел в нужном направлении в соответствии с законодательной инструкцией). Так, например, К. Н. Горюн выражает свое мнение: «основой» – умение стрельбы, путем применения приема «навскидку». Описывая данный прием, автор представляет его в виде ведения скоростной стрельбы, при котором отсутствует предварительная подготовка, а все действия основываются на мышечной памяти, которая воспроизводит все вспомогательные действия для незамедлительного ведения огня «автоматически», отсутствие прямого прицеливания, так как организм натренирован выполнить все действия по проведению прицельного выстрела. В. Н. Шапочанский также, опираясь на практику, имеет полностью солидарную позицию в отношении важности сотрудника уметь выполнять стрельбу «навскидку», но при этом не ставит ее преобладающей над скоростью применения оружия.

Перейдем к рассмотрению психологической составляющей личной безопасности сотрудника ОВД. Ряд исследователей, поднимающих в своих работах важность психологической подготовки сотрудников утверждают, что эмоциональное состояние и психофизический фон имеют огромную роль при выполнении личным составом задач, связанных с ухудшением оперативной обстановки. Так, В. Б. Косовский в изучении данной проблемы приводил десятки известных случаев, при которых сотрудники показывали отличные результаты на огневом рубеже при проведении профессиональной подготовки, но теряли данные навыки при реальных ситуациях, где от них требовались аналогичные действия. В 90 % случаев это было обусловлено возникновением мнительности, неуверенности, замешательством и страхом перед сложившейся реальной ситуацией. По данным исследования Ю. Ю. Бойко-Бузыль и Д. В. Швеца – каждый второй сотрудник полиции в критической ситуации теряет холодный рассудок: его сознание меняется в ходе эмоционального состояния, что вызывает в свою очередь снижение качества восприятия обстоятельств, нарушение логики рассуждений, растерянность, замедление реакций, снижение координации движений. В совокупности, все ранее перечисленное в большинстве приводит к неблаго-

приятным последствиям для сотрудника: к ранениям, нередко к летальному исходу. Таким образом, можно сделать вывод, что психологическая подготовленность полицейского не уступает физической в обращении с огнестрельным оружием. Поэтому одним из важнейших этапов подготовки кадров для службы в ОВД должны стать умения управлять своим сознанием, эмоциональным состоянием, а также координировать свои мысли в ситуации любой сложности, ведь именно эти качества являются одними из важнейших для сохранения жизни сотрудника.

Следовательно, ситуация, в которой сотрудник ОВД применяет огнестрельное оружие, требует не только быстрых, координированных и машинальных движений по его использованию, но и повышенной психологической устойчивости, которая в свое время не позволит помешать эмоциям произвести незамедлительную оценку ситуации, принять решение о дальнейших действиях, а точнее именно тех, которые были сформированы им в процессе профессиональной физической подготовки в направлении обращения с оружием.

Список литературы

1. Асямов С. В., Пулатов Ю. С. Профессионально-психологический тренинг сотрудников ОВД : учебное пособие. Ташкент : Академия МВД Республики Узбекистан, 2002.
2. Бойко-Бузыль Ю. Ю., Швец Д. В. Психологическая готовность сотрудников полиции к правомерному применению табельного огнестрельного оружия // Актуальные вопросы подготовки сотрудников полиции. 2015. С. 7–12.
3. Ветрова Ю. В. Дуэльная стрельба как один из способов подготовки сотрудников ОВД в экстремальных условиях // Проблемы правоохранительной деятельности. 2015. № 4. С. 75–79.
4. Ворожцов А. М., Антипин А. А. Обучение стрельбе навскидку из пистолета // Подготовка кадров для силовых структур: современные направления и образовательные технологии : сборник. В 2-х т. Т. 2. Иркутск : Восточно-Сибирский институт МВД России, 2017. С. 31–33.
5. Горюн К. Н. Стрельба «навскидку» как комплекс действий с оружием, обеспечивающий личную безопасность сотрудника полиции при возникновении огневого контакта // Актуальные вопросы тактики охраны общественного порядка и общественной безопасности : материалы Межвузовской научно-практической конференции. Иркутск : Восточно-Сибирский институт МВД России, 2017. С. 28–32.

Гавриленко А. А.¹,
*курсант факультета подготовки специалистов
 в области информационной безопасности
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Орлов А. В.,
*доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент*

АРХИТЕКТУРА АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ

На самом раннем этапе развития понятия «автоматизированные банковские системы» как такового не существовало. Попытки улучшить и упростить работу в банковской системе начинались с 50-х гг. прошлого века. Первой внедренной автономной системой считается электронная установка, которая осуществляла депозитные чековые операции, так называемая «ЭРМА». Она заработала в 1959 г. в Bank of Amtrica.

Данное внедрение было пробным и осуществлялось в тестовом варианте. Попытки массового внедрения таких автоматизированных систем были неуспешны до начала 70-х гг. Это было обусловлено высоким темпом развития технического прогресса, однако существующее оборудование и, как ни странно, обычные пользователи данных систем были не готовы к нему.

Сильнейшим толчком к созданию автоматизированных банковских систем в массовом порядке послужило распространение электронно-вычислительных машин в 80-е гг. Считается, что именно в это время произошел массовый переход банков по выполнению операций с бумажного носителя на электронно-вычислительные машины (далее – ЭВМ). Переход банков к работе на ЭВМ позволил улучшить качество предоставляемых услуг, время их рассмотрения. В это же время в Советском Союзе рассматривались вопросы по применению обработки информации в банках на ЭВМ.

Приблизительно с 1989 г. по настоящее время происходит создание и массовое внедрение новых поколений автоматизированных банковских систем, которые призваны выполнить комплексную автоматизацию банковских систем.

Именно в это время появились так называемые поколения автоматизированных банковских систем. Они отличались технологиями, которые были в них применены, задачами, которые выполнялись и платформами, которые их поддерживали.

Первое поколение заключалось в создании средств автоматизации операций, которые позволяли выполнять лишь отдельные операции. Работало оно на платформах Clipper, FoxBase.

¹ © Гавриленко А. А., 2023.

Во втором поколении уже была решена такая задача, как автоматизация отдельных локальных задач. Данное поколение автоматизированных банковских систем (далее – АБС) могло в автоматическом режиме решать уже несколько последовательных и связанных между собой задач. К предыдущим платформам добавилась Clarion.

Третье поколение. Была решена задача интегрирования транзакционных сред функционирования разных модулей АБС. Платформы изменились, ими стали Bettrieve и Clarion v.3.

Четвертое поколение позволило функционировать АБС уже в рамках стандартной трехзвенной клиент-серверной структуры. Данное поколение АБС поддерживает большое количество платформ, наиболее распространенные и известные из которых являются Oracle, Informix и Progress.

Самым последним поколением является пятое. В нем была реализована объектно-ориентированная АБС. Данный тип автоматизированной банковской системы на сегодняшний момент поддерживает только платформа Oracle.

Цель у автоматизированных банковских систем на данный момент очень проста – дать возможность заработать банку как можно больше денежных средств. Происходит автоматизация следующих задач:

- бухгалтерский учет;
- ведение отчетности;
- кредитно-депозитная деятельность;
- обслуживание клиентов и др.

Автоматизация позволяет банку повысить свою эффективность в разы. Это связано с тем, что благодаря АБС происходит более быстрая обработка данных, сокращается время принятия решения по вопросам клиента, обеспечивается более высокая надежность в хранении и обработке данных.

АБС – это своего рода аппаратно-программный комплекс. Это связано с тем, что для его функционирования необходимо как программное обеспечение, на котором будут прописаны все алгоритмы, но и так называемое «железо», т. е. непосредственно вычислительные машины и сервера для хранения данных.

Можно выделить четыре основных составляющих АБС:

- сервер банка, на котором будут сосредоточены практически все вычислительные мощности, а также храниться и обрабатываться данные;
- персональные компьютеры сотрудников банка, на которых будет происходить получение информации о клиентах, а также принятие решений, которые требуют участия человека;
- линии передачи информации, без которых невозможна будет совместная работа сервера и персональных компьютеров;
- единое программное обеспечение.

Для всех автоматизированных банковских систем существуют принципы построения. Наиболее значимыми можно назвать:

- комплексность;
- модульность;
- многопользовательский доступ;
- открытость платформы;

- масштабируемость.

Любую АБС можно разделить на три уровня:

- верхний;
- средний;
- нижний.

Модули, которые предоставляют быстрый и читаемый вывод информации, первичную обработку, работу с клиентами, связь с другими банками образуют верхний уровень.

Сами приложения, которые работают по отдельным направлениям в банковской деятельности (такие как работа с кредитами, депозитами, дебетовыми и кредитными карточками и др.) в своей совокупности составляют средний уровень.

Самым последним, нижним уровнем, являются системы, которые обеспечивают быстрое и корректное отображение существующих бухгалтерских учетов, или его называют бухгалтерским ядром.

Для удобства все три уровня разбиты на функциональные модули.

Верхний уровень (первичный вывод информации) представлен одним модулем – банковские операции.

Средний уровень (он объединяет функциональные модули) – платежи, эмиссия и эквайринг, картотека, кредиты и управление «портфелями».

Бухгалтерское ядро – балансный учет, внебалансный учет, доверительный учет, депозитный учет и учет срочных операция.

Стоит отметить, что данный перечень модулей не является исчерпывающим, это минимальный набор для нормального функционирования любой автоматизированной банковской системы.

На современном этапе для успешной защиты от краж данных о банке и о клиентах в АБС применяются различные методы криптографии. Именно она позволяет защитить данные на достаточно высоком уровне, так как для расшифровки современных методов криптографии требуются огромные вычислительные мощности и большое количество времени.

Практически все АБС в настоящее время разработаны на архитектуре «клиент-сервер». Именно она позволяет выполнить следующие требования:

- жестко структурирована;
- имеет единый центр управления;
- данные хранятся на сервере.

Сервер контролирует и защищает как в физическом, так и информационном смысле банковское учреждение.

Именно такая система обеспечивает наиболее высокий уровень надежности. Данные хранятся на выделенном сервере, которые подконтролен банку. Архитектура «клиент-сервер» позволяет реализовать многопользовательский доступ, что является одним из главных требований к АБС. На данный момент реализуется так называемый принцип «тонкий клиент». Это означает, что все вычисления и операции производятся на сервере, а клиент лишь получает программный доступ к серверу. Это позволяет снизить нагрузки на персональную машину,

уменьшить время обработки запроса, а также позволяет организовать более высокую степень защиты данных.

Список литературы

1. Вдовин В. М., Суркова Л. Е. Информационные технологии в финансово-банковской сфере : учебник. М. : Дашков и Ко.
2. Лаврушин О. И. Банковское дело. Экспресс-курс : учебник. М. : КноРус.
3. Черкасова Е. А., Кийкова Е. В. Информационные технологии в банковском деле : учебник. Владивосток : Изд-во ВГУЭС.

Гагарина В. М.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Михеева М. В.,

*доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук, доцент

ЭКСПОРТНО-СЫРЬЕВАЯ МОДЕЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Экспортно-сырьевая модель развития в России является по праву одной из самых значимых угроз экономической безопасности и, в первую очередь, национальной. На основании имеющихся аналитических данных, а также Росстата по данной проблеме мы можем сказать, что практически вся экономическая составляющая нашей страны имеет привязку и прямую зависимость от такого аспекта как добыча сырья.

Проблема экспортно-сырьевого обеспечения имеет влияние на экологическую составляющую мира, так как для производства сырья создаются заводы, способные загрязнять воздух, водные и иные природные ресурсы. Экспорт также создает проблему за счет доставки сырья в различные регионы и страны, вследствие чего тратится много нефтяных ресурсов, необходимых для производства бензина и также, аналогично заводам, загрязняют воздух.

Экспортно-сырьевая модель – это модель развития государства, основанная на получении доходов от торговли сырьевыми ресурсами. В настоящее время Россия играет в мировой экономике роль экспортера сырья и импортера потребительских и иных видов товаров и услуг. Такая модель развития страны не может обеспечить конкурентоспособность России на международной арене и рынке, а также высоких темпов роста благосостояния народа.

Характерной чертой, которая присутствует у всех сырьевых стран, является малый процент ВВП, направляемый на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (показатель составляет 1–10 %) [1, с. 2].

Сырьевая экономика, по своей сути, имеет две разновидности:

- ресурсообеспеченная;
- рентно-сырьевая.

В первом случае, экономика преимущественно обладает природными ресурсами, во втором – благополучие и экономическая стабильность страны зависит от востребованности на международном рынке и общего состояния добываю-

¹ © Гагарина В. М., 2023.

щего комплекса отдельно рассматриваемого государства. Таким образом, ресурсообеспеченная экономика показывает независимость, самодостаточность, внутреннюю ориентированность рынка. Как вывод, она имеет смысл существования в независимом государстве, которое не подвержено и не зависит от различных финансовых кризисов.

Перейдем к рассмотрению рентно-сырьевой экономики. В своих трудах К. Маркс связывал образование ренты с повышением производительности труда, вследствие чего повышалась добавочная стоимость [2, с. 2]. Один из вариантов получения ренты – получение сверхприбыли от экспортных поставок в условиях высоких цен на международном рынке.

При рассмотрении экспортно-сырьевой модели можно выявить как определенные плюсы, так и несомненные минусы применения данной модели экономического развития в стране. Рассмотрим основные и наиболее очевидные из них.

Главнейшей и практически нерешаемой проблемой является исчерпаемость имеющегося в стране природно-минерального ресурса, нефтегазового, лесного и водного резерва.

По данным из государственного доклада «О состоянии и использовании минерально-сырьевых ресурсов Российской Федерации в 2020 году» [3, с. 70] и имеющимся данным Росстата мы можем сделать вывод о несомненном росте производства первичных энергоресурсов всех представленных ресурсов. С каждым годом Россия все больше уменьшает резерв энергоресурсов, которые, как нам уже известно, не безграничны. Таким образом, если продолжить неэффективно и неэкономно использовать имеющиеся на территории нашей страны природные ресурсы, то рано или поздно, даже при условии предпринятых мер по их восполнению, в том числе искусственному, они просто закончатся и это приведет к непоправимым последствиям.

Следующей проблемой, с которой сталкивается Россия, выбрав за основу экспортно-сырьевую модель развития экономики, является проблема возникающих затрат на поддержание экологического благосостояния, которые возникают в связи с добычей, переработкой и доставкой природных ресурсов. В связи с этим перед государством стоят новые задачи по охране атмосферного воздуха и предотвращению возможного изменения климата, очистке сточных вод, переработке отходов, реабилитации земель и вод, сохранению биоразнообразия, а также охране природных территорий.

Экспортно-сырьевая модель развития государства приносит с собой и ряд иных проблем. Неразвитый рынок производства и ограниченное число его участников – стран сырьевой экономики приводит к тонкой прослойке среднего класса, огосударствление экономики порождает дестимуляцию частных производителей, что, в свою очередь, порождает социальное расслоение.

В обществе нарастает социальное расслоение – уровень доходов, получаемых в экспортно-сырьевой сфере, в разы превышает суммы, получаемые в иных, менее развитых сферах экономики, поскольку сырьевой сектор охватывает маленький процент занятых (по статистическим данным процент занятых в сырьевом секторе составляет 1,48 %) [4, с. 12].

Все участники рынка характеризуются краткосрочным планированием. Даже Правительство Российской Федерации не может планировать свою деятельность на длительный срок, а принятые и принимаемые стратегии не имеют реализации на практике. Неблагоприятные условия ведения бизнеса приводят к низкой активности в сфере инвестиций, а также стремлению накопления капитала в сырьевом секторе.

Страны, принявшие за основу экспортно-сырьевую модель, также сталкиваются с так называемой «голландской болезнью», характерной чертой которой является снижение эффективности экономики страны из-за увеличения экспорта сырья. Поступающие в страну денежные эквиваленты оказывают инфляционное давление на экономику. Для сдерживания этого давления Правительство Российской Федерации вынуждено принимать чрезмерно негативно влияющие меры, которые непосредственно имеют влияние на инвестиционный климат страны. Доходы, полученные от экспорта сырья, перераспределяются государством внутри экономики, как следствие, создается внутренний спрос на потребительские и промышленные импортируемые товары.

Весьма распространенным стало мнение, что экономика России не растет из-за того, что наша страна является сырьевой державой. Многие считают, что добыча и экспорт ресурсов из недр неэффективны по определению, не стоит ждать от данной модели никакого экономического развития.

Несомненно, есть немало факторов, которые могут повлиять на разные части экономики, к примеру, это может быть: внедрение новых технологий, грамотные реформы и т. д. Для того чтобы понять, что именно заставляет экономику расти, следует изучить этот вопрос подробно.

Разберем весь процесс. Мы усложняем экспорт в стране, у нас появляется продукт с более высокой добавленной стоимостью, следовательно, мы больше получаем прибыли с этого экспорта. Параллельно с этим в государстве растут заработные платы работников, занятых на этом выгодном для страны экспортном производстве. Все это ведет к росту конечного потребления внутри страны самими гражданами, и, как итог, страна становится богаче. Объединим имеющуюся информацию в схему (рис. 1).

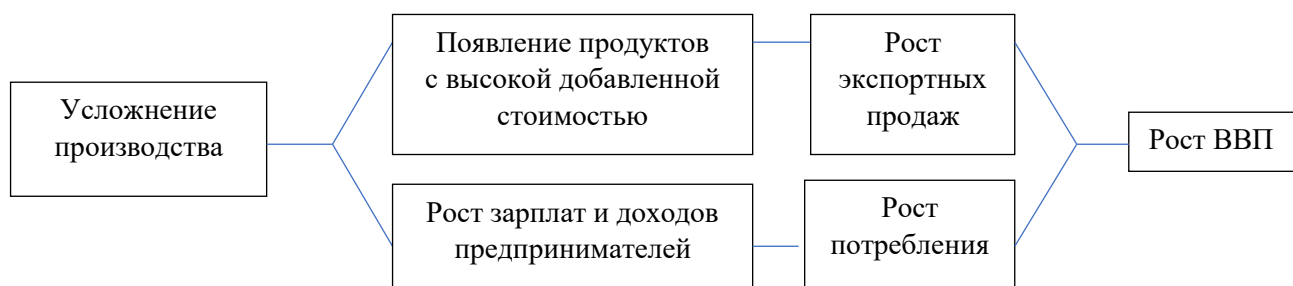


Рис. 1. Процесс усложнения экспорта

Рассмотрев экспортно-сырьевую модель развития государств, мы можем сделать вывод о том, что она сдерживает научно-технический процесс, который, несомненно, является основным источником экономического роста в сфере инноваций и устойчивого социально-экономического развития страны. При использовании экспортно-сырьевой модели также возникает вопрос дополни-

тельных затрат на поддержание экологического благосостояния государства, неизбежно истощаются резервы природных ископаемых. Сохранение функционирования экономики в рамках использования этой модели экономики в ближайшем будущем ведет к стагнации и отсутствию экономического роста на многие-многие годы вперед, что в свою очередь скажется неблагоприятно на экономической безопасности России.

Список литературы

1. Ратай Т. В. Расчеты ИСИЭЗ НИУ ВШЭ по данным Росстата // Наука. Технологии. Инновации. 2021. 9 сент. URL: <https://issek.hse.ru/mirror/pubs/share/-504081839.pdf?ysclid=l3v72ve4v3>.
2. Елисеева Е. Л. Теория земельной ренты. URL: https://studwood.net/1430-303/ekonomika/teoriya_zemelnoy_renty_karla_marksa.
3. Минприроды России. Государственный доклад «О состоянии и использовании минерально-сырьевых ресурсов Российской Федерации в 2020 году». URL: https://www.mnr.gov.ru/docs/gosudarstvennye_doklady/gosudarstvennyy_doklad_o_sostoyanii_i_ispolzovanii_mineralno_syrevykh_resursov_2020/?ysclid=lbm915-n8rw67147264.
4. Ефимова Е. А. Анализ численности занятых в инновационном и традиционном секторах региональных экономик. URL: https://studref.com/700622/-ekonomika/analiz_chislennosti_zanyatyh_innovatsionnom_traditsionnom_sektorah_regionalnyh_ekonomik.
5. Гуриев С. М., Плеханов А. С., Сонин К. И. Экономический механизм сырьевой модели развития // Вопросы экономики. 2010. № 3. С. 4–23.
6. Мишина Д. В. Экспортно-сырьевая модель экономического роста как фактор, препятствующий инновационному развитию России // Фундаментальные исследования. 2014. № 9 (ч. 3). С. 644–648.
7. Рязанов В. Т. Экономика рентных отношений в современной России // Современные проблемы экономики. URL: <http://christian-reading.info/data/2011/-04/2011-04-06.pdf/>.
8. Храмцова А. Д. Центр научной политической мысли и идеологии. Путин о сырьевой зависимости // Экономика. URL: <http://rusrand.ru/>.
9. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики // Внешняя торговля. URL: <http://www.gks.ru/>.

Герца Е. И.¹,
 курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Михеева М. В.**,
 доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИКУ СТРАНЫ

У каждого государства имеются определенные долговые обязательства. Государственный долг – это сумма задолженности страны своим или иностранным юридическим, физическим лицам, правительствам других стран. Он состоит из общей накопленной суммы финансовых обязательств иностранным кредиторам на определенную дату. В развитых странах государственный долг считают, как общий объем непогашенных государственных облигаций.

В научной литературе под государственным долгом Российской Федерации понимаются долговые обязательства Российской Федерации перед физическими и юридическими лицами, иностранными государствами, международными организациями и иными субъектами международного права, которые включают в себя обязательства по государственным гарантиям, предоставленным Российской Федерацией [6, с. 155].

Государственный долг характеризует результативность всех кредитных операций, совершаемых государством. Его абсолютная величина и темпы изменений отображают положение экономики и финансов государства, эффективность функционирования государственных структур. Он играет важную роль в макроэкономической системе каждой страны и в норме государственный долг по отношению к ВВП составляет 40 % (зеленая зона). Превышение этого порога грозит ростом процентной ставки у кредиторов и требованиями особых залоговых обязательств [3, с. 10].

Существует несколько классификаций государственного долга. С точки зрения сферы заимствований принято выделять внешний и внутренний долг. Если заимствование случается внутри страны, то мы говорим о внутреннем долге. Если же займы берутся на внешнем финансовом рынке (у иностранных государств, международных организаций и т. д.), то это уже внешний долг.

Способность выплачивать государственный внешний долг является одним из ключевых факторов устойчивости экономики в стране. В зависимости от то-

¹ © Герца Е. И., 2023.

го, насколько успешно осуществляется регулирование страной, какие принимаются решения по снижению уровня государственного долга, зависит бюджетная эффективность государственного сектора, уровень процентных ставок, инвестиционная привлекательность и другие показатели. На рис. 1 представлена динамика внешнего долга Российской Федерации за период с 2017 по 2021 гг. (млрд долл.).

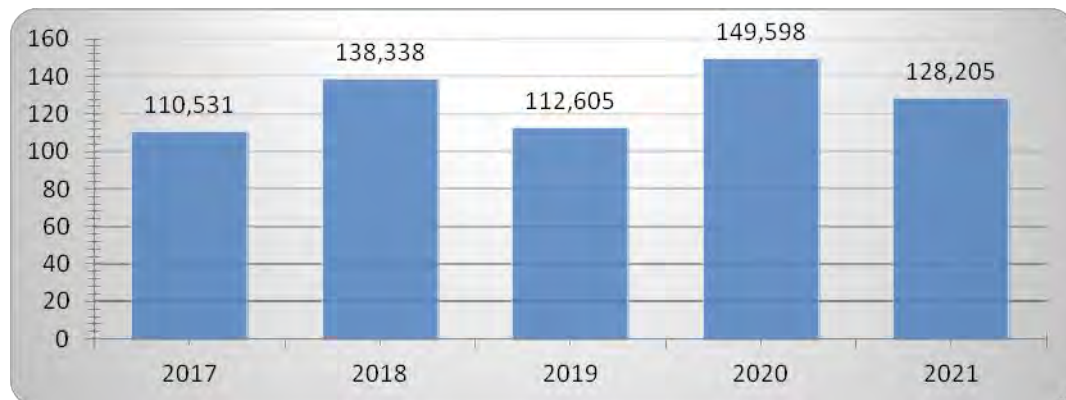


Рис. 1. Уровень внешнего долга Российской Федерации с 2017 по 2021 гг. (млрд долл.)

Как видно из представленных данных, внешний долг Российской Федерации регулярно меняется. При этом за 2021 г. наблюдается снижение величины. Самый большой объем приходится на начало 2020 г., что объясняется распространением новой Коронавирусной инфекции, повлекшей возникновение глубокого международного экономического кризиса.

Внешний долг государства значительным образом влияет на экономику страны. Отрицательное воздействие проявляется в следующем [4, с. 176]:

- необходимость сокращения расходов на развитие национального производства и социальные нужды;
- снижение политической независимости, возникновение зависимости отечественных финансов от международных;
- снижение производственных возможностей эффективности национальной экономики вследствие перевода определенной части ВВП за рубеж;
- появление угрозы истощения золотовалютных резервов страны;
- возникновение угрозы долгового кризиса.

Однако, несмотря на негативные последствия, можно выделить и положительные эффекты внешнего государственного долга. К ним относятся укрепление международного авторитета страны и обеспечение дополнительного инвестиционного дохода на выгодных условиях за счет своевременного выполнения долговых обязательств и вероятности привлечения кредитного плеча в бюджет страны и сохранения относительного размера долга.

Внутренний долг также оказывает влияние на экономику страны. При этом главная его особенность заключается в том, что все долговые обязательства реализуются внутри страны. На рис. 2 отражены показатели внутреннего долга Российской Федерации с 2017 по 2022 гг. (млрд руб.).



Рис. 2. Уровень внутреннего долга Российской Федерации с 2017 по 2022 гг. (млрд руб.)

Внутренний государственный долг России достиг самого высокого значения в 2022 г. В целом, в анализируемом периоде отмечается стабильный рост государственных заимствований, который негативно влияет на состояние экономической безопасности страны. Позитивным моментом является то, что основная часть долга приходится на внутренний, а не на внешний долг.

Принято считать, что внутренний долг является более преимущественной формой, так как его упорядочение происходит внутри страны, независимо от внешнего экономического влияния (в том числе и от разницы обменных курсов) [5, с. 243]. Стоит учитывать, что в результате это приводит к перераспределению доходов населения между менее обеспеченными и более обеспеченными слоями, и, таким образом, доходы перераспределяются в пользу первых, поскольку более обеспеченные имеют больший интерес в обретении государственных облигаций и получении прибыли от них. Государство платит проценты по своим обязательствам из доходов бюджета, в том числе и из будущих налоговых поступлений.

Подводя итог, нужно отметить, что государственный долг на сегодняшний момент является важной частью экономической системы государства, а так как последнее непрерывно нуждается в новых финансовых ресурсах, управление государственным долгом становится необходимой составляющей текущей экономической политики.

Государственный долг может оказывать не только негативное, но и положительное влияние на российскую экономику. Создание внешних и внутренних долгов является существенным аспектом, который влияет на финансы государства, инвестиционный климат страны, расширение международного сотрудничества и другие элементы социально-экономической жизни общества. Однако отметим, что долг оказывает влияние на национальную экономику страны, так как для его погашения должна быть использована определенная часть средств из бюджета страны. Такое использование снижает экономический рост в стране, что может привести к снижению национального производства.

Вместе с тем, учитывая, что государственный долг – это неотъемлемый элемент экономической политики любого государства, можно заключить, что положительное влияние государственного долга перекрывает те отрицательные моменты воздействия на экономику, которые были выделены в статье.

Список литературы

1. Внешний долг России: 1994–2022. URL: global-finances.ru/vneshniy-dolg-rossii/.
2. Внутренний государственный долг России: 1993–2022. URL: global-finances.ru/vnutrenniy-dolg-rossii/.
3. Даниловских Т. Е., Ветлугин Д. Д. Анализ состояния государственного долга Российской Федерации // Научный диалог: Экономика и менеджмент. 2019. С. 8–12.
4. Рукина А. Е. Влияние внешнего государственного долга на национальную экономику страны // Региональное развитие: экономика и социум. Взгляд молодых исследователей. 2021. С. 175–178.
5. Солдатова Т. В. Влияние государственного долга на функционирование экономики государства // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2020. № 28. С. 240–244.
6. Щербак С. Д., Коньшина Л. А., Соловьева Н. Е. Государственный долг Российской Федерации: проблемы и перспективы // XXI век: фундаментальная наука и технологии. 2021. С. 152–157.

Гречко К. А.¹,
*студент Высшей школы финансов
Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова*

Научный руководитель: Трофимова Л. Б.,
*доцент базовой кафедры финансового контроля,
анализа и аудита
Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова,
кандидат экономических наук, доцент*

ПАРАЛЛЕЛЬНЫЙ ИМПОРТ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

В условиях глобализации экономики каждое государство неизбежно приобретает зависимость от внешнеэкономических связей. Россия в этом отношении не исключение. Согласно данным Федеральной таможенной службы Российской Федерации импорт товаров в нашу страну в 2021 г. составил 296,1 млрд долл., т. е. почти 17 % от годового ВВП [5]. При такой зависимости от импорта российская экономика остается уязвимой к резкому отказу стран-экспортеров от торговых отношений с нашим государством. В этой связи, особую актуальность приобретает разработка мер противодействия деструктивной политике ряда западных стран, и принятия эффективных решений в части защиты экономических интересов нашего государства.

Одним из способов смягчения последствий западных санкций является параллельный импорт, под которым подразумевается ввоз в страну оригинальной продукции без согласия правообладателя.

Право на параллельный импорт было закреплено постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 506 [2] и приказом Минпромторга России от 19 апреля 2022 г. № 1532 [3], где утверждается перечень товаров, «в отношении которых не применяются положения подпункта 6 статьи 1359 и статьи 1487 Гражданского кодекса Российской Федерации» [1]. Таким образом, законодателем была частично отменена норма, устанавливающая обязанность импортера получать от правообладателя разрешение на продажу товара под зарегистрированным товарным знаком.

В перечень товаров для параллельного импорта вошло в общей сложности 96 групп, от соли и цемента до космических и летательных аппаратов. С момента легализации данный инструмент обхода западных санкций стал активно использоваться российскими импортерами. Так, глава Федеральной таможенной службы Российской Федерации В. Булавин, выступая в Совете Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 30 ноября 2022 г., сообщил, что с мая по октябрь 2022 г. по схеме параллельного импорта в Россию было ввезено почти 2 млн т критически важных товаров на сумму 17 млрд долл. [6].

¹ © Гречко К. А., 2023.

Однако наладить процесс параллельного импорта оказалось весьма непросто. Начиная с марта 2022 г., выстраиваемые годами экономические цепочки интенсивно разрушались. Это коснулось и сферы взаиморасчетов, и логистических схем, а также страхования грузов. В новых условиях импортеры должны были в максимально сжатые сроки перестроить свою работу. Причем с каждым новым пакетом антироссийских санкций это приходится делать вновь и вновь, определяя неиспользуемые ранее векторы сотрудничества с зарубежными партнерами.

Из последних антироссийских инициатив стоит отметить, принятое 28 ноября 2022 г. Советом Евросоюза, решение о признании нарушений санкционной дисциплины уголовным преступлением [4]. Другими словами, после утверждения данного решения Европейским парламентом, государства – члены ЕС больше не смогут самостоятельно решать вопрос о криминализации ответственности за нарушение санкций ЕС. С этого момента обход санкций станет уголовно преследуемым деянием абсолютно во всех 27 странах Европейского Союза. Такие решения превращают параллельный импорт в практически неразрешимую задачу.

Рассмотрим, в каких же сферах российская экономика наиболее зависима от импорта. В докладе НИУ ВШЭ «Новые контуры промышленной политики» [11] приводятся данные о структуре российского потребления продукции в разрезе стран-изготовителей по состоянию на начало 2022 г. Распределим данные на три категории:

- отечественное производство;
- импорт из дружественных стран;
- импорт из стран, которые ввели антироссийские санкции.

Полученная картина отражена на рис. 1.

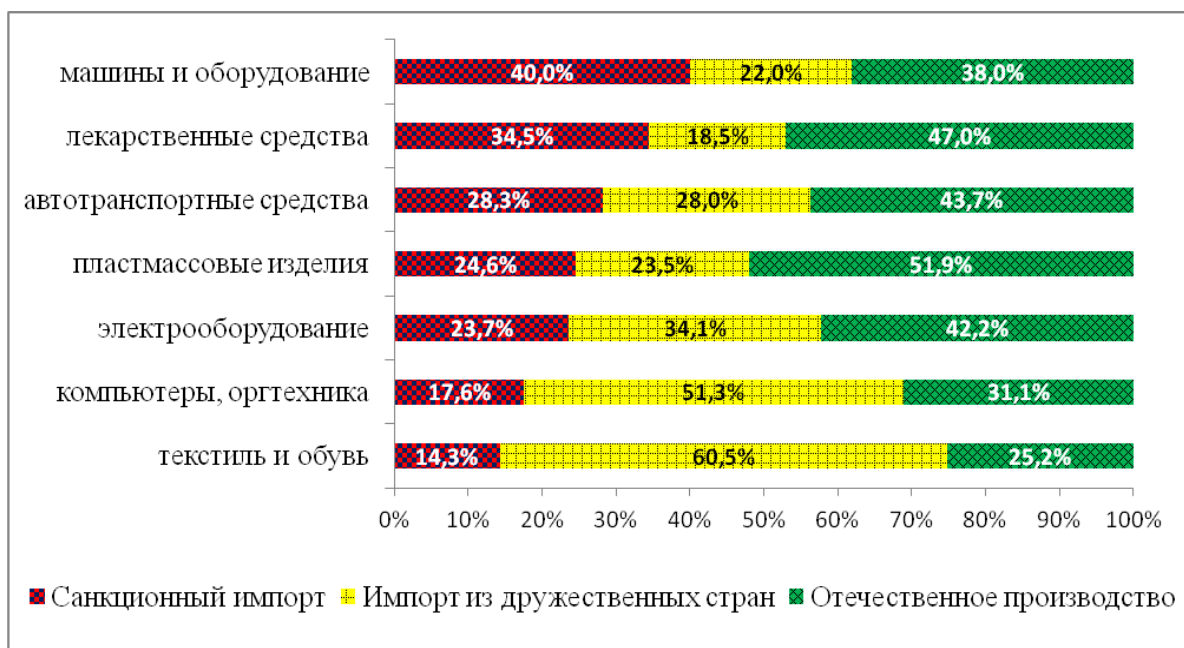


Рис. 1. Структура импорта товаров в Российской Федерации в 2021 г.

Как мы видим, почти две трети промышленного оборудования приходится на зарубежного товаропроизводителя. Причем основная его часть выпадает

на те страны, которые запретили экспортные операции с Россией. Почему это так важно? Отечественное промышленное производство оказывается в прямой зависимости от импортных станков и оборудования. Возможно, в рамках одного-двух лет – это не столь важно, но в среднесрочной и долгосрочной перспективе производство средств является фундаментальным условием развития собственной промышленности и, следовательно, определяет успех в обеспечении импортозамещения.

Также стоит отметить весьма высокую степень зависимости нашего государства от зарубежных поставок фармацевтической продукции и автомобилей. Если наладить поставки лекарств через третьи страны относительно несложно, то ввоз автомобилей в обход санкций – задача не из простых. По данным аналитического агентства «Автостат» за девять месяцев 2022 г. рынок новых легковых автомобилей в России сократился более чем на 60 % в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года. Так, в октябре 2022 г. в России продано всего 43,3 тыс. новых легковых автомобилей, что на 63 % меньше по сравнению с тем же периодом 2021 г. [7]. Это при том, что в перечень товаров, подпадающих под параллельный импорт включено около сотни автомобильных брендов.

Мало того, 15 июля 2022 г. дополнительно было принято постановление Правительства Российской Федерации № 1269 «О внесении изменений в Правила применения обязательных требований в отношении отдельных колесных транспортных средств и проведения оценки их соответствия». Данный документ дополнительно облегчал процедуру параллельного импорта, закрепив, например, возможность ввоза в Россию автомобилей, не оснащенных устройствами «ЭРА-ГЛОНАСС» [1]. Тем не менее, остается масса нерешенных вопросов. Например, обеспечение гарантийных обязательств, выдача электронных паспортов на автомобили, поставка запасных частей и т. п. Практически все они «ложатся на плечи» дилерам-импортерам, которые закладывают риски в цену товара, зачастую делая его недостижимым для конечного потребителя.

Согласно данным издания «Kolesa.ru», сотрудничающим со всеми крупными автодилерами России, в нашу страну по параллельному импорту ежемесячно ввозится около трех тысяч автомобилей, из которых подавляющая часть – это дорогостоящие иномарки [10]. Доступные и популярные модели авто в силу выше обозначенных причин через параллельный импорт практически не завозятся. Следовательно, вопрос возникшего дефицита доступных автомобилей этим путем не решить.

Примечательно то, что еще в 1999 году комиссия Европейского Союза поручила Национальному экономическому исследовательскому институту (NERA) провести оценку возможных макроэкономических последствий легализации параллельного импорта [8].

Анализируя факты параллельного импорта, ученые пришли к выводу, что он концентрировался именно в премиальном сегменте, что мы и наблюдаем сейчас на примере автомобильного рынка. Самый важный для нас вывод, указанного исследования, состоит в том, что снижение уровня прибыли у участников то-

варной цепочки оказывает негативное долгосрочное влияние на общую структуру и динамику рынка. Другими словами, в условиях параллельного импорта рынок в нерегулируемом виде начинает стагнировать.

Таким образом, в текущих реалиях на первый план выходит государственная поддержка компаний, обеспечивающих параллельный импорт. В настоящее время уже работают такие меры, как льготное кредитование, нулевые пошлины на ввоз, приостановка весового и габаритного контроля, а также мораторий на проверки соблюдения валютного законодательства. Тем не менее, все эти меры в большинстве своем пассивны, они не снижают риски бизнеса, а лишь смягчают негативное влияние антироссийских санкций. На наш взгляд, в сложившейся ситуации государству необходимо занять более активную позицию. Например, внедрить систему обеспечения гарантийных обязательств импортеров перед конечными потребителями (по аналогии с системой страхования вкладов), организовать мероприятия по обмену опытом на базе торгово-промышленных палат, внедрить гранты на поставку критически важных товаров.

Тем не менее, надо понимать, что легализация параллельного импорта – это мера экстренная, она носит временный характер. Будущее же российской экономики в развитии собственных передовых технологий. В этой связи вспоминаются слова Президента Российской Федерации В. В. Путина, который 17 июня 2022 г. на Петербургском международном экономическом форуме сказал, что «импортозамещение – это не панацея, не кардинальное решение. Если мы будем лишь повторять других, пытаться заменить пусть и самыми качественными копиями иностранные товары, то будем находиться в позиции постоянно догоняющих. А надо быть на шаг впереди, создавать собственные конкурентные технологии, товары и сервисы, которые способны стать новыми мировыми стандартами» [9].

Список литературы

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 15 июля 2022 г. № 1269 «О внесении изменений в Правила применения обязательных требований в отношении отдельных колесных транспортных средств и проведения оценки их соответствия». URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207180029>.
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 506 «О товарах (группах товаров), в отношении которых не могут применяться отдельные положения Гражданского кодекса Российской Федерации о защите исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в таких товарах, и средства индивидуализации, которыми такие товары маркированы» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_413173/.
3. Приказ Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 19 апреля 2022 г. № 1532 «Об утверждении перечня товаров (групп товаров), в отношении которых не применяются положения подпункта 6 статьи 1359 и статьи 1487 Гражданского кодекса Российской Федерации при условии введения указанных товаров (групп товаров) в оборот за пределами территории

Российской Федерации правообладателями (патентообладателями), а также с их согласия» (с изм. и доп.) // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://base.garant.ru/404580514/>.

4. Sanctions: Council adds the violation of restrictive measures to the list of EU crimes. URL: <https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2022/11/28/-sanctions-council-adds-the-violation-of-restrictive-measures-to-the-list-of-eu-crimes/>.

5. Болдова К. Импорт РФ: итоги 2021 года // Открытый журнал. URL: <https://journal.open-broker.ru/research/import-rf-itogi-2021-goda/>.

6. Глава ФТС Булавин: Через параллельный импорт в РФ завезли товаров на 17 млрд долларов // Российская газета. URL: <https://rg.ru/2022/11/30/glav-fts-bulavin-cherez-parallelnyj-import-v-rf-zavezli-2-mln-tonn-kriticheski-vaznyh-tovarov.-html>.

7. Лавренёв Д. Динамика рынка автомобилей по сегментам в октябре 2022 г. URL: <https://www.autostat.ru/infographics/53161>.

8. Легализация параллельного импорта и ее влияние на товарные рынки России : аналитический отчет / отв. ред. В. В. Радаев. М. : НИУ ВШЭ, 2011.

9. Путин: импортозамещение не является панацеей, надо не копировать, а быть на шаг впереди // Информационное агентство ТАСС. URL: <https://tass.ru/ekonomika/14954319>.

10. Рожков А. Мало и дорого: как дилеры развивают параллельный импорт и почему он не спасет рынок. URL: <https://www.kolesa.ru/article/malo-i-dorogo-kak-dilery-razvivayut-parallelnyy-import-i-pochemu-on-ne-spaset-rynok>.

11. Симачёв Ю. В., Федюнина А. А., Кузык М. Г. Новые контуры промышленной политики : доклад. М. : Высшая школа экономики, 2022.

Ершова Е. Ю.¹,

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

Научный руководитель: Милославская М. М.,

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

ТЕХНОЛОГИЯ БЛОКЧЕЙН В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В настоящее время имеет место глобальная цифровая эволюция, причин которой огромное множество. Связаны они, прежде всего, с развитием сетей телекоммуникаций, автоматизированными системами управления, а также с ростом масштабов компьютерной преступности, в том числе международной. Специализированные программные средства 1С:Бухгалтерия, Парус, электронные таблицы MS Excel, Access, интегрированные ERP системы управления предприятием, оцифровка информации бухгалтерского учета постепенно внедрялись в него.

Блокчейн – относительно новая технология, которая обретает свою популярность по мере развития рынка криптовалюты. Углубляясь в значение данного элемента в учете, следует сказать, что он будет представлять собой взаимосвязанную базу данных об осуществленных транзакциях, проводимых участниками организаций. Все полученные финансовые данные содержатся в течение времени на специальных блоках и, как преимущественный факт, хранятся там надежно потому, что распределены на множестве компьютеров, а не в одном месте, а значит, выход из строя какого-либо из узлов не окажет влияния на работоспособность всей системы. Использование технологии блокчейн значительно уменьшит издержки, связанные с ведением учета, и увеличит ценность информации, воспроизводимой бухгалтерами. Данную разработку можно в некой степени приравнять к инструменту, устраняющему устаревшие функции профессии бухгалтера и непосредственно ускоряющему переход к более развитой степени использования данных.

Сущность технологии блокчейн состоит в записи, структурировании имущества и обязательств, транзакций, отслеживании денежных массивов и фактической сверке счетов. При использовании данной платформы отпадает необходимость в постоянном сопоставлении расчетов с внешними контрагентами. Списание, а также формирование кредиторских и дебиторских задолженностей происходят одновременно с транзакциями. Данные можно получить в любое

¹ © Ершова Е. Ю., 2023.

время, в онлайн режиме, что значительно усовершенствует процесс осуществления учета. Велика вероятность, что в ближайшем будущем также отпадет потребность в существовании первичных документов, а взамен будет происходить фиксация конкретно в изучаемой технологии [2, с. 2].

Среди наиболее значимых достоинств блокчейн следует выделить:

- упрощенный процесс закупок. Означает возможность надежно фиксировать транзакции;
- беспрецедентная прозрачность и доступность.
- эффективность проводимых операций: сокращение расходов в ведении учета, а также контроль ее корректности;
- невозможность изменений задним числом. Технология последовательно пропускает данные бухгалтерского учета, т. е. для исправления ранее зафиксированных данных необходимо пересчитать все последующие блоки до того, на котором осуществление операции было остановлено, что является невозможным в связи с отсутствием столь мощных ЭВМ;
- минимизация дефектов, ошибок, связанных с ручным выполнением. Многочисленные учетные функции станут механическими, понижая возможность человеческой погрешности;
- конфиденциальность и безопасность проводимых операций;
- сокращение затрат времени на аудит, т. е. просмотр записей учета.

Следовательно, используя инструменты блокчейн, избегая письменных или электронных квитанций о транзакциях, организации смогут содержать всю информацию на объединенном регистре, создавая устойчивую систему взаимосвязанных учетных записей. В связи с распределением данных по множеству компьютерных систем и криптографической зашифрованности возможность совершить манипуляции и различные нарушения с ними остаются невозможными.

В зависимости от того, какие функции организатор желает осуществить, какие виды данных содержатся, а также распространяются посредством блокчейн, какие уровни доступа необходимы причастным сторонам, частные блокчейны представляются более удобным видом в интересах бизнеса. Одним из крупных возможных положительных сторон частного блокчейна считается снижение периода, затрачиваемого в доказательство и контроль данных. Когда блоки прибавляются в цепочку конструкций и ратифицируются, любой принятый блок данных затем публикуется с целью просмотра абсолютно всеми соучастниками сети. В случае если сведения в блокчейне проверены и подтверждены участниками сети, в дополнительном подтверждении нет необходимости. В данном сценарии, в особенности, когда сети блокчейнов становятся обширно реализованными, делается возможным увидеть перспективу состояния, когда период подтверждения транзакции станет существенно меньше, или данная процедура подтверждения станет целиком автоматизированной.

Блокчейн как гарант доверия и безопасности может быть особенно актуален и полезен в профессии бухгалтера, а также в учете. Дальнейшие разработки по объединению навыков сотрудника и исследуемой технологии приведут

к успешным последствиям, таким как целостность учетных записей, очевидность и отслеживаемость аудиторских журналов [2, с. 4].

Лица, которые имеют право обратиться к информации фирм, т. е. аудиторы, налоговые органы, лица государственной исполнительной власти, а также уполномоченные осуществлять надзор в финансовой сфере на уровне предприятий, смогут получить данные бухгалтерских записей непосредственно с платформы, что гарантирует надежность и безопасность данных, ведь теперь они навсегда останутся сохраненными и неизменными.

Несмотря на то, что большинство процессов бухгалтерского учета не находятся на исследуемой платформе, в перспективе этот факт изменится. На данный момент перенявшие технологию блокчейн компании являются крупными, но, как и с любыми новыми разработками, постепенно они дойдут до большинства предприятий.

Таким образом, можно сделать вывод о многочисленных достоинствах технологии блокчейн. Разработанные ранее облачные вычисления лишь постепенно внесли коррективы в работу, изменили механизм исполнения задач учета. Для России является крайне важным уже на данном этапе формирования нормативно-правовой базы в своих разработках и внедрениях следует использовать международный опыт ведущих компаний, заключенный в появлении новых персональных компьютеров, ERP-систем, что сможет дать положительный результат на внутреннем рынке.

Список литературы.

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Блокчейн-технология в бухгалтерском учете и аудите. Учет. Анализ. Аудит / [А. А. Баев и др.] // Accounting.Analysis. Auditing. 2020. № 7 (1). С. 69–79. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-1-69-79.
3. Негодонова Т. А., Гайдук Н. В. Технология blockchain и бухгалтерский учет // Информационное общество: современное состояние и перспективы развития : сборник. Краснодар : КубГАУ, 2018. URL: <https://kubsau.ru/upload/iblock/e48/e4830fbae0955315bea9ba3b57d4ccsec.pdf>.
4. Одинцова Т. А., Рура О. В. Трансформация бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и информационного общества. Формирование цифровой экономики и промышленности: новые вызовы. 2018. № 1. С. 41–61. DOI: 10.18720/1EP/2018.2/2.
5. Сурикова Е. А. К вопросу о профессиональном суждении бухгалтера // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт. 2018. № 18. С. 14–17.

Жолдошева А. А.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Михеева М. В.,
 доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент*

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ФИНАНСОВЫХ ПИРАМИД В РОССИИ, И СПОСОБЫ БОРЬБЫ С НИМИ

С развитием мирового рынка и трансформацией экономики возникает все больше новых форм мошенничества. В инвестиционной сфере довольно распространенным явлением стали финансовые пирамиды. Под финансовой пирамидой понимается организация, которая осуществляет выплату дохода лица, чьи денежные средства были привлечены ранее, за счет вовлечения новых участников, при отсутствии законной коммерческой деятельности.

Из истории существования пирамид можно выделить самые масштабные:

1) Madoff Investment Securities. Организатор Мейдофф действовал по схеме Понци, которая предполагала выплату процентов старым инвесторам за счет средств новых клиентов. Потери вкладчиков – 65 млрд долл. Мейдофф приговорен к 150 годам лишения свободы;

2) МММ является самой масштабной финансовой пирамидой в Восточной Европе, от которой пострадало около 15 млн чел. Потери вкладчиков – более 2 млрд долл.;

3) Stanford International Bank – предприятие работало 23 года, просуществовав с 1986 г. Только в 2009 г. власти США раскрыли преступную схему данной организации. Потери вкладчиков – 8 млрд долл.

Замечена тенденция существования финансовых пирамид на довольно не продолжительные сроки, чтобы не привлекать особого внимания к своей деятельности. Целью их существования является сбор максимальной суммы денег, для того, чтобы впоследствии пропасть с этой суммой и не попасться контролирующим органам. Финансовые пирамиды могут перемещаться из одного места в другое, зачастую организаторы действуют по всей стране. Создание крупных по размеру организаций происходит реже, так как появление рекламных лозунгов, маркетинг приводят к вероятности попасть под надзор контролирующих органов. Поэтому они достигают определенного уровня или объема, за-

¹ © Жолдошева А. А., 2023.

крывают организацию и создают новую. Это и вызывает сложности в обнаружении таких организаций.

Можно выделить некоторые характерные признаки финансовых пирамид:

- 1) отсутствие лицензии у организации (представители уверяют в том, что она им не нужна);
- 2) обещание вкладчикам сверхвысокой доходности;
- 3) отказ в отчетах и балансах;
- 4) отсутствие информирования вкладчиков о возможных рисках;
- 5) отсутствие документов, подтверждающих обязательства компании.

Тем не менее, граждане все равно обращаются в подобные фирмы. Причиной может послужить их необразованность в финансовой сфере. Люди вкладывают деньги в сомнительные фирмы с целью «высокой наживы», а в итоге остаются ни с чем.

В настоящее время существуют интернет-пирамиды. Они удобны тем, что могут создаваться легко, не выходя из дома (распространены в игровых сферах). После регистрации участникам предлагают покупку различных «звезд, драгоценных камней», для быстрого прохождения уровней. И получается так, что каждый следующий «драгоценный камень» дороже предыдущего, но участники, почувствовавшие азарт, уже не могут остановиться.

Существует ряд обстоятельств, способствующих увеличению количества и развитию финансовых пирамид. Зачастую при сложном экономическом, политическом и социальном положении, граждане нуждаются в материальных доходах, поэтому ищут новые и относительно легкие источники для заработка, в большинстве своем, наталкиваясь на мошенников.

Выявлением финансовых пирамид занимается Центральный банк Российской Федерации (далее – Банк России). В таблице представлены данные о динамике, выявленных Банком России, организаций, имеющих признаки финансовой пирамиды.

Таблица

**Динамика количества организаций,
имеющих признаки финансовой пирамиды¹**

Год	2020	2021	2022
Количество выявленных организаций	272	804	1706

Как видно из таблицы, организаций с признаками финансовых пирамид выявляется все больше с каждым годом, что свидетельствует о проводимой государством работе в сфере борьбы с финансовыми пирамидами и совершенствовании способов обнаружения таких компаний.

Участники рынка для предоставления финансовых услуг должны иметь специальную лицензию Банка России и числиться в реестре. Если данное требование не соблюдено, то, вероятнее всего, организация ведет мошенническую деятельность. Для пресечения противоправных деяний наиболее эффективным способом будет моментальное блокирование сайтов таких организаций, а также

¹ Составлено автором на основании данных Банка России.

содействие правоохранительным органам, которые, в свою очередь, могут применить иные меры.

В Банке России действует определенная модель, позволяющая непрерывно мониторить рынок, выявлять нелегальную деятельность организаций и пресекать их развитие еще на ранних стадиях. С каждым годом деятельность по выявлению незаконных действий совершенствуется. Как показано в таблице, происходит рост количества выявленных организаций, совершающих экономические преступления.

Таким образом, финансовые пирамиды представляют собой значительную опасность, угрожающую всему миру. В нашей стране вопрос противодействия экономическим преступлениям, связанным с деятельностью финансовых пирамид, остается актуальным. Поэтому законодательство требует дальнейшего совершенствования в этой области, а мошеннические действия – более строгого пресечения. Кроме того, говоря о профилактике данных преступлений, особое внимание следует уделять повышению финансовой грамотности населения. Этого требуют все возрастные категории. Подростки, и пожилые люди часто являются жертвами обмана, поэтому необходимо ввести программу обучения граждан для сокращения преступлений. Население способно быстро выявлять признаки финансовой пирамиды в организациях, поэтому их сведения было бы полезно учитывать специальным органам. Следовательно, передача знаний в этой области является значимым фактором, ведь благодаря предлагаемой программе существенно снизится риск обмана граждан.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.
2. Галиева Г. Ф., Нургалиев Р. Р. Анализ финансовых пирамид и пути решения проблемы // Вопросы экономики и права. 2017. № 105. С. 35–38.
3. Мусакулов Н. К. Финансовые пирамиды – это результат финансовой безграмотности граждан // Вестник Жалал-Абадского государственного университета. 2020. № 1 (44). С. 69–75.

Кириллова А. Ю.¹,

курсант факультета подготовки сотрудников

для следственных подразделений

Санкт-Петербургского университета МВД России

Научный руководитель: Рахлина Л. В.,

доцент кафедры экономической безопасности

и управления социально-экономическими процессами

Санкт-Петербургского университета МВД России,

кандидат экономических наук

КОНЦЕПЦИЯ ЦИФРОВОГО РУБЛЯ КАК ПЕРСПЕКТИВА РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Человечество стоит на пороге разработки и активного внедрения новых экономических моделей, усовершенствования уже имеющихся, показал 2020 г. Использование привычных механизмов денежных переводов, наличной и безналичной оплаты, и даже криптовалюта уходит в прошлое. Большинство государств взяли курс на формирование политики цифровой экономики, что существенно трансформировало и ускорило отношения между финансовыми агентами.

Концепцию цифрового рубля Центральный Банк Российской Федерации (далее – Банк России) [3] опубликовал еще в 2020 году. в своем докладе о роли, возможностях применения и эффективном функционировании новой цифровой валюты на территории страны. Из представленного документа известно, что такая форма рубля будет эмитироваться самим Банком России и выступит дополнительной формой уже существующей российской валюты, а также будет сочетать в себе три основных функции денег:

- средство платежа;
- мера стоимости;
- средство сбережения.

Цифровой рубль будет отличаться от привычных нам систем оплаты, представляя собой особый цифровой программный код, перемещаемый от одного экономического субъекта к другому. Ожидается, что такая форма национальной валюты будет сочетать в себе свойства наличных и безналичных денежных средств. Любая новая разработка имеет свои преимущества и недостатки. Цифровой рубль также не исключение. Преимущества введения новой цифровой валюты можно разделить на три группы:

- для граждан и бизнеса;
- финансового рынка;
- государства.

Для государства цифровой рубль является прежде всего средством, которое бы упростило проведение трансграничных платежей, т. е. переводов между организациями, находящимися в разных странах. Введение цифровой валюты

¹ © Кириллова А. Ю., 2023.

позволяет государству контролировать расход бюджетных средств, даст возможность снизить издержки на администрирование бюджетных платежей.

Для граждан и бизнеса преимущества представлены в более широком спектре. К таковым относят:

- доступ к кошельку через любое финансовое учреждение, обслуживанием которого пользуется клиент;
- единый тариф на операции с цифровым рублем, а, следовательно, и снижение издержек на их проведение.

Доминирующими признаками цифрового рубля над безналичной формой оплаты являются:

- возможность использования без доступа к Интернету;
- широкая линейка инновационных сервисов, позволяющих обеспечить высокий уровень сохранности и безопасности средств;
- улучшенные условия клиентского обслуживания с расширенным перечнем опций для граждан и бизнеса.

На финансовом рынке цифровая валюта отразится в виде повышения конкуренции между экономическими субъектами, создания новых финансовых товаров и сервисов, развития новой платежной инфраструктуры в целом. Стоит сделать уточнение, что клиентам, финансовым организациям и Федеральному казначейству открывается только один кошелек в цифровых рублях [3].

Существенный недостаток цифровой валюты по сути один – слабая устойчивость объектов информационной инфраструктуры к различного рода атакам и угрозам. К рискам специалисты относят:

- хищение профиля клиента с помощью взлома личного кабинета или ошибки при идентификации;
- повторное использование цифровой валюты в расчетах без доступа к Интернету и др.

Еще одним препятствием на пути к введению новой цифровой валюты выступает тот факт, что в настоящее время существенного запроса на такое внедрение со стороны граждан и финансовых организаций нет. Более того, представители ведущих банковских учреждений сомневаются в расширении спроса в ближайшие два – три года и уверены, что необходимо задействование стимулирующих мер, в том числе административных (со стороны государства).

Создание прототипа платформы цифрового рубля было завершено в 2021 г., принять участие в тестировании которой изъявили желание 12 банков [3]. Платформа подразумевает собой двухуровневую систему, при которой Банк России является эмитентом цифрового рубля и оператором платформы, но непосредственно кошельки клиенты открывают в тех финансовых организациях, в которых обслуживаются.

Банк России в своем опубликованном докладе о введении новой цифровой валюты обозначил этапы данного внедрения. На данный момент он находится на этапе разработки законодательства и дорожной карты по результатам тестирования. Принятие закона и запуск цифрового рубля во взаиморасчетах в доступном и широком формате планируется на 2023 г.

Что касается внешних, международных платежей – Российская Федерация активно ведет переговоры с Китаем, где уже был протестирован цифровой юань и сформирована соответствующая инфраструктура для обеспечения безопасного и оперативного функционирования данного вида валюты. Специалисты прогнозируют запуск внешних расчетов также на 2023 г.

Не для кого не секрет, что начало Специальной военной операции и частичная мобилизация в Российской Федерации оказали влияние на экономику страны в целом. В связи с этим, утверждают специалисты и эксперты, запуск платформы цифрового рубля и введение законодательства может быть перенесено на более поздний период. Экономика страны терпит ряд воздействующих факторов с внешней стороны, в том числе наложение санкций, следовательно, потребуется время, чтобы восстановить оперативность и эффективность работы финансовых организаций и общее состояние макроэкономики России.

Подводя итог, можно утверждать, что разработка и внедрение новой формы цифровой валюты – это закономерный итог развития и цифровизации общества. Рост влияния социальных платформ и государственный курс на создание цифровой экономики играет ключевую роль на пути создания инновационных сервисов, товаров и услуг. Одним из позитивных итогов введения цифрового рубля выступает сокращение количества посредников при проведении денежных операций и повышение «прозрачности» экономических активов в целом. Так или иначе, первые результаты будут получены после запуска проекта в 2023 г., тогда уже возможны будут какие-либо выводы и анализ.

Список литературы

1. Зиниша О. С., Немчинова Е. Ю. Криптовалюта: особенности и перспективы развития // Валютное регулирование. Валютный контроль. 2020. № 2. С. 78–81.
2. Федеральный бюджет Российской Федерации на 2019 г. и на плановый период 2020–2021 гг. в свете актуальных задач стимулирования экономического роста и социального развития [И. В. Караваева и др.] // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2019. № 1. С. 9–26.
3. Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации. URL: <http://cbr.ru>.

Коломина А. С.¹,
курсант факультета подготовки специалистов
в области информационной безопасности
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Аветисян К. Р.,**
старший преподаватель кафедры
информационной безопасности
учебно-научного комплекса информационных технологий
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ БАНКОВСКИХ СИСТЕМ

В настоящее время информационные технологии развиваются очень быстро. Огромный скачок произошел в 2020–2021 гг. Он был связан с трудностями изоляции и карантином. Удаленные работа и услуги оказались в центре внимания. Начали развиваться способы обеспечения информации. Необходимы решения на основе искусственного интеллекта, существует потребность в аналитике данных, необходимость в уникальных, легких и гибких системах. Повсеместное распространение режимов удаленной работы во время пандемии означало, что банкам пришлось радикально пересмотреть свою инфраструктуру для создания удаленных рабочих мест и онлайн-коммуникаций. В итоге, несмотря на первоначальное замешательство, эта работа оказалась выполнимой. Однако появился вопрос в обеспечении информационной безопасности автоматизированных банковских систем.

Обеспечение информационной безопасности автоматизированных банковских систем – это системный процесс, который требует разработки комплексных мер для предотвращения несанкционированного доступа, получения или воздействия как к банковским счетам клиентов, так и к их персональным данным. В коммерческом банке построение системы информационной безопасности основано на принятии стратегии, определяющей ключевые параметры внедряемых решений.

Построение системы основано на следующих принципах:

- безопасность узлов системы и информационных ресурсов должна обеспечиваться на всех этапах жизненного цикла данных, при любых внешних и внутренних обстоятельствах;
- информация ранжируется по степени важности, конфиденциальности, отнесения к охраняемым ресурсам в соответствии с государственными требованиями;

¹ © Коломина А. С., 2023.

- должен быть создан механизм контроля и оперативного реагирования на все отклонения от штатной работы системы, выявляющий внешние подключения, подмену кода, работу вредоносных программ;
- все внедряемые решения должны соответствовать требованиям законодательства.

Основой информационной системой в банке является автоматизированная банковская система (далее – АБС), обрабатывающая финансовые операции и формирующая финансовую отчетность. По правилам Центрального банка Российской Федерации (далее – Банк России) отчетность сдается регулятору не только раз в квартал, но и каждый день, вся информация об операциях по счетам клиентов и самой кредитной организации попадает в АБС. Среди основных разработчиков АБС в России – это Диасофт и R-Style. Раньше банки самостоятельно разрабатывали АБС, но после выхода закона о защите персональных данных эта возможность исчезла. Теперь их поставщики должны иметь лицензии ФСТЭК России и ФСБ России на разработку защитного ПО, что невозможно для банков. Их лицензия является эксклюзивной и касается только финансовых рынков.

Защита АБС в любом случае устанавливается в соответствии с классами безопасности, указанными для систем, обрабатывающих персональные данные. Однако для того, чтобы обеспечить безопасность не только персональных данных, но и финансовой информации необходимы дополнительные меры безопасности. Степени защиты будут зависеть от уровня модуля. Функциональные, такие как управление депозитами и кредитами, которые обрабатывают первичную информацию и взаимодействуют с внешними каналами связи, и обеспечивающие, учетный и аналитический, которые работают во внутренних сетях и не требуют внешних подключений.

Функциональные модули разделены на группы:

1) фронт-офис. На этом уровне находятся рабочие места, обеспечивающие операционную деятельность банка, обработку платежных поручений, депозитные операции, покупку ценных бумаг. Сотрудники имеют возможность напрямую взаимодействовать с клиентами, информация собирается и передается для обработки в другие офисы;

2) бэк-офис. Здесь на основе полученных сведений составляются отчеты, которые передаются далее в Банк России;

3) главный офис. Сосредоточены модули, обеспечивающие аналитику и интеллектуальный анализ данных.

Все подсистемы работают в отдельных средах, отделенных друг от друга брандмауэрами. Кроме них должны применяться:

- средства антивирусной защиты;
- средства обнаружения вторжений;
- криптографические средства (СКЗИ);
- надежные средства загрузки.

Выбор решений зависит от того, насколько вычислительная мощность модуля позволяет установить меры безопасности.

Обеспечение информационной безопасности банковской системы – это не статичное явление, а совокупность процессов. Качество их выполнения должно постоянно измеряться для оценки их эффективности. Существуют тысячи показателей для оценки процесса, и выбор из них может быть непростым решением.

Важным критерием при выборе метрики является возможность продемонстрировать качество решения специалистам разного уровня – от главы правления кредитной организации до приглашенного аудитора.

Среди оцениваемых параметров имеются:

- стоимость построения системы защиты информации в пересчете на одного сотрудника или квадратный метр площади банка или филиала;
- скорость перехода инцидента информационной безопасности с первой линии поддержки SOC (Security Operations Center – электронная схема, выполняющая функции целого устройства и размещенная на одной интегральной схеме) на вторую;
- скорость восстановления системы после сбоя;
- убытки от неэффективного управления счетом;
- снижение лояльности клиентов из-за неэффективно выстроенных процессов информационной безопасности.

Цели разработки и внедрения системы показателей следующие:

- сокращение количества неэффективных или неправильно построенных процессов;
- контроль выполнения текущих бизнес-процессов;
- анализ направления развития концепций ИС;
- проверка на соответствие требованиям регулятора;
- подготовка управленческих отчетов с анализом инвестиций в информационную инфраструктуру.

Метрики делятся на группы:

- управление инцидентами так, чтобы целевая динамика показывала уменьшение их количества;
- управление активами. Данная метрика должна показывать сокращение количества узлов сети, не имеющих официального владельца;
- эффективность использования средств защиты информации;
- управление уязвимостями. Целевая динамика показывает их снижение;
- управление рисками.

Внедрение метрик должно сопровождаться не только их применением, но и доработкой, чтобы уменьшить количество показателей, которые уже не актуальны.

Вопросы информационной безопасности в банковской сфере регулируются Банком России, и с каждым годом степень регулирования становится все больше. Ранее кредитные организации могли умалчивать о происходящих инцидентах информационной безопасности, теперь они обязаны сообщать о них в ФинЦЕРТ в течение трех часов с момента возникновения. Обмен с подразделением регулятора данными о текущем состоянии информационной системы происходит в режиме онлайн с выделенного рабочего места.

Основные стандарты, принятые для обеспечения информационной безопасности банковской системы, регулируют:

- работу с биометрическими персональными данными. Создание условий для их хранения и недопущение утечек становятся основными задачами в области обеспечения информационной безопасности банковской системы. Сфера регулируется методическими рекомендациями, утвержденными Банком России в апреле 2019 г. Они рассматривают банковскую безопасность в целом и механизм передачи данных в Единую систему межведомственного взаимодействия (СМЭВ) с использованием средств криптографической защиты. Потеря биометрических данных поможет злоумышленникам, использующим эти идентификаторы, получить несанкционированный и беспрепятственный доступ к банковским услугам и активам клиентов;

- общие принципы защиты информации в банковской сфере регулируются ГОСТ Р-57580.2, утвержденным Росстандартом в 2018 г.;

- управление инцидентами информационной безопасности регулируется Стандартом Банка России, утвержденным в 2018 г. Он обращает внимание на необходимость информирования регулятора обо всех выявленных инцидентах. В свою очередь Банк России готов уведомлять банки обо всех подобных ситуациях, произошедших с другими участниками системы.

На сегодняшний день существуют следующие угрозы, с которыми необходимо бороться:

- шифрование (злоумышленники проникают в систему компаний, шифруют данные компании, а потом шантажируют ее);

- слабая аутентификация (решением является более многофакторная аутентификация);

- быстрое развитие искусственного интеллекта и машинного обучения (злоумышленники обучаются обходить безопасность банков с помощью машинного обучения);

- атаки на облачные сервисы (слабая защита и выявления уязвимостей, не знание мер безопасности при использовании облачных сервисов);

- человеческий фактор (утечка информации от сотрудников банка, социальная инженерия);

- нехватка высококвалифицированных кадров по информационной безопасности;

- атаки с использованием QR-кода (поддельный QR-код может быть отправлен по электронной почте или в текстовом сообщении или размещен на материалах, выдающих себя за банковские);

- ошибка Stagefright (в случае с Android одной из используемых здесь уязвимостей является Stagefright – ошибка в библиотеке, отвечающей за обработку мультимедиа).

Таким образом, система обеспечения информационной безопасности имеет еще много лазеек для злоумышленников. Главная проблема заключается в том, что с развитием автоматизированных банковских систем и информационных систем, применяемых в банках, усложняется процесс обеспечения информационной безопасности, но также и увеличивается уровень атак злоумышленников.

Они начинают использовать все больше информационных технологий в своих атаках, таких как искусственный интеллект и машинное обучение. Остается проблема социальной инженерии.

Список литературы

1. Макарова О. М. Совершенствование информационной безопасности электронных расчетов в коммерческих банках России. М., 2015.

Комарова А. В.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Агапова Т. Н.,
 профессор кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета МВД России
 имени В.Я. Кикотя,
 доктор экономических наук, профессор*

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

В современном мире обеспечение продовольственной безопасности территории набирает огромную актуальность, что приводит к глобальности этого вопроса, решением которого считается обстоятельством устойчивости мира и каждого человека.

Значимость продовольственной безопасности связана, прежде всего, с тем, что она затрагивает жизнедеятельность человека. Уровень оснащённости граждан необходимыми продуктами определяет степень финансового развития государства в целом, потому что производство продуктов всегда было и будет самым важным способом заработка предпринимателей, а также уровень оснащённости будет показателем уровня социальной структуры государства.

Сохранность и устойчивость интересов государства в разрезе продовольственной безопасности входит в сферу проблем национальной безопасности, а также является одной из самых главных проблем XXI в. Она требует наиболее детального рассмотрения и решения для будущего поколения.

Термин «продовольственная безопасность» впервые был введен в 1974 г. на Всемирной конференции по проблеме продовольствия в Риме. Она состоялась по решению ООН, потому что в тот период времени перепроизводство продовольствия в развитых странах, в том числе странах третьего мира сопровождался голодом среди населения.

Во время этой же конференции было сформировано и понятие «продовольственная безопасность» – это состояние, при котором население в любой момент времени имеют доступ как физической, так и экономической пище, которая будет безопасна для жизни и здоровья человека.

Что касается данного понятия со стороны Российского регулирования, то здесь до сих пор не сложилось единое определение продовольственной безопасности (табл. 1).

¹ © Комарова А. В., 2023.

**Термин «продовольственная безопасность»
в нормативных правовых актах**

Источник	Трактовка термина
1. Доктрина Продовольственной безопасности Российской Федерации, утвержденная Указом Президента РФ от 30.01.2010 г. №120 [58]	Состояние экономики, при котором обеспечивается продовольственная независимость Российской Федерации, гарантируется физическая и экономическая доступность для каждого гражданина страны пищевых продуктов, соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации о техническом регулировании, в объемах не меньше рациональных норм потребления пищевых продуктов, необходимых для активного и здорового образа жизни.
2. Указ Президента РФ «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» от 12.05.2009 г. №537 [55]	Продовольственная безопасность обеспечивается за счет развития биотехнологий и импортозамещения по основным продуктам питания, а также путем предотвращения истощения земельных ресурсов и сокращения сельскохозяйственных земель и пахотных угодий, захвата национального зернового рынка иностранными компаниями, бесконтрольного распространения пищевой продукции, полученной из генетически модифицированных растений с использованием генетически модифицированных микроорганизмов и микроорганизмов, имеющих генетически модифицированные аналоги.
3. Концепция продовольственной безопасности Российской Федерации [24]	Способность государства гарантировать удовлетворение потребности в продовольствии на уровне, обеспечивающем нормальную жизнедеятельность населения.
4. Федеральный закон «О продовольственной безопасности Российской Федерации» от 04.07.1996 г. №96700526-2 [45]	Состояние экономики Российской Федерации, в том числе ее агропромышленного комплекса, которое обеспечено соответствующими ресурсами, потенциалом и гарантиями и при котором без уменьшения государственного продовольственного резерва, независимо от внешних и внутренних условий, удовлетворяются потребности населения в продуктах питания в соответствии с физиологическими нормами питания.

Исходя из определений, можно упростить данное понятие до простой и информативной схемы (рис. 1).



*Рис. 1. Схематический обзор подходов
к определению понятия «продовольственная безопасность»*

К основным факторам имеющие значение на продовольственную безопасность можно отнести:

- климатические изменения, поскольку именно климат на прямую влияет на рост необходимых ресурсов;
- изменение и ухудшение экологии во всем мире;
- рост цен на энергетические ресурсы;
- уровень развития сельскохозяйственного производства.

Исходя из представленных факторов, можно определить внутренние и внешние угрозы, которые будут затрагивать государство. Но для начала хотелось бы определиться что такое угроза продовольственной безопасности?

Угроза продовольственной безопасности – это совокупность факторов, которые в последующем будут приводить к снижению количества продуктов и доступности для населения государства. Угрозы делиться:

- на внутренние;
- внешние;
- экологические;
- природно-климатические.

К внутренним угрозам можно отнести:

- низкий уровень реальных доходов среди большей части населения;
- низкая конкурентоспособность сельского хозяйства;
- изменение отношения населения к качеству выпускаемой продукции;
- рост безработицы, что приводит к ухудшению социальной ситуации за пределами крупных городов;
- открытость рынка и преобладание импортной продукции.

К основным внешним угрозам относятся:

- экономические взаимоотношения между государствами;
- экономические санкции со стороны различных государств;
- низкая конкурентоспособность отечественных продуктов;
- изменения курса валют;
- уменьшение мировых запасов продовольствия.

К природно-климатическим и экологическим угрозам относятся:

- стихийные бедствия;
- загрязнение почв и поверхностей вод;
- уничтожение плодородного слоя почвы, изменение ее состава;
- избыток или недостаток осадков;
- вымерзание посевов.

На сегодняшний момент проблема обеспечения продовольственной безопасности России складывается из того, что она до сих пор не может сама в полной мере обеспечивать продуктами питания свое население.

Список литературы

1. Гусаров В. М., Кузнецова Е. И. Статистика : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. М. : Юнити-Дана, 2008.

2. Борисова Е. В., Овчарова Н. О. Статистика показателей производства услуг в социально-экономическом развитии регионов Российской Федерации // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М., 2017. С. 161–168.

3. Иванов А. В. Реализация мер внутреннего контроля в целях повышения финансовой устойчивости страховых компаний // Russian Journal of Management. 2020. Т. 8. № 3. С. 91–95.

4. Гребенников А. А., Пузырев С. А. Анализ современного потребителя микрозаймов // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019.

Кононец О. Ю.¹,
*курсант 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*

РОЛЬ ЭЛЕМЕНТОВ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СОВЕРШАЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

В современных условиях сложно переоценить роль информационно-аналитического обеспечения оценке деятельности отдельного экономического субъекта и экономики в целом, а также при выявлении преступлений в экономической сфере.

Цели бухгалтерского учета были определены еще в самом начале его становления. Их просто и точно обозначил в своей работе итальянский ученый, родоначальник бухгалтерского учета – Лука Пачоли. В своем труде «О счетах и записях», который на протяжении многих веков использовался в таких странах как Германия, Франция и другие, в качестве практического руководства ведения бухгалтерского учета, Пачоли написал, что «ведение дел в должном порядке и как следует, чтобы можно было без задержки получить всякие сведения как относительно долгов, так и требований» [1], что обеспечивает своевременность, достоверность, правдивость информации, полученной с помощью учета. Стоит отметить, что в работе ученого указаны первое описание применения двойной записи при отражении хозяйственных событий, понимание дебета и кредита, первое представление об объектах и регистрах учета, дает понятие «прибыли и убытки» и их формирование в бухгалтерском учете и др.

В силу того, что предметом изучения бухгалтерского учета является деятельность экономического субъекта, то, в целом, можно констатировать, что бухгалтерский учет – это массив учетно-аналитической информации, отражающий финансовую ситуацию и финансовые результаты экономического субъекта. С помощью информации, им предоставляемой, руководители экономических субъектов определяют дальнейшее направление деятельности организации. Бухгалтерская информация об экономическом субъекте обобщается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которую инвесторы используют для того, чтобы создать у себя понимание, стоит ли инвестировать в предприятие, принесут ли инвестиции выгоду. Помимо инвесторов к внешним пользователям ин-

¹ © Кононец О. Ю., 2023.

формации бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся налоговые и правоохранительные органы, аудиторские фирмы. При помощи данного массива производится анализ учетной информации для выявления и доказывания отдельных категорий преступлений в сфере экономической деятельности.

Для получения правдивой, своевременной и достоверной информации в бухгалтерском учете одновременно используют: документирование, инвентаризацию, оценку, калькуляцию, бухгалтерские счета, двойную запись, балансовое обобщение, отчетность. Так как они взаимосвязаны, их можно использовать для поиска следов противоправной деятельности, которая может быть замаскирована внесением подложных сведений в данные бухгалтерского учета.

В связи с тем, что расчеты с персоналом по оплате труда являются объектом бухгалтерского учета (кредиторская задолженность), с одной стороны, и средой совершения преступных деяний в отношении расчетов с работниками по оплате труда, а также сферой мошеннических действий – с другой, можно рассмотреть ситуацию неправомерного завышения заработной платы. В данном случае, как правило, наблюдается разрыв между такими элементами бухгалтерского учета как документация, счета и двойная запись.

Допустим бухгалтер, с целью совершения мошеннических действий, завладел электронной цифровой подписью директора и периодически вносил недостоверные сведения в реестр начисления заработной платы. Он увеличивал свою оплату труд путем внесения недостоверной суммы. Таким образом, совершалось противоправное деяние, а именно необоснованное зачисление на лицевой счет суммы в счет выплаты заработной платы.

Данный факт можно отследить если обратиться к документальным данным о начислении заработной платы и удержаниях, произведенных из нее. Таким образом, дебетовые обороты по счету 70 в корреспонденции со счетом 51, означающие выдачу заработной платы, будут значительно превышать кредиторскую задолженность по заработной плате, т. е. начисленную заработную плату работника.

Стоит отметить, что данное противоправное деяние могло иметь несколько эпизодов, так как бухгалтерский учет обладает не только информационной, но и контрольной функцией. Противоречие между элементами метода могло оставаться незамеченным потому, что лицо, совершившее подложные действия, и лицо, осуществляющее контроль, один и тот же человек, который был не заинтересован в выявлении этого факта (умышленное действие с целью получения дополнительной выгоды).

В интересах организации следует усилить контрольные мероприятия по недопущению условий, способствующих совершению правонарушений в сфере расчетов с персоналом по оплате труда, а также минимизацию злоупотреблением должностных полномочий. Для этого на практике применяются рекомендации, которые предлагает Министерство финансов Российской Федерации, которые утверждены протоколом заседания проектного комитета от 13 июля 2017 г. № 47 (7).

Стоит упомянуть Федеральный закон «О противодействии коррупции», принятый Государственной Думой Федерального Собрания Российской Феде-

рации 19 декабря 2008 г., которым устанавливаются основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы предупреждения коррупции и борьбы с ней, минимизации и ликвидации последствий коррупционных правонарушений. Они затрагивают организацию и осуществление внутреннего контроля. Например, один из видов такого контроля – разграничение полномочий и ротация обязанностей.

Однако, встречается ряд преступлений, которые не вызывают явного разрыва между элементами метода бухгалтерского учета. Для раскрытия таких преступлений следует приложить дополнительные усилия для их выявления. Рассмотрим один из наиболее распространенных способов. Простыми словами такой способ совершения противоправного деяния называют «мертвые души». Суть его такова: лицо, которое наделено управленческими полномочиями, дает указание об устройстве на работу какого-либо физического лица. Оно будет состоять в должности, не выполняя никаких обязанностей. Выплачиваемая заработная плата данному лицу будет присваиваться управленцем, который злоупотребил своими полномочиями.

Это как раз тот пример, когда разрыва между элементами метода бухгалтерского учета практически не будет видно. Документооборот по устройству работника будет соблюден, соответственно все учетные записи будут выполнены правильно, на основании документов, процесс возникновения и погашения задолженности по фиктивному работнику не будет отличаться от операций по реальным работникам организации. Можно сказать, что такое преступление имеет латентный характер. В данной ситуации, может проявить «реакцию» такой элемент метода бухгалтерского учета, как оценка, но она будет замечена только при сплошной кадровой проверке и проверке операций по начислению заработной платы (при проведении ревизий или аудита).

В ситуации с расследованием латентного преступления (выше указанная ситуация по поводу хищения денежных средств под видом выплаты заработной платы «мертвой душе») необходимо максимально активизировать процесс получения информации, имеющей оперативный интерес. Часть такой информации может быть получена от контрольных и надзорных органов, которые аккумулируют информацию о деятельности экономического субъекта. Данной информацией владеет Федеральная налоговая служба.

Стоит отметить, что анализ, который производится по данным бухгалтерского учета и показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности может позволить заметить лишь признаки отдельных «перекосов» структуры баланса, что может свидетельствовать о возможных нарушениях или преступлениях. Для более точного определения «нестыковок» и качественного расследования преступлений необходим системный анализ с применением других информационных баз данных, которые имеют не только прямое отношение к элементам метода бухгалтерского учета, показателям деятельности организации, но и косвенное.

В связи с чем следует отметить, что стоит обратить внимание на направление, которое связано с созданием, совершенствованием и продвижением информационно-поисковых систем, ведь они необходимы при проверке информа-

ции о возможных экономических преступлениях. Очень важно использовать ранее полученный опыт в сфере экономических преступлений для разработки таких систем.

Хотелось бы отметить необходимость ускоренной разработки информационно-поисковых систем, с целью повешения эффективности деятельности подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции при раскрытии латентных преступлений в деятельности экономических субъектов, а также при раскрытии экономических преступлений в целом.

Список литературы

1. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М. : Финансы и статистика, 2001.
2. Бандорина И. В., Генералова Ю. В. Использование знаний об организации учета расчетов по оплате труда для целей выявления и раскрытия преступлений // Альманахъ молодых ученых : сборник научных статей. Нижний Новгород, 2020. Вып. 2. С. 172–177.
3. Переярина П. О. Отдельные элементы криминалистической характеристики чужого имущества, вверенного виновному, путем включения в ведомости на оплату труда «мертвых душ» // Аллея науки. 2020. Т. 1. № 12 (51). С. 788–793.
4. Миненко П. В., Пучнин А. В. Массивы компьютерной информации как объект оперативно-розыскных мероприятий // Общество и право. 2020. № 4 (74). С. 87–91.

Кудрявцев Л. А.¹,

*курсант финансово-экономического факультета
Военного университета имени князя Александра Невского
Министерства обороны Российской Федерации*

Научный руководитель: Трунова Е. Ю.,

*доцент кафедры финансов и управления
банковской деятельностью в Вооруженных Силах
Военного университета имени князя Александра Невского
Министерства обороны Российской Федерации*

АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИМ ОТДЕЛОМ ВОЕННОГО ИНСТИТУТА ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И РАЗРАБОТКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

Процесс управления включает множество действий (процедур и операций), которые с позиций времени группируются в нем применительно к закономерной последовательности формирования управленческого взаимодействия: целеполаганию (или уяснению замысла вышестоящего командира и поставленной им задачи), оценке ситуации, определению проблемы, разработки, принятия и реализации решения. При этом в данном процессе может быть использовано множество разнообразных комбинаций действий и последовательностей их выполнения. Все они укладываются в содержание процесса управления, отражая специфические условия достижения высокой эффективности управления и рационального использования его средств и ресурсов для достижения поставленных целей.

Общее содержание и механизм технологии военного управления вытекают из содержания методологии и организации этого управления. В связи с этим следует подчеркнуть, что методология военного управления отражает главным образом логическую схему управленческой деятельности (как содержания процесса управления), но она также частично характеризует и ее организацию – способ упорядочения управленческой деятельности (содержания процесса управления), причем в соответствии с вытекающими из методологии особенностями этой деятельности и составом действий.

Технологию военного управления можно определить, как форму объединения его методики и организации, в том числе, используемых в соответствии с выбранной методикой средств и ресурсов управления.

Технология военного управления в узком смысле – это последовательность и комбинация действий (операций) субъекта (органов) военного управления, используемых им в процессе управления с целью обеспечения эффективного взаимодействия с объектом этого управления.

Проблема эффективного управления войсками никогда не теряла своей актуальности, а в связи с совершенствованием сил и средств вооруженной борьбы

¹ © Кудрявцев Л. А. 2023.

она стала еще актуальней и выдвинулась на первый план. Избежать роковых ошибок в управлении, цена которых в операциях неизмеримо возрастет, можно только в одном случае – если опереться на теорию управления, общие закономерности.

Военный институт физической культуры осуществляет подготовку специалистов в области физической подготовки и спорта для министерств и ведомств Российской Федерации. Его воспитанники своими достижениями в спорте, науке и подвигами в служении Отечеству являются примером для подражания нового поколения.

Организационная структура финансово-экономического отдела представлена на рис. 1.



Рис. 1. Организационная структура финансово-экономического отдела

Финансово-экономический отдел осуществляет финансовое обеспечение деятельности ВУЗа, контроль за использованием денежных средств и ценностей.

Основными задачами являются:

- составление плановых и отчетных смет;
- подготовка справок и отчетов по научной деятельности института и его подразделений;
- обеспечение учета и регистрации НИР и НИОКР в институте;
- обеспечение эффективной системы контроля за поступлением и целевым использованием денежных средств на лицевых счетах структурных подразделений института в рамках деятельности научной части института;

В результате проводимой профессиональной работы в отделе введена и широко используются сетевые версии ПО «1С Бухгалтерия» и «1С Зарплата», создается возможность завершать отчетные периоды без задолженности по выплатам личному составу, обеспечивать расходы по плановым и внеплановым командировкам, производить своевременно и в полном объеме, предусмотренные законодательством Российской Федерации, социальные выплаты личному составу.

В современных экономических условиях для повышения эффективности управления необходимо постоянное совершенствование знаний, навыков, повышение профессионального мастерства работников финансово-экономичес-

кого отдела, использование ими в ходе повседневных вспомогательных программ.

В целях обеспечения повышения эффективности работы отдела рабочие места сотрудников и работников необходимо оборудовать в соответствии с требованиями времени:

- в финансово-экономическом отделе (далее – ФЭО) установить локальную вычислительную сеть;
- осуществлять поддержку информационной базы «КонсультантПлюс»;
- подключить компьютеры ФЭО к сети Интернет.

Отдельной задачей деятельности ФЭО является внедрение государственной системы «Электронный бюджет», которая регулярно совершенствуется. Все это требует изучения актуальных законодательных актов и инструкций.

Список литературы

1. Обращение Президента Российской Федерации, 21 сентября 2022 г.
2. «Матвиенко: у России хватит ресурсов для победы в спецоперации», 1 сентября 2022 г.
3. Викулов С. Ф., Хрусталева Е. Ю. Российский оборонно-промышленный комплекс: финансово-экономический и институциональный анализ // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 1. С. 97.
4. Князьнеделин Р. А. Механизм устойчивого развития оборонно-промышленного комплекса в условиях трансформации национальной промышленной политики : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05. Курск, 2021. С. 4–5.
5. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2021669556 «Интерактивно-информационный комплекс “экономико-географическая характеристика Содружества независимых государств”, предназначенный для обучения курсантов военных вузов Министерства обороны Российской Федерации» : № 2021668884 : заявление от 24 ноября 2021 г. : опубликовано 30 ноября 2021 г. / [В. В. Филистеев и др.] ; заявитель Федеральное государственное казенное военное образовательное учреждение высшего образования «Военный университет» Министерства обороны Российской Федерации.
6. Карпов А. С., Сергеев А. Ю., Филистеев В. В. Финансовая безопасность государства в условиях санкционных ограничений // Актуальные вопросы обеспечения обороноспособности и безопасности государства в новых экономических условиях : сборник статей / под общ. ред. В. А. Цветкова, А. А. Хачатуряна. М. : Военный университет Министерства обороны Российской Федерации : ИПР РАН, 2021. С. 177–183.
7. Спландер В. А., Сергеев А. Ю., Филистеев В. В. Экономические циклы и вызывающие их причины // Актуальные вопросы обеспечения обороноспособности и безопасности государства в новых экономических условиях : сборник статей / под общ. ред. В. А. Цветкова, А. А. Хачатуряна. М. : Военный университет Министерства обороны Российской Федерации : ИПР РАН, 2021. С. 303–309.

8. Бойко Н. В., Филистеев В. В. Трансформация системы военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами // Актуальные вопросы обеспечения обороноспособности и безопасности государства в новых экономических условиях : сборник статей / под общ. ред. В. А. Цветкова, А. А. Хачатуряна. М. : Военный университет Министерства обороны Российской Федерации : ИПР РАН, 2021. С. 45–51.

9. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2021668913 «Интерактивно-информационный модуль “правовой режим криптовалюты в России”» : № 2021668199 : заявление от 15 ноября 2021 г. : опубликовано 22 ноября 2021 г. / [В. А. Спландер и др.] ; заявитель Федеральное государственное казенное военное образовательное учреждение высшего образования «Военный университет» Министерства обороны Российской Федерации.

10. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2021669556 «Интерактивно-информационный комплекс “экономико-географическая характеристика Содружества независимых государств”, предназначенный для обучения курсантов военных вузов Министерства обороны Российской Федерации» : № 2021668884 : заявление от 24 ноября 2021 г. : опубликовано 30 ноября 2021 г. / [В. В. Филистеев и др.] ; заявитель Федеральное государственное казенное военное образовательное учреждение высшего образования «Военный университет» Министерства обороны Российской Федерации.

11. Карпов А. С., Сергеев А. Ю., Филистеев В. В. Преступления в сфере денежного обращения в Российской Федерации // Россия и мир: развитие цивилизаций. Преобразования цивилизационных ценностей в современном мире : сборник статей. М. : Институт мировых цивилизаций, 2021. С. 556–562.

Кузьмин Е. А.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Лошаков А. С.,
 заместитель начальника кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент*

ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ НАСЕЛЕНИЯ ПО УРОВНЮ ДОХОДОВ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Качество жизни населения непосредственно зависит от доходов и социальных гарантий, которые ему доступны. Это объясняется возможностью в современном обществе приобрести все необходимые блага (качественные медицинские услуги, продукты питания, транспортные услуги, улучшение условий жизни и т. д.) за счет доходов в виде получения заработной платы, пособий, процентов по вкладам и других видов деятельности. Прежде чем говорить о причинах и факторах, влияющих на уровень доходов населения, необходимо выделить сами виды доходов.

К доходам населения можно отнести все поступления денежных средств и других активов в распоряжение домохозяйств и отдельных граждан, которые эти субъекты используют для удовлетворения своих потребностей. Источники доходов довольно разнообразны, они отражают вид деятельности тех или иных слоев населения, их возможности и наличие капитала [7].

Уровень образования – это фактор, который оказывает большое влияние на доходы населения. Наличие высшего образования увеличивает средний доход почти на 70 %, но это правило справедливо только для высшего образования. Разница между другими видами образования (средне-специальное, школьное) влияет на уровень дохода в среднем на 5–10 %, что достаточно незначительно [10].

К влияющим факторам на доходы населения можно также отнести:

- возрастную группу человека;
- социальное положение;
- занимаемую должность;
- форму собственности предприятия или организации, на которой выполняет свои трудовые обязанности работник;
- уровень развития региона;
- налоговую политику.

¹ © Кузьмин Е. А., 2023.

Значительное расслоения граждан по уровню доходов сильно влияет на социальную напряженность в обществе. По мировому опыту для социальной стабильности общества необходимо, чтобы число граждан, находящихся за чертой бедности, не превышало 8 %. В 2021 г. по данным службы статистики этот показатель в России составил 11 % (в абсолютном значении около 16 млн чел.). Отношение между доходами бедных и богатых (10 % верхнего и нижнего порога дохода) не должно превышать 10 раз. В нашей стране по результатам 2021 г. этот показатель составил 13,5 % [2]. Таким образом оба показателя превышают опасный порог, что свидетельствует о социальной нестабильности, степень которой нуждается в дальнейшем определении. Все это является непосредственной угрозой экономической безопасности страны.

При дальнейшем увеличении диспропорции в распределении доходов граждан существенно повышается риск использования незаконных способов обогащения. Социальные слои активизируются на этом фоне, что может привести к увеличению противоправных деяний, посягающих на жизнь, собственность и личность. В этих условиях государство будет вынуждено значительно увеличивать силы и средства, направленные на борьбу с преступностью и беспорядками, что, в свою очередь, дестабилизирует социальную и политическую обстановку в стране. Это влияет на инвестиционный климат, а значит и экономику.

К причинам нынешней ситуации в России по диспропорции доходов населения можно отнести множество факторов. Остановимся на некоторых из них поподробнее.

Общественные опросы показали, что, помимо получения крупных активов узким кругом лиц, результатом приватизации стало уменьшение доверия граждан к государственной политике [5]. Многие граждане считают результаты приватизации нечестными и незаконными. Высказываются мнения пересмотра результатов, поскольку 1 % населения завладел примерно половиной богатств страны, что нанесло серьезный ущерб не только в краткосрочной перспективе, но и заметно снизило эффективность рыночного механизма [3].

К очередной причине дифференциации доходов населения относится коррумпированность экономических отношений. Это объясняется рядом факторов: уменьшение стимулов экономической деятельности, принятие решений не из соображений эффективности, а исходя из корыстных побуждений, отток капитала из-за снижения инвестиционной привлекательности. Спад экономического роста и объемов производства неизбежно сказывается на доходах населения [4].

К чему же может привести несопоставимая разница в располагаемых доходах населения? В первую очередь, обостряются социальные конфликты и недовольство граждан политическим устройством страны. Такие обстоятельства неминуемо подрывают возможности государства. Снижается обороноспособность, без поддержки ни один из политических режимов не сможет долго существовать, а значит органы власти должны быть обеспокоены данным фактом и направлять фокус внимания на состояние доходов населения и их соотношение между отдельными слоями общества. При сильном расслоении общества молодые граждане все меньше верят в возможность карьерного роста и подь-

ема по социальной лестнице, что приводит к немотивированности населения и уменьшению деловой активности, спаду объемов производства и снижению конкурентоспособности. Уменьшение объемов производства приведет к изменению торгового баланса, а это уже относится к внешним рискам для экономической безопасности страны.

Прогнозы доходного неравенства неутешительны. Заметно и структурное изменение в доходах населения. Последние несколько лет уменьшается доля поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации от предпринимательской деятельности и увеличивается доля в бюджетах регионов трансфертных платежей и государственной помощи гражданам (пенсий, пособий). Согласно прогнозам Минэкономразвития России, в будущем ожидается рост располагаемых доходов населения на уровне 2,5 %, причем этот показатель будет держаться вплоть до 2024 г. Такие результаты позволят к 2024 г. достигнуть уровня доходов, которым обладали граждане в 2013 г. Даже эти, относительно позитивные прогнозы, ставятся под сомнения специалистами РЭУ Плеханова, которые утверждают, что подобных результатов можно достичь только при росте ВВП на 5 % в год. В настоящее время данный показатель не достигает этого целевого уровня и колеблется в пределах 3 %, а положительной динамики по этому направлению в ближайшие пару лет также не предвидится [6].

Прогноз долгосрочного социально-экономического развития [9] Российской Федерации на период до 2036 г., утвержденный Правительством Российской Федерации 22 ноября 2018 г., закрепил основные направления деятельности, которые позволят уравновесить соотношение доходов населения. В нем перечислены следующие меры:

- повышение пенсионного обеспечения;
- ежегодная индексация заработных плат;
- организация выплат пособий (на основе нуждаемости населения).

На это указывает следующая выдержка из данного документа: «Обеспечение повышения уровня пенсионного обеспечения граждан и эффективное распределение социальных выплат будут способствовать сокращению доли бедного населения». Также там говорится о значительной роли региональной политики в решении проблемы неравенства доходов населения Российской Федерации.

В Указе Президента Российской Федерации от 16 января 2017 г. № 13 «Об утверждении Основ государственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года» одной из приоритетных целей стоит уменьшение существующей разницы в качественной составляющей уровня жизни, что прямо зависит от уровня доходов населения. В этом же документе приводится ряд мер, которые должны быть реализованы с целью уменьшения контраста регионального развития и уровня жизни. Такие меры, как привлечение различного рода инвестиций для реализации стратегических проектов, наращивание собственного экономического потенциала, повлияют на доходы населения.

Программы переподготовки и обучения востребованным профессиям позволят интегрировать пенсионеров в современную систему трудового рынка и откроют для пенсионеров новые возможности по достижению материального до-

статка. Обучение граждан в рамках федерального проекта «Содействие занятости» национального проекта «Демография» – это яркий пример того, как государственная политика движется в правильном направлении.

Направлением совершенствования государственной политики по регулированию разрыва в доходах населения является изменение системы налогообложения. Если быть более конкретным, то изменение пропорциональной ставки по налогу на доходы физических лиц на прогрессивную. Такая мера, во-первых, позволит изъять у наиболее обеспеченной группы граждан средства, без сильного удара по их благосостоянию, а во-вторых, используя накопленные ресурсы, появится возможность перераспределить их в пользу нуждающихся (увеличить льготы, пенсии, пособия, выплаты на детей или расширить льготное кредитование для молодых семей). Этот путь давно уже выбрали многие развитые страны, данная мера позволит значительно уменьшить ту пропасть, которая существует между самыми богатыми и бедными кластерами населения. Нельзя не отметить постепенное движение в данном направлении, мы говорим о появлении ставки в 15 % на доходы физических лиц, которые превышают 5 млн руб. Считаем, что порог в 5 млн руб. можно было бы уменьшить, а на суммы, превышающие его, установить ставку в 20–30 %. Данная мера должна сопровождаться повышением качества администрирования и контроля доходов, ввиду возможности избегания злоумышленниками уплаты повышенных для них налогов.

Можно сделать вывод о том, что решение проблемы высокой дифференцированности доходов населения напрямую связано с решением задач, которые ставятся в общей социальной, демографической и экономической политике государства. Накопившиеся в этих областях проблемы требуют незамедлительного решения. Для этого необходимы не только мероприятия по исполнению предписаний законодательства, но и контроль эффективности использования государственных ресурсов, направленных на устранение данной угрозы экономической безопасности страны.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://base.garant.ru/71672608/>
2. Азотов К. М. В России увеличилось неравенство между богатыми и бедными. URL: <https://politsturm.com/v-rossii-uvelichilos-neravenstvo-mezhdu-bogaty-mi-i-bednymi/>.
3. Бояхчан Р. Н. Грабительская приватизация: как это было и к чему привело. URL: <https://lse-ikb.com/activities/blog/153-grabitelskaya-privatizatsiya>.
4. Быковская Ю. В. Актуальные проблемы долгосрочного устойчивого социально-экономического развития Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. 2016. № 2. С. 189–193.
5. Видьманов В. В. Приватизация в России: главная афера века. URL: https://kprf.ru/rus_soc/50366.html.

6. Королькова А. О. Экономисты РЭУ: доходы граждан РФ не растут и уровень бедности не снижается. URL: <https://solenka.info/jeksperty-gjeu-im-plehano-va-dohody-grazh.html>.
7. Курманов М. Ф. К вопросу о предпринимательской компоненте в современном социуме // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. 2019. Т. 2. № 1. С. 102–109.
8. Лейман Т. А. Асимметрия доходов населения как форма неравенства в экономике России. М. : LAP Lambert Academic Publishing, 2021.
9. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года. URL: <https://cheladmin.ru/sites/default/files/n/page/25381/-upload/dolgosrochnyuprognozrf.pdf>.
10. Разумова Т. О. Влияние высшего образования на доходы работника. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-vysshego-obrazovaniya-na-dohody-rabotnika/viewer>.
11. Шафиева А. Р. Экономическая безопасность. Факторы, представляющие угрозу экономической безопасности РФ // Вестник современных исследований. 2019. № 15 (28). С. 325–328.

Куликова Л. А.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Орлов А. В.,
*доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент*

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ТЕНЕВИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Одним из приоритетных направлений деятельности государства в экономической сфере является стабилизация доли теневого сектора экономики. Это связано в первую очередь с тем, что теневая экономика подрывает экономическую безопасность государства. Следовательно, для повышения уровня экономической безопасности страны необходимо проведение определенной политики. Однако, анализируя современную ситуацию в экономике Российской Федерации, в условиях распространяющегося мирового экономического кризиса, деятельность теневого сектора набирает все большие обороты. В процессе распространения данной деятельности борьба с ней становится все сложнее, кроме того, значительное препятствие для эффективной борьбы оказывает наличие некоторых существующих проблем в функционировании современной государственной политики, например, выявляются:

- существенные пробелы в современном законодательстве;
- неспособность существующей государственной политики справиться с возникающими угрозами экономической безопасности;
- повышение уровня коррумпированности в правоохранительных органах и др.

Однако это лишь еще раз подтверждает необходимость и значимость усовершенствования и проведения новой государственной политики в данной сфере. В первую очередь, для выбора необходимой политики необходимо определить основы функционирования самой теневой экономики. К ним относят:

- преобладание несовременных систем фиксации данных, пробелы в которой способствуют в последствии формированию неточных статистических отчетов. Преступники чаще всего развиваются быстрее, придумывают все более новые преступные махинации и методы получения незаконной прибыли;

¹ © Куликова Л. А., 2023.

- отсутствие значимых данных о настоящем положении экономики или их неточность. Чаще всего связаны с неспособностью государства контролировать абсолютно всю экономическую деятельность;

- намеренная фальсификация статистических данных с целью получения наибольшей выгоды.

На основе анализа вышеуказанных принципов существования теневого сектора становится возможным наиболее правильное формирование государственной политики, которая должна включать в себя меры по искоренению каждого принципа, формирующего теневую экономику. Политика государства по сокращению доли теневого сектора должна включать в себя следующие меры:

- определение справедливой системы налогообложения, которая будет одновременно и стимулировать экономическую деятельность и наполнять государственный бюджет. Она является первоочередной и связана с тем, что основным отрицательным последствием теневой деятельности представляется именно сокращение налоговых поступлений в бюджет государства;

- введение льгот на проведение безналичных мероприятий. С помощью данной меры государство сможет лучше контролировать денежное обращение в стране и выявлять незаконные операции;

- осуществление государственно поддержки официальной экономической деятельности с использованием различных механизмов. Таким образом, руководство предприятия будет заинтересовано в официальной деятельности;

- проведение профилактических бесед по противодействию распространения коррупции, особенно в правоохранительной системе. Данный метод направлен не столько на борьбу с теневой экономикой, как на ее предупреждение, что является не менее, а возможно даже более, значимым элементом в системе борьбы с теневой деятельностью;

- максимально возможное искоренение криминальных структур из теневого сектора. Для решения данной задачи необходимо привлечение в первую очередь правоохранительных органов и повышение эффективности их деятельности.

Кроме того, необходимо отметить, что данные меры должны реализовываться не только в критических ситуациях, но и на постоянной основе для профилактики и предупреждения повышения доли теневой деятельности. Значительным фактором, повышающим эффективность применения вышеуказанных мер, является общественная поддержка государственной политики и применение всей совокупности мер одновременно для усиления их действия.

Таким образом, борьба с теневым сектором экономики требует значительных усилий. Несмотря на возникающие перед государством в процессе осуществления данной деятельностью проблемы, процесс разработки и осуществления государственной политики ни при каких условиях не должен останавливаться. Кроме того, политика должна быть действенной и своевременной, а также должна опираться на реальные статистические показатели. При ее осуществлении необходимо проводить меры по воздействию на все направления отрицательного влияния теневого сектора, а также агитировать общество на официальную деятельность. Только силами всего общества возможно решить такие значимые государственные проблемы.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/.
2. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 2 июня 2016 г. № 1083-р «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года») (ред. от 30.03.2018) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199462/.
3. Касьяненко А. А., Караванская Н. С., Каленов О. Е. Развитие теневого сектора в российской экономике // Экономика знаний: теория и практика. 2019. № 1. С. 15–26.
4. Купрещенко Н. П. Социально-экономические последствия функционирования теневого сектора экономики в России // Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта : сборник научных статей. М., 2018. С. 34–40.

Кутепова Я. В.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Михеева М. В.,

*доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук, доцент

ОСОБЕННОСТИ ИНФЛЯЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ В РОССИИ И МОНИТОРИНГ УРОВНЯ ИНФЛЯЦИИ ЗА 2021–2022 гг.

Проблема роста инфляции и борьба с ней занимает одно из важнейших мест в экономической науке, поскольку развитие инфляционных процессов и их социально-экономические последствия напрямую снижают экономическую безопасность государства и могут привести к разрушительному воздействию действующей денежно-кредитной системы.

Именно инфляционные процессы в экономике препятствуют долгосрочному экономическому развитию, обесценивают результаты труда и сбережения населения, снижают реальную покупательную способность национальной денежной единицы. Социально-экономические последствия инфляции носят крайне негативный и существенный характер, чем могут привести к потере ценовой стабильности и устойчивости национальной денежной единицы.

По итогам посткризисного 2021 г. с проблемой роста инфляционных процессов столкнулись государства практически всего мира. Меры поддержки экономики для преодоления пандемии Коронавируса SARS-CoV-2019 в виде снижения фискальной нагрузки на бизнес, дотации и субсидии, мягкая кредитно-денежная политика центральных банков позволили экономикам стран мира быстро восстановиться по итогам кризисного 2020 г., при этом все меры финансовой поддержки экономики оказались фактически мерами стимулирования потребительского спроса и послужили причинами роста инфляционных процессов.

В большей части проинфляционные процессы развивались на продовольственном рынке, где инфляция увеличилась на 3,9 % (до уровня 10,6 %). Ускорение продовольственной инфляции наблюдалось на мясную и молочную продукцию в связи со значительным ростом издержек в животноводческой и пищевой промышленности (в связи с повышением цен на корма, расходные и горюче-смазочные материалы, упаковку и транспортировку, произошедшем по причине роста мировых цен на масличные культуры, зерно, металлы, полимеры, древесину).

¹ © Кутепова Я. В., 2023.

По итогам января 2022 г. рост темпов инфляции продолжился и достиг значения 8,7 %. Банк России среди государств ЕАЭС в 2021 г. одним из первых приступил к ужесточению денежно-кредитной политики и неоднократно повышал ключевую ставку (в целом ключевая ставка была увеличена со значения 4,25 % до уровня 8,5 %). В текущем году он два раза повышал ключевую ставку (вначале до 9,5 %, затем до 20 %), но начиная с апреля 2022 г. начал ее снижать в связи с тем, что рост проинфляционных рисков прекратился.

В большинстве случаев инфляция воспринимается как негативное явление, поскольку в результате ее развития происходит снижение покупательской способности денег при росте цен на услуги и товары. Она приводит к уменьшению реальных доходов граждан и субъектов хозяйствования (что выражается в разнице между реальными и номинальными доходами граждан), а также ко многим другим социально-экономическим последствиям.

С целью измерения уровня развития инфляционных процессов производят расчет индекса потребительских цен (далее – ИПЦ), который показывает изменение во времени стоимости набора продовольственных, непродовольственных товаров и услуг, потребляемых средним домохозяйством.

Статистическое наблюдение за изменением уровня цен, расчет индекса потребительских цен и его публикацию в России осуществляет Федеральная служба государственной статистики (Росстат). В качестве базового периода ИПЦ выступает предыдущий календарный месяц или декабрь предыдущего года.

Для того, чтобы показать, как именно происходило изменение индекса потребительских цен в годовом исчислении, был произведен анализ и составление графиков динамики развития инфляционных процессов в Российской Федерации за период 2021–2022 гг. (рис. 1).

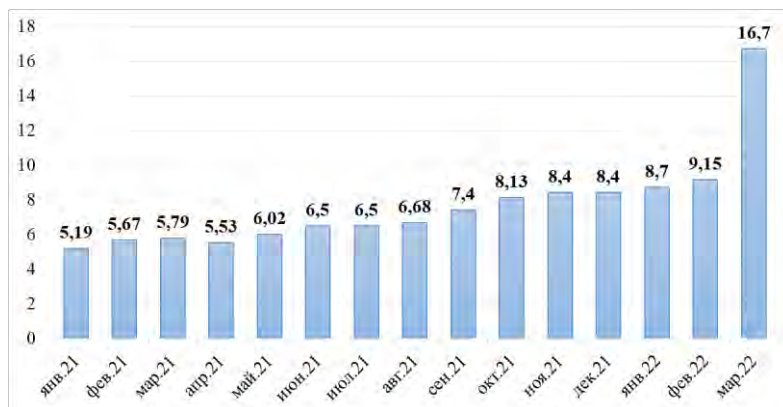


Рис. 1. Динамика развития инфляционных процессов в России (в годовом исчислении)

В течение 2021 г. отмечалась положительная динамика развития инфляционных процессов, что явилось результатом сложившегося дисбаланса между спросом и предложением, и проинфляционным давлением на ситуацию на мировых товарных рынках.

Далее был произведен анализ структуры развития инфляционных процессов (рис. 2) за три последних года по трем компонентам (продовольственные и непродовольственные товары, услуги).

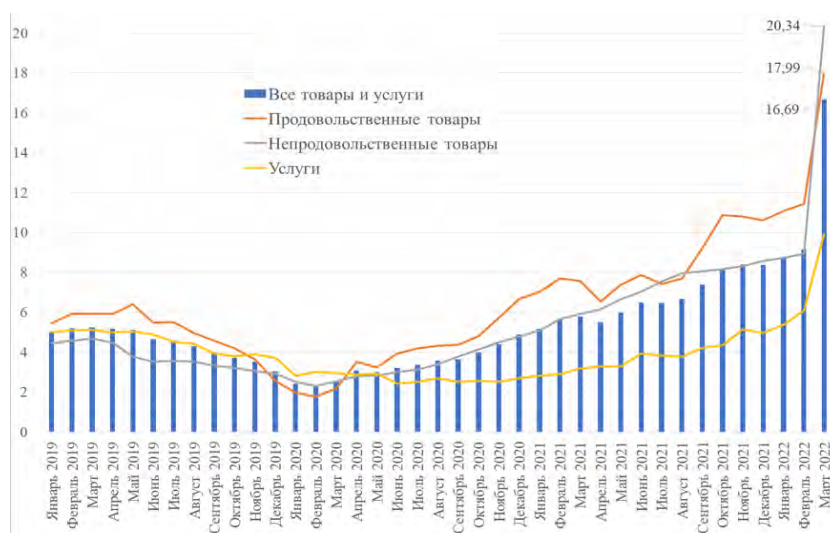


Рис. 2. Развитие инфляционных процессов и их компонентов [10]

В течение 2021 г. развитие инфляционных процессов сопровождалось значительным преобладанием инфляции продовольственных товаров, что привело к дисбалансу на не восстановившихся товарных рынках в виде преобладания роста непродовольственной инфляции. Изменение трендов связано с резким спадом производства в связи с ограничением импорта и возможности оплаты за сырье, а также необходимость перестройки экономики на импортозамещение.

Кроме этого, существенные финансовые меры государственной помощи пострадавших отраслей экономики и граждан в период экономической нестабильности послужили прямой монетизацией спроса, что в условиях ограниченных возможностей по наращиванию предложения также усилило нарастание темпов развития инфляционных процессов (объем государственной помощи гражданам и пострадавших отраслей экономики, определенных Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. № 434 [2] в виде субсидий и дотаций, направленных на сохранение показателей занятости только за 2020 г. составил рекордные 3,26 трлн руб.).

В результате анализа динамики развития инфляционных процессов выявлено, что по итогам 2021 г. инфляция достигла уровня 8,4 % в годовом исчислении, а по итогам марта 2022 г., в связи с началом специальной военной операции на территории Украины и принятием странами Евросоюза и США односторонних санкций, направленных на снижение экономического потенциала России, достигла уровня 16,7 % в годовом исчислении.

По прогнозам экспертов Международного валютного фонда, (МВФ) экономические последствия, вызванные спецоперацией на Украине и односторонними экономическими санкциями в сторону России, будут проявляться в виде продолжающегося развивающегося дисбаланса между спросом и предложением на мировых товарных рынках и в виде дальнейшего роста цен на сырьевые товары, что значительно усугубит уже существующее проинфляционное давление на мировую экономику.

Основными направлениями преодоления решения проблем инфляции в России являются:

- повышение эффективности мер и инструментов денежно-кредитной политики Банка России, которые направлены на обеспечение ценовой стабильности;
- совершенствование бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Правительства Российской Федерации, направленной на совершенствование и развитие инфраструктуры рынка аграрной продукции и продовольствия с целью защиты внутреннего рынка и снижения зависимости экономики от сырьевого экспорта и импорта с территории недружественных стран;
- повышение доверия к национальной денежной единице путем отказа от использования доллара США в ходе внешнеторговой деятельности и путем использования во взаиморасчетах национальных денежных единиц государств – участников внешнеторговых соглашений;
- расширение кооперации и повышение продовольственной и экономической безопасности путем расширения внешнеторговой деятельности в рамках Евразийского экономического союза, а также путем заключения межправительственных внешнеторговых соглашений с союзниками в Азиатско-Тихоокеанском регионе.

Список литературы

1. Банк России. Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2022 год и период 2023 и 2024 год. URL: <http://www.cbr.ru/>.
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» (ред. от 10.03.2022) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349344/.
3. Гордиевич Т. И., Рузанов П. В. Факторы замедления инфляционных процессов в экономике // Омский научный вестник. 2018. № 3 С.107–112.
4. Динамика ключевой ставки Банка России; динамика темпов прироста денежной массы М2 и ее структуры. URL: <http://www.cbr.ru/>.
5. Куклинова П. С. Инфляционные ожидания как фактор формирования инфляции в современной российской экономике // Фундаментальные исследования. 2022. № 1. С.35–39.
6. Кулумбегова Л. В. Национальная платежная система России: оценка состояния и анализ использования платежных инструментов // Экономика и управление: проблемы и решения. 2021. № 10. С.135–140.
7. Кушу Б. А. Таргетирование инфляции: сущность, принципы и структурные элементы // Вектор экономики. 2022. № 2. С. 16–30.
8. Кшичковская Д. И. Инфляция в России в 2021 году // Символ науки. 2022. № 2-1. С.27–31.
9. Морозова С. А. Анализ инфляции в России: причины возникновения и последствия // Вектор экономики. 2020. № 12.

10. Об основных направлениях единой государственной денежно-кредитной политики на 2021 год и период 2022 и 2023 годов: мнение экспертов Финансового университета // Экономика. Налоги. Право. 2021. № 1. С. 6–16.

11. Федеральная служба государственной статистики: основные показатели социально-экономического развития. URL: <https://rosstat.gov.ru>.

Лагунова Е. С.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Орлов А. В.,
 доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент*

ВЛИЯНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СТРАТЕГИЙ ВНЕДРЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА ЭКОНОМИКУ

Современный этап развития компьютерных технологий позволяет находить применение новейших разработок в различных областях жизнедеятельности. Благодаря повсеместному внедрению роботизированных механизмов все большие обороты набирает процесс глобализации. Это, в свою очередь, влечет интеграцию международных отношений, где проблемы одного отдельно взятого государства оказываются значимыми на более высоком уровне – глобальном или мировом, и требуют привлечения большого количества стран для поиска оптимального решения. Данный процесс является базой для прогрессивной трансформации социально-экономических отношений в обществе, привычный уклад которых ломается под влиянием постоянно совершенствующихся технологий. Характеризуются данные изменения согласованным координированием материального и виртуального миров. Помимо этого, преобразованию подвергается привычная последовательность исследований социально-экономических отношений, которую сменяет спиралеподобная модель, где ранее независимые этапы исследований начинают взаимодействовать между собой. Управление этим взаимодействием в рамках специальных проектов или организаций может существенно ускорить инновационное развитие страны. Именно поэтому, современное общество нуждается во внедрении стратегии, которая сможет направить имеющиеся ресурсы общества на развитие цифровой науки и настроить совместную корпоративную работу техники и человека.

Перспектива использования данной стратегии становится абсолютно реальной на сегодняшний день на основе опыта реализации стратегии «Общество 5.0», принятой в 2016 г. Правительством Японии, значительную поддержку которому оказала японская федерация крупного бизнеса Keidanren. Именно в Японии впервые заговорили о необходимости перехода «Общества 4.0» на уровень суперинтеллектуального социума. С тех пор страны прогрессивного лагеря могли наблюдать качественные изменения жизни, ведь основы японской

¹ © Лагунова Е. С., 2023.

стратегии находят свое применение и на международной арене. Безусловно, максимального внедрения стратегии «Общество 5.0» Япония достигла лишь в пределах собственных границ, но и другие страны могут претендовать на качественные и всеобъемлющие преобразования в меньшем масштабе. Однако для этого им необходимо преодолеть барьеры, затормаживающие развитие в необходимом направлении преобразований. Во-первых, необходимо создать среду, в которой занятость работоспособного населения будет максимальной, а уровень старения сводиться к минимуму. Во-вторых, реформы в экономическом секторе должны быть направлены на повышение глобальной способности производства оставаться конкурентным. Особое место занимает необходимость преобразования инфраструктуры. Помимо этого, требуется уделить внимание решению экологических проблем, в том числе, связанных с нехваткой природных ресурсов. В разрешении также нуждаются вопросы противодействия терроризму и стихийным бедствиям.

Именно для ответа на эти вызовы японское общество впервые подошло к созданию универсальной концепции, которая сможет выйти за рамки отраслевых проблем и ответить, в первую очередь, социальным нуждам и запросам.

Не отставая от современных тенденций, президиум Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам утвердил программу «Цифровая экономика Российской Федерации», целями которой является реализация Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и решение вопроса организации форсированного интегрирования цифровых технологий в экономику и социальную сферу.

Помимо этого, отмечается значительный вклад российских научных разработок в глобальный исследовательский фонд. Статистические данные анализа среза исследовательских фондов показывают, что в августе 2019 г. было сформировано 9 539 кластеров. Из них, в свою очередь можно выделить 909 уникальных фондов, относящихся к областям исследований и разработок, которые связаны с цифровыми технологиями, из них 464 – к компьютерным наукам. Удельный вес России в мировом множестве фондов, связанных с цифровыми технологиями, составляет 1,3 %, с компьютерными науками – 0,6 %.

Однако и с такими показателями, отечественному научному сектору необходимо приложить усилия для повышения показателей на международной арене. Многочисленные международные рейтинги, отражающие позиции информационного и цифрового развития стран, прямо указывают на отставание России от лидерских позиций. Например, по одному из наиболее авторитетных показателей – рейтингу Индекса развития ИКТ (ICT Development Index, IDI), ежегодно исследуемого Международным союзом электросвязи (МСЭ), по итогам 2017 г. (последний из доступных на сегодня отчетов МСЭ) Россия заняла 45 место (7,07 балла). Связано это с тем, что тем роста ИКТ в России ниже чем за рубежом. Несмотря на то, что в России в период с 2008 по 2016 г. наблюдался рост ИКТ с 4,42 до 6,95 (по отчету МСЭ), лидерами IDI по итогам 2017 г. стали Исландия (8,98 балла), Южная Корея (8,85 балла), Швейцария (8,74 бал-

ла), Дания (8,71 балла) и Великобритания (8,65 балла). Помимо этого, статистику ведут Генеральные директоры коммуникационных сетей, контента и технологий Европейской комиссии. Рассчитанный ими в соответствии с методологией европейского индекса цифровой экономики и общества 2018 г., международный индекс цифровой экономики и общества (International Digital Economy and Society Index, I-DESI) России среди 17 стран не членов ЕС, чьи показатели анализировались в исследовании, занял 12 место, обогнав Китай, Турцию, Мексику, Бразилию и Чили. В общем мировом рейтинге показатель I-DESI индекса России оказался выше минимального среднеевропейского значения – на уровне Кипра, Греции и Болгарии.

Другой рейтинг составляет агентство Bloomberg – Bloomberg Innovation Index. В нем Россия расположена в окончательном списке самых инновационных экономик мира (в предыдущем рейтинге в него было включено 50 стран). Так, в рейтинге 2019 г. ей отведено 27 место (минус две позиции по сравнению с предыдущим рейтингом Bloomberg). Первое место в Bloomberg Innovation Index 2019 г. на протяжении многих лет удерживает Южная Корея. За ней следуют Германия, Финляндия, Швейцария и Израиль.

На основе этих показателей можно сделать выводы о причинах отставания России в развитии цифровой экономики. Среди них – недостаточно благоприятная среда для ведения инноваций, в том числе и в области правового регулирования, невысокий процент инвестиций в технологию и науку, низкий уровень применения цифровых технологий бизнес-структурами. Однако, данные затруднения не являются критичными и у нашей страны есть потенциал к их преодолению. Россия имеет и свои сильные стороны, что не раз отмечалось в тех же международных рейтингах. Наше государство ежегодно повышает показатели в различных сферах: научно-исследовательской, развития электронного правительства, совершенствования цифровой инфраструктуры, обеспечения национальной кибербезопасности. Значительную поддержку для такого прогресса оказывает, вовлеченное в цифровую экономику, население и государственная власть, без которой добиться технологического прорыва было бы невозможно. Доказывает это и опыт стран, занимающих сегодня лидерские позиции в международных рейтингах цифрового развития. Именно правительства стимулируют рост инновационных технологий, финансируя и поощряя новые проекты, что дает почву для их повсеместного внедрения и общественного признания.

Безусловно, показательны результаты в этой области в странах, где впервые заговорили о создании нового высокотехнологичного общества. Речь идет о таких значительных проектах, как создание беспилотных автомобилей, разработка услуг и приборов, использующих искусственный интеллект. Так, главной целью при создании высокотехнологичной техники японцы видят переход от интернета вещей к интернету людей. Речь в данном случае идет не о полном погружении человека в цифровой мир, а лишь о грамотном внедрении новейших разработок в повседневную жизнь, для ее же качественного улучшения.

Претворить эту идею в жизнь Японии помогает стратегия «Общество 5.0». В этой области концепция представляет собой японский подход к цифровиза-

ции экономического роста, базирующийся на трансформации технологического уклада, высокотехнологической интеграции кибер- и физического пространства. В первую очередь концепция направлена на создание новой модели экономики, способной решить текущие экономические проблемы, угрожающие будущему. Потенциально такая модель будет универсальна для любого государства. Препятствуют ее повсеместному внедрению на данном этапе ранее упомянутые барьеры, мешающие и применению всей стратегии «Общества 5.0».

Тем не менее, Япония уже начинает активно внедрять социально-ориентированные технологии. Для грамотного внедрения разработок в повседневной жизни, области их применения были разбиты на пять секторов. Первый из них включает в себя создание и поддержку 3D-карт для автономного вождения на основе спутниковой системы связи. Использование таких систем позволит сократить радиус местоположения объектов с нескольких метров до нескольких сантиметров, благодаря чему качество навигационных приемников улучшится в разы. Второй сектор – индустрия автоматизированного производства, где активно внедряется платформа e-F@ctory. С ее помощью в области промышленной автоматизации становится возможной точная и быстрая обработка потоков информации для принятия правильных управленческих решений. Это повышает продуктивность предприятий, дает оперативный контроль над процессами и сокращает издержки. Третий сектор относится к сфере, в которой Япония является абсолютным лидером. Речь идет о робототехнике, которая помогает решить вопросы, связанные с быстрым старением общества и нехваткой рабочих кадров. Так, искусственный разум постепенно заменяет рабочих в различных сферах, в том числе и в областях, предоставляющих услуги по уходу и медицинское обслуживание. Четвертый этап представляет собой совмещение удобства, безопасности и экономической эффективности при помощи системы «Умный город». Заключительный сектор включает в себя биотехнологии и химическую промышленность, где Япония также показывает достойные результаты, многие из которых становятся мировыми открытиями.

Стоит обратить внимание и на отечественные достижения в рамках тех же секторов. Больших успехов в сфере спутниковой навигации добилась холдинговая компания ООО «М2М телематика» (торговая марка BusinessNavigator®), представленная на российском рынке с 2002 г. Это крупнейший российский телематический оператор и разработчик программного обеспечения, абонентского оборудования в сфере мониторинга подвижных объектов на базе спутниковых навигационных систем ГЛОНАСС и GPS, сотовой связи GSM (GPRS/SMS), спутниковой связи Inmarsat, и позиционирования в сотовых сетях (MPS/LBS). Помимо этого, платформа e-F@ctory внедряется на предприятиях России и стран СНГ. На ее основе работают станочные парки машиностроительных предприятий, водоканалы крупных городов, элементы платформы используются на предприятиях горнодобывающего комплекса России и Казахстана. Затрагивая сферу робототехники, можно отметить, что Россия заметно отстает от других стран и от показателей роботизации «в среднем по миру». Большинство промышленных роботов мы вынуждены закупать за рубежом. Этот процесс идет медленно, но надежда есть. В России появляются собственные произ-

водства, а цифры роботизации растут. Ориентируясь на такие прогрессивные показатели, Институт прогрессивного образования уже обратился в Минфин России с инициативой ввести подходящий налог на роботов с последующим направлением вырученных средств в специальный Фонд уязвимых профессий. Благодаря этому люди, которых в ближайшие 15–20 лет могут заменить искусственным интеллектом, получают финансовую защиту. Помимо этого, не отстает от современных тенденций и Министерство строительства Российской Федерации, активно разрабатывающее и внедряющее систему «умных городов» на территории государства. Особенно достижения в этой области можно заметить в столичном регионе. Все больше точек доступа к бесплатному Wi-Fi появляется на улицах, в парках, общественном транспорте и пешеходных зонах Москвы. На автомобильных дорогах нередко можно увидеть электронные табло, оперативно сообщаящие водителям данные о расчетном времени в пути (например, до МКАД или Третьего транспортного кольца), загруженности дорог и погоде. Кроме этого, Москва первой из субъектов Российской Федерации запустила онлайн-сервис оплаты различных услуг и пошлин, перевела в облачное хранилище большую часть строительной документации и дала возможность получать несколько услуг одновременно.

Подводя итог, можно отметить, что совершенствование и повсеместное внедрение концепции «Общество 5.0» – вопрос общемировой. Ведь если для этого будут подключены межнациональные ресурсы, прогресс цифрового развития станет набирать большие обороты и результаты не заставят себя ждать. Будут организованы каналы сбора информации, человечество получит множество данных и научится их обрабатывать и применять их на благо общества.

Список литературы

1. Панасенко Л. Г., Шпак Н. М. Использование информационных технологий в раскрытии и расследовании экономических преступлений. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=39233349>.
2. Толстолуцкий В. Ю. Использование информационных технологий в раскрытии и расследовании убийств : электронное учебно-методическое пособие. М., 2012. С. 151.
3. Мещеряков В. А. Формирование кибернетического пространства как среды совершения преступлений и его основные особенности // Белгородские криминалистические чтения : сборник научных трудов. Вып. 4. Белгород, 2018.

Лукинов А. А.¹,
*курсант 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*

РОЛЬ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРИЗНАКОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

В настоящее время в России проблема выявления и раскрытия преступлений экономической направленности актуальна в связи с тем, что криминализация экономики представляет собой одну из угроз экономической безопасности Российской Федерации, что закреплено Стратегией экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. Помимо угроз, внешний и внутренних, данный нормативный акт закрепляет показатели, по которым проводится оценка экономической безопасности страны, среди которых стоит акцентировать внимание на показатель «уровень преступности в сфере экономики» [3].

Согласно статистическим данным МВД России, представленным на официальном сайте ведомства, по сравнению с предыдущим периодом количество зарегистрированных преступлений экономической с января по декабрь 2021 г. выросло со 105 480 преступлений до 117 707. О значимости изучения темы также говорит динамика сумм материального ущерба, причиненного совершаемыми преступлениями в сфере экономики.

Так, например, за 2021 г. материальный ущерб от таких преступлений составил примерно 641,9 млрд руб., что на 302,5 млрд руб. больше, чем за 2020 г. [7]. Положительная динамика сумм материального вреда не только государству, но и всем пострадавшим от преступной деятельности (организациям, физическим лицам) также подтверждает значимость и актуальность темы.

В большинстве случаев преступления в сфере экономики связаны с уклонением экономических субъектов от уплаты налогов, с нелегальными действиями, связанными с банкротством, отмыванием добытых посредством совершения преступлений денежных средств и имущества и другие преступные деяния [1]. Согласно ст. 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все организации, кроме предусмотренных законодательством Российской Федерации случаев, обязаны вести бухгалтерский учет [2]. Неоспоримым представляется следующий тезис, что для выявления, документирова-

¹ © Лукинов А. А., 2023.

ния, раскрытия и использования в суде в качестве доказательной базы преступных деяний необходимы сведения из бухгалтерского учета, полученные в ходе оперативной и следственной работ.

Поскольку вся финансово-хозяйственная деятельности экономических субъектов подлежит учету, то даже полуполюгальные и нелегальные действия оставляют след в первичных документах, регистрах бухгалтерского и налогового учетов, а также отчетности (в том числе необходимо иметь в виду изъяты в ходе различных оперативно-разыскных мероприятий и следственных действиях документы черной бухгалтерии).

Поэтому в рамках противодействия экономическим преступлениям, а именно: их выявление, раскрытие и предупреждение, сотрудники правоохранительных органов – оперативные сотрудники УЭБиПК МВД России, дознаватели, следователи, сотрудники экспертных подразделений, ревизоры и другие участники уголовного судопроизводства, применяют метод бухгалтерского учета как инструмент в своей работе.

Под методом бухгалтерского учета принято понимать весь комплекс приемов, инструментов и способов по учету фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта в целях составления в конечном итоге бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Необходимо подчеркнуть, что наиболее эффективным элементом данной системы в деятельности сотрудников правоохранительных органов является инвентаризация, целью которой является выявление не только несовпадений между фактическим наличием какого-либо имущества с данными из первичных документов, регистров и отчетности, но и выявление умышленных действий заинтересованных лиц с целью незаконного обогащения. По результатам этого процесса члены инвентаризационной комиссии, назначенной руководителем организации, составляют и подписывают Акт проведения инвентаризации, который сдается в бухгалтерию, где при выявлении каких-либо расхождений и несовпадений, оформляется Сличительная ведомость, основное назначение которой заключается в отражении выявленных недостатков и излишков при инвентаризации активов и обязательств.

Метод бухгалтерского учета позволяет не только выявить сам факт нарушения законодательства (административного, налогового, уголовного) лицами, имеющими корыстную заинтересованность, но и определить его масштабы, т. е. позволяет произвести оценку финансового состояния экономического субъекта в части рентабельности деятельности (продаж, активов, собственного капитала и др.), а также произвести первичную квалификацию преступного деяния.

Например, если в ходе предварительной оперативной проверки сотрудники оперативных подразделений получают информацию о том, что интересующая их организация осуществляет фиктивные сделки оказания услуг без их фактического совершения, то участники судопроизводства могут предварительно дать оценку совершаемому деянию:

- отмыывание доходов, полученных преступным путем;
- уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

Таким образом, метод бухгалтерского учета, как комплекс приемов и способов учета экономическим субъектов своей финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности на основании первичных, подтверждающих факт хозяйственной деятельности, документов, регистров, становится эффективным инструментом в ходе выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики противодействия такой угрозе экономической безопасности страны как криминализация экономики.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2011. № 50. Ст. 7344.
3. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2017. № 20. Ст. 2902.
4. Быковская Ю. В., Дятлова А. Ф. Особенности применения метода бухгалтерского анализа при выявлении преступлений экономической направленности // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 12 (450). С. 1452–1464.
5. Дятлова А. Ф., Свирина М. В. Роль бухгалтерского информационного потенциала в борьбе с экономическими преступлениями // Криминологический журнал. 2021. № 3. С. 98–101.
6. Нугуманов А. Р. Использование результатов инвентаризации в практике выявления экономических преступлений // Бухгалтерский учет, анализ и аудит. политология и право : сборник статей. Саратов, 2020. С. 8–12.
7. Официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.пф/dejatelnost/statistics?ysclid=lbolbjoe1o302988872//>.

*Магей К. Я.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Долбилов А. В.,
начальник кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Осуществление анализа и оценки структуры и динамики преступлений экономической направленности является важным фактором в современном обществе. В основе стоит задача изучения статистических данных о преступлениях в сфере экономики.

Преступления экономической направленности – постоянно растущая и развивающаяся деятельность организаций и лиц, подрывающая экономическую стабильность в стране. Основной целью правоохранительных органов является минимизация таких преступлений, смягчение их влияния на экономическую безопасность. «В существующей стратегии говорится о выявлении и оценке существующих и потенциальных угроз экономической безопасности» [1], одной из таких, являются преступления в сфере экономической направленности.

Правоохранительные органы играют ключевую роль в блокировании преступлений. Однако темпы преступной изобретательности, в основном возглавляемые технологическим прогрессом, возлагают на них постоянно растущее бремя, чтобы развиваться в ногу со временем. Важно рассмотреть аналитику, концепцию и стратегию в рамках преступлений экономической направленности. Для достижения целей, указанных в концепции, установлена важная задача: «обеспечение эффективности выявления, пресечения, предупреждения, раскрытия и расследования преступлений экономической и коррупционной направленности, минимизация их негативных последствий» [2]. В рамках решения этой задачи органам необходимо проверять состояние экономической безопасности, моделировать риски, преобразовывать направления их политики, а также разрабатывать и внедрять экономически эффективные операции по борьбе с незаконным получением экономической выгоды. Необходимо объединять возможности и технологии для достижения устойчивого результата по борьбе с преступлениями.

¹ © Магей К. Я., 2023.

В статистику МВД России в категорию уголовных дел по преступлениям экономической направленности включены четыре вида:

- преступления против собственности (кража, мошенничество, присвоение, растрата);
- преступления в сфере экономической деятельности (незаконное предпринимательство, изготовление и сбыт поддельных денег и ценных бумаг, а также легализация доходов, полученных преступным путем);
- преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях (контрабанда, подкуп);
- преступления экономической направленности против государственной власти (посредничество в получении и даче взятки).

Рассмотрим актуальные данные о состоянии преступности экономической направленности за январь – октябрь 2022 г. Стоит отметить, что практически все они выявляются органами внутренних дел. Далее приведена краткая характеристика рассматриваемых преступлений (рис. 1).

характеристика преступлений экономической направленности за январь-октябрь 2022г.			
общее число	материальный ущерб	тяжкие и особо тяжкие из общего числа	выявленные подразделениями ОВД
100,8 тыс.	295,8 млрд руб.	61,6%	83,3 тыс.

Рис. 1. Характеристика преступлений экономической направленности



Рис. 2. Структура преступлений экономической направленности

Обратимся к структуре преступлений экономической направленности (рис. 2). Данные определены в процентах (следствие обязательно) за январь – октябрь 2022 г. Обратим внимание, что на первое место выходят преступления в сфере экономической деятельности (38,9 % от преступлений экономической направленности). Одной из фундаментальных задач сотрудников ОВД является сбор неопровержимых доказательств, предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие преступлений в сфере экономической деятельности. Учитывая, что ущерб

от данных преступлений в период за январь – октябрь 2022 г. составил 131 млрд руб., можно сделать вывод о том, что преступления, совершенные по экономической мотивации, наносят существенный вред государству и его развитию.

Не менее лидирующую позицию занимают преступления против собственности, от общей доли всех преступлений в Российской Федерации за рассматриваемый период, они составляют более 50 %. Что уже говорить о влиянии преступлений экономической направленности, подрывающей стабильность и устойчивость безопасности страны. Список преступлений против собственности обширен, их также можно охарактеризовать как преступления против имущества или материальной собственности. Ущерб, который влекут за собой данные деяния несоразмерно велик, за период с января по октябрь он составил порядка 119 млрд руб. Определенное количество преступлений данной категории являются тяжкими, нанося вред здоровью и жизни граждан.

На третье место вышли преступления против государственной власти, интересов государственной службы (17,6 %). Проводя анализ данной группы преступлений, можно заметить, что они существенно подрывают авторитет органов государственной власти, причиняют вред охраняемым законом интересам граждан, общества, организаций. В связи с этим существенно уменьшаются индикаторы экономической безопасности в России, ухудшается социально-экономическая обстановка.

Оценивая динамику выявленных преступлений в период с 2018 по 2022 гг. (рис. 3), можно сказать, что есть тенденция на уменьшение совершаемых деяний. Все же, как показывает практика, количество данных преступлений довольно велико.

Функция ведения статистических данных о преступности позволяет нам эффективно анализировать и оценивать структуру и динамику рассматриваемых деяний. Регулировать работу и вводить новые способы воздействия на экономическую обстановку правоохранительными органами, которые позволят сохранить экономическую безопасность страны.



Рис. 3. Преступления экономической направленности (в тыс.)

Таким образом, для стабильности экономической безопасности страны необходим постоянный анализ динамики совершенных преступлений, который позволит найти определенные точки роста и регулирования тенденций развития экономики, при этом учитывая задачи противодействия преступлениям экономической направленности, разрушения каналов теневой деятельности, укрепление безопасности и процветания страны.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 30 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2017. Ст. 20.
2. Приказ МВД России от 14 октября 2021 г. № 760 «Об утверждении Концепции реализации в системе МВД России государственной политики по обеспечению экономической безопасности в Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации. 2021. с. 15.
3. Состояние преступности в России за январь – октябрь 2022 года // Официальный интернет-портал правовой информации. 2022. С. 67.
4. Характеристики преступлений экономической направленности // Преступления экономической направленности: понятие, признаки, система. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prestupleniya-ekonomicheskoy-napravlenosti-ponyatie-priznaki-sistema/viewer>.
5. Экономическая преступность как угроза экономической безопасности современной России // Экономика и экономические науки. URL: <https://nauchkor.ru/pubs/ekonomicheskaya-prestupnost-kak-ugroza-ekonomicheskoy-bezopasnosti-sovremennoy-rossii-5f3785f5cd3d3e0001b9ed9f>.
6. Financial Crime // Financial Crime. URL: <https://www.pwc.nl/en/industries/financiele-sector/financial-crime.html>.

Малахов С. Ю.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Целиков А. А.**,
преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

КИБЕРПРЕСТУПНОСТЬ В РОССИИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В рамках стремительно развивающегося информационного подпространства, где изменения происходят каждый день, государство должно обеспечивать свое стабильное развитие, нейтрализуя при этом угрозы безопасности.

Кибернетизация как процесс успел охватить все развитые страны, постепенно преобразуя все сферы общественной жизни. Экономический сектор не стал исключением. Условия действия рыночных отношений не позволяют замедляться научно-техническому прогрессу, так как в противном случае это негативно скажется на финансовом благополучии государства. Однако несмотря на все его преимущества, возникают проблемы, представляющие опасность для государства.

Одна из таких проблем – преступления с использованием современных технологий. Такой вид преступлений не стоит недооценивать. Если изучить статистику последних нескольких лет, которую предоставляет МВД России, то можно отметить стабильный рост цифровых преступлений. Так, за 2021 г. было зарегистрировано более 500 тыс. подобных преступлений [4].

Киберпреступления в экономическом секторе – одна из самых быстрорастущих проблем, напрямую угрожающих экономической безопасности государства. Они оказывают негативное воздействие на развитие экономики и ведут к ущемлению прав и законных интересов общества, государства, организаций и граждан. Технический прогресс дошел до того, что злоумышленнику для кражи активов со счета жертвы даже не нужно работать с сообщниками – сотрудниками финансовых учреждений, и не обязательно работать там самому [1]. Например, чтобы получить доступ к банковскому счету клиента, не обязательно взламывать систему кредитного учреждения, достаточно завладеть данными, которые гражданин использует для входа в свой личный кабинет, и деньги окажутся в незаконном распоряжении.

В основном киберпреступники совершают противоправные действия в отношении объектов, связанных с финансовой сферой. В связи с этим кредитно-

¹ © Малахов С. Ю., 2023.

финансовые учреждения постоянно обновляют и совершенствуют защиту своих информационных систем [2].

МВД России является важнейшим субъектом в противодействии преступлениям в сфере информационно-телекоммуникационных технологий. На сегодняшний день, сотрудники полиции обладают необходимым уровнем компетенции для проведения комплекса оперативно-разыскных мероприятий и раскрытия данных преступлений.

Для эффективного решения вышеуказанной проблемы, должны быть разработаны и реализованы действенные в современных условиях методики предупреждения и пресечения экономической киберпреступности [3].

Для повышения эффективности противодействия киберпреступлениям можно предложить следующие меры:

1) ужесточение административной, уголовной и гражданско-правовой ответственности;

2) нормативное признание электронных документов и регламентация взаимодействия с ними;

3) совершенствование алгоритма осуществления кредитно-финансовых операций;

4) проведение профилактической работы среди населения. Чем больше людей понимают и знают о киберпреступности, тем меньше будет совершено таких преступлений и ниже уровень причиненного материального ущерба.

Не менее важно уделить внимание развитию финансовой и компьютерной грамотности у простых жителей, особенно у людей преклонного возраста, наиболее уязвимых для такого рода посягательств. Преступники зачастую специально выбирают именно их в качестве своих жертв.

Киберпреступность в экономике является одной из главных угроз, стоящих перед обществом и государством в целом. Такие преступления целесообразно предотвращать еще на стадии их подготовки. Для стабильного функционирования финансовой сферы, важно обеспечить безопасность на каждом этапе совершения финансовых операций.

В целях повышения безопасности экономического сектора, целесообразно рассмотреть вопрос о модернизации специального инструментария, обеспечивающего высокий уровень раскрываемости и расследования цифровых правонарушений. Не менее важной частью функционирования финансовой сферы является создание эффективной модели ведомственного надзора, позволяющей ежедневно отслеживать значимую информацию, отражающую деятельность кредитных организаций и юридических лиц, что будет способствовать оперативному реагированию на возникающие киберугрозы.

Список литературы

1. Кобец П. Н., Краснова К. А. Уголовно-правовые меры обеспечения кибербезопасности в условиях экспонентного роста киберпреступности // Обеспечение общественной безопасности и противодействие преступности: задачи, проблемы и перспективы : сборник статей. Симферополь, 2017. С. 205–208.

2. Сатуев Р. С., Шраер Д. Я., Яськова Н. Ю. Экономическая преступность в финансово-кредитной системе. М. : Центр экономики и маркетинга, 2020.

3. Внуков А. А. Защита информации в банковских системах : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры. М. : Юрайт, 2018.

4. Число киберпреступлений в России выросло в 1,8 раза. Официальный сайт TadViser. URL: https://www.tadviser.ru/index.php/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F:%D0%A7%D0%B8%D1%81%D0%BB%D0%BE_%D0%BA%D0%B8%D0%B1%D0%B5%D1%80%D0%BF%D1%80%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%83%D0%BF%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B9_%D0%B2_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B8#.

Малахова А. И.¹,
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

ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ЭЛЕМЕНТ ДОКАЗАТЕЛЬНОЙ БАЗЫ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ

Данные бухгалтерского учета затрат на производство готовой продукции являются важной информационной базой для достаточно большого количества заинтересованных лиц. Так, для руководства компании такая информация является основой для оптимизации затрат. Для контрагентов и инвесторов – как информация, позволяющая оценить эффективность и рентабельность деятельности предприятия. Для аудиторов и ревизоров она позволит определить качество ведения бухгалтерского учета [3; 5; 6].

Однако круг пользователей информации о данном объекте бухгалтерского учета не ограничивается руководящим звеном организации, инвесторами и контролирующими органами. В их число также включаются и правоохранительные органы, в том числе органы внутренних дел. Использование ими в своей деятельности данных бухгалтерского учета затрат на производство позволяет органам правопорядка усовершенствовать механизм выявления и раскрытия правонарушений и преступлений экономической направленности, а также обеспечивает возможность формирования доказательной базы по расследуемому противозаконному деянию.

Прежде всего стоит отметить, что при осуществлении деятельности и документировании финансовых операций в организации сотрудниками экономических служб возможно допущение (случайное или намеренное) ошибок, что приводит к недостоверности фиксирования сумм затрат на основное производство [2]. Основные ошибки, связанные с учетом затрат на основное производство представлены на рис. 1.

Особый же интерес представляет природа этих ошибок, потому как некоторые из них могут быть допущены умышленно. В таком случае ошибка является преднамеренной и может трактоваться как правонарушение или преступление.

¹ © Малахова А. И., 2023.

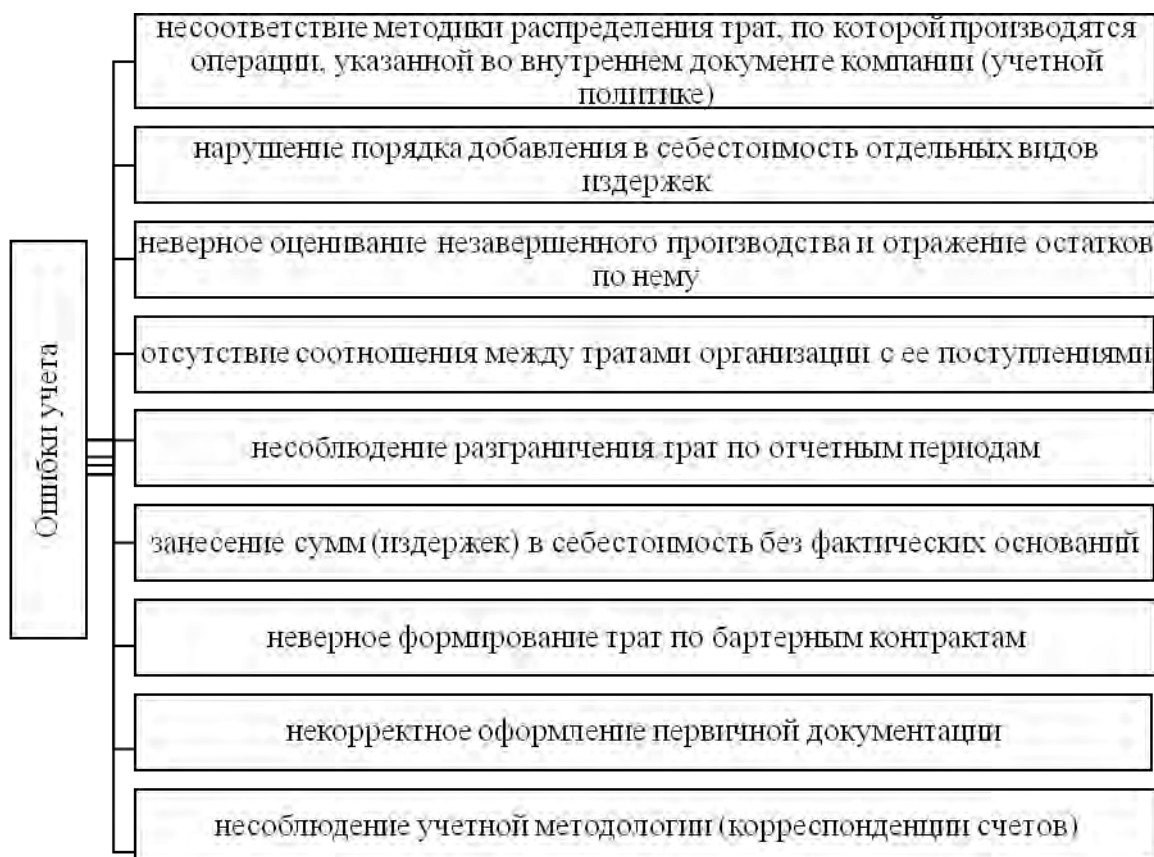


Рис. 1. Ошибки в учете затрат на основное производство

При проведении различного рода проверок затрат на производство на предприятии готовой продукции осуществляется следующая работа:

- 1) изучение центров затрат (по счетам и субсчетам);
- 2) выяснение функционирования системы производства [4];
- 3) выяснение порядка формирования себестоимости готовой продукции и незавершенного производства;
- 4) выяснение состава затрат в отношении основных видов производств, выбор элемента проверки.

На рис. 2 систематизированы виды экономических правонарушений и злоупотреблений, связанных с бухгалтерским учетом затрат на производство готовой продукции, а также представлены меры ответственности к правонарушителям.

Экономические преступления, совершаемые при учете затрат на производство готовой продукции, являются непосредственным объектом следственной деятельности ОВД. При этом данные бухгалтерского учета являются важной информационной и доказательной базой при выявлении таких преступлений.

Ввиду того, что бухгалтерский учет – это процесс формирования документированной информации, то и совершение правонарушения сопровождается фальсификацией соответствующих документов. В частности, для правоохранителей интерес будут представлять расчетно-платежные ведомости, протоколы инвентаризации, акты сверки взаимных расчетов, платежные документы, накладные и т. д. [1; 7].

После обнаружения признаков состава преступления сотрудниками подразделений экономической безопасности организовывается сбор и изъятие необ-

ходимых данных бухгалтерского учета и либо подается рапорт на имя начальника УЭБиПК МВД России на проведение соответствующим отделом документальной проверки (ревизии), либо изъятые материалы направляются в экспертно-криминалистический центр с подачей отношения или представления о проведении экспертизы. По итогам проведенной экспертизы выносится заключение, которое может быть использовано в качестве доказательства в судебном разбирательстве. Собранные материалы могут стать основой для поддержки стороны государственного обвинителя.

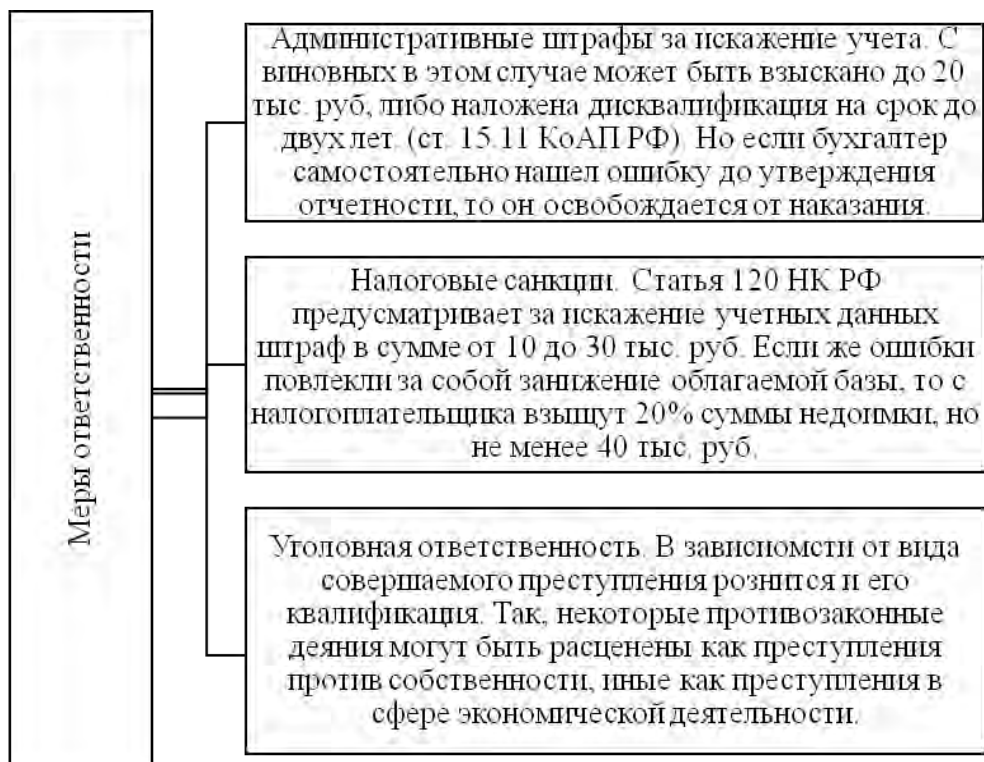


Рис. 2. Меры ответственности по отношению к нарушителям бухгалтерского учета и документального оформления затрат на производство готовой продукции

Таким образом, в заключение следует сказать о том, что при выявлении экономических правонарушений важно помнить, что данные бухгалтерского учета – это не абстрактная информация, а конкретная документация, которая отражает всю финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Она может послужить в качестве элемента доказательной базы, подтверждающей виновность лица.

Список литературы

1. Быковская Ю. В., Дятлова А. Ф. Особенности применения метода бухгалтерского анализа при выявлении преступлений экономической направленности // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 12 (450). С. 1452–1464.
2. Гаджиев Н. Г., Коноваленко С. А. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в учете затрат на производство и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) // Вестник Дагестанского государственного университета. 2020. Т. 35. № 3. С. 7–19.

3. Дубоносов Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2018.

4. Курманов М. Ф., Ярыгин О. Н. К вопросу о разработке модели оценки эффективного организационного развития предприятия в условиях нестабильности экономики // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 3 (24). С. 153–157.

5. Лошаков А. С. Сущность и признаки выявления экономических преступлений в финансово-кредитной сфере // Научный вестник Вольского военного института материального обеспечения. 2018. № 4 (48). С. 205–206.

6. Подольский В. И., Савин А. А. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета. М. : Юрайт, 2019.

7. Сергушина Е. С., Страшный Д. Ю. Бухгалтерский учет, анализ затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции экономического субъекта // Агрофорсайт. 2021. № 4 (35). С. 3–8.

Малый В. С.¹,

курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Сафохина Е. А.,**

доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук, доцент

ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНОЙ НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

В настоящее время судебно-экономические экспертизы подразделяются на четыре самостоятельных вида, которые представлены на рис. 1.

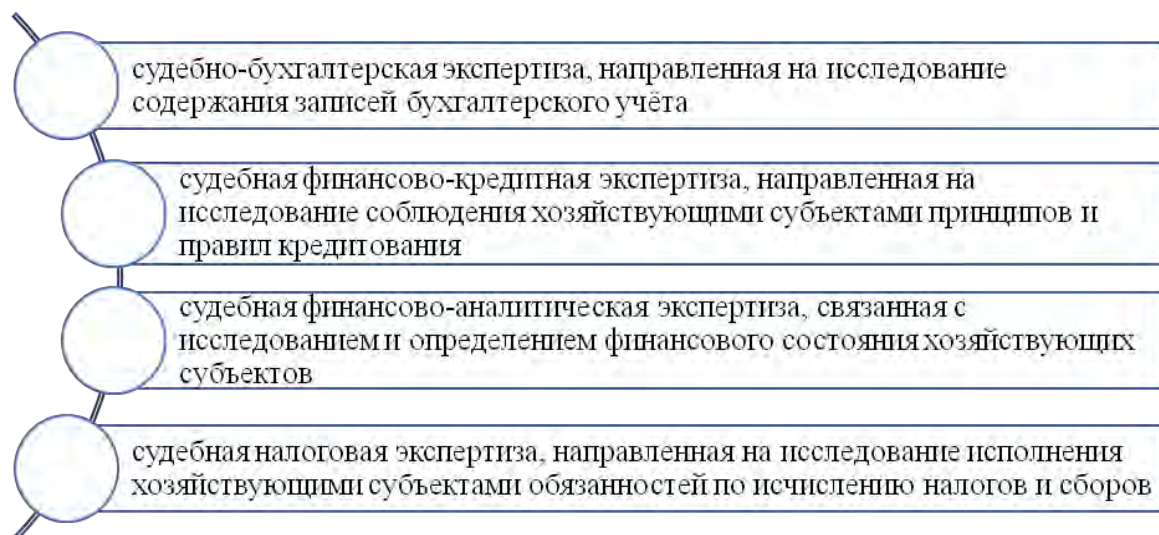


Рис. 1. Виды судебно-экономических экспертиз

Судебная бухгалтерская экспертиза назначается в случаях, когда в данных бухгалтерского учета выявляются несоответствия и искажения. С помощью нее выявляются данные бухгалтерского учета и отчетности, которые внесены в отчетность под видом законных операций, но на самом деле – в преступных целях. Данный фактор обеспечивает объективность и достоверность судебной бухгалтерской экспертизы, что позволяет выявлять нарушения в бухгалтерском учете.

Финансово-кредитная экспертиза осуществляется с помощью изучения и анализа факторов кредитоспособности и платежеспособности исследуемого субъекта. Для установления нарушения, в ходе данной экспертизы рассматри-

¹ © Малый В. С., 2023.

ваются способы и виды искажения данных по кредитоспособности и платежеспособности исследуемого субъекта в финансовой отчетности. Обратившись к специалистам за проведением данного вида экспертизы, можно грамотно проследить все изменения кредитоспособности и платежеспособности исследуемого субъекта за определенный период.

Судебная финансово-аналитическая экспертиза проводится с целью анализа и определения зависимости финансового состояния исследуемого субъекта от различных операций, проводимых в его финансово-хозяйственной деятельности. Данная зависимость определяется по операциям, которые отражены в бухгалтерской финансовой отчетности субъекта. Цель экспертизы заключается в том, чтобы в ходе анализа и исследования финансовой деятельности субъекта ответить на вопросы, связанные с искажением финансовых данных и фактическим состоянием исследуемого субъекта.

Судебная налоговая экспертиза чаще всего назначается по налоговым преступлениям, которые указаны в ст. 199 УК РФ. Для их расследования необходимы доказательства, их предоставляет судебная налоговая экспертиза [1].

Судебная налоговая экспертиза – это исследование первичных учетных документов, используемых при определении элементов налогообложения, регистров учета и отчетности, направленное на установление правильности исчисления и полноты уплаты налогов (сборов) и выявление нарушений требований налогового законодательства.

Обстоятельства, учитываемые при расследовании уголовного дела или рассматриваемые в суде, которые являются предметом судебной налоговой экспертизы, представлены на рис. 2.

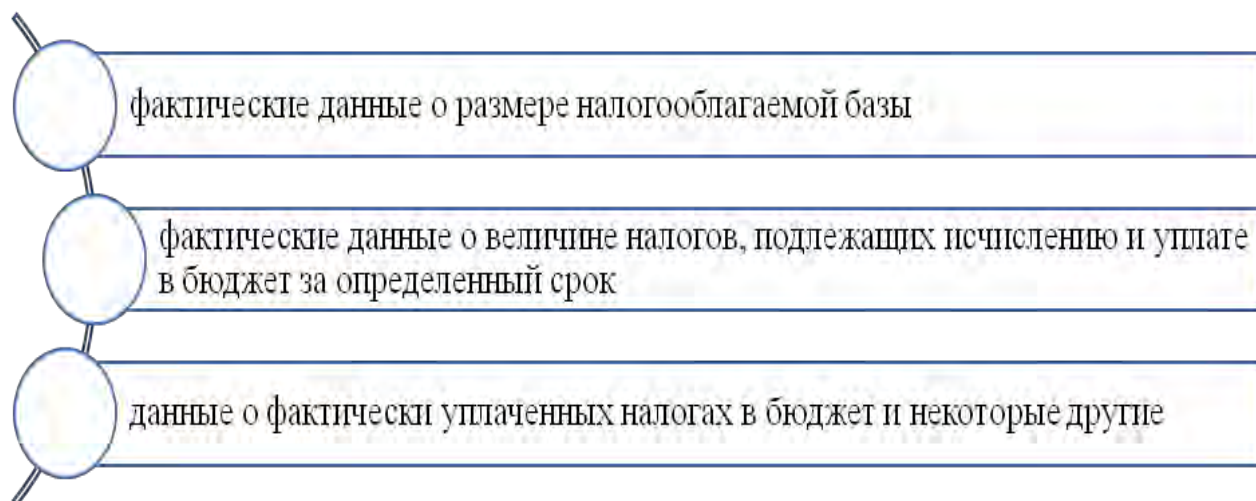


Рис. 2. Данные, которые являются предметом судебной налоговой экспертизы

При производстве судебной налоговой экспертизы перед экспертом ставятся вопросы, на которые ему необходимо дать ответ. Для этого эксперт рассматривает ряд объектов, что позволяет ему правильно и точно подготовить ответы на поставленные вопросы. Объекты будут отличаться в зависимости от того, по какому налогу осуществляется судебная налоговая экспертиза.

На рис. 3 представлены объекты судебной налоговой экспертизы.

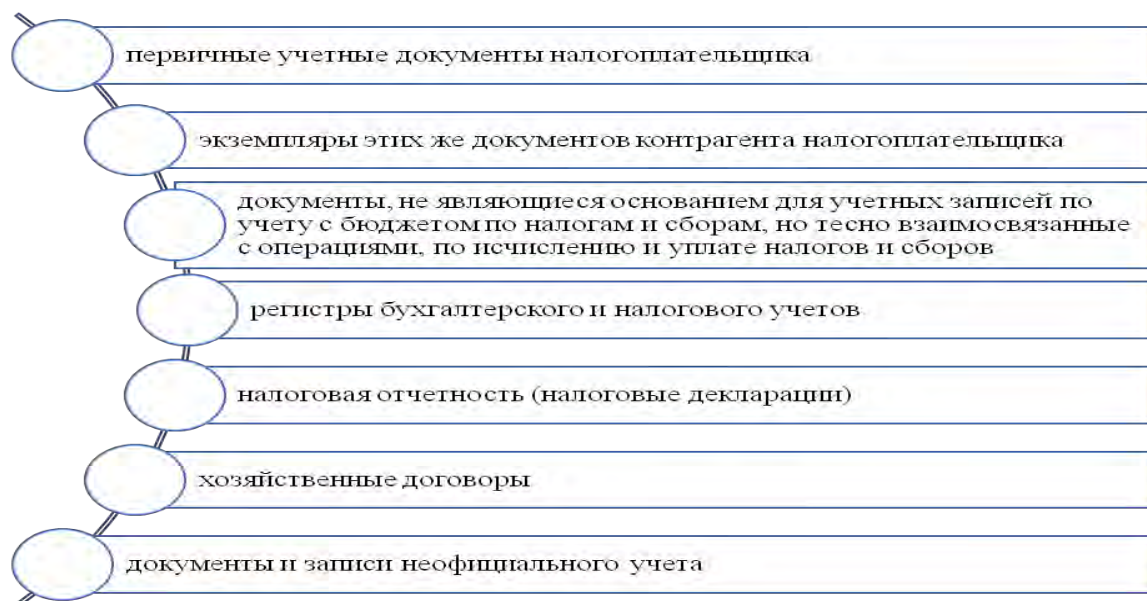


Рис. 3. Объекты судебной налоговой экспертизы

В отличие от других судебно-экономических экспертиз, цель судебной налоговой экспертизы заключается в проведении исследования, которое позволяет установить правильность и полноту исчисленных и уплаченных налогов. В уголовном процессе она назначается по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов.

Экспертиза проводится по налогу на прибыль организации, который, в свою очередь, является сложным, ввиду своего механизма исчисления [2].

При проведении судебной налоговой экспертизы по вопросам правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организации объектом исследования является правильность формирования налогооблагаемой базы, а именно сумма выручки, полученной организацией, а также сумма затрат, которые понесла организация. Помимо этого, объектом исследования будет выступать тот факт, насколько правильно включены в состав затрат те или иные расходы.

Прибыль любой организации – это результат финансово-хозяйственной деятельности организации. В связи с этим, сумма налога на прибыль организации напрямую зависит от того, как правильно и полноценно рассчитан финансовый результат организации [3].

В организациях принято использовать и бухгалтерский и налоговый учет. Каждый вид предполагает подведение итогов финансово-хозяйственной деятельности организации, т. е. подсчет финансового результата. В связи с тем, что методы подсчета в бухгалтерском и налоговом учетах различны, возникают расхождения в данных, которые принято называть разницами.

Появляется проблема, которая заключается в разности признания расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учетах, что может повлечь за собой неправильность исчисления налога. Следовательно, эксперт должен правильно рассчитать суммы налога уплате, данные для которого находятся в регистрах бухгалтерского и налогового учетов.

Одним из методов, применяемых в налоговой экспертизе, является сопоставление. При использовании данного подхода экспертом производится срав-

нение данных, представленных в налоговой декларации, и данных, указанных в регистрах, которые содержат информацию, являющуюся основой для заполнения декларации. Как показывает практика, случаи несоответствия возникают довольно часто.

Одна из причин – множество регистров бухгалтерского и налогового учетов. Их количество зависит от того, какой вид деятельности ведет организация, а также от разнообразия проводимых операций в финансово-хозяйственной деятельности организации. Чем больше видов регистров бухгалтерского и налогового учетов, тем больше вероятность несоответствия показателей декларации и данных регистров.

Для того, чтобы выявить и устранить данные несоответствия, эксперт должен обладать высокими знаниями в сфере налогового и бухгалтерского учетов, налогообложения, а также, в соответствии с УПК РФ, должен использовать все возможные способы для установления действительного налогового обязательства.

В связи с вышеуказанными проблемами, эксперты, которые проводят судебные налоговые экспертизы должны регулярно проходить профессиональную переподготовку в сфере налогообложения, бухгалтерского и налогового учетов. Это необходимо для того, чтобы эксперт мог правильно и без проблем ответить на поставленные перед ним вопросы по налогу на прибыль организации.

Подводя итог, можно сделать следующий вывод. Судебная налоговая экспертиза чаще всего назначается по налоговым преступлениям, которые указаны в ст. 199 УК РФ. Для расследования и доказывания налоговых преступлений необходимы доказательства, которые предоставляет следствию судебная налоговая экспертиза.

Одна из проблем, которая затрудняет производство судебной налоговой экспертизы по налогу на прибыль организации – разница признания расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учетах. Помимо этого, большой объем регистров учетов негативно влияет на судебную налоговую экспертизу. В связи с указанными проблемами, появляются расхождения в налоговой декларации и данных регистров. Следовательно, эксперты должны регулярно повышать уровень профессиональных навыков в сфере бухгалтерского и налогового учетов.

Список литературы

1. Голикова В. В. Судебная налоговая экспертиза в уголовном судопроизводстве // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2019. № 5 (57). С. 56–65.
2. Каверина Э. Ю. Особенности методики исследования исполнения обязательств по исчислению налога на прибыль организаций // Russian Journal of Management. 2022. С. 16–20.
3. Моисеенко В. В. Влияние разниц между бухгалтерским и налоговым учетом на величину налога на прибыль // Хроноэкономика. 2018. № 3 (11). С. 132–136.

Мельникова С. Д.¹,
 курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Михеева М. В.,**
 доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент

ОЦЕНКА МАСШТАБОВ КОРРУПЦИИ ПО РЕГИОНАМ РОССИИ И ВОЗМОЖНОСТЕЙ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ

Глобализация мирового хозяйства позволила коррупции выйти на международный уровень и стать одним из опаснейших явлений современности. На данный момент коррупция (продажность) представляет глобальную мировую проблему всех государств. Степень и уровень коррупционных деяний растет каждый день, а сфер, которые не затронула данная проблема становится все меньше.

Коррупция представляет собой преступную деятельность, которая заключается в превышении своих властных полномочий должностными лицами, ради своей выгоды. К коррупционным деяниям можно отнести:

- злоупотребление полномочиями;
- коммерческий подкуп;
- превышение полномочий;
- дача и получение взятки и др.

Основными причинами данного явления служат:

- переход к новой экономической системе, без должного подкрепления правовой базой;
- неорганизованность и сложность исполнительной власти, наличие пробелов в законодательстве;
- низкая заработанная плата государственных служащих;
- низкий уровень жизни населения, наличие безработицы;
- неразвитость институтов гражданского общества;
- частая смена лиц, занимаемых государственные должности (стремление получить как можно больше денег за малый период времени) и др.

В связи с вышеуказанными факторами у населения снижается возможность в полном объеме опираться на экономические, социальные и политические институты страны, что приводит к их внедрению в незаконные операции и побуждает население заниматься неформальными видами экономической дея-

¹ © Мельникова С. Д., 2023.

тельности, приводящими к повсеместной коррупции и обширной теневой экономике.

По статистическим данным МВД России за первое полугодие 2022 г. (январь – июль) было зарегистрировано около 24,6 тыс. дел коррупционной направленности, что составляет почти 40 % от всего количества совершенных преступлений за этот период времени в Российской Федерации (рис. 1).



Рис. 1. Структура преступности (в %)

При этом большую часть этого числа составляют: мелкое взяточничество, получение взятки и дача взятки. Помимо этого, возросло и число преступлений, связанных с коммерческим подкупом и злоупотреблением должностными полномочиями.

Согласно данным Генеральной прокуратуры Российской Федерации наиболее коррумпированными регионами страны, по критерию зарегистрированных преступлений по ст. 290 УК РФ (получение взятки), за 2021 г. являются города федерального значения – Санкт-Петербург и Москва, Краснодарский и Ставропольский края, Республиках Башкортостан и Татарстан.

При этом самый низкий уровень взяточничества за прошедший год был зафиксирован на Чукотке, в Еврейской автономной области, Республиках Марий Эл, Адыгея, Ингушетия, Тыва и Хакасия, Мурманской, Костромской и Магаданской областях.

Самый высокий показатель за прошедший год составил 334 зарегистрированных преступлений в г. Москве, самый низкий – 1 преступление в Костромской области и Республике Ингушетии.

В Генеральной прокуратуре Российской Федерации отметили, что взятки всегда будут больше в регионах с крупным финансовым оборотом, а значит в городах-миллионниках, в крупных промышленных регионах и др. Начальник управления по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции Генеральной прокуратуры Российской Федерации В. В. Балдин объ-

яснил такие результаты тем, что во главе рейтинга по взяткам всегда будут регионы, где сосредоточены финансовые активы, крупные предприятия и федеральные органы власти.

Согласно приведенным статистикам, можно сказать, что уровень коррупционных преступлений растет с каждым годом. Особенно это наблюдается в крупных городах и промышленных центрах страны, в которых сосредоточены основные финансовые потоки.

Наибольшее внимание следует уделить проблеме получения и дачи взятки, поскольку данное правонарушение является самым распространенным видом коррупции на сегодняшний день.

Противостоять данной проблеме с каждым новым преступлением становится все тяжелее, постоянно появляются новые способы совершения коррупционных деяний, а также совершенствуются методы и технологии, которые позволяют должностным лицам дольше оставаться безнаказанными, а значит дольше заниматься неформальной деятельностью.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2016. № 31.
2. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 28.11.2015) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2008. № 25. Ст. 2954.
4. Елюшкин В., Матвиенко Ю. Борьба с коррупцией как наука // Военно-промышленный курьер. 2013. № 29. С. 4–6.
5. Купрещенко Н. П., Филатова И. В. Противодействие коррупции как одно из приоритетных направлений социально-экономического развития России // Вестник Московского университета МВД России. 2014. № 4. С. 1–8.

Мерзлякова Д. С.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Михеева М. В.,
 доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент*

ВЛИЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ НА НЕФТЕГАЗОВЫЙ СЕКТОР РОССИИ

В условиях современной геополитической обстановки становится очень актуальной проблема национальной безопасности России, а в частности, экономическая безопасность – это такое состояние национального хозяйства, при котором обеспечивается социально-политическая, финансовая стабильность, постепенное развитие общества. Одной из ее угроз являются санкции. В Указе Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» говорится о приоритетных направлениях развития Российской Федерации, основных угрозах и курсе на укрепление обороноспособности. Экономические санкции – это меры, носящие ограничительный характер, которые применяются одной страной или группой стран к другой стране или группе стран с целью принудить изменить политический курс. Россия является страной-рекордсменом, в отношении которой применялись санкции. По состоянию на февраль 2022 г. общее число наложенных ограничений превысило пять тысяч.

Санкции коснулись различных секторов экономики:

1) финансы – ограничения наложены на банковскую сферу, а также на Центральный Банк Российской Федерации (далее – Банк России). Самым значимым из них можно назвать заморозку золотовалютных резервов Банка России в западных странах – около 300 млрд долл., что составляет практически половину от общей суммы ЗВР;

2) технологии – расширен перечень ранее запрещенных к экспорту технологических продуктов. Великобританией введен запрет на предоставление услуг IT-консалтинга. США запретили экспорт в Россию квантовых вычислений, а также включили в санкционный список компании, деятельность которых связана с разработкой и производством микроэлектроники и вычислительной техники;

¹ © Мерзлякова Д. С., 2023.

3) транспорт и логистика – прежде всего взаимное закрытие воздушного пространства России и западных стран. Еврокомиссия приняла решение приостановить соглашение об упрощенном режиме выдачи шенгенских виз, тем самым усложнив и без того затрудненные бизнес-коммуникации;

4) нефтегазовая сфера. Топливо-энергетический комплекс является системообразующим для российской экономики, занимает одно из ключевых мест в объеме валового внутреннего продукта (далее – ВВП) – 25,5 % в 2021 г., 15,2 % в 2020 г. и 19,2 % в 2019 г. В первом квартале 2022 г. доля нефтегазового сектора в ВВП России составила 21,7 %.

Начиная еще с 2014 г. топливо-энергетический комплекс России находится под ударом западноевропейских санкций. Так, секторальные санкции коснулись запрета на поставки технологий и оборудования для добычи нефти на арктическом шельфе. Далее последовали санкции, которые распространялись не только на поставки оборудования, но и на предоставление услуг, например бурение, испытание скважин, а также участие западных компаний в наиболее технологичных проектах. В следствие чего крупнейшие нефтегазовые компании России были значительно ограничены в возможности долгосрочного инвестирования на развитых финансовых рынках.

2022 г. стал новой вехой ограничений, наложенных на топливо-энергетический комплекс России. Вновь добавились запреты на осуществление инвестиций в российский нефтегазовый сектор, на поставки зарубежного оборудования. Российский нефтегазовый сектор долгое время закупал готовые технологии в других странах, что позволило быстро нарастить объем добычи и переработки нефти и газа. У такой политики есть и обратная сторона. Например, резко сократились добычи нефти на проекте «Сахалин-1» после ухода специалистов американской компании ExxonMobil. В подвешенном состоянии находится добыча нефти на арктическом шельфе, строительство заводов по производству сжиженного природного газа, а также проекты по модернизации нефтеперерабатывающих заводов.

Сильнее всего зависимость от импорта наблюдается в высокотехнологичных сегментах. Речь идет об интеллектуальных системах закачивания скважин, системах для роторного управления бурения. В этом сегменте доля иностранных компаний достигает 80 %, в то время как в низкотехнологичных – 10–15 %. Решение вышеперечисленных проблем является государственно значимым вопросом.

Еще в ноябре 2021 г. был разработан комплекс оборудования для проведения гидравлического разрыва пласта для освоения трудноизвлекаемых запасов при поддержке государства. Министерство энергетики Российской Федерации подготовило меры поддержки предприятий топливо-энергетического комплекса, отечественных производителей оборудования и программного обеспечения. Следует заметить, что доля российского оборудования на рынке увеличивается и составляет около 60 %. Государство вкладывает в развитие технологий порядка 18 млрд руб. и активно поддерживает курс на импортозамещение. По различным оценкам к 2024 г. удастся снизить долю импорта технологичной продукции до 10–50 %.

Ограничения, накладываемые западными странами, касаются не только поставок в Россию технологий, но и эмбарго на российские природные ресурсы, поскольку энергетика является главной статьей экспорта России в Европейский союз (далее – ЕС). Так, 31 марта 2022 г. вышел Указ Президента Российской Федерации В. В. Путина о торговли газом с недружественными странами за рубль. Лишь несколько стран ЕС – Болгария и Польша, а позже и Финляндия, заняли жесткую позицию и остановили поставки газа. Потребление газа в этих странах невелико – 15 % от общего энергопотребления Болгарии и 20 % в Польше. К тому же обе страны имеют терминал для получения СПГ на Балтике, в Болгарию проходит газопровод из Турции. Оба государства контролируют важные для России газопроводы: Ямал-Европа (ведет в Германию) и «Балканский поток» (продолжение «Турецкого потока» в Венгрию, Австрию и Сербию в обход Украины).

По данным ПАО «Газпром» в 2022 г. наблюдается снижение экспорта трубопроводных поставок по итогам января – июня на 31 % (68,9 млрд м³). Снизилась добыча природного газа на 15,9 %. Председатель правления ПАО «Газпром» А. Миллер заявил, что действия политиков западных стран способствовали снижению спроса на газ в ЕС на 29–30 млрд м³ в первом полугодии 2022 г. Ежегодно Россия добывает 720 млрд м³ природного газа, из которых на экспорт отводится немного больше 200 млрд м³, а именно в Европу – 130 млрд м³. Если рассматривать полный отказ стран ЕС от российского газа, то потеря европейского экспорта обойдется бюджету в 700–800 млрд руб. Доходы складываются из экспортной пошлины (30 % для трубопроводного газа, в 2021 г. составили примерно 1 трлн руб.) и налога на добычу полезных ископаемых (18 %, в 2021 г. составили 577 млрд руб.). Европа имеет альтернативных поставщиков природных ресурсов, но о полной замене трубопроводного газа из России говорить невозможно. Потребление ЕС газа в год составляет примерно 400 млрд м³, из них 130 млрд м³ приходится на поставки из Российской Федерации и 20 млрд м³ в виде СПГ (в совокупности 40 %), 60 % газа производят другие источники. Это и собственная добыча в Нидерландах, Польши и Румынии, а также поставки из Норвегии и импорт СПГ из Алжира, Ливии и Азербайджана. По различным оценкам, Европа не сможет заменить 130–140 млрд трубопроводного газа из России.

Российская Федерация активно расширяет рынки сбыта своего природного газа в Азиатско-Тихоокеанский регион. Такая переориентация обусловлена не только политическими и санкционными причинами со стороны Европы, но и рыночными факторами. По прогнозам аналитиков, до 2025 г. больше половины мирового спроса будет приходиться именно на азиатские страны, в частности Китай и Индию. Это можно объяснить тем, что вышеперечисленные страны активно развиваются и занимают лидирующие позиции по темпам роста валового внутреннего продукта, а также имеют самое большое количество населения среди всех стран мира.

На данный момент Россия поставляет газ в Китай по магистральной «Сила Сибири». Планируется наращивать объем поставок и выйти на проектную мощ-

ность (38 млрд м³) к 2025 г. Обсуждается проект «Сила Сибири – 2», который пройдет через территорию Монголии.

Российская Федерация некоторым образом ощутила на себе действие экономических санкций особенно в высокотехнологичных отраслях топливно-энергетического комплекса. Государство активно берет курс на импортозамещение и субсидирует отечественных производителей оборудования и программного обеспечения. Уменьшение экспорта природных ресурсов приведет к несущественным потерям доходной статьи бюджета, которые в перспективе могут быть компенсированы новыми рынками сбыта в Азиатско-Тихоокеанском регионе.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389271/.
2. Протокол № 150 заседания Комитета Совета Федерации по экономической политике 15 мая 2018 г.
3. Вакуленко С. В. Статья // Carnegie Politika. 2022. 23 мая. URL: <https://carnegieendowment.org/politika/87184>.
4. Разумный Е. Г. Экономика. Финансы // Ведомости. 2022. 15 сент. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/09/16/941097-novak-zhdetspada>.
5. Салихов М. Р. Экономика // Тинькофф журнал. 2022. 23 авг. URL: <https://journal.tinkoff.ru/europe-gas-export/>.
6. Тимонин А. Ю. Статья // РИА-Новости. 2022. 8 мая. URL: <https://ria.ru/amp/20220508/gaz-1787457381.html>.

Микийчук И. И.¹,
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

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДАННЫХ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Результатом проверки имущества, которое указано документально и находится в фактическом владении предприятия, могут быть излишки (в документах указано меньшее количество товарно-материальных ценностей, чем имеется у фирмы) и недостачи (на складах находится то, чего нет по документам). Выявив данные отклонения в ходе инвентаризации, тем более, если они будут в крупных размерах, правоохранительные органы могут возбудить уголовное дело по совершенному экономическому преступлению и начать его расследование [1]. Другим экономическим преступлением является легализация преступных денежных средств [3].

Разберем наиболее известные способы сокрытия недостач при проверках из практики органов внутренних дел.

Первый способ заключается во внесении в документы (опись) мнимых товарно-материальных ценностей. Для выявления такого рода преступлений используется уточнение количественного учета, контрольная сверка остатков, допросы подозреваемых и свидетелей, участвующих в проведении инвентаризации [5].

Если в описях не ведется постраничный подсчет количества товарно-материальных ценностей, то это будет основанием для выявления такого способа сокрытия недостач как последующие дописки количества товаров, что можно проверить путем сличения разных экземпляров инвентаризационной описи.

При третьем способе привлекается сотрудник другой организации, который ставит подпись в товарной накладной, по которой должен получить товар, но фактически этого не происходит, а после проведения проверки выписывает накладную на возврат этих ценностей или получает их без документов. В таком случае необходимо проводить ревизию в двух компаниях одновременно [6].

Еще одним способом является включение в инвентаризационную опись товаров, которые поступили за день до проведения инвентаризации, но накладную по ним не подали. Таким образом недостача скрывается поступившими,

¹ © Микийчук И. И., 2023.

но не оприходованными товарами. Для выявления подобных схем надо проверять какие документы были поданы в первое время после проведения проверки.

Способы сокрытия излишков противоположны рассмотренным выше способам укрытия недостач. Их целью является предоставление данных, в которых будет отражаться меньшее количество товарно-материальных ценностей, чем фактически находится на предприятии.

Если в перечисленных выше способах сокрытия недостач чаще всего обвиняются материально ответственные лица, совершившие кражу, то в образовании и укрывании излишков заинтересованы руководители, стремящиеся уменьшить размер доходов для сокращения суммы уплачиваемых налогов.

Чаще всего излишки возникают при неполном отображении приходных операций, т. е. поступлении товаров, продукции, денежных средств в бухгалтерском учете, а также при искусственном отражении объемов деятельности в области расходных операций.

Такие правонарушения наиболее часто встречаются в отчетности о доходах, подлежащих налогообложению. Так, торговые предприятия могут приходовать не весь поступающий товар, а потом изымать часть выручки, от чего налог на добавленную стоимость будет меньше. У такой организации при внезапной проверке могут быть обнаружены товарно-материальные ценности, которые не указаны в бухгалтерской отчетности. Или же наоборот, на бумаге будет отражение полного списания всех материалов в производство, в то время как, часть из них будет храниться на складах, т. е. происходит искусственное завышение расходной части, что может выявиться при внеплановой инвентаризации.

Может быть и то, что размер доходной или расходной части не просто завышен или занижен, а то, что будут возникать излишки тех товаров, которые ни разу документально не учитывались или списание сырья будет происходить на несуществующее производство.

Формируется теневая составляющая экономики [4], создающая угрозу экономической безопасности государства [7]. Наиболее криминальной является «черная касса» предприятия, которая свидетельствует о нахождении данной фирмы под контролем преступных организаций, т. е. идет финансирование криминальных структур. Примером может быть реальная история пункта общественного питания в г. Москве, которому преступниками поставлялось ворованное мясо, на месте делался расчет возможной прибыли от продажи блюд из него и деньги сразу же забирали из кассы.

Подкуп членов комиссии или сговор с ними позволяет не включать фактические имеющихся в наличии товарно-материальных ценностей в опись.

Дописки и исправления также являются одним из способов сокрытия излишков. Состоя в сговоре с членами комиссии, бухгалтер или материально ответственное лицо до подсчета окончательных сумм по описи могут переделать количественный показатель (например, 5200 заменить на 520), тем самым уменьшив значение излишков или вообще убрав их.

Другим способом будет создание бестоварных, но уже приходных, накладных, т. е. излишки будут числиться как товар, поставленный другой фирмой [2].

Досрочное оприходование товарно-материальных ценностей как метод сокрытия излишков заключается в приложении к отчету приходных документов, поступивших позднее проведения инвентаризации.

Несвоевременное отражение расходных документов в отчетности – способ сокрытия излишков на предприятии. Документы, которые были исполнены до начала проверки, прилагаются к отчетам, которые составляются после ее окончания.

Материалы инвентаризации, которые приобщаются к уголовному делу, помогают установить обстоятельства совершенно разного рода. Например, может выясниться, что мотивом совершения действий, причиняющих вред здоровью (избиение) сотрудника, послужила выявленная ранее недостача, совершенная по его вине. Поэтому сотрудникам правоохранительных органов не стоит опускать такую важную составляющую документации бухгалтерии как документы по инвентаризации.

Использование таких способов проверок и анализа документов, полученных по итогам инвентаризации, правоохранительными органами позволяет выявлять суммы недостач и излишков, раскрывать обстоятельства и методы хищения имущества материально ответственными лицами и прочие преступления связанные с имуществом организации.

Список литературы

1. Гаджиев Н. Г., Коноваленко С. А., Трофимов М. Н. Особенности проектного управления в федеральном агентстве по управлению государственным имуществом // Региональные проблемы преобразования экономики. 2021. № 1 (123). С. 26–34.
2. Голубятников С. П., Леханова Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие. М. : ИМЦ ГУК МВД России, 2003.
3. Клявлиня Н. А., Лошаков А. С. Противодействие легализации преступных денежных средств путем создания фирм «однодневок» // Поиск. 2022. № 2 (13). С. 38–41.
4. Лошаков А. С. Противодействие теневой составляющей экономики в системе обеспечения экономической безопасности организации // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2020. № 3. С. 197–201.
5. Соловьева Л. И. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : учебно- методическое пособие. М., 2018.
6. Судебная бухгалтерия / под ред. А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко. М. : Юнити-Дана, 2010.
7. Целиков А. А. Незаконная предпринимательская деятельность как угроза экономической безопасности государства // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2022. № 1. С. 92–94.

Мирошниченко И. В.¹,

курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Ищенко А. Н.,**

доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук, доцент

ПРИМЕНЕНИЕ ДИСКРИМИНАНТНОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ КОНСТАНТ РЕГРЕССИОННОЙ МОДЕЛИ, СООТВЕТСТВУЮЩЕЙ СОВРЕМЕННЫМ УСЛОВИЯМ, С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОЭФФИЦИЕНТОВ МОДЕЛИ АЛЬТМАНА

Используется метод классификации при наличии обучающих выборок.

Заранее известны группы объектов:

- предприятия с нестабильным экономическим состоянием (высокая вероятность банкротства), банкроты;
- предприятия со стабильным экономическим состоянием.

Рассматриваемый объект – предприятие.

Необходимо оптимальным образом отнести объект к одной из имеющихся групп.

Тестовый пример.

Имеются данные о двух группах наблюдений.

Требуется разработать модель для разделения (дискриминации) новых данных на две группы.

Имеются коэффициенты линейной регрессии

$$Y_x = a_1 * x_1 + a_2 * x_2 + a_3 * x_3 + a_4 * x_4,$$

где x_1 – отношение оборотного капитала к величине всех активов;

x_2 – отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов;

x_3 – отношение величины всех активов к ЕВІТ (прибыли до вычета процентов и налогов);

x_4 – отношение собственного капитала к заемному.

Имеются данные бухгалтерской отчетности организаций банкротов и не банкротов, на основании которых формируется следующая таблица, содержащая вышеуказанные коэффициенты:

¹ © Мирошниченко И. В., 2023.

№ п/п	Банкрот (0) / Не банкрот (1)	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄
1	0	0,0489	0,0468	0,0006	20,3407
2	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3	0	0,0000	0,0401	0,0018	23,9006
4	0	0,4851	0,4839	0,1642	1,0616
5	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
6	0	0,0000	0,0000	0,1223	0,0000
7	0	0,0078	0,0000	0,0036	0,0000
8	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
9	0	0,0085	0,0082	0,0002	115,8053
10	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
11	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
13	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
14	0	0,4896	0,0000	0,0000	1,0423
15	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
16	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
17	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
18	0	0,0000	0,6065	0,0000	0,4716
19	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
20	0	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
21	1	0,0000	0,0004	0,0000	11,8502
22	1	0,3994	0,0000	0,0000	14,0121
23	1	0,0000	0,1107	0,0000	7,8715
24	1	0,2362	0,1258	0,1155	2,7610
25	1	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
26	1	0,0213	0,0031	0,0000	317,4383
27	1	0,0860	0,0000	0,0000	20,5482
28	1	0,2778	0,1975	0,0000	3,5680
29	1	0,0377	0,0000	0,0000	1,8651
30	1	0,2106	0,2117	0,0934	3,7229
31	1	0,1851	0,3353	0,0000	0,9019
32	1	0,3706	0,0249	0,0000	0,8638
33	1	0,1619	0,1955	0,1226	3,9859
34	1	0,1880	0,0900	0,0542	9,9170
35	1	0,0000	0,4369	0,1535	1,2888
36	1	0,2656	0,3250	0,1481	2,0722
37	1	0,1224	0,1147	0,0000	7,7144
38	1	0,0000	0,0445	0,0000	7,0504
39	1	0,1676	0,3858	0,0661	1,5919
40	1	0,0000	0,1034	0,0254	8,6690

Приступим к дискриминантному анализу.

Создадим лист «Дискриминантный анализ».

Общий вид:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	Дискриминантный анализ																
2																	
3																	
4	№	Y	x1	x2	x3	x4	Yx	Y-calc	верно?	Коэффициенты линейной регрессии $Yx=a1*x1+a2*x2+a3*x3+a4*x4$							
5	1	0		0,05	0,05	0,00	20,34			a4	a3	a2	a1	a0			
6	2	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
7	3	0		0,00	0,04	0,00	23,90										
8	4	0		0,49	0,48	0,16	1,06										
9	5	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
10	6	0		0,00	0,00	0,12	0,00										
11	7	0		0,01	0,00	0,00	0,00										
12	8	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
13	9	0		0,01	0,01	0,00	115,81										
14	10	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
15	11	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
16	12	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
17	13	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
18	14	0		0,49	0,00	0,00	1,04										
19	15	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
20	16	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
21	17	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
22	18	0		0,00	0,61	0,00	0,47										
23	19	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
24	20	0		0,00	0,00	0,00	0,00										
25	21	1		0,00	0,00	0,00	11,85										
26	22	1		0,40	0,00	0,00	14,01										
27	23	1		0,00	0,11	0,00	7,87										
28	24	1		0,24	0,13	0,12	2,76										
29	25	1		0,00	0,00	0,00	0,00										
30	26	1		0,02	0,00	0,00	317,44										
31	27	1		0,09	0,00	0,00	20,55										
32	28	1		0,28	0,20	0,00	3,57										
33	29	1		0,04	0,00	0,00	1,87										
34	30	1		0,21	0,21	0,09	3,72										
35	31	1		0,19	0,34	0,00	0,90										
36	32	1		0,37	0,02	0,00	0,86										
37	33	1		0,16	0,20	0,12	3,99										
38	34	1		0,19	0,09	0,05	9,92										
39	35	1		0,00	0,44	0,15	1,29										
40	36	1		0,27	0,32	0,15	2,07										
41	37	1		0,12	0,11	0,00	7,71										
42	38	1		0,00	0,04	0,00	7,05										
43	39	1		0,17	0,39	0,07	1,59										
44	40	1		0,00	0,10	0,03	8,67										
45																	

Первым шагом выделяем следующие ячейки:

	J	K	L	M	N	O	P
4	Коэффициенты линейной регрессии $Yx=a1*x1+a2*x2+a3*x3+a4*x4$						
5							
6	a4	a3	a2	a1	a0		
7							
8							

Вводим функцию «=ЛИНЕЙН»:

=ЛИНЕЙН(

Указываем значения по Y:

	A	B	C	D	E	F	G
5	№	Y	x1	x2	x3	x4	Yx
6	1	0	0,05	0,05	0,00	20,34	
7	2	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	3	0	0,00	0,04	0,00	23,90	
9	4	0	0,49	0,48	0,16	1,06	
10	5	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	6	0	0,00	0,00	0,12	0,00	
12	7	0	0,01	0,00	0,00	0,00	
13	8	0	0,01	0,01	0,00	115,81	
14	9	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
15	10	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	11	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	12	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
18	13	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
19	14	0	0,49	0,00	0,00	1,04	
20	15	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
21	16	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
22	17	0	0,00	0,61	0,00	0,47	
23	18	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
24	19	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
25	20	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	21	1	0,00	0,00	0,00	11,85	
27	22	1	0,40	0,00	0,00	14,01	
28	23	1	0,00	0,11	0,00	7,87	
29	24	1	0,24	0,13	0,12	2,76	
30	25	1	0,00	0,00	0,00	0,00	
31	26	1	0,02	0,00	0,00	317,44	
32	27	1	0,09	0,00	0,00	20,55	
33	28	1	0,28	0,20	0,00	3,57	
34	29	1	0,04	0,00	0,00	1,87	
35	30	1	0,21	0,21	0,09	3,72	
36	31	1	0,19	0,34	0,00	0,90	
37	32	1	0,37	0,02	0,00	0,86	
38	33	1	0,16	0,20	0,12	3,99	
39	34	1	0,19	0,09	0,05	9,92	
40	35	1	0,00	0,44	0,15	1,29	
41	36	1	0,27	0,32	0,15	2,07	
42	37	1	0,12	0,11	0,00	7,71	
43	38	1	0,00	0,04	0,00	7,05	
44	39	1	0,17	0,39	0,07	1,59	
45	40	1	0,00	0,10	0,03	8,67	

=ЛИНЕЙН(B5:B44;

Указываем значения по x:

	A	B	C	D	E	F	G
4	X	Y	x1	x2	x3	x4	Yx
5	1	0	0,05	0,00	0,00	0,00	20,14
6	2	0	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00
7	3	0	0,00	0,04	0,00	0,00	1,68
8	4	0	0,49	0,48	0,16	0,00	0,00
9	5	0	0,00	0,00	0,00	0,12	0,00
10	6	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	7	0	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
12	8	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	9	0	0,01	0,01	0,00	0,00	115,81
14	10	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	11	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	12	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	13	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	14	0	0,49	0,00	0,00	0,00	1,04
19	15	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	16	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	17	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	18	0	0,00	0,61	0,00	0,00	0,47
23	19	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	20	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	21	0	0,00	0,00	0,00	0,00	11,85
26	22	0	0,40	0,00	0,00	0,00	14,01
27	23	0	0,00	0,11	0,00	0,00	7,87
28	24	0	0,24	0,13	0,12	0,00	2,78
29	25	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	26	0	0,02	0,00	0,00	0,00	317,44
31	27	0	0,09	0,00	0,00	0,00	20,55
32	28	0	0,28	0,20	0,00	0,00	3,57
33	29	0	0,04	0,00	0,00	0,00	1,87
34	30	0	0,21	0,21	0,09	0,00	3,72
35	31	0	0,19	0,34	0,00	0,00	0,00
36	32	0	0,37	0,02	0,00	0,00	0,00
37	33	0	0,16	0,20	0,12	0,00	3,99
38	34	0	0,19	0,09	0,05	0,00	9,52
39	35	0	0,00	0,44	0,15	0,00	3,18
40	36	0	0,27	0,32	0,15	0,00	2,07
41	37	0	0,12	0,11	0,00	0,00	7,71
42	38	0	0,00	0,00	0,00	0,00	7,05
43	39	0	0,17	0,39	0,07	0,00	1,58
44	40	0	0,00	0,10	0,03	0,00	8,67
45							

=ЛИНЕЙН(B5:B44;C5:F44;

Вводим «0», так как в модели Альтмана константа b равна «0»:

=ЛИНЕЙН(B5:B44;C5:F44;0;

Вводим «0», чтобы не возвращать дополнительную статистику по регрессии:

=ЛИНЕЙН(B5:B44;C5:F44;0;0)

Завершается ввод функции сочетанием клавиш Ctrl+Shift+Enter:

	J	K	L	M	N	O	P
4		Коэффициенты линейной регрессии $Y_x = a_1 \cdot x_1 + a_2 \cdot x_2 + a_3 \cdot x_3 + a_4 \cdot x_4$					
5							
6		a4	a3	a2	a1	a0	
7		0,003223	1,434062	0,955494755	1,480101	0	
8							

Вводим в ячейку G5 следующую формулу:

«= \$N\$7*C5+\$M\$7*D5+\$L\$7*E5+\$K\$7*F5», затем копируем ее вниз.

В ячейку L9: «=СЧЕТ(B5:B24)»;

В ячейку L10: «=СЧЕТ(B25:B44)»;

В ячейку L11: «=СРЗНАЧ(G5:G24)»;

В ячейку L12: «=СРЗНАЧ(G25:G44)»;

В ячейку L13: «=(L9*L11+L10*L12)/(L9+L10)».

Получили следующие значения:

n0	20	Количество объектов в группе 0
n1	20	Количество объектов в группе 1
Y0	0,180787	среднее значение дискриминантной функции в группе 0
Y1	0,456022	среднее значение дискриминантной функции в группе 1
c	0,318404	константа дискриминации (средневзвешенная)
$c = \frac{n_0 * Y_0 + n_1 * Y_1}{n_0 + n_1}$		

Константа дискриминации демонстрирует то, что если значение Y_x объекта больше ее значения, то он относится к группе организаций, имеющих устойчи-

вое финансовое состояние, если меньше – к группе организаций, являющихся банкротами, имеющих неустойчивое финансовое состояние.

Далее в ячейке Н5: «=ЕСЛИ(G5<\$L\$13;0;1)». Копируем ее вниз.

Получается следующая картина:

[illegible]

Как видно по иллюстрации, прогноз не полностью совпал с исходными данными. Это объясняется тем, что существует зона, в которой два кластера «накладываются» друг на друга. Именно поэтому, например, объект № 4 модель определила как объект из первой группы, хотя известно, что он из нулевой. Данное явление неизбежно, если группы «пересекаются». В связи с этим определим фактическую точность классификации.

Ячейка I5: «=ЕСЛИ(B5=N5;1;0)». Копируем вниз. Получается следующая иллюстрация:

4	№	Y	x1	x2	x3	x4	Yx	Y-calc	верно?	
5	1	0	0,05	0,05	0,00	20,34	0,183549	0	1	
6	2	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
7	3	0	0,00	0,04	0,00	23,90	0,117842	0	1	
8	4	0	0,49	0,48	0,16	1,06	1,419202	1	0	
9	5	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
10	6	0	0,00	0,00	0,12	0,00	0,175351	0	1	
11	7	0	0,01	0,00	0,00	0,00	0,016688	0	1	
12	8	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
13	9	0	0,01	0,01	0,00	115,81	0,393968	1	0	
14	10	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
15	11	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
16	12	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
17	13	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
18	14	0	0,49	0,00	0,00	1,04	0,728077	1	0	
19	15	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
20	16	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
21	17	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
22	18	0	0,00	0,61	0,00	0,47	0,581061	1	0	
23	19	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
24	20	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1	
25	21	1	0,00	0,00	0,00	11,85	0,038548	0	0	
26	22	1	0,40	0,00	0,00	14,01	0,636301	1	1	
27	23	1	0,00	0,11	0,00	7,87	0,131146	0	0	
28	24	1	0,24	0,13	0,12	2,76	0,644216	1	1	
29	25	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	
30	26	1	0,02	0,00	0,00	317,44	1,057503	1	1	
31	27	1	0,09	0,00	0,00	20,55	0,19348	0	0	
32	28	1	0,28	0,20	0,00	3,57	0,611356	1	1	
33	29	1	0,04	0,00	0,00	1,87	0,061743	0	0	
34	30	1	0,21	0,21	0,09	3,72	0,659814	1	1	
35	31	1	0,19	0,34	0,00	0,90	0,597234	1	1	
36	32	1	0,37	0,02	0,00	0,86	0,575161	1	1	
37	33	1	0,16	0,20	0,12	3,99	0,615059	1	1	
38	34	1	0,19	0,09	0,05	9,92	0,473905	1	1	
39	35	1	0,00	0,44	0,15	1,29	0,641777	1	1	
40	36	1	0,27	0,32	0,15	2,07	0,922691	1	1	

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
41	37	1	0,12	0,11	0,00	7,71	0,3156	0	0	
42	38	1	0,00	0,04	0,00	7,05	0,065205	0	0	
43	39	1	0,17	0,39	0,07	1,59	0,716526	1	1	
44	40	1	0,00	0,10	0,03	8,67	0,163166	0	0	
45										

Затем, ячейка K19: «=СУММ(I5:I44)/(L9+L10)».

Получилось следующее значение:

		Точность классификации	
		70,00%	

Таким образом, модель 70 % объектов относит в ту группу, в которой они находятся на самом деле.

Процесс проведения дискриминантного анализа для получения констант регрессионной модели, соответствующей современным условиям, с использованием коэффициентов модели Альтмана можно считать окончанным.

Список литературы

1. Дианов Д. В., Радугина Е. А., Ищенко А. Н. Статистика финансов и кредита : учебник. 4-е изд., перераб. М. : КноРус, 2022.
2. Ищенко А. Н., Михеева М. В. Применение методов экономического анализа в судебной финансово-аналитической экспертизе // Вестник экономической безопасности. 2021. № 4. С. 250–254.
3. Ищенко А. Н., Михеева М. В. Применение средств автоматизации в экономических исследованиях несостоятельности хозяйствующего субъекта // Вестник Московского университета МВД России. 2021. № 6. С. 331–336.
4. Применение информационных технологий в экономических исследованиях финансового состояния организации / [Т. Н. Агапова и др.]. М. : Перо, 2022.

Наборщикова Е. А.¹,

*слушатель факультета подготовки сотрудников полиции
Уральского юридического института МВД России*

Научный руководитель: Хамидуллин Р. С.,

*начальник кафедры оперативно-разыскной деятельности
органов внутренних дел
Уральского юридического института МВД России,
кандидат юридических наук*

ПРОБЛЕМЫ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ, РАСКРЫТИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ МОШЕННИЧЕСТВ, СОВЕРШАЕМЫХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

В современных реалиях развития информационно-телекоммуникационных технологий трудно представить человека без таких средств связи как сотовый телефон. В соответствии с официальной статистикой, представленной на сайте Федеральной службы государственной статистики, в Российской Федерации мобильный телефон или смартфон имеет в собственности более 90 % населения, и соответственно, пользуется услугами сотовой связи. Кроме того, в связи с информатизацией общества, информационно-телекоммуникационная сеть Интернет используется практически во всех сферах жизнедеятельности человека: на работе, учебе, дома, при посещении государственных учреждений, покупке товаров или услуг, общении в мессенджерах и социальных сетях и т. д. Выход в сеть Интернет на территории России осуществляется не только с мобильных телефонов или смартфонов, хотя это и составляет большую часть по данным статистики, – 78,1 %, но и с других мобильных устройств (например, устройства для чтения электронных книг и др.) – 5,0 %, настольных (стационарных) компьютеров – 34,2 %, планшетных компьютеров – 22,6 %, игровых видеоприставок – 4,5 %, телевизоров со специальным устройством (SmartTV) – 16,8 % [1]. Из приведенных данных видно, что использование информационных-телекоммуникационных технологий, в том числе сети Интернет, популярно среди населения не только в Российской Федерации, но и в мире.

Использование сети Интернет и сотовой связи стали инструментами в руках преступников. Данные преступления осложняются не только тем, что совершаются в век стремительно развивающихся информационных и коммуникационных технологий, но и тем, что являются наиболее латентными. Часто встречающиеся преступления, совершенные с использованием информационно-телекоммуникационных технологий, – мошенничества.

Самыми распространенными способами телефонного мошенничества являются:

– сообщение потерпевшему информации путем телефонного звонка или посредством sms-сообщения о том, что с его родственником или близким ли-

¹ © Наборщикова Е. А., 2023.

цом произошло какое-то негативное событие и для решения проблемы необходимо передать или перечислить денежные средства на определенный банковский счет или номер мобильного телефона;

- направление sms-сообщения с информацией о том, что потерпевший выиграл приз и предложением перейти по ссылке в описании и перевести денежные средства за пересылку приза;

- звонок от «знакомого» лица потерпевшего с просьбой пополнить счет мобильного телефона;

- направление sms-сообщений на мобильные телефоны клиентов кредитных организаций о необходимости связаться посредством звонка по абонентским номерам, которые в действительности не принадлежат этим организациям;

- звонки бота-информатора клиентам банковских организаций о предоставлении продуктов и услуг и для подтверждения в их приобретении нажать необходимые клавиши на телефоне;

- звонок или отправление sms-сообщения от лица, представившегося сотрудником банка.

Наиболее часто встречающиеся способы мошенничества с использованием сети Интернет:

- пользователи через поисковые системы или рекламу в браузере переходят по ссылке на сайты-двойники интернет-магазинов с дешевыми товарами и горячими предложениями, проходят регистрацию и вводят реквизиты банковской карты для завершения покупки. После полученной оплаты продавец либо пропадает, либо присылает товар, несоответствующий купленному;

- направление sms-сообщения или электронного письма с ссылкой на фишинговый сайт сервисов интернет-банкинга и приглашением пройти авторизацию путем введения логина и пароля или номера мобильного телефона с кодом подтверждения. После получения данных пользователя мошенники опустошают банковские счета;

- отправление сообщений с взломанных аккаунтов в социальных сетях от лица друзей с просьбой срочно перевести денежные средства под различными предлогами на указанный счет или на абонентский номер;

- перевод денежных средств на фальшивых сайтах благотворительности под предлогом срочно собрать деньги на лечение больного ребенка;

- осуществление оплаты на поддельных сайтах туроператоров или авиакомпаний на заграничные банковские счета или электронный кошелек;

- предложение выгодного заработка на удаленной работе с предварительной оплатой организационных нужд. После получения денежных средств несуществующая организация перестает отвечать.

Представленные виды преступлений могут быть квалифицированы как мошенничество, а также как кража.

Под мошенничеством в соответствии с ч. 1 ст. 159 УК РФ понимается хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием [2].

Под хищением, в вышеуказанной статье, понимаются совершенные с корыстной целью противоправные безвозмездное изъятие и (или) обращение чу-

жого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившие ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества [2].

Обман, как способ совершения хищения или приобретения права на чужое имущество, может состоять в сознательном сообщении (представлении) заведомо ложных, не соответствующих действительности сведений, либо в умолчании об истинных фактах, либо в умышленных действиях (например, в предоставлении фальсифицированного товара или иного предмета сделки, использовании различных обманных приемов при расчетах за товары или услуги или при игре в азартные игры, в имитации кассовых расчетов и т. д.), направленных на введение владельца имущества или иного лица в заблуждение [3, п. 2].

Злоупотребление доверием при мошенничестве заключается в использовании с корыстной целью доверительных отношений с владельцем имущества или иным лицом, уполномоченным принимать решения о передаче этого имущества третьим лицам. Доверие может быть обусловлено различными обстоятельствами, например, служебным положением лица либо его личными отношениями с потерпевшим [3, п. 3].

В соответствии с ч. 1 ст. 158 УК РФ кража – тайное хищение чужого имущества [2].

Под тайным хищением понимаются действия лица, совершившего незаконное изъятие имущества в отсутствие собственника или иного владельца этого имущества, или посторонних лиц либо хотя и в их присутствии, но незаметно для них [4].

Разграничение преступлений кражи и мошенничества, совершенных с использованием информационно-телекоммуникационных технологий кроется в способе совершения деяния. Завладение правом на чужое имущество путем обмана возможно исключительно при мошенничестве.

Согласно п. 2 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате» обман как способ совершения хищения может состоять в сознательном сообщении (представлении) заведомо ложных, не соответствующих действительности, сведений либо в умолчании об истинных фактах, либо в умышленных действиях (например, в предоставлении фальсифицированного товара или иного предмета сделки, использовании различных обманных приемов при расчетах за товары или услуги или при игре в азартные игры, в имитации кассовых расчетов и т. д.), направленных на введение владельца имущества или иного лица в заблуждение [3].

Сообщаемые при мошенничестве ложные сведения (либо сведения, о которых умалчивается) могут относиться к любым обстоятельствам, в частности к юридическим фактам и событиям, качеству, стоимости имущества, личности виновного, его полномочиям, намерениям.

Если обман или злоупотребление доверием не направлен непосредственно на завладение чужим имуществом, а используется только для облегчения доступа к нему, действия виновного в зависимости от способа хищения образуют состав кражи или грабежа.

К примеру, по п. «г» ч. 3 ст. 158 УК РФ будет квалифицироваться следующее деяние: И. И. Иванову на его абонентский номер позвонил неизвестный (злоумышленник), который пояснил, что желает приобрести шкаф, который потерпевший выставил на продажу на сайте «Авито». В связи с чем ему необходимы данные банковской карты для перевода денежных средств, на что И. И. Иванов согласился и сообщил неизвестному номер банковской карты, после чего также сообщил код, пришедший в sms-сообщении. После сообщения злоумышленнику кода произошло списание денежных средств с банковской карты, принадлежащей потерпевшему.

В данном примере видно, что обман используется, чтобы получить доступ к имуществу, а само изъятие происходит тайно.

Например, по ч. 2 ст. 159 УК РФ будет квалифицироваться следующее деяние: С. С. Сидорова в мессенджере WhatsApp¹ связалась с продавцом по абонентскому номеру<номер> (злоумышленник) и пояснила, что желает приобрести шубу, выставленную продавцом на сайте «Юла» за 10 000 руб. В ходе переписки неизвестная отправила ссылку («пиратскую») для оформления доставки. Заполнив реквизиты банковской карты произошло списание денежных средств. После списания продавец не выходит на связь, товар не получен, денежные средства не возвращены.

На данном примере видно, что обман является способом завладения имуществом.

Таким образом, вышеуказанные примеры наглядно иллюстрируют разграничение между преступлениями кража и мошенничество.

На практике вопрос о том, имело место мошенничество или же кража (грабеж) решается путем допроса подозреваемого, потерпевшего. Если обман выступает не способом хищения, а способом, облегчающим доступ к ним для последующего, например, тайного или открытого изъятия имущества, содеянное, в зависимости от фактических обстоятельств дела, необходимо квалифицировать как кражу или грабеж, а не как мошенничество, поскольку отсутствует признак добровольной передачи потерпевшим имущества.

Список литературы

1. Выборочное федеральное статистическое наблюдение по вопросам использования населением информационных технологий и информационно-телекоммуникационных сетей. URL: https://gks.ru/free_doc/new_site/business/-it/ikt21/index.html.

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 24.09.2022) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/8012ecdf64b7c9cfd62e90d7f55f9b5b7b72b755/.

3. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвое-

¹ Запрещен в России: принадлежит корпорации Meta, которая признана в России экстремистской.

нии и растрате» (ред. от 26.06.2021) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283918/.

4. Пункт 2 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 декабря 2002 г. № 29 «О судебной практике по делам о краже, грабеже и разбое» (ред. от 29.06.2021) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40412/.

Никулина А. С.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

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

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНТИКОРРУПЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, УКЛОНЯЮЩИХСЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ПЕРСПЕКТИВЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОПЫТ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

В настоящее время тема коррупции является наиболее актуальной. В Российской Федерации она стала одним из самых распространенных преступлений, которая зачастую затрагивает и налоговые преступления. В сфере налогообложения коррупция распространяется посредством вовлечения в коррупционную деятельность должностных лиц и государственных служащих. Далее, коррумпированные чиновники распространяют свое влияние и на сотрудников налоговых органов, осуществляя коррупционные сделки.

В Российской Федерации государственные структуры, к большому сожалению, очень хорошо знакомы с явлением коррупции. Она является самой большой угрозой, соединяющей в себе негативное воздействие сразу на все государственно важные сферы: политику, экономику, общество в целом. Коррупция жестко подрывает финансовую устойчивость государства, искажает государственные устои и формирует негативные установки в отношении государственных структур со стороны общества, оно перестает верить Правительству Российской Федерации [1].

С помощью налогов и сборов государство наполняет свой бюджет – это основной источник и самый важный показатель, определяющий эффективность сферы налогообложения страны. От качества его наполнения зависит не только экономическая безопасность государства, но и благосостояние всех граждан. Согласно статистике, за 2019–2021 гг. самым распространенным преступлением является уклонение от уплаты налогов организациями. К причинам распространения именно этого вида преступления можно отнести большое количество налогов и их размер, который создает существенные сложности для налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Высокие ставки на налоги и ряд других причин также влияют на распространение данно-

¹ © Никулина А. С., 2023.

го вида преступления. Как следствие, осуществляется вступление организации в теневой бизнес, для которого сохраняются денежные средства.

Для того, чтобы снизить количество преступлений в налоговой сфере, необходимо принять комплекс мер по совершенствованию действующих направлений борьбы с коррупционной составляющей в сфере уклонения от уплаты налогов. Основные направления представлены на рис. 1.

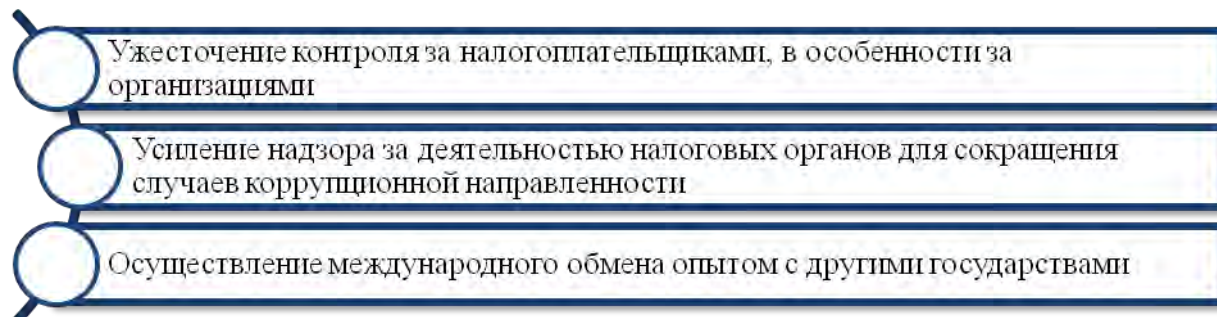


Рис. 1. Меры по совершенствованию действующих направлений борьбы с коррупцией в сфере налогообложения

Для Российской Федерации борьба с коррупцией уже является одной из самых важных задач. Ее явление должно быть приведено к минимуму, чтобы воплотить это в жизнь, необходимо следовать мерам, указанным выше.

Коррупция – это достаточно сложное и многоплановое явление, в связи с этим, процесс ее искоренения тоже будет трудоемким и непростым. Чтобы немного ускорить этот процесс, следует обратиться к опыту зарубежных стран. В настоящее время принято выделять два основных направления уклонения от уплаты налогов в связи с коррупционной составляющей (рис. 2).

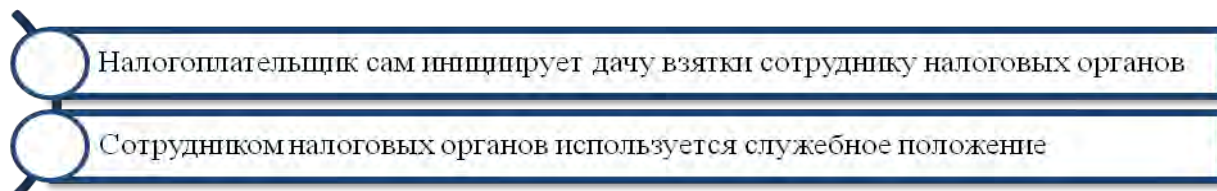


Рис. 2. Основные виды коррупционных направлений в сфере уплаты налогов

В первом случае, это происходит, в основном, для того, чтобы предотвратить возможность проведения налоговых проверок со стороны органов налогового контроля или для уменьшения налоговой базы.

Второй пример иллюстрирует вертикальный или же горизонтальный виды коррупции, когда налоговым органом предлагается вариант ликвидации правонарушений, совершенных организацией, подвергающейся проверке. Или налоговым органом предоставляется помощь в решении некоторых вопросов через определенную компанию, которая непосредственно связана с налоговым органом, заключившим договоренность о коррупционной схеме взаимодействия.

Причинами появления коррупции в сфере налогообложения являются недостатки самой системы налогообложения в Российской Федерации. Например, за 2020 г. ущерб от коррупционной деятельности от такого вида преступления, как уклонение от уплаты налогов, составил около 58 млрд руб. Основные направления деятельности налоговых органов в Российской Федерации, кото-

рые специализируются по борьбе с коррупционной деятельностью в сфере уплаты налогов, содержатся в Налоговом кодексе Российской Федерации и Уголовном кодексе Российской Федерации [2].

В зарубежных странах, как и в Российской Федерации, ведется активная борьба с коррупцией и отказом от уплаты налогов. Поэтому необходимо рассмотреть опыт некоторых из них в данном направлении.

В США борьбу с коррупцией осуществляют с помощью жестких ограничений, закрепленных на уровне законодательства, а именно – штрафы тройного размера от суммы взяток или же тюремное заключение от 15 лет. Считается, что любого рода поощрение возможно получить только от члена Правительства официально.

Особенно хочется отметить тот факт, что в США не используются иммунитеты для должностных лиц, в то время как в России этому отведены целые разделы в законодательных актах. В связи с этим, некоторые должностные лица в России чувствуют свою безнаказанность, впоследствии это приводит к «процветанию» коррупции среди представителей государственных органов в стране.

В США активно борются и с уклонением от уплаты налогов, так как это является особо тяжким преступлением. Для пресечения неуплаты налогов американские власти используют комбинированные штрафы, т. е. создаются условия, когда выгоднее заплатить налог, чем уклоняться от его уплаты. Для пресечения коррупционных схем в налоговой сфере в США используют различные виды проверок и иных мероприятий налогового контроля, которые отличаются между собой [3].

Виды контроля, осуществляемые в США представлены на рис. 3.

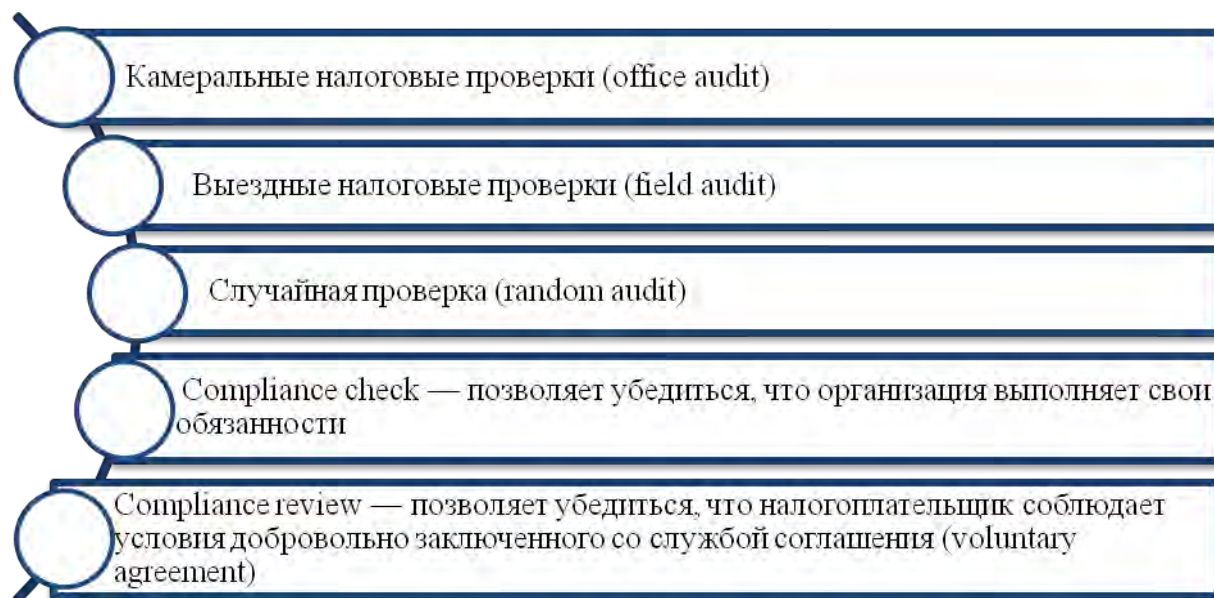


Рис. 3. Виды налоговых проверок, проводимых в США

В Великобритании не ограничиваются уплатой штрафа. Лицо дополнительно лишается возможности быть избранным на любую высокопоставленную должность в период до семи лет либо же приговаривается к лишению иных прав навсегда – служебных или права на получение пенсионных выплат, которые полагались ему, благодаря высокому чину. В Великобритании также при-

нято сообщать обо всех подозрительных деяниях в правоохранительные органы. Для борьбы с коррупцией в сфере налогообложения Великобритании используются методы, указанные на рис. 4.

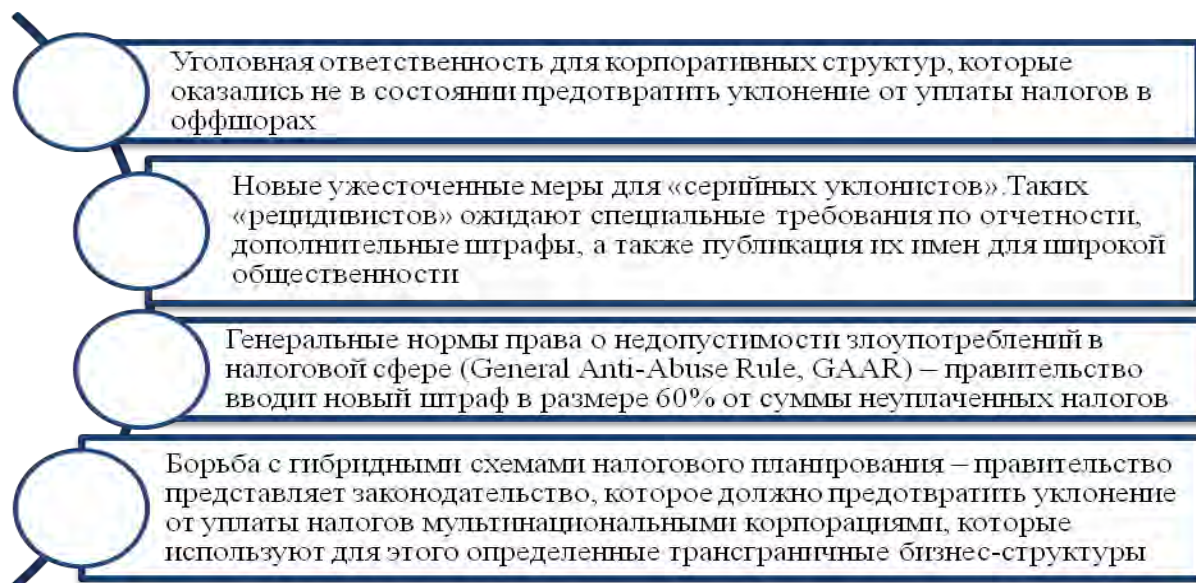


Рис. 4. Меры воздействия на лиц, уклоняющихся от уплаты налогов в Великобритании

Французское законодательство менее жесткое, в сравнении с законодательством США и Великобритании. Для регулирования коррупционной сферы во Франции существует правило «открытой» декларации о доходах и имуществе должностных лиц, занимающих высокий пост. На ее территории также действует специальная служба – «Tracfin». Данный орган занимается всеми вопросами, связанными с коррупционной деятельностью. Несмотря на менее жесткое законодательство, Францию можно отнести к ряду стран, в которых преступления коррупционной направленности среди представителей налоговых органов занимают самую высокую позицию, т. е. являются самыми часто совершаемыми.

Лидер среди стран, ведущих борьбу с коррупцией – Финляндия. Ее признают страной с самой успешной антикоррупционной политикой. Для этого они используют меры, указанные на рис. 5. Тему уклонения от уплаты налогов в Финляндии считают «нетрадиционным» видом коррупционной деятельности.

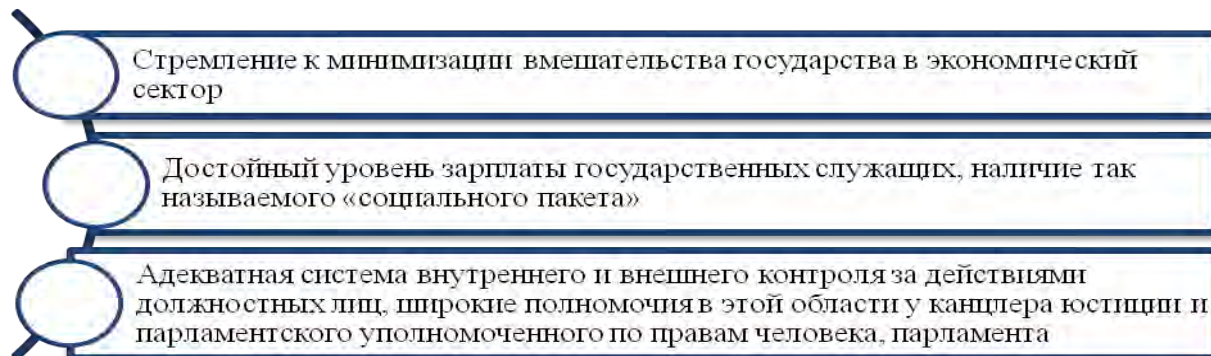


Рис. 5. Меры, способствующие снижению уровня коррупционной деятельности, применяемые в Финляндии

Очень интересный подход использует Республика Корея. Борьба с коррупцией там осуществляется через программу «OPEN». Данная система направлена на «прозрачность» действий, т. е. с ее помощью осуществляется контроль над действиями высокопоставленных лиц, которым направляются обращения от граждан, а именно над тем как данными лицами рассматриваются поступившие обращения. Способы уклонения от уплаты налогов в Корее происходят необычным способом. Корейцы активно инвестируют в криптоактивы, поэтому налоговые органы Кореи приняли столь же необычное решение этой проблемы – они будут применять меры воздействия с использованием виртуальных активов и криптовалюты. Закон, регламентирующий данный метод воздействия должен будет вступить в силу в 2023 г.

Как видно, весь мир принимает колоссальные усилия для того, чтобы не только взять под контроль процветание коррупции, но и свести ее к минимуму. В каждой стране применяются меры индивидуального характера. Опыт в противостоянии коррупционной деятельности каждого государства является очень важным, так как может помочь в уничтожении явления коррупции в Российской Федерации и во всем мире в целом.

Список литературы

1. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики : монография / [П. И. Иванов и др.]. М. : Юнити-Дана, 2017.
2. Чугунова А. А. Проблемы деятельности налоговых органов в разрезе коррупционной, кадровой и экономической составляющих // Молодой ученый. 2018. № 46 (232). С. 212–215.
3. Яковлева А. Ю., Ткач Ю. Б. Противодействие уклонению от уплаты налогов: практика в России и за рубежом // Global and Regional Research. 2021. Т. 3. № 4. С. 56–63.

Полякова О. С.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

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

Научный руководитель: Овчинский А. С.,

*профессор кафедры информационной безопасности
учебно-научного комплекса информационных технологий*

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

НОВЕЙШИЕ ТЕХНОЛОГИИ РАБОТЫ С КЛИЕНТАМИ

Современные технологии упростили и автоматизировали жизнь современного человека, что сейчас уже сложно представить свою жизнь без них. Практически у каждого человека есть мобильный телефон с выходом в Интернет, который может предоставить множество различных возможностей:

1) социальные сети и мессенджеры для автоматизации и быстроты процесса общения;

2) приложения и сайты, предоставляющие государственные услуги:

– запись к врачу;

– подача электронных документов и заявлений в различные государственные органы;

– регистрация, проверка и оформление купли-продажи автомобиля и др.;

3) приложения мобильных банков, для автоматизации финансовых процессов:

– переводы денег другим клиентам;

– создание вкладов;

– купля-продажа валюты и т. д.

Практически каждый день создаются новые приложения и сервисы, упрощающие жизнь человека, а это, в свою очередь, требует тщательной проработки от IT-специалистов, которые проделывают огромное количество работы: выявляют проблемы в работе приложений и сервисов, разрабатывают новые решения, которые также требуют хорошо продуманной и усовершенствованной концепции.

В данной статье будут подробно рассмотрены инновационные банковские технологии при обслуживании и работе с клиентами.

Первые кредитные учреждения появились еще в XVII в. на основании Указа Елизаветы Петровны. С этого времени произошли огромные изменения, которые грамотно позволили развить всю банковскую систему.

¹ © Полякова О. С., 2023.

Ежедневно банк должен выполнять множество операций, которые не должны останавливаться ни днем, ни ночью. Это такие операции, как: проведение денежных операций, обслуживание клиентов по интересующих их вопросам, кредитование, выпуск, покупка и продажа ценных бумаг и др. Поэтому внедрение современных технологий в банковскую систему позволили облегчить и автоматизировать многие процессы, а также уменьшить нагрузку на сотрудников.

Банки начали процесс информатизации, внедряя в свою деятельность следующие инновационные технологии:

- искусственный интеллект;
- робо-эдвайзинг;
- блокчейн, который позволяет совершать операции без посредников.

Цифровая информатизация банковской отрасли в России протекает успешно. Она уже очень тесно внедрилась в жизнь каждого гражданина. Если раньше для того, чтобы получить информацию о картах, вкладах, для оплаты коммунальных услуг, для перевода денежных средств другому лицу и для осуществления других операций требовалось лично приехать в банк, то сейчас любую операцию можно осуществить через мобильное приложение, не выходя из дома.

Рассмотрим технологии, которые уже успешно внедрили многие банки для работы с клиентами.

1. Чат-боты – это программа-собеседник, заменяющая сотрудника, которая общается с клиентом на сайте, в приложении или в мессенджере. Общение происходит в форме диалога, т. е. клиент задает интересующий его вопрос, а бот отвечает на него.

Около 90 % обращений клиентов банка приходится на типичные вопросы, которые обрабатываются контакт-центром и чат-бот присылает ответ. Клиенты, пользующиеся приложениями банков, считают, что чат-боты – это удобный сервис, который позволит сэкономить много времени и решить любой вопрос.

Современные чат-боты умеют:

- информировать об особенностях продуктов и сервисов;
- предоставлять контактные данные;
- проводить платежные операции;
- давать финансовые рекомендации клиенту;
- показывать курсы и обменивать валюту;
- осуществлять учет личных финансов;
- осуществлять перевод с карты на карту;
- отвечать на вопросы пользователя.

Чат-боты или банковские виртуальные собеседники автоматизируют и ускоряют процесс общения с клиентами, а также снижают расходы на персонал колл-центров.

Судя по исследованию Marksw Webb, лучшими чат-ботами являются боты «Альфа-Банк», «ВТБ» и «Тинькофф». Наихудший результат показал чат-бот «Ак Барс Банк».

2. Near field Communication (далее – NFC) – это технология беспроводной передачи данных, которая дает возможность ими обмениваться между устрой-

ствами, находящимися на расстоянии до 10 см. Технология NFC была анонсирована еще в 2004 г., но широко использоваться начала только в 2016 г.

Чаще всего NFC называют бесконтактной оплатой, так как используют ее приоритетно для оплаты товаров и услуг, прикладывая мобильный телефон к терминалу для оплаты без необходимости использовать пластиковую банковскую карту в процессе оплаты. Можно сказать, что мобильный телефон стал виртуальной банковской картой, которая всегда под рукой.

Соединение между устройствами устанавливается всего за долю секунды, а радиус воздействия составляет несколько сантиметров. Благодаря чему, можно оплачивать покупки и не беспокоиться о сохранности своих данных.

Одним из первых банков, начавших использовать эту технологию в России, стал «Сбербанк». Следом подключились и другие банки («Альфа-Банк», «ВТБ», «Тинькофф», «Открытие», «Россельхозбанк» и др.). Сейчас эту технологию используют все банки России.

3. Сервис Face2Pay – это система видео-валидации платежей по лицу, которая представляет собой технологию распознавания лиц для дальнейшего списания оплаты за товары или услуги.

Технология была анонсирована в 2018 г. банком «Ак Барс Банк».

В основе данной технологии лежит нейронная сеть и особый алгоритм регистрации. Для начала пользования технологией необходимо иметь мобильное приложение банка и камеру смартфона. Созданный профиль хранится в облаке банка и привязывается к платежному инструменту.

Эта технология упростит совершение покупок, поскольку нет необходимости прибегать к использованию смартфонов и карт. В момент приближения пользователя к зоне контроля включается система распознавания лиц и сумма платежа списывается автоматически со счета покупателя. Распознавание одного лица занимает около 0,3 с.

Face2Pay применяется в следующих ситуациях:

- при оплате билетов в общественном транспорте;
- покупке в бескассовых зонах магазинов;
- оплате покупок в торгово-сервисных предприятиях;
- оплате услуг в фитнес-центрах, аквапарках (где особенно неудобно носить с собой карточку);
- оплате внутри гостиниц;
- мгновенной покупке билетов непосредственно перед мероприятием и др.

4. Робо-эдвайзеры – это финансовый консультант по банковским вопросам и любым денежным операциям, а также сервис для создания и управления инвестиционным портфелем с минимальным вмешательством человека. Этот инструмент подойдет для начала работы на фондовом рынке, он нацелен в большинстве на тех, кто хотел бы начать инвестировать, но имеет опасения потерять свои средства.

На данный момент российский рынок робо-эдвайзеров находится в начале своего пути. Многие сервисы не отличаются точностью прогнозов и толерантностью к риску. Некоторые робо-эдвайзеры, находясь на стадии тестирования, уже вызывают опасения. В целом процедура определения риска инвестора

в России наиболее удачно вышла у сервиса «Простые инвестиции» от «Сбербанка».

Часто крупные робо-эдвайзеры предлагают в качестве активов свои инвестиционные продукты или продукты партнеров, а при работе с большинством из них необходимо перевести средства на счет компании или на счет партнера.

Робо-эдвайзеров на российском рынке пока не много, в их список входят:

- Right («МЗ»);
- Финансовый советник («Артквант»);
- Финансовый автопилот («Finex»);
- Простые инвестиции («Сбербанк»);
- Ак Барс Советник («Ак Барс Банк»);
- ВТБ Автопилот («ВТБ»);
- Персональный финансовый помощник («Альфа-Капитал»).

Наличие грамотный специалистов, умеющих работать с современными технологиями, открытие технологических центров и запуск новых масштабных проектов является гарантией поддержки заинтересованности клиентов банков. Современные технологии так сильно вошли в жизнь людей, что 40 % граждан откажутся от услуг банка, если его сервисы не будут присутствовать в Digital-среде.

На основании вышесказанного, можно сделать вывод о том, что инновации в банковской деятельности появляются и внедряются с огромной скоростью и пользуются большим успехом у пользователей. Согласно статистике, с 2011 г. оплата наличными в России снизилась на 74 %, а число платежей, совершаемых с помощью мобильного банка увеличилось в десятки раз. Все эти изменения прекрасно демонстрируют успешную практику внедрения и развития Digital-среды.

Список литературы

1. Обзор прессы // Клиентов банков ждет армия чат-ботов. URL: <https://www.banki.ru/news/bankpress/?id=9167357>.
2. Информационные технологии // Прорыв ИТ-разработки Сбербанка. URL: https://2016.report-sberbank.ru/pdf/ar/ru/information-technology_technological-breakthrough.pdf.
3. Forbes // Робот для клиента. URL: <https://www.forbes.ru/finansy-i-investicii/355517-robot-dlya-klienta-kak-izmenyatsya-rossiyskie-banki-v-nedalekom>.
4. Онлайн-банкинг // Какими путями пойдет развитие технологий обслуживания в банках. URL: https://bankivonline.ru/blog/trendy_bankovskikh_tekhnologij/2014-12-26-60.
5. Российский рынок банковской информатизации // Обзор: ИТ в банках 2019. URL: http://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Российский_рынок_банковской_информатизации#.й0.А1.й0.В8.й1.82.D1.83.D0.В0.D1.86.
6. Рыбаков А. Цифровизация классических банков. Технологии в финансах и банковском деле // Control Engineering. URL: <https://controlengrussia.com/innovatsii/cifrovizaciya-bankov/>.

Романов А. А.¹,

студент

Воронежского государственного университета

Научный руководитель: Купрюшина О. М.,

доцент кафедры экономического анализа и аудита

Воронежского государственного университета,

кандидат экономических наук, доцент

СУЩНОСТЬ И ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

К одним из наиболее опасных для уровня экономической безопасности организации угроз можно отнести угрозы фискального характера, игнорирование которых принесет существенные материальные потери в виде штрафов и доначислений со стороны налоговых органов, что в короткий промежуток времени способно нарушить финансовую устойчивость экономического субъекта. Именно поэтому важно отслеживать существующие налоговые риски и прогнозировать потенциальные с целью их минимизации путем разработки комплекса мер по предотвращению и нейтрализации угроз налоговой безопасности, являющейся важнейшей составляющей экономической безопасности организации.

В настоящее время единой трактовки понятия «налоговая безопасность» в разрезе экономического субъекта не существует, однако данный вопрос широко освещен в трудах отечественных ученых-экономистов (табл. 1).

Таблица 1

Определения налоговой безопасности организации различных ученых-экономистов

Автор	Определение
Б. Д. Воронцов	Обеспеченное минимизацией налоговых рисков экономическое состояние организации-налогоплательщика, при котором с ее стороны полностью и своевременно осуществляются налоговые платежи, а со стороны контрольных органов обеспечивается предусмотренная законом защита организации-налогоплательщика
И. А. Кривцов	Осуществление налоговой оптимизации, при которой обеспечивается нормальное функционирование налогоплательщика и возможность сохранить признаки полноценного экономического субъекта в условиях меняющейся налоговой среды, с эффективными механизмами управления налоговыми рисками

¹ © Романов А. А., 2023.

О. А. Миронова	Совокупность условий и факторов, которые обеспечивают устойчивое развитие организации во всех сферах ее деятельности и способность своевременно и в полном объеме исполнять обязанности налогоплательщика и уплачивать в бюджет установленные действующими нормативными правовыми актами налоги и сборы без ухудшения финансового состояния под влиянием усиления налоговой нагрузки
И. Ю. Тимофеева	Состояние налоговой системы, при котором обеспечивается гарантированная защита налоговых интересов организации от внутренних и внешних угроз

Анализ рассмотренных выше определений позволяет сделать вывод, что налоговая безопасность экономического субъекта представляет собой состояние защищенности организации как налогоплательщика или налогового агента от финансовых и иных потерь налогового характера, достижение которого возможно посредством реализации механизмов налоговой оптимизации, не влекущих возникновение угроз нормальному функционированию организации.

Наряду с понятием налоговой безопасности организации существует термин «налоговый риск», являющийся одним из ключевых в рамках данного аспекта экономической безопасности. Несмотря на то, что понятие «налоговый риск» широко используется государственными органами, являющимися непосредственными участниками процесса налогообложения (в Приказе ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@), так и специалистами в сфере налогового управления, в нормативных правовых актах Российской Федерации термин «налоговый риск» не предусмотрен, однако существует большое количество научных работ в сфере экономической безопасности, посвященных анализу налоговых рисков на микроуровне. На данный момент нет единого подхода к определению понятия «налоговый риск» со стороны ученых-экономистов. Основные из них представлены в табл. 2.

Таблица 2

Подходы к определению термина «налоговый риск»

Автор	Определение
Л. И. Гончаренко	Возможность наступления материальных и иных последствий для организации-налогоплательщика, связанная с действием или бездействием субъектов налоговых правоотношений
А. П. Киреенко	Негативные последствия налогообложения организации, требующие от налогоплательщика реакции на действия налоговых органов по охране права, которая включает в себя реализацию превентивных мер, направленных на обеспечение законных прав и интересов налогоплательщиков

Т. А. Козенкова	Потенциальные убытки для организации, возникающие в связи с изменением действующего законодательства (закреплением новых режимов налогообложения, изменением процентных ставок налогов, условий предоставления налоговых льгот или их отмена)
В. Г. Пансков	Один из видов финансовых рисков экономического субъекта, который характеризует возможность возникновения связанных с процессом налогообложения потерь в виде возможного ухудшения его финансового положения, роста издержек налогообложения, а также потери деловой репутации
М. Р. Пинская	Угроза дополнительного начисления налогов, штрафов, пеней в ходе реализации налоговыми органами проверки в целях решения спора между организациями-налогоплательщиками и органами налогового контроля в трактовке нормативных правовых актов в сфере налогообложения, которая может повлечь за собой возрастание налоговой нагрузки для экономического субъекта
С. А. Филин	Вероятность несения налогоплательщиком финансовых потерь, связанных с отрицательным влиянием изменения нормативных правовых актов в области налогообложения или нарушением организацией правил исчисления налоговых платежей

На основе вышерассмотренных определений понятия «налоговый риск» следует отметить, что он представляет собой угрозу экономической безопасности организации, выражающуюся в материальных отрицательных последствиях в виде штрафных санкций за налоговые правонарушения, и нематериальных, не связанных с прямыми финансовыми потерями (вероятность проведения выездных налоговых проверок контрольными органами, которая несет дополнительную нагрузку на персонал в виде подготовки отчетности).

Существуют следующие основные виды налоговых рисков:

1. По характеру возникновения:

а) субъективные – возникают в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономическим субъектом (ошибки ответственных лиц в расчете налоговых отчислений);

б) объективные – возникают из-за изменения налогового законодательства под влиянием экономических, политических и социальных факторов (изменение условий применения налоговых режимов).

2. По времени возникновения:

а) существующие – актуальны на данный момент времени (истечение срока представления отчетности в налоговый орган);

б) потенциальные – будут актуальны в будущем (совершение хозяйственной операции с сомнительным контрагентом) [3].

Обеспечение налоговой безопасности базируется на своевременной взвешенной оценке механизмов налогообложения организации, позволяющей учесть всю совокупность факторов, влияющих на возникновение налоговых рисков, основные из которых представлены на рис. 1.



Рис. 1. Факторы возникновения налоговых рисков организации

Систематические факторы возникновения налоговых рисков, оказывающих влияние на уровень экономической безопасности, носят постоянный характер, в то время как несистематические факторы находятся в прямой зависимости от действий самого экономического субъекта. Примером систематического фактора может послужить регулярное изменение законодательства о налогах и сборах и корректировки налоговой политики, реализуемой государством. В качестве примера несистематического фактора можно привести осуществление мер по налоговой оптимизации, заключающейся в уменьшении налоговых платежей путем использования законных способов их минимизации путем применения налоговых льгот и освобождений, специальных налоговых режимов и др.

Внутренние факторы, влияющие на налоговую безопасность экономического субъекта, связаны с уровнем учетно-аналитического обеспечения налоговых платежей и контроля за налоговой нагрузкой организации. Внешние факторы обусловлены действиями органов государственной власти по регулированию налогообложения конкретных организаций. Примером таких факторов может послужить реализация комплекса контрольных мероприятий по проверке законности применяемых экономическим субъектом налоговых льгот.

Существует несколько подходов к оценке налоговых рисков организации, позволяющих ей самостоятельно анализировать текущее состояние системы налогообложения, прогнозировать потенциальные угрозы и своевременно реагировать на их возникновение.

Одна из таких методик базируется на приказе ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», который содержит 12 общедоступных критериев, с помощью которых экономический субъект может оценить налоговые риски осуществляемые финансово-хозяйственной деятельностью. Рассмотрим подробнее каждый из критериев:

1) налоговая нагрузка у организации-налогоплательщика ниже ее среднеотраслевого уровня (по конкретному виду деятельности). Она представляет собой

уровень влияния налоговых платежей на результаты деятельности организации, выражающийся в уплате налогов за счет денежных средств, извлеченных из хозяйственного оборота.

Критерий налоговой нагрузки позволяет оценить удельный вес налоговых платежей в общей величине выручки экономического субъекта. Ежегодно до 5 мая ФНС России актуализирует и публикует на своем официальном сайте показатели среднего уровня налоговой нагрузки по конкретным отраслям финансово-хозяйственной деятельности, обобщенные в приложении № 3 к данному документу;

2) отражение в бухгалтерских или налоговых отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов (двух и более календарных лет).

Налоговый период – это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая к уплате. Целью существования любой коммерческой организации является получение и максимизация прибыли. В свою очередь, отражение убытков на протяжении нескольких отчетных периодов с большой вероятностью принесет организации дополнительный интерес со стороны контрольных органов, в особенности если не наблюдается тенденций к его уменьшению или погашению, так как со стороны налоговых органов такое явление может расцениваться как искажение реального финансового состояния организации-налогоплательщика. Безусловно, убыток на протяжении нескольких лет или иного периода времени может быть вызван наращиванием темпов производства, но в таком случае должны повышаться и показатели, характеризующие капитальные и иные вложения в активы организации, что также будет подвергнуто контролю со стороны налоговой службы;

3) отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период. Их доля по НДС от суммы начисленного с налоговой базы этого налога не должна превышать 89 % за календарный год;

4) опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Налоговыми органами анализируются темпы роста расходов организации по сравнению с темпом роста полученных доходов. Наиболее высокий темп роста расходов по сравнению с темпом роста полученных доходов может расцениваться налоговыми органами как завышение выручки или искажение величины расходов в сторону их уменьшения;

5) выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

Отклонение от выявленной по субъекту Российской Федерации нормы по среднемесячной заработной плате в расчете на одного сотрудника в большую или меньшую сторону может спровоцировать риск проведения дополнительных контрольных мероприятий со стороны налоговой службы, так как, например, заниженное значение этого показателя в расчете на одного сотрудника может свидетельствовать о выводе денежных средств из хозяйственного

оборота посредством реализации запрещенных действующим законодательством в сфере налогообложения схем;

6) неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

Данный критерий позволяет оценить риск уклонения от исполнения налоговых обязательств, связанный с несвоевременным переходом организации-налогоплательщика на общую систему налогообложения, подразумевающую уплату дополнительных видов налоговых платежей;

7) отражение индивидуальным предпринимателем суммы расходов, максимально приближенной к сумме его доходов, полученных за календарный год.

Доля налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в общей сумме полученных доходов не должна превышать 83 %;

8) построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

Мониторинг этого критерия препятствует возможной реализации налоговых схем по уклонению от налогообложения, связанных с привлечением в финансово-хозяйственный оборот экономического субъекта организаций-«однодневок», осуществляющих фиктивную продажу товаров (выполнение работ, оказание услуг). Необходим тщательный контроль за правильностью ведения документооборота сделок с последующей проверкой фактического исполнения обязательств со стороны контрагента, чтобы минимизировать данный налоговый риск;

9) непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т. п.

Для того чтобы не допустить риск проведения налоговых проверок экономическому субъекту необходимо применять эффективную систему налогового учета, позволяющую минимизировать ошибки в представляемой контрольным органам отчетности. В случае возникновения таких ошибок необходим своевременный и взвешенный ответ на полученное налоговое требование о представлении пояснений, который будет учитывать интересы как представителей налоговых органов, так и представителей самой организации-налогоплательщика;

10) неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами).

В случае снятия с учета и постановки на учет в другую налоговую инспекцию с помощью изменения юридического адреса организации-налогоплательщику, осуществляющей данные действия, с высокой вероятностью следует ожидать проведения по отношению к ней выездной налоговой проверки;

11) значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

Аналогично с показателем налоговой нагрузки показатели рентабельности актуализируются и публикуются ежегодно до 5 мая ФНС России на официальном сайте службы;

12) ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском [2].

Должная осмотрительность во взаимоотношениях с контрагентами, начиная с этапа предварительной проверки на добросовестное исполнение налоговых обязательств и заканчивая налоговым анализом последствий заключаемого договора, позволит экономическому субъекту нивелировать потенциальные налоговые риски, возникновение которых возможно в случае сотрудничества с организациями, чья деятельность сопряжена с высоким налоговым риском.

Опираясь на критерии, разработанные ФНС России для самостоятельной оценки налоговых рисков, можно сделать вывод о возможности разработки системы налогового планирования организации, которая включает в себя механизмы, направленные на комплексный и ситуационный подходы к возникающим угрозам фискального характера. Рассмотрим одну из таких систем:

1) постановка цели функционирования системы противодействия налоговым рискам.

Прежде чем переходить к разработке мер по оптимизации налогообложения организации необходимо определить цель и задачи создаваемой системы. Важно разграничить сферы ответственности лиц, вовлеченных в систему, для обеспечения эффективного контроля ее деятельности и своевременного реагирования на возникающие проблемы в процессе ее реализации. К целям функционирования такой системы можно отнести:

- минимизацию общей суммы налоговых платежей (либо суммы налоговых платежей по конкретному налогу);
- увеличение финансового результата за счет оптимизации налогообложения;
- снижение общего уровня налоговой нагрузки (либо уровня налоговой нагрузки по конкретному налогу);
- наращивание денежного потока с использованием инструментов налоговой оптимизации [6];

2) идентификация угроз внедрения и последующей работы планируемой системы противодействия налоговым рискам.

После постановки цели и задач системы налогового планирования необходимо проанализировать всевозможные угрозы, связанные с ее введением и поддержанием функционирования, а также объективные и субъективные факторы, препятствующие созданию такой системы;

3) выбор базисных показателей для оценки налоговых рисков.

Важность рационального подхода к этому этапу обусловлена потребностями экономического субъекта в воздействии на тот или иной результативный пока-

затель (или совокупность показателей), выбранный им на этапе постановки цели системы;

4) создание информационно-аналитических баз для оценки налоговых рисков с помощью выбранных моделей.

На данном этапе необходимо организовать комплекс мер по сбору и обработке информации, используемой при реализации методик оценки фискальных рисков. Привлекаются данные бухгалтерской (финансовой), налоговой и других форм отчетности, которые позволят сформировать информационный массив, учитывающий всю совокупность рискообразующих факторов;

5) оценка рациональности применяемых методик оценки налоговых рисков с учетом созданных информационно-аналитических баз.

Важно оценить возможность не только количественной, но и качественной оценки системы противодействия налоговым рискам, так как количественный анализ фактических показателей за отчетный и прошлые периоды без проведения качественного и прогнозного анализов не обеспечит объективную оценку налоговой политики экономического субъекта и, как следствие, не позволит определить необходимость разработки дополнительных оптимизационных механизмов, касающихся системы налогообложения [5];

6) реализация выбранных методик, по оценке налоговых рисков.

В случае положительной оценки целесообразности внедрения рассмотренных методик начинается этап непосредственной реализации мер по оценке фискальных рисков организации и сравнение полученных результатов с их пороговыми значениями;

7) разработка механизмов для нивелирования обнаруженных налоговых рисков.

Если полученные значения превышают пороговый уровень, возникает потребность в оперативной нейтрализации обнаруженного риска. Например, за счет пересмотра организационной структуры проблемного аспекта налоговой системы организации или передачи процесса разработки мер по предотвращению риска аудиторской организации (получение услуг по налоговому консультированию) и т. д. [1].

Можно сделать вывод о том, что налоговая безопасность занимает одну из ключевых позиций в системе экономической безопасности организации, что делает контроль за нейтрализацией и предотвращением всевозможных налоговых рисков одной из важнейших функций управленческого персонала, реализация которой позволит обеспечить высокий уровень платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Список литературы

1. Налоги и налоговое администрирование : учебное пособие / под ред. А. Г. Яруниной, Л. В. Саниной. М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2019.
2. Романов А. А. Налоговые риски и их влияние на обеспечение экономической безопасности организации // Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности организации. Воронеж, 2021. С. 329–333.

3. Уточкина Л. А. Искажение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности как угроза экономической безопасности организации // Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности организации : сборник статей. Воронеж: Воронежский государственный университет, 2021. С. 211–215.
4. Уточкина Л. А. Финансовая безопасность организации в условиях экономической глобализации // Вопросы управления и экономики: современное состояние актуальных проблем : сборник статей. М. : Интернаука, 2021. С. 71–75.
5. Финансовая и налоговая безопасность : учебное пособие / под общ. ред. В. В. Земскова. М. : Прометей, 2019.
6. Чипуренко Е. В. Оценка налоговых рисков в анализе стратегических решений организации // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 27 (177). С. 47–54.

Рыбак М. М.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

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

Научный руководитель: Лошаков А. С.,

*заместитель начальника кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

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

ДИСПРОПОРЦИЯ НА РЫНКЕ ТРУДА КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Из-за слабого контроля показателей сферы занятости населения, а также ввиду значительных изменений, которых претерпевает современный рынок труда, возникают диспропорции, которые способствуют появлению несоответствий спроса и предложения на рабочие места. Это негативно сказывается на экономической безопасности страны. С одной стороны, многие граждане остаются без работы, а с другой – в организациях возникает нехватка кадров. Проблема занятости населения находится в центре внимания государственных органов. Она касается не только экономической составляющей страны, но и социальной [1]. Поэтому, в основе, проводимой в России социально-экономической политики, лежит увеличение уровня занятости путем предупреждающих мероприятий.

Актуальность рассматриваемой темы заключается в том, что наличие диспропорций на рынке труда на современном этапе является одной из наиболее критичных угроз экономике государства. Дисбаланс занятости населения нарушает нормальное функционирование как различных предприятий, так и государства в целом.

Дисбаланс занятости населения – это одна из основных угроз экономической безопасности государства. Он возникает в результате несоответствия предложения и спроса на рабочие места. Одна из главных причин возникновения диспропорций заключается в том, что на предприятиях появляется потребность в кадрах, обладающих высокими профессиональными навыками в той области, которая является новой в сфере образования. В связи с появлением новых должностей возникает необходимость в поиске сотрудников на них, в связи с чем растет уровень безработицы. Также диспропорции на рынке труда влияют на производительность труда, способствуя обострению региональных конфликтов [3; 4].

¹ © Рыбак М. М., 2023.

Для устранения диспропорций на рынке труда в государстве принимают различные методы борьбы с дисбалансом. Они воздействуют на определенную сферу проблемы, тем самым устраняя возможные причины возникновения диспропорций на рынке труда. Одними из причин являются слабый контроль на рынке труда за кадрами и потребностями организаций.

Для того чтобы оценить состояние и динамику занятости населения Российской Федерации проведем анализ численности занятого населения с 2012 по 2021 г., для чего обратимся к информации Федеральной службы государственной статистики (табл. 1) [5].

Таблица 1

**Динамика численности занятого населения в Российской Федерации
2012–2021 гг., тыс. чел.**

Год	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Тыс. чел.	75676	75529	75428	76588	76636	76285	76190	75398	74923	75350

Анализируя табл. 1, можно обратить внимание на то, что с 2016 г. начался спад численности занятого населения с 76636 чел. до 74923 чел. Это может быть связано с тем, что в данный период времени значительно сократилось количество рабочих мест, закрылось много предприятий и организаций. Причиной снижения может послужить и то, что стареет потенциально трудоспособное население, на смену которым приходят работники в возрасте 20–59 лет, а их численность также снижалась. В период с 2019 по 2020 г. стала обостряться ситуация с коронавирусной инфекцией, что также способствовало снижению численности занятого населения.

Помимо вышеперечисленного, определенное влияние на численность занятого населения оказывают такие показатели:

- численность населения;
- миграционные процессы;
- число высших учебных заведений.

Рассматривая первый показатель, отметим, что он отражает численность населения по регионам Российской Федерации. Например, в 2021 г. в России она составляла 120838 чел., при том, что в 2012 г. этот показатель составлял 110916 чел. [6]. Проводя анализ второго показателя, стоит рассмотреть миграционный прирост (+), убыль (–) населения. Этот показатель скачкообразно изменялся с 2012 по 2021 г., при том, что в 2015 г. претерпел значительный спад, составляющий 44480 чел. [7]. Существенное влияние на количество прибывших мигрантов в особенности влияют показатели: строительства жилых домов, задолженность по налогам и сборам, денежные доходы на душу населения. Говоря о третьем показателе, отметим то, что от количества людей, получивших высшее образование также в большой степени зависит численность занятого населения. Это связано с тем, что люди имеют большее количество знаний и данных при окончании высшего учебного заведения, их квалификация намного выше, чему у тех, кто окончил курсы, получил среднее образование или во-

все без образования. Наличие образования – немаловажный фактор при принятии на работу людей.

Одним из факторов, находящимся с занятостью в обратной зависимости, является количество безработных, зарегистрированных в органах службы занятости населения. Проследить изменение занятости населения наглядно можно при помощи графика, представленного ниже, в котором отражена динамика числа занятого [8] и безработного [9] населения России в 2012–2021 гг.



Рис. 1. Динамика числа занятого населения и количества безработных, зарегистрированных в органах службы занятости населения в Российской Федерации 2012–2021 гг., тыс. чел.

Согласно приведенному рисунку, можем сделать вывод о зависимости числа занятого населения от числа безработных. Обратим внимание на то, что, согласно рис. 1, число занятого населения значительно выше, в то время как количество безработного населения составляет от 690 тыс. чел. до 1600 чел. Стоит отметить и то, что в рассматриваемый нами промежуток времени число безработного населения стабильно сокращалось, за исключением 2015 г., в котором количество безработных возросло на 375 тыс. чел. С 2019 по 2020 г. снижается количество занятого. На такое изменение статистики могло повлиять то, что в этот период в стране наблюдалось распространение коронавирусной инфекции, поэтому люди устраивались на работу неофициально, возможно имели какую-либо подработку в сети Интернет, которая также по большей части не оформляется с помощью трудового договора. К тому же, таким изменениям могло поспособствовать то, что люди не были официально зарегистрированы как безработные, не стояли на учете на бирже труда.

Для наиболее точного анализа состояния и динамики занятости населения Российской Федерации необходимо построить прогнозные значения численности занятого населения на 2022–2024 гг. (рис. 2).

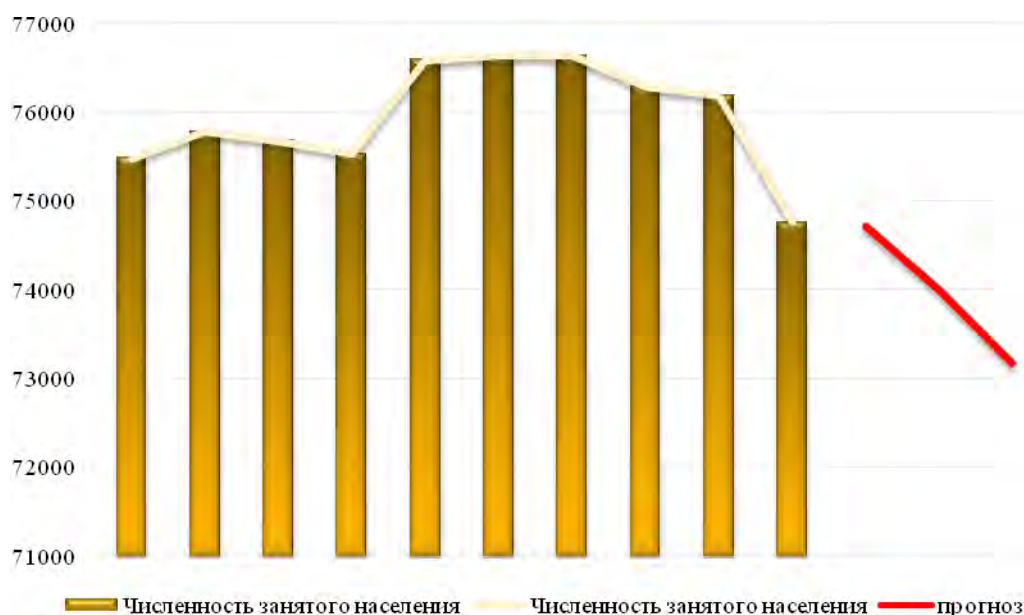


Рис. 2. Динамика численности занятого населения, тыс. чел.

Проведя анализ представленного графика, заметим, что в период с 2022 по 2024 г. численность занятого населения будет снижаться. Поэтому выделим несколько причин, связанных с прогнозированием показателей занятости населения.

Ситуация с COVID-19 создает сложности в прогнозировании объема трудового рынка. Большинство прогнозов говорит о том, что из-за данного показателя значительно сокращается количество рабочих мест в предприятиях и организациях, что негативно сказывается на занятости населения.

Рассматривая период 2022–2024 гг. стоит отметить, что обострена ситуация с Коронавирусом и политической обстановкой, что в большей степени сказывается и на сокращении количества предприятий и организаций, из-за чего люди теряют работу, становятся безработными.

Немаловажное значение имеет вопрос об уголовных преступлениях и коррупции в процессе деятельности предприятия. Данные показатели оказывают влияние на уровень диспропорций на рынке труда исходя из того, что в современном мире в компаниях руководители и работники могут совершать преступления в экономической сфере, в связи с чем впоследствии привлекаются к наказанию в виде заключения под стражу.

Компании переходят на онлайн-сервис, из-за чего отказываются от аренды помещений, так как ведется эффективная дистанционная работа сотрудников и онлайн-каналов продаж. Это сказывается и на сокращении рабочих мест организаций [2].

Экономически активное население России – это также немаловажный фактор. В рассматриваемом нами прогнозируемом периоде роль играет ситуация с политической обстановкой, из-за которой численность активного населения значительно уменьшилась.

Анализируя диспропорции можно заметить, что уровень занятости и безработицы всегда обратно пропорциональны друг другу, они взаимосвязаны.

На развитие диспропорций рынка труда оказывают влияние различные факторы жизни: численность населения, миграция и др. В том числе особое влияние оказывает развитие информационной сферы деятельности.

В современном мире ИТ-технологиям уделяется большое внимание, поэтому в организациях возникает потребность в развитии данной сферы, отсюда необходимо искать квалифицированных сотрудников в данной сфере. Исходя из этого законодатель вносит коррективы в образовательные процессы: добавляются новые факультеты в высших учебных заведениях, изменяются образовательная программа. Это выступает одним из методов снижения диспропорций на рынке труда.

С целью совершенствования функционирования рынка труда в России предложено реализовать комплекс следующих мероприятий:

- осуществление работы по созданию маркетинговых информационных систем в образовательных учреждениях с целью сбора, обработки и анализа информации о наиболее востребованных направлениях обучения;
- внедрение на предприятия системы наставничества для инвалидов при трудоустройстве;
- повышение эффективности информационно-разъяснительной работы с населением по направлению трудоустройства;
- поддержка крупных системообразующих предприятий: компании «Тензор», «Нанософт», ПАО «Газпром», ООО «Ашан», ООО «Яндекс», ФГУП «Почта России» и др. (налоговые послабления, льготное кредитование и пр.);
- поддержка предприятий малого и среднего бизнеса (оказание прямой финансовой поддержки, налоговые каникулы, снижение налоговых ставок, арендных платежей);
- развитие программ переподготовки специалистов в различных сферах деятельности.

Основной способом борьбы с дисбалансом является прогнозирование. Оно выступает наиболее актуальным в современном мире, поскольку постоянно возникает потребность в определенных кадрах и утрачивается необходимость в каких-либо профессиях. Прогноз позволяет оценить уровень занятости и безработицы, исследовать профессии и их необходимость на рынке труда.

Комплексная оценка данных показателей позволит изучить диспропорции на рынке труда, причины их возникновения, методы по устранению и обеспечит экономическую безопасность страны.

Список литературы

1. Быковская Ю. В. Обоснование экономической сущности социальной политики в интересах экономической безопасности // Экономический анализ: теория и практика. 2015. № 39 (438). С. 44–55.
2. Курманов М. Ф. К вопросу о балансе организационной культуры и эффективности развития // Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики : сборник статей. Тольятти: Волжский университет имени В.Н. Татищева (институт), 2020. С. 211–214.

3. Лошаков А. С. Актуальные направления повышения производительности труда в современной России // Вестник Московского финансово-юридического университета МФЮА. 2020. № 2. С. 75–83.

4. Складенко Р. П. Перспективы обострения региональных конфликтов // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2020. № 1. С. 25–28.

5. Федеральная служба государственной правовой статистики. URL: https://rosstat.gov.ru/labour_force.

6. Федеральная служба государственной правовой статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru>.

7. Федеральная служба государственной правовой статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/12781>.

8. Федеральная служба государственной правовой статистики. URL: <https://fedstat.ru/indicator/34027>.

9. Федеральная служба государственной правовой статистики. URL: <https://fedstat.ru/indicator/43062>.

Сапожникова Д. А.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Борисова Е. В.,**
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

ВЛИЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ НА СОСТОЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономическая безопасность подразумевает такое состояние страны, когда она может обеспечить и защитить интересы своих субъектов, основываясь на традициях и ценностях, путем следующих элементов:

- экономическая независимость;
- способность к саморазвитию;
- стабильность и устойчивость.

Основным субъектом обеспечения экономической безопасности является государство, которое способно проводить единую государственную политику и определять последующие направления действий страны через действие органов государственной власти. Угрозы безопасности характеризуются совокупностью методов, создающих опасность важным интересам личности. Одной из таких угроз является наложение экономических санкций против определенной страны [1].

Экономические санкции – это определенные ограничительные методы, которые применяются странами, участвующие во внешнеполитических отношениях с целью оказания политического воздействия. Основной целью является принуждение правительства одной страны изменить некоторые условия или решения в какой-либо сфере.

Существует несколько видов санкций, применяемые в практике:

- 1) финансовые – представляют собой замораживание активов, счетов;
- 2) дипломатические – показывают нежелание вести дальнейшие международные переговоры;
- 3) торговые ограничения, такие как эмбарго, таможенные пошлины, квоты, демпинг, лицензирование и другие тарифные и нетарифные методы.

Санкции, примененные в отношении России из-за ситуации на Украине, ставят вопрос о зависимости России от других стран в продовольственных то-

¹ © Сапожникова Д. А., 2023.

варах. Ведь в условиях глобализации и вовлеченности стран в международные хозяйственные отношения невозможен вариант не взаимодействия с другими странами и независимость от других. Возникает вопрос о степени их зависимости. В отношении России, данная зависимость может быть ярко выражена.

В сфере энергоресурсов ввод санкций на экспорт нефти и газа очень невыгоден. Европа получает примерно 67,5 % всей нефти нашей страны, а находить пути его нахождения другим способом не просто, аналогичная ситуация происходит в подаче газа. Так, самой обсуждаемой проблемой в 2022 г. являлась проблема нефтяного эмбарго, ведь ее не решение способствовало бы быстрому росту цен на энергоносители. Вскоре создались условия, при которых происходило ограниченное использование нефти, а у мирового рынка энергоресурсов были большие проблемы и неизвестные перспективы. На тот момент мировая компания British Petroleum (BP) заявила об уходе из капитала «Роснефти». Такое решение компании обошлось большими убытками (около 20 млрд долл.) [2].

Санкции смогли затронуть компании «Газпром-нефть» и «Транснефть». Компания Trafigura и Vitol приняли решение о сокращении покупок нефти у России, в связи с чем объем экспорта уменьшился на 15 % по сравнению с 2021 г. В 2022 г. ожидалось открытие газопровода, поэтому страны Европейского союза (далее – ЕС) решили сократить процесс добычи газа, что привело к большому закрытию электростанций. Таким образом, ситуация в сфере нефтяного экспорта остается неизменной.

ООН провели оценку, согласно которой мировые цены на продовольственные товары в этом году вырастут примерно на 22 %. Тем самым возникает проблема поддержания продовольственной безопасности и высокого уровня жизни. Заметим, что Россия и Украина являлись крупнейшими мировыми производителями сельскохозяйственной продукции. Именно поэтому на эти две страны приходится более трети общемирового объема экспорта зерновых изделий. Чтобы защитить страну от дефицита, Россия решила ввести запрет на экспорт зерновых культур, зная, что обеспеченность зерном более чем достаточна. В начале 2022 г. возросла потребность профессий в аграрной сфере примерно на 27 %. Введется поддержка динамики по производству молока, других ключевых и необходимых зерен [6].

Если рассматривать ситуацию в целом, то Россия в 2022 г. подверглась более 10 тыс. ограничениям за 2,5 месяца со дня объявления независимости Луганской и Донецкой Народных Республик [2].

Санкции против банков России были наложены со стороны США, Японии, Великобритании. Был введен запрет на импорт сталелитейной продукции в ЕС. В топливно-энергетические компании России были прекращены инвестиции. В марте 2022 г. ограничения коснулись таких компаний как «Аэрофлот» и «Ростех», чему способствовал запрет на импорт высококачественных деталей, самолетов и технологичных товаров. Стало запрещено экспортировать в Россию машины и транспортное оборудование.

Из-за санкций, введенных против России, остановилось развитие и реализация совместных проектов на международном уровне, реализован запрет на импорт товаров. Санкции затронули и сферу банков, посредством запрета опреде-

ленной платежной системы, закрытие некоторых счетов. Введены определенные санкции против ПАО «Сбербанк» и «Альфа», заморожены счета и запрещены любые воздействия с банками. Банки были отключены от международной системы SWIFT, около 300 млрд долл. резервов банка Российской Федерации было заморожено в семи западных странах.

Рассмотрим финансовый сектор проблем. Например, СПб Биржа – российская компания, которая способна управлять биржевой площадкой по продаже и покупке акций среди международных эмитентов Российской Федерации. Сам ее руководитель попал под санкции, что привело к большой ротации среди директоров и руководителей банка, кроме того, Российский банк запретил торговлю иностранными акциями. Перечисленные проблемы могут негативно отразиться не только внутри страны, но и на мировой арене [5].

Транспортные компании попали под введение санкций, например, в компании Hyundai прекратили поставки комплектующих деталей, поэтому компанию пришлось закрыть. К сожалению, в течение недели из России ушли все крупнейшие производители, в том числе BMW и Volkswagen. С начала весны Российская марка АвтоВАЗ, производящая автомобили, аналогично приостановило производство из-за нехватки комплектующих деталей. С Российской платформы ушли следующие компании: Nike, IKEA, Samsung, Panasonic и др. [4].

С 28 февраля 36 стран перекрыли воздушное пространство для России, а Россия произвела ответную реакцию: закрытие воздушного пространства в ответ. Уже с начала марта были отменены все международные рейсы, именно поэтому некоторые договоры решают расторгнуть с российскими авиакомпаниями и требуют вернуть арендованные ранее лайнеры.

В сфере высоких технологий возникают некоторые проблемы из-за сокращения международных компаний в России, ведь совместные проекты будут приостановлены, а вскоре и не реализованы. Нельзя сказать, что государственная поддержка сможет реализовать и предоставить необходимый объем финансовых услуг для расширения оборонного сектора.

В металлургии ситуация складывается не лучше вышеперечисленных сфер. Со стороны российской экономики спрос на металлы снижается из-за растущего экономического кризиса, происходит сокращение производства как обычных товаров, так и автомобилей. Некое давление оказывает внешняя сторона этой проблемы, динамика мирового рынка снижается с каждым днем, на фоне чего происходит сокращение всех экономических показателей [7].

Таким образом, экономические санкции смогли затронуть все сферы жизни общества, что кардинально меняет ситуацию ежедневно из-за отсутствия стабильности на мировом уровне. Введение санкций может усугубить ситуацию не только в стране, на которую наложили санкции, но и в стране, которая вводила данные санкции, что приводит к возможной экономической войне. В целях восстановления экономики России и снижения влияния действия санкций, власти проводят множество действий в данном направлении. Если данные решения проблем будут успешны, то это позволит ускоренными темпами восстановить экономику России и обеспечить более серьезную экономическую безопасность в дальнейшем [3].

Список литературы

1. Мигель А. А. Экономические санкции 2022 год в отношении России: принятые решения, последствия и перспективы. Калуга : Калужский государственный университет имени К.Э. Циолковского, 2022.
2. Кондрашова Н. Г. Выявление внутренних угроз экономической безопасности на региональном уровне. 2021. С. 300–305.
3. Мигель А. А. Логистическая система обеспечения международного товародвижения: проблемы, динамические тренды и практические решения // Вестник евразийской науки. 2021.
4. Россихин А. П. Государственные закупки: анализ эффективности и возможности совершенствования. 2021. С. 121–125.
5. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/02/27/911174-tsena-voini-sanktsii/>.
6. URL: <https://russiancouncil.ru/analyticsandcomments/columns/sanctions/san-ktionnyy-shtorm-2022-g-i-ego-posledstviya-dlya-rossiyskoy-ekonomiki/>.
7. URL: <https://zakonvremeni.ru/analytics/8-4-/57509-vliyanie-sanktsij-udalos-ogranichit-mvf-uluchshil-prognoz-po-ekonomike-rossii-na-2022-i-2023-gody.html>

Симакин Р. Д.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

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

Научный руководитель: Королева Е. В.,

доцент кафедры иностранных языков

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

КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ КАК МЕХАНИЗМ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ КОМПАНИИ

На современном этапе государственного развития происходят глобальные трансформационные изменения всех общественно важных сфер, в результате чего проявляются проблемы самого разного порядка, решение которых должно быть найдено в самый короткий срок. Целостный комплекс мероприятий призван обеспечить достойное качество жизни и экономической безопасности государства в целом.

Необходимо отметить, что понятие «экономическая безопасность» неоднозначно. В различные периоды истории понятие «безопасность» обладало разной трактовкой и интерпретацией.

Термин «безопасность» в первый раз был применен в России в Положении «О мерах к охранению государственного порядка и общественного покоя» в 1881 г. Позже этот термин исследователями связывался с охраной национальной безопасности и определением порядка в социуме.

Современная интерпретация понятия «безопасность» берет начало в XVII–XVIII вв., в то время термин обладал следующей интерпретацией: «состояние, условие покоя, возникающая в итоге отсутствия настоящей опасности (как физической, так и нравственной), а также материальные, экономические, политические обстоятельства, соответственные органы и объединения, содействующие созданию данного обстоятельства» [2, с. 78]. Отталкиваясь от значений, можно сделать вывод, что все определения выделяют предмет, подвергающийся опасности, и условия, грозящие его безопасности. С учетом системного подхода, предмет безопасности надлежит анализировать в качестве системы, состоящей из отдельных элементов и обладающей установленным строением.

В рамках исследования экономическая безопасность будет рассматриваться как главная качественная характеристика современного предприятия, определяющая ее возможность поддерживать оптимальные условия жизнедеятельности общества, быть конкурентоспособной и стабильно обеспечивать ресурсами общественное хозяйство, а также одновременно осуществлять национальные государственные интересы. Исходя из этого, особую актуальность приобретает

¹ © Симакин Р. Д., 2023.

вопрос обеспечения экономической безопасности за счет достижения необходимого уровня конкурентоспособности хозяйствующего субъекта.

Современные геополитические трансформации миропорядка диктуют правила и новейшие подходы к экономической сфере России. В условиях проведения специальной военной операции на территории Украины и введения санкций от западных государств главным ориентиром страны становится сохранение и укрепление национальной безопасности и экономической стабильности. Возникшая ситуация актуализирует необходимость выработки мер, направленных на стабилизацию экономической ситуации в стране, а также повышение конкурентоспособности хозяйствующих субъектов на отечественном рынке.

Для обеспечения экономической безопасности важно учитывать следующие показатели:

- экономического роста;
- потенциала страны (научного, кадрового, производственного и т. д.);
- уровня жизни населения государства;
- интеграции государства в мировое сообщество.

Для поддержания эффективности и безопасности экономической деятельности государству необходимо следить за всеми индикаторами и реагировать на их изменения. Такие явления как конкуренция и конкурентоспособность относятся к важнейшим показателям оценки уровня экономической безопасности.

Конкурентная борьба как на внутреннем, так и на мировом рынке имеет тенденцию к обострению при усилении интеграционных процессов, развитии внешней торговли и влиянии других факторов. Менеджмент предприятия обязан быть гибким, быстро реагировать на изменения не только для достижения лидирующих позиций в отрасли, но и просто для выживания в конкурентной борьбе. Для этого необходимо постоянно исследовать и анализировать внутреннюю и внешнюю среду, совершенствовать процесс управления конкурентоспособностью предприятия, иметь возможность выбирать оптимальный метод оценки конкурентоспособности компании на рынке. Объективная оценка конкурентоспособности должна основываться на разработке маркетинговой стратегии – логической схеме маркетинговых мероприятий, с помощью которой компания надеется выполнить свои задачи в долгосрочной перспективе. Все это требует учета маркетинговых, производственных, финансово-экономических и других аспектов при анализе деятельности компании.

Впервые конкуренцию как силу, способную устанавливать и регулировать равновесие на рынке, определил А. Смит. В своем исследовании он рассматривал конкуренцию как борьбу за выгодные условия покупки и продажи между покупателями и продавцами соответственно. Действуя через спрос, предложение и цены, конкуренция выступает как составная часть хозяйственного механизма. Й. Шумпетер детерминирует конкуренцию как соперничество старика с новым, с инновациями [1, с. 94].

Наряду с понятием «конкуренция» целесообразно рассматривать понятие «конкурентоспособность» – способность предприятия вести соперничество на внутреннем и мировых рынках. Она проявляется в соответствующих условиях через конкуренцию.

С помощью анализа содержания и сущности категорий, представленных в трудах ведущих экономистов, среди которых М. Портер [4, с. 94], были сформированы характерные черты конкурентоспособных предприятий (табл. 1).

Таблица 1

Характерные черты конкурентоспособных предприятий [3]

Черты конкурентоспособных предприятий	Последствия конкурентоспособных предприятий
– наличие внутренних преимуществ предприятия; – эффективное использование имеющихся ресурсов; – развитие и усовершенствование товаров и услуг	– способность победить конкурентов благодаря имеющимся внутренним преимуществам; – эффективное использование имеющихся ресурсов; – способность победить конкурентов благодаря развитию и усовершенствованию товаров и услуг

Конкурентоспособные субъекты хозяйствования обладают способностью к победе, так как используют возможности в виде внутренних преимуществ, эффективного использования ресурсов и постоянного совершенствования.

Конкурентоспособность компании характеризует возможность и эффективность его адаптации к условиям конкурентоспособной среды. К свойствам, которыми характеризуется конкурентоспособность предприятия, можно отнести:

- сравнимость;
- пространственность;
- динамичность;
- предметность;
- атрибутивность;
- системность;
- объективность.

Соблюдение названных свойств является необходимым условием проведения аналитических исследований, залогом решения задач и достижением поставленных целей предприятия.

Конкурентоспособность предприятий представляет собой одну из важнейших категорий рыночной экономики, которая характеризует возможности и эффективность адаптации предприятия к условиям рыночной среды в рамках экономической безопасности, поэтому исследование методов оценки конкурентоспособности и путей достижения конкурентных преимуществ достаточно актуально.

На сегодняшний день не существует однозначного подхода к структуре и составу показателей, предлагаемых в рамках соответствующих методов оценки конкурентоспособности, не всегда четко обозначены условия применения тех или иных методов. Обобщив результаты научных исследований по этому вопросу, можно систематизировать методики диагностики и оценки конкурентоспособности компании (табл. 2).

Классификация способов оценки конкурентоспособности компании [2]

Признак классификации	Группа методов	Методы
По способу оценки	Количественные	Дифференцированный метод, интегральный метод, метод разниц, метод баллов
	Качественные	SWOT-анализ, метод экспертных оценок, эвристические методы
По форме представления результатов	Матрица	Матрица БКГ, матрица Мак Кинси, матрица Shell/DPM, метод PIMS, матрица Ансоффа
	Индексные (аналитические)	Интегральные методы, метод конкурентных преимуществ, теория эффективной конкуренции, конкурентоспособность продукции
	Графические	Радиальная диаграмма, многоугольник конкурентоспособности, метод профилей
По показателям и переменным, используемым при анализе	Методы, характеризующие рыночные позиции	Модель БКГ, метод Мак Кинси, модель Shell/ DPM, метод PIMS, модель Портера
	Методы, характеризующие уровень менеджмента	Метод LOTS, метод экспертной оценки, ситуационный анализ, карты стратегических групп, бенчмаркинг
	Методы, финансово-экономической деятельности	Методы финансово-экономического анализа, методы прогнозирования финансового состояния
По степени охвата аспектов функционирования предприятия	Специальные	Конкурентоспособность продукции, матричные методы
	Комплексные	Индексные, интегральные методы, метод баллов
По уровню принятия решения	Стратегические	Модель БКГ, метод Мак Кинси, модель Shell/ DPM и т. д.
	Тактические	Интегральные методы, анализ конкурентных преимуществ, теория эффективной конкуренции, конкурентоспособность продукции, самооценка

Приведенная классификация методов показывает, что, в зависимости от признака классификации, один и тот же метод может относиться к разным группам. Например, матрица Бостонской консалтинговой группы (БКГ) являет-

ся матричным методом по форме представления результатов. В то же время, по показателям анализа, она характеризует рыночные позиции предприятия, а по уровню принятия решения относится к группе стратегических методов. Следовательно, на практике методы взаимосвязаны, одновременно используя несколько подходов.

Вопросы оценки конкурентоспособности предприятия нуждаются в основательном изучении. Отдельные методы не удовлетворяют требованиям предприятий, поскольку остается нерешенным вопрос выбора универсального показателя и факторов конкурентоспособности, определяющих его уровень [5, с. 81].

Потенциально эффективным инструментом повышения конкурентоспособности предприятий и страны в целом, который правительства могут использовать для формирования и стимулирования промышленного роста, являются особые экономические зоны (далее – ОЭЗ). Некоторые из наиболее эффективных ОЭЗ за время своего существования принесли значительную прибыль на свои первоначальные инвестиции, способствуя развитию процветающих, конкурентоспособных отраслей промышленности, которые в совокупности привлекли значительные прямые иностранные инвестиции, привели к созданию новых рабочих мест и увеличили производство принимающих стран.

ОЭЗ особенно полезны тем, что дают правительствам свободу для тестирования инновационных подходов к стимулированию инвестиций, регулированию и промышленной политике, которые нецелесообразно применять в более широком масштабе в остальной части страны.

Однако, создавая свои ОЭЗ, правительства должны помнить о том, что в то время как некоторые ОЭЗ были эффективны, многие другие не оправдали ожиданий заинтересованных сторон в результате неправильного управления. Широко распространенное мнение об ОЭЗ заключается в том, что они являются неэффективным политическим инструментом, поскольку создают анклавов внутри экономической системы страны и не способствуют внесению более крупных изменений. Они часто не могут обеспечить необходимое количество и тип рабочих мест. Однако существует и противоположное мнение, что ОЭЗ являются полезными экономическими инструментами развития, потому что они позволяют правительствам, прежде чем реформировать экономическую систему, провести апробацию инновационных методов в ОЭЗ, а когда их эффективность доказана, проводить более масштабные изменения в экономике страны [3, с. 2].

Таким образом, конкурентоспособность компании является латентным показателем экономической безопасности. Конкурентоспособность характеризует возможность и эффективность его адаптации к условиям конкурентоспособной среды в рамках достижения уровня экономической безопасности. Создание особых экономических зон позволяет правительству развивать конкурентоспособность отдельных отраслей промышленности и экономики в целом при грамотном и эффективном управлении.

Список литературы

1. Филюк Г. М. Конкуренция и монополия в эпоху глобализации : монография. Житомир : ЖГУ имени И. Франко, 2017.
2. Карпов А. Л. Конкурентоспособность: тактика и стратегия предприятия. Иркутск : ОмГУ, 2019.
3. Оценка конкурентоспособности предприятий ресторанного хозяйства : монография / [Т. В. Андросова и др.]. Харьков : Харьковский государственный университет питания и торговли, 2021.
4. Тарнавская Н. П. Управление конкурентоспособностью предприятий: теория, методология, практика : монография. М. : Экономическая мысль, 2019.
5. Kurt Dassel, Kim Eckermann. Economic Security and Competitiveness: Using Special Economic Zones to Drive Job Creation in MENA // Deloitte Development LLC. 2013. P. 16 URL: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/tr/Documents/public-sector/EN_Economic%20Security%20and%20Competitiveness_1607-2014.pdf.

Соловьев В. О.¹,

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

Научный руководитель: Орлов А. В.,

доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ СНИЖЕНИЯ ДИСПРОПОРЦИИ В РОССИИ

Для начала необходимо дать понятие территориальной дифференциации. В. Лексин и А. Швецов дали такое понятие: «Территориальная дифференциация характеризует качество и степень единства пространства экономической, социальной, политической и иной жизни общества в границах конкретного государства и интерпретируется как процесс или как результат формирования различий между отдельными территориями государства» [5].

Далее необходимо осветить методические подходы к установлению сущности и сформировать принципы оценки локальной асимметричности социально-экономического развития.

Локальная асимметрия является многоплановым явлением и имеет компоненты, представленные на рис. 1.

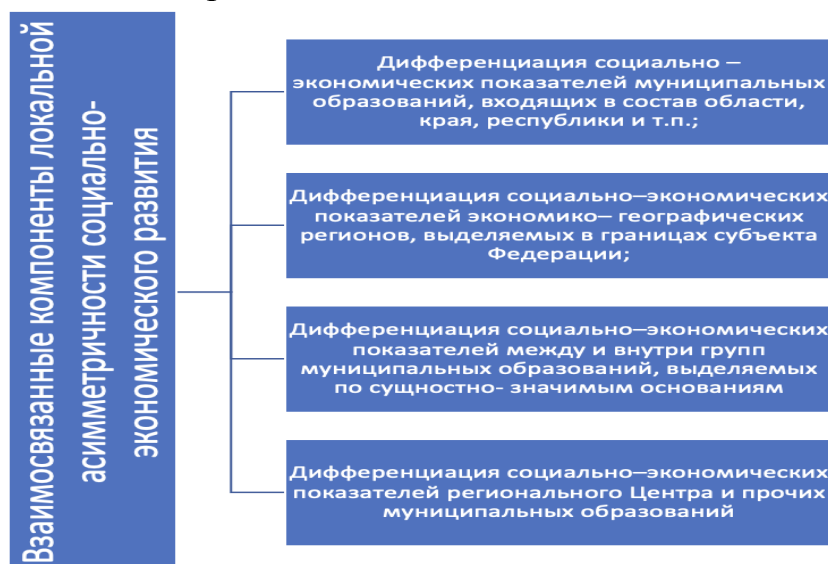


Рис. 1. Взаимосвязанные компоненты асимметричности социально-экономического развития

¹ © Соловьев В. О., 2023.

Принципы, которые необходимы для формирования мнения о степени дифференциации представлены на рис. 2.

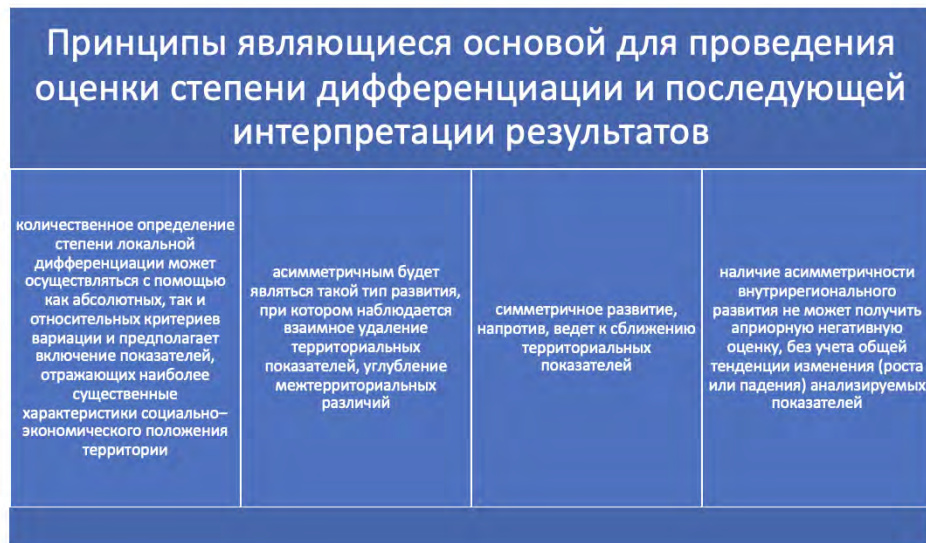


Рис. 2. Принципы, являющиеся основой для проведения оценки степени дифференциации и последующей интерпретации результатов

Наиболее существенные угрозы возникают из-за низкой устойчивости внутренней политической структуры разных стран. Смена политических курсов в итоге может стать началом утраты понимания общих интересов стран. Практика развития сотрудничества стран позволяет проследить угрозы экономической безопасности, которые наблюдались в ходе развития прочих объединений стран. Угроза кроется в сохранении сырьевой направленности экономики отдельных государств.

Опасность диспропорции можно наблюдать в развитии сотрудничества между отдельными странами. Невнимание к такой проблеме может привести к тому, что внутри объединения будут возникать субрегиональные объединения, которые будут участвовать в развитии сотрудничества с остальными странами объединения, относясь к ним так же, как и к третьим странам.

Разрушительными могут стать финансовые диспропорции. Отдельные государства, испытывая финансовые проблемы, могут выстраивать свою политику к объединению государств с позиции перманентного реципиента [6]. Иными словами, решение финансовых проблем, при такой постановке вопроса рассматривается не за счет изыскания внутренних резервов и совершенствования внутренней финансово-экономической политики, а за счет получения финансовой помощи от других стран объединения государств.

Наиболее важные внутренние угрозы государства представлены на рис. 3.



Рис. 3. Наиболее важные внутренние угрозы государства

Столкнувшись с проблемами использования платежных систем (Visa, MasterCard), которые появились вместе с санкционным воздействием на экономику России приобрела актуальность проблема формирования единой платежной системы [6]. В национальной экономике происходит формирование национальных платежных систем (пока они занимают скромное место в рамках национальных экономик). Требуется усиление работы в этом направлении, чтобы в дальнейшем перейти к формированию собственной платежной системы государства. Отсутствие решений по названному кругу вопросов порождает противоречия в сотрудничестве государств.

Обеспечение экономической безопасности государства на будущую перспективу требует определения общего сценария совместной и согласованной деятельности. Здесь очевиден выбор между двумя вариантами.

Согласно первому можно рассматривать дальнейшую совместную и согласованную работу государства, опираясь на известные драйверы экономического развития, связанные с продажей сырья, ростом внутреннего потребления и расширением, на этой основе, спектра предоставления услуг.

Второй вариант ориентирует совместную деятельность на экспорт готовой продукции и внедрение передовых технологий.

В связи с этим определяются приоритеты и некоторые целевые ориентиры, на которые государства должны выйти в стратегической перспективе. Среди них выделяются шесть направлений деятельности.

Во-первых, обеспечение экономической безопасности и формирование основ дальнейшего сотрудничества предполагает увеличение доли экспорта в ВВП до 30 %. В экспорте доля готовой продукции должна неуклонно расти.

Как показали последние статистические наблюдения введение санкций, волатильность цен на энергоносители негативно сказались на динамике взаимного инвестирования государства.

Решением в сложившейся ситуации может явиться создание совместных предприятий. Есть не малое количество отраслей и сфер экономики государства, где можно найти точки соприкосновения и взаимный интерес. Прежде всего таковые связи могут формироваться в оборонно-промышленном комплексе. Является перспективным восстановление утраченных за годы реформ технологических связей, возникших еще в советский период истории.

Кроме того, нельзя не учитывать потенциала сельского хозяйства и производства продуктов питания, фармацевтики и туризма.

В-вторых, проведение согласованной макроэкономической политики. В условиях глобального экономического кризиса, обусловленного в том числе снижением деловой активности в условиях распространения Коронавирусной инфекции, государствам-членам государства будет все более затруднительно выполнение данного требования. Последствия его несоблюдения, как показывает мировая практика негативным образом отражается на инвестиционной активности и товарообороте.

В-третьих, существенным стимулом для взаимной интеграции государства станет отказ от привязки к доллару при осуществлении взаимных расчетов при торговле стратегически значимыми товарами. Более предсказуемыми отноше-

ния между странами станут при применении российского рубля при осуществлении взаимных расчетов по энергоресурсам.

В-четвертых, требуется усиление работы в части обеспечения согласованности налоговой политики. Является важным формирование в государстве конкурентных условий, при которых не будут создаваться «налоговые гавани» и условия для искусственного снижения налогового бремени для инвесторов.

В-пятых, одним из важных условий обеспечения экономической безопасности как государство в целом, так и для государства в частности, является усиление борьбы по противодействию коррупции. И речь, в данном случае, идет не только о работе по выявлению коррупционных схем и коррупционных правонарушений. Необходима системная работа по анализу законодательства на коррупционные риски, формировании общих информационных систем, способствующих выявлению коррупционных правонарушений, выявлением и распространением лучших практик противодействию коррупции.

В-шестых, государство находится в жестких условиях международной конкуренции и проведение единой экономической политики, ориентированной на развитие сотрудничества и обеспечение экономической безопасности требует согласования документов стратегического планирования в области социально-экономического развития государства. В частности, требуют согласования вопросы целеполагания, приоритетных направлений развития и механизмов реализации стратегий социально-экономического развития государства.

Особенно в части бюджетной и налоговой, а также денежно-кредитной политик. Является актуальным установление критических пороговых значений изменения макроэкономических показателей, свидетельствующих о наступающих угрозах экономической безопасности государства. Необходимо определить перечень стратегически важных объектов государства, как системообразующей инфраструктуры для развития сотрудничества стран-участниц. Вместе с тем нужна разработка механизмов согласованных действий по устранению возникающих угроз для преодоления негативных внешних воздействий, изысканию собственных резервов и достижению целей социально-экономического развития как государства в целом, так и его стран-участниц.

Список литературы

1. Кузнецова Е. И., Бирюков В. А. Госсобственность и госсектор в рыночной экономике // Мировая экономика и международные отношения. 2002. № 3. С. 14–21.
2. Павлова А. И., Борисова Е. В. Противодействие преступлениям с использованием пластиковых карт // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М., 2020. С. 299–301.
3. Лошаков А. С. Противодействие теневой составляющей экономики в системе обеспечения экономической безопасности организации // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2020. № 3. С. 197–201.
4. Ищенко А. Н. Проблемы расследования экономических и налоговых преступлений // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2011. № 8. С. 5–11.

5. Лексин В., Швецов А. Общероссийские реформы и территориальное развитие. Статья 2. Реформы и целостность государства. Проблемы территориальной дифференциации и дезинтеграции // Российский экономический журнал. 1999. № 11-12. С. 36–44.

6. Лаврова Е. В. Обеспечение противодействия вызовам и угрозам экономической безопасности: мультифакторный характер экономико-политических трансформаций государств Евразийского экономического союза.

Сокови́кова Е. С.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Кузнецова Е. И.,
 профессор кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 доктор экономических наук, профессор*

КЛЮЧЕВЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЛЕГАЛЬНОМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВУ

Дефицит четких теоретических исследований, позволяющих определить факторы противодействия теневой экономике на теоретическом уровне, и их недостаточная эффективность на практике заставляет углубиться в изучение данной проблемы, а именно сформировать исследование данных пробелов.

Анализ понятий «детеневизация», «декриминализация», «деактивация», «легализация», «ликвидация», «нейтрализация» с точки зрения тенденций направленности системы противодействия теневой экономике позволяет определить стратегические направления их противодействию (табл. 1).

Решения по выбору стратегий противодействия теневой экономике в сфере управления должны рассматриваться в качестве приоритетных направлений исходя из анализа нескольких факторов:

- масштаб нелегального сектора экономики;
- уровень контроля и социальных опасностей нелегальных финансовых операций;
- основные условия ведения хозяйственной деятельности в теневом секторе;
- ресурсы для осуществления стратегии.

Несмотря на вышеизложенное, выявлена проблема согласованности действий правоохранительных органов с принимаемыми мерами по организации противодействия теневой экономике представителей бизнеса.

Предполагаемая оценка и разделение ключевых направлений противодействия незаконному предпринимательству осуществляется при разработке государственных (региональных) стратегий противодействия нелегальному предпринимательству. Необходимо принимать во внимание тот факт, что рассмотренные стратегические направления не являются взаимоисключающими по отношению друг к другу. Учитывая истинное значение вышеперечисленных факторов, данные направления можно и нужно использовать одновременно в разных секторах нелегальной экономики.

¹ © Сокови́кова Е. С., 2023.

Характеристика стратегических направлений противодействия теневой экономике

Характеристика			
Инструменты, методы	Эффект для экономической системы	Место, роль ОВД	Эффект для ОВД от деятельности основных субъектов
Экономические	Сокращение материального ущерба от теневой экономики	Оценка и возмещение ущерба от экономических правонарушений	—
Правовые	Сокращение административных барьеров, законодательных ограничений для хозяйствующих субъектов	Оказание содействия законодательным органам в нормотворческой деятельности	Сокращение законодательно запрещенных видов деятельности (сферы деятельности ОВД)
Статистические, контрольные	Снижение степени искаженности информации о состоянии экономической системы	Выявление экономических правонарушений и оценка масштабов теневой деятельности	Оказание содействия ОВД в выявлении хозяйствующих субъектов, совершающих экономические правонарушения
Контрольные. Оперативно-розыскные, процессуальные, правовые	Снижение общественной опасности теневой экономики	Выявление, расследование, раскрытие экономических правонарушений, применение санкций к нарушителям уголовного законодательства	—
Контрольные, оперативно-розыскные, процессуальные, правовые	Все вышеперечисленные эффекты	Все вышеперечисленное	—

Для оценки более полного и всестороннего влияния факторов, необходимо учитывать тот факт, что незаконное предпринимательство нередко формирует комплекс с иными видами преступлений (рис. 1). Такие преступления, как правило, квалифицируются по совокупности соответствующих статей УК РФ.



Рис. 1. Совокупность незаконного предпринимательства с иными видами преступлений

В тех случаях, когда незаконное предпринимательство выражено в незаконном приобретении, сбыте оружия, его основных частей, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств (ст. 222 УК РФ), изготовление оружия (ст. 223 УК РФ), незаконном обороте наркотических средств (ст. 228 УК РФ) и других (ст. 241 УК РФ «Организация или содержание притонов для занятий проституцией») ответственность наступает по указанным статьям, и дополнительной квалификации содеянного по ст. 171 УК РФ «Незаконное предпринимательство» не требует [2].

За ведение незаконного предпринимательства предусмотрена налоговая, административная и уголовная ответственности. Обвинить в противозаконной коммерческой деятельности уполномочены налоговые органы, сотрудники правоохранительных органов, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, ФАС России, а также сотрудники органов надзора за потребительским рынком.

Рассмотрим долю экономических преступлений в России в 2021 г. по видам их совершения (рис. 2):



Рис. 2. Доля экономических преступлений в России в 2021 г. по видам

В 2021 г. большинство преступлений экономического характера в России было зарегистрировано в сфере экономической деятельности, занимая более 41 % всех уголовных дел этой категории [7]. Имущественные преступления были еще одним распространенным видом экономических преступлений, на которые приходилось 33 % от общего числа.

Размеры и динамика теневого сектора экономики находится в прямой зависимости от вмешательства государства в экономические процессы (степень налогообложения, результативность налогового администрирования), от возможностей государства обеспечить социальные блага (охрана общественного порядка, защита собственности), гарантия выполнения договоров, а также состояния экономики и общества в целом.

Анализируя статистику количества экономических преступлений, стоит обратить внимание на данные, представленные на рис. 3.

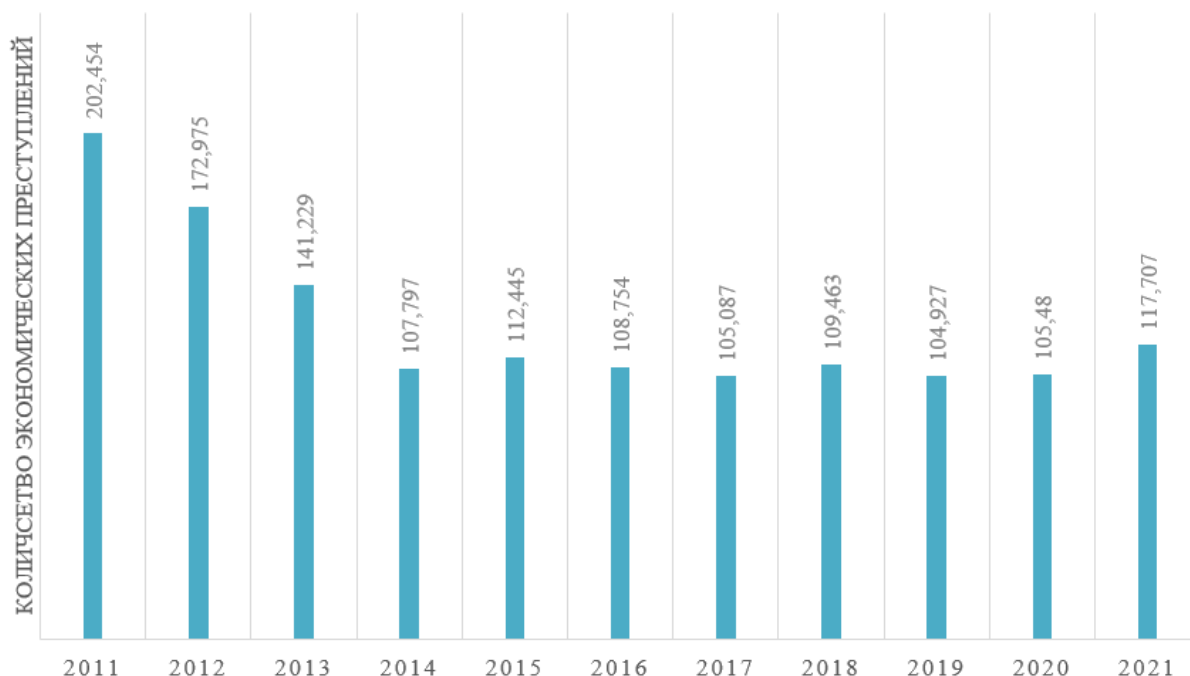


Рис. 3. Количество зарегистрированных преступлений в России с 2010 по 2021 г.

В 2021 г. в России было зарегистрировано около 117,7 тыс. преступлений экономического характера, что свидетельствует о росте по сравнению с предыдущим годом. В 2011 г. число экономических преступлений было самым высоким, оно достигло значения 202,5 тыс. Наименьший показатель был в 2019 г., он составил 104,9 тыс. Исходя из данных, представленных на рис. 6, можно сделать вывод о том, что за анализируемый период виден значительный скачок уменьшения количества экономических преступлений в период с 2011 по 2014 гг. Однако, в последующие периоды с 2015 до 2020 гг. число преступлений имеет незначительные колебания в пределах от 104,9 тыс. до 112,4 тыс. В 2021 г. заметен рост теневой экономики, отличающийся от значений, рассмотренных ранее. Стоит отметить, что он не достигает критического значения или уровня

2011 г., но имеет отличие примерно на 5 тыс. по отношению к максимуму стабильных периодов с 2011 до 2020 гг. [7].

Обратимся к рис. 4, чтобы понять почему масштабы теневой экономики имеют тенденцию роста.



Рис. 4. Особенности преобразований в рыночной сфере, влияющих на рост теневой экономики

В целях ликвидации незаконной экономической деятельности необходимо определить пути выявления и предотвращения незаконного предпринимательства.

На сегодняшний день необходимо выделить два основных направления действий государственных структур (рис. 5).

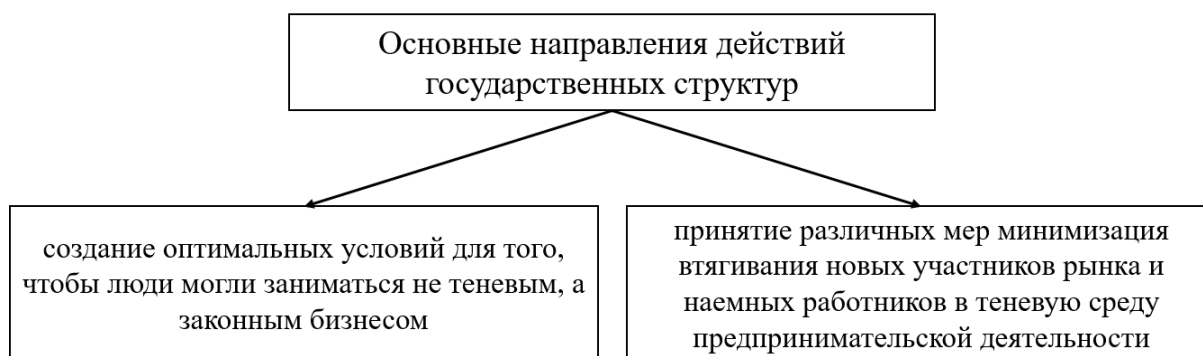


Рис. 5. Основные направления действий государственных структур

Важными можно считать следующие методы противодействия теневой экономике:

- создание государством негативного образа нелегальной предпринимательской деятельности посредством рекламы и пропаганды с СМИ, сообщая информацию о том, как незаконный бизнес негативно влияет на экономику и общество в целом;

- ведение интенсивной работы правоохранительными органами по выявлению и пресечению незаконного бизнеса. Взятие под контроль потенциальных организаторов теневого бизнеса, проведение с ними профилактической работы.

Расширение сектора нелегальной экономики привело к тому, что Россия утратила свою инвестиционную привлекательность, а предпринимательский

климат в стране резко ухудшился. Данные факторы непосредственно влияют на стимулирование бегства денежных средств из российского капитала, ограничение инвестиционной динамики российских и иностранных инвесторов.

Граждане и хозяйствующие субъекты, работающие в теневой экономике и живущие за счет доходов от теневой деятельности, образуют своеобразный социальный класс, функционирующий вне правового поля.

Список литературы

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.
3. Авдийский В. И., Дадалко В. А., Синявский Н. Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства : учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2022.
4. Гарышинова А. Р. Теневая экономика как угроза экономической безопасности Российской Федерации // Молодой ученый. 2022. № 17 (412). С. 83–88.
5. Применение информационных технологий в экономических исследованиях. М. : Перо, 2021.
6. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг). URL: <https://www.fedsfm.ru/>.
7. URL: <https://www.statista.com/statistics/1045429/russia-share-of-economic-crimes-by-type/>.

Стеньшина Т. Д.¹,

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

Научный руководитель: Чернецова Ю. А.,

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

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ В СИСТЕМЕ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Экономическое правонарушение – это нарушение, совершенное умышленно и направленное на получение материальной выгоды. Преступления в сфере экономики носят латентный характер исходя из динамики и оценки объема экономики на теневом рынке. Для обнаружения нарушений в экономической сфере необходимы специальные познания, в том числе и в области бухгалтерского учета.

В результате проведенного исследования выявлено, что типичными нарушениями в области ведения бухгалтерского учета безналичных расчетов могут быть:

- допущения неточностей или ошибок в финансовой выписке, платежных поручениях, других финансовых документах. Полностью заполненной банковской выписка считается тогда, когда имеется перевод остатка денег на счете и каждая страница имеет ориентацию. Указанный остаток денежных средств на конец периода в предыдущей выписке должен соответствовать выписке банка на начало следующего отчетного периода;
- неуплата денежных средств, указанных в платежных документах, подтверждающих факт совершения операций. Оправдательный документ должен составляться на все суммы, которые указаны в выписке. К ним относятся: кассовые чеки, платежные поручения, квитанции, накладные и другие документы;
- отметка банка на платежных документах отсутствует. На оправдательном документе, который прилагается к выписке банк, обязательно должен присутствовать штамп банка, а также подпись специалиста организации;
- платежные документы не переведены на русский язык. Они являются основанием для оплаты в иностранной валюте. Первичные бухгалтерские документы, составленные на других языках, должны иметь построчный перевод на русский язык;

¹ © Стеньшина Т. Д., 2023.

– не соответствие данных аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета, данные которого должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Нередко бухгалтеры и финансисты допускают ошибки при формировании годовых форм отчетности. Учитывая, что данные должны содержать подлинное олицетворение финансового состояния и финансового результата (прибыли / убытка) деятельности субъекта хозяйствования на конкретный период времени. Это необходимо пользователям отчетов для одобрения финансовых намерений по поводу конкурентоспособности организации или доходности, рыночного положения.

Для оценки финансового состояния организации, эффективности и рентабельности собственники и другие заинтересованные лица могут использовать анализ информации бухгалтерской финансовой отчетности. У некоторых организаций возникает намерение исказить бухгалтерскую (финансовую) отчетность, особенно учитывая то, что законодательством установлены низкие штрафы за такие правонарушения. Правильно и целенаправленно организованная работа по предотвращению экономических правонарушений является инструментом экономической безопасности предприятия.

Как и любой вид деятельности, учет денежных средств на расчетных счетах с использованием безналичных расчетов регулируется законодательством Российской Федерации. Основным актом является Гражданский кодекс Российской Федерации, регулирующий отношения, связанные с собственниками, заключение сделок и договоров, контролирующий возникшие обязательства, их исполнение и т. д. Законодательство, осуществляющее контроль, наделяет бухгалтерский учет такими главными качествами, как достоверность и достаточность.

Налоговый кодекс Российской Федерации смело можно назвать вторым по значимости нормативным актом, который позволяет регулировать взаимоотношения государственных структур с юридическими лицами и внебюджетными фондами.

Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации трактует наложение административного штрафа на должностных и юридических лиц при нарушении порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

Существуют следующие основные нормативные документы, которыми регулируются безналичные расчеты [4]:

– Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В нем дается определение сущности бухгалтерского учета, рассматриваются объекты, задачи бухгалтерского учета, приводятся основные понятия (План счетов, синтетический и аналитический и др.);

– Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 07.02.11). Устанавливает принципы валютного регулирования, правовые основы, а также принципы валютного регулирования и контроля. Описываются полномочия органов по валютному регулированию, определяются права, обязанности, пользование и распоряжения ва-

лютными ценностями резидентами и нерезидентами. Рассматриваются права и обязанности нерезидентов, органов и агентов валютного контроля в отношении валюты Российской Федерации и различными внутренними ценными бумагами;

– Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (ред. от 08.03.2015);

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010). Оно определяет порядок и ведение бухгалтерского учета, правила составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами и рассматривает взаимоотношения организации с внешними пользователями бухгалтерской информации.

На современном этапе, расчеты между юридическими лицами чаще всего носят безналичный формат. Перевод денежных средств со счета одного контрагента на счет его партнера по сделке и есть определение безналичного расчета. При таком расчете банк выполняет посредническую функцию. Что же нужно сделать для того, чтобы безналичные переводы стали возможны? В первую очередь необходимо открыть в банке расчетный счет. На нем клиент может хранить свободные денежные средства, снимать наличные, а также проводить расчетные операции.

Как только юридическое лицо открыло расчетный счет в банке, последний передает сведения в налоговую службу. В последующем, организация может получить справку из ФНС России об открытых расчетных счетах. Общая схема движения денежных средств на расчетном счете выглядит следующим образом (рис. 1).

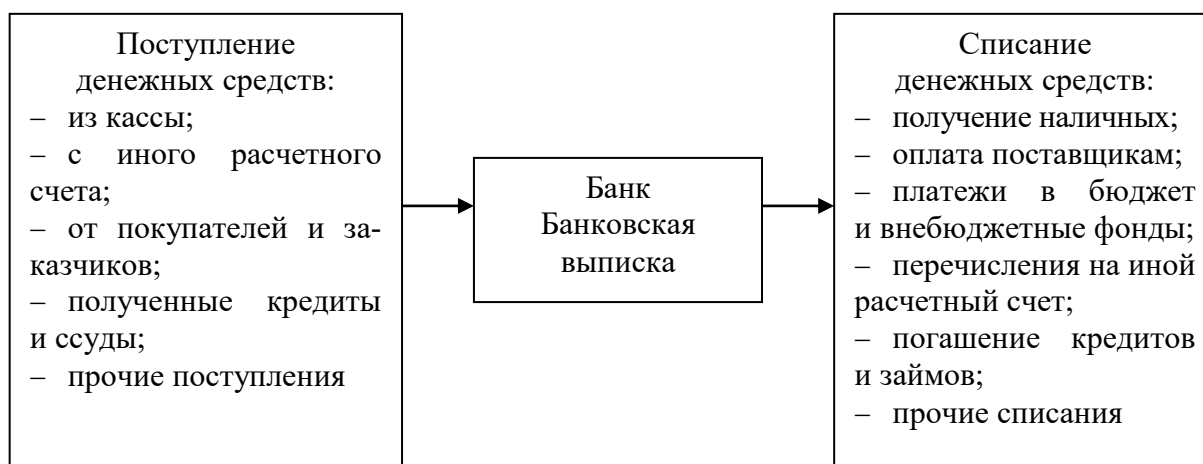


Рис. 1. Общая схема движения денежных средств на расчетном счете

На счете 51 «Расчетный счет» ведется синтетический учет. Ниже приведем структуру этого счета (рис. 2). На нем происходит немало операций, поскольку деньги являются неотъемлемой частью нашей жизни.

Дебет	Кредит
С _н - остаток денежных средств на расчётном счёте на начало отчетного периода	
О _д - поступление или зачисление денежных средств(Дт 51 Кт 50)	О _д - списание или выдача денежных средств(Дт 50 Кт 51)
С _к - остаток денежных средств на расчётном счёте на начало отчетного периода	

Рис. 2. Структура счета 51 «Расчетные счета»

Основным первичным документом для осуществления безналичных расчетов является платежное поручение. По ним есть общая стандартная унифицированная форма, которая применяется при всех видах переводов.

Исходными данными, подтверждающими отражение фактов хозяйственной деятельности по счету 51, являются выписки с расчетного счета фирмы, которые формируются ежедневно (или периодически), или в указанный временной период. К выписке можно прикрепить подтверждающие документы на осуществление фактов хозяйственной жизни, найденных в них отображение. Второй экземпляр выписки – это копия факта хозяйственной жизни по лицевому счету коммерческого банка, который ведется по расчетному счету организации. Банковская выписка – исключительное основное условие выражения операций на расчетных счетах денежных средств. Оформленные банком выписки проверяют и обрабатывают (поднимаются оправдательные свидетельства, устанавливаются корреспондирующие счета).

Денежные средства на расчетный счет могут поступать разными путями – от контрагентов, внебюджетных и бюджетных фондов, через кассу. Возможны начисления с расчетных счетов, открытых в другом банке. В любом случае каждое поступление денежных средств должно быть правильно зафиксировано с помощью документации.

Условно начисление денежных средств на расчетный счет компании можно разделить на четыре группы [5]:

1) по платежным требованиям – с согласия на это владельца расчетного счета или без него. Порядок заранее обсуждается и указывается в договоре между финансовой организацией и покупателем. Владелец расчетного счета может отказаться от совершения платежа, если он выполняется по платежному требованию с акцептом, при этом он обязан ясно сформулировать причину своего решения;

2) безналичными платежами – к этой категории принято относить зачисление денег по требованиям, поручениям, аккредитивам, чекам и иными способами. Каждая такая операция должна быть документально зафиксирована;

3) инкассо – клиент поручает банку, в котором обслуживается расчетный счет, взять обязательства по получению и зачислению денежных средств согласно предоставленных самим клиентом документов. Транзакции по таким

платежам оформляются с помощью поручения по инкассо или требования держателя расчетного счета;

4) поступления на расчетный счет могут осуществляться с обычной, кредитной или дебетовой карт. Чаще всего к такому способу прибегают физические лица, оплачивающие товары или услуги в пользу владельца расчетного счета. Денежные средства могут прийти от этого же банка или другой финансовой организации.

Операции по расчетному счету учитываются на основании банковских выписок путем отражения бухгалтерских взаиморасчетов и операций с денежными средствами. Расчеты с использованием банковского счета представляют собой сложный механизм, который каждый раз претерпевает изменения. Требуется усовершенствование или дополнение новой законодательной базы расчетов и нормативной правовой базы.

Список литературы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 2011. 7 дек. № 5654.
2. Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации”» (ПБУ 4/99) // Финансовая Россия. 1999. 19–25 авг. № 30.
3. Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности”» (ПБУ 22/2010) // Российская газета. 2010. 6 авг. № 174.
4. Грачёва Н. А. Анализ расчетных операций организаций // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 5 (31).
5. Крейнина М. Н. Управление расчетными операциями предприятия : учебное пособие. М. : Финансовый менеджмент, 2019.
6. Методология использования данных бухгалтерского учета при выявлении и документировании мошенничеств, совершаемых в агропромышленном комплексе : методические рекомендации / [Р. А. Корнилович и др.]. Рязань : Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, 2020.
7. Чернецова Ю. А., Свирина М. В., Шитова Т. М. Бухгалтерский учет : курс лекций. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2021.

Сухов Д. В.¹,
*курсант факультета подготовки специалистов
в области информационной безопасности
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Клочкова Е. Н.,
доцент кафедры информационной безопасности
учебно-научного комплекса информационных технологий
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

РАСЧЕТНО-КЛИРИНГОВЫЕ СИСТЕМЫ

Расчетно-клиринговые системы являются основой финансовых рынков, обеспечивая инфраструктуру для расчетов и клиринга транзакций и облегчающей покупку и продажу ценных бумаг. Они гарантируют, что покупатель ценной бумаги получит купленную им ценную бумагу, а продавец получит оплату за нее.

Существует два основных типа систем расчетов: брутто и нетто. В системе валовых расчетов каждая транзакция рассчитывается индивидуально, что означает, что покупатель и продавец обмениваются ценной бумагой и платежом одновременно. Это обычно используется для операций с высокой стоимостью, таких как государственные облигации. В системе нетто-расчетов несколько транзакций группируются и рассчитываются как одна транзакция с обменом чистой суммы ценных бумаг и платежа. Это обычно используется для операций с низкой стоимостью, таких как акции.

Расчет относится к процессу передачи права собственности на ценную бумагу от продавца к покупателю и обычно осуществляется центральной расчетной палатой или центральным депозитарием ценных бумаг (ЦДЦБ). Клиринговая палата выступает в качестве посредника между покупателями и продавцами, обеспечивая расчеты по всем сделкам в соответствии с условиями контракта.

Клиринговые системы используются для гарантии завершения транзакции, даже если одна из сторон не выполняет свои обязательства. Процесс клиринга представляет собой определение обязательств сторон, участвующих в сделке, и обеспечение расчетов по всем сделкам на нетто-основе. Этим занимается клиринговая палата, которая выступает посредником между покупателем и продавцом ценной бумаги. Она гарантирует, что покупатель получит обеспечение, а продавец получит платеж, даже если одна из сторон не выполнит свои обязательства. Это снижает риск дефолта и гарантирует завершение транзакции.

Системы расчетов и клиринга имеют решающее значение для поддержания целостности и эффективности финансовых рынков. Они обеспечивают уровень безопасности и надежности финансовой системы за счет снижения риска

¹ © Сухов Д. В., 2023.

контрагента, а также помогают предотвратить мошенничество и другие формы манипулирования рынком.

Одним из ключевых преимуществ расчетно-клиринговых систем является то, что они обеспечивают централизованный контроль и надзор. Это помогает снизить риск ошибок и упущений, что особенно важно в случае крупных сделок с высокой стоимостью, которые могут быть сложными и трудными для управления.

Еще одним преимуществом этих систем является то, что они могут помочь снизить потребность в залоге, который часто требуется для обеспечения сделок. Это связано с тем, что расчетная палата выступает в качестве гаранта, гарантируя, что все сделки будут рассчитаны в соответствии с условиями контракта.

В России использование расчетно-клиринговых систем регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – Банк России) и Федеральной службой по финансовым рынкам (далее – ФСФР). Банк России отвечает за надзор за платежными и расчетными системами, а ФСФР – за регулирование участников рынка ценных бумаг и организацию инфраструктуры рынка ценных бумаг.

Основной расчетно-клиринговой системой в России является Национальный расчетный депозитарий (далее – НРД), который является дочерней структурой Московской биржи. НРД выполняет функции центрального депозитария ценных бумаг (ЦДЦБ) и центрального контрагента (ЦК) на российском рынке ценных бумаг. Он отвечает за расчеты по сделкам со всеми видами ценных бумаг, включая акции, облигации и производные финансовые инструменты.

НРД использует систему валовых расчетов в режиме реального времени (RTGS), что означает, что каждая сделка рассчитывается индивидуально и немедленно, а не пакетами. Это помогает снизить риск срыва расчетов и обеспечивает оперативную передачу прав собственности на ценные бумаги.

Помимо НРД, в России существует еще несколько клиринговых организаций, таких как Национальный Клиринговый Центр (далее – НКЦ) и Национальная валютная биржа (далее – НДФ). НКЦ отвечает за клиринг по сделкам на российском фондовом рынке, а НДФ отвечает за клиринг по сделкам на российском валютном рынке.

Использование расчетно-клиринговых систем в России помогло повысить эффективность и безопасность финансовых рынков. Это также помогло снизить риск мошенничества и других форм манипулирования рынком, а также обеспечило центральный пункт контроля и надзора. Однако следует учитывать и некоторые потенциальные недостатки, такие как стоимость эксплуатации этих систем и возможность системных сбоев или кибератак.

В целом, расчетно-клиринговые системы играют решающую роль в поддержании целостности и эффективности финансовых рынков, обеспечивая критически важную инфраструктуру, которая помогает обеспечить бесперебойное функционирование финансовой системы.

Список литературы

1. Рынок ценных бумаг и его финансовые институты : учебное пособие / под ред. В. С. Торкановского. СПб. : Комплект, 1994.
2. Павлова Л. Н. Операции с корпоративными ценными бумагами : практическое руководство по управлению, бухгалтерскому учету и аудиту. М. : Бухгалтерский бюллетень, 1997.
3. Потемкин А. Создание и функционирование центральных клиринговых организаций // Биржевое дело. 2005. № 12. С. 5–10.
4. Маманович П. А. Анализ систем расчетов по ценным бумагам // Финансовый анализ. 1998. № 3. С. 3–13.

Филистеев В. В.¹,

*курсант финансово-экономического факультета
Военного университета имени князя Александра Невского
Министерства обороны Российской Федерации*

Научный руководитель: Сплендер В. А.,

*профессор кафедры управления экономикой производства
и ремонта вооружения и техники
Военного университета имени князя Александра Невского
Министерства обороны Российской Федерации,
доктор военных наук, профессор*

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Экономическая безопасность является одним из главных факторов нормального функционирования государства, поскольку только суверенное и независимая страна может защищать интересы своего народа.

В современной научной литературе представлено множество различных трактовок понятия «экономическая безопасность».

Ф. В. Акулин и Л. П. Гончаренко предлагают следующую трактовку данного понятия: «Экономическая безопасность – это не только защищенность национальных интересов, но и готовность и способность институтов власти создавать механизмы реализации и защиты национальных интересов развития отечественной экономики, поддержания социально-политической стабильности общества» [8].

В свою очередь В. К. Сенчагов и Е. А. Иванов дают следующее определение «Национальная экономическая безопасность – это такое состояние экономики и институтов власти, при котором обеспечивается гарантированная защита национальных интересов, гармоничное, социально направленное развитие страны в целом, достаточный экономический и оборонный потенциал» [14, с. 46].

На основе представленных определений можно заключить, что экономическая безопасность государства представляет собой одной из направлений национальной безопасности государства, перед которым стоит задача обеспечить независимость экономических интересов граждан страны.

Суверенная и независимая экономическая система государства имеет следующие признаки:

- экономика защищена от внешних и внутренних угроз. Данный критерий означает, что экономика страны способна оперативно решать внутренние проблемы, также имеет возможность автономно функционировать в случае неблагоприятных геополитических условий;
- стабильный рост экономики. Характеризует способность экономики страны иметь стабильный количественный и качественный рост, с внедрением новых технологий и инноваций;

¹ © Филистеев В. В., 2023.

- контроль над ресурсами страны. В основе данного критерия заложена возможность свободного доступа и распоряжения ресурсами, находящимися на территории страны;

- развитие общества и граждан страны. В рамках данного критерия достигается увеличение благосостояния граждан, живущих на территории страны, а также развитие бизнеса и общественной инфраструктуры;

- устойчивость экономического развития государства. Характеризует устойчивость производственных связей на территории страны, а также возможность полноценного функционирования экономики под влиянием негативных внешних факторов.

Г. П. Журавлева и В. В. Смагина отмечают, что угрозы экономическим интересам государства необходимо рассматривать в двух направлениях [9]:

- 1) реальные потери, ущерб;
- 2) упущенная выгода.

В связи с чем важно понимать возможности предупреждения и преодоления этих угроз. Распространенной является точка зрения, согласно которой лишь немногие угрозы экономическим интересам государства заслуживают серьезного анализа и способны привести к негативным последствиям в экономике [13]. Сторонники этой позиции объясняют это транзакционными издержками в повседневной экономической деятельности субъектов, такими, например, как некачественный управленческий аппарат и ошибки в принимаемых решениях.

В вопросе обеспечения экономической безопасности государства и формирования в этом направлении стратегического мышления достаточно сложно прогнозировать, какие именно внешние воздействия следует рассматривать как сигнал для изменения, скажем, технологической политики, а какой – как однозначную угрозу, требующую не приспособления, а противодействия. Этот вопрос следует отнести и к политике как институту государственной деятельности, которая может и должна быть включена в число угроз экономическим интересам государства. Экономическая политика, с одной стороны, обеспечивает ее экономический рост, но с другой – способна привести к критическому состоянию экономического положения ее хозяйственной системы.

Проблемы экономической безопасности обостряются в периоды коренной ломки экономических отношений. Этим и объясняется тот факт, что вопросы экономической безопасности России являются весьма актуальными на современном этапе ее развития [11]. Отечественной экономике до сих пор присущи угрозы, характерные для переходных экономических систем. Стремление обеспечить устойчивое экономическое развитие государства входит в противоречие региональной дифференциацией по уровню жизни населения, что осложняется и отраслевой структурной деформацией.

Современными отечественными и зарубежными учеными достаточно хорошо разработан теоретический аппарат основ экономической безопасности. Также определены основные угрозы для состояния экономической безопасности государства и выделены основные направления их предотвращения.

Экономическая безопасность государства имеет достаточно сложную структуру, которая включает в себя ряд направлений. Каждое из которых является

важным звеном в общей системе. Поэтому нельзя обеспечивать безопасность в одном направлении, при этом забывая про другое.

Рассмотрим отдельно, каждое из представленных направлений обеспечения экономической безопасности государства.

Технологическая безопасность. В рамках данного направления ведется работа по разработке новых технологий, которые обеспечивают модернизацию производственных процессов и сохранению конкурентоспособности производимых в стране товаров.

Технико-производственная безопасность – отвечает за техническую оснащенность производства в стране. Ключевой задачей является обеспечение возможности производства всех необходимых для нормальной жизнедеятельности товаров и услуг внутри государства.

Финансовая безопасность. Перед ней ставятся следующие задачи:

- обеспечение бесперебойной работы банковской системы;
- защита национальной валюты от обесценивания;
- контроль за уровнем внутренним и внешним долгом государства.

Сырьевая безопасность – решается задача по обеспечению производственных предприятий, сельского хозяйства, а также военно-промышленного комплекса всем необходимым сырьем для эффективной работы.

Энергетическая безопасность. Главная задача данного направления стабильное обеспечение внутреннего рынка энергоносителями для гражданского и военно-промышленного производственного комплекса. Занимается защитой топливно-энергетического комплекса страны.

Экологическая безопасность. В рамках данного направления достигается баланс между экономическим развитием и сохранением экологии в стране. Современная экономика наносит ощутимый вред окружающей среде, поэтому ведется постоянная работа, направленная на сокращение выбросов в атмосферу и загрязнение окружающей среды.

Информационная безопасность. Современная мировая экономика вступила в новую эпоху постиндустриального развития, где ключевым конкурентным преимуществом является информация. Поэтому данное направление обеспечивает защиту государственных информационных ресурсов. Особо актуально это направление для предприятий военно-промышленного комплекса, а также предприятий, занимающихся инновационными разработками. Информационная безопасность позволяет не допустить утечки инновационных разработок за рубеж. Поэтому с помощью данного направления достигается технологическое и научное превосходство государства над другими странами.

Экономическая безопасность является важной составляющей всей национальной безопасности страны. При этом она представляет собой целостную систему, которая состоит из ряда направлений. Каждое из данных направлений необходимо качественно прорабатывать и обеспечивать их безопасность. Только комплексный подход позволяет достичь эффективной защищенности экономических и финансовых интересов страны. Необходимо также отметить, что экономическая безопасность является одним из главных факторов защиты суверенитета страны, а также улучшения благосостояния народа.

Одним из инструментов, направленных на обеспечение экономической безопасности страны, является денежно-кредитная политика.

Под денежно-кредитной (монетарной) политикой государства понимается совокупность экономических мер по регулированию кредитно-денежного обращения, направленных на обеспечение устойчивого экономического роста путем воздействия на уровень и динамику производства, занятости, инфляции, инвестиционной активности и других макроэкономических показателей.

Кредитно-денежная политика состоит в регулировании денежного предложения: во время экономического спада – в увеличении предложения денег для стимулирования поощрения расходов, а во время экономического роста, сопровождающегося инфляцией, – в ограничении предложения денег для ограничения расходов [10].

Кредитно-денежная политика проводится Центральным банком Российской Федерации (далее – Банк России). Конечной целью, проводимой Банком России и государственными институтами монетарной политики, является организация стабильности денежного обращения, обеспечивающего достижение устойчивого роста национального производства.

Банк России располагает набором средств, которые называются инструментами денежно-кредитной политики, которые в основном воздействуют либо на количество денег, главным образом в виде банковских депозитов, либо на процентные ставки. Инструменты денежно-кредитной политики не обязательно используются по отдельности, а наоборот, обычно используется сразу два инструмента и более, чтобы их эффекты взаимно усиливали друг друга.

Нормы резервирования. Банк России устанавливает для частных банков обязательную норму резервирования денежных средств на их счетах. Как правило, данная сумма покрывает объем депозитов, размещенных в банке. Данная мера применяется во избежание потери вкладчиками своих сбережений. В результате применение данного инструмента достигается стабильность и безопасность банковского сектора в стране.

Изменение учетной ставки. С помощью данного инструмента Банк России увеличивает или уменьшает объем выдаваемых кредитов населению, а также с помощью корректировки учетной ставки можно повысить или уменьшить экономическую активность граждан. Данный инструмент применяется как для активизации потребительского сектора, так и для снижения темпов инфляции.

Операции на открытом рынке – применяются для регулировки объема денежной массы в экономике. Как правило, продаются или покупаются облигации государства для изменения объема денежной массы, находящейся в обращении, в экономике страны.

Экономическая безопасность страны является одним из направлений, составляющих общую систему национальной безопасности государства, без которой государство не может нормально развиваться и улучшать благосостояние своих граждан.

В свою очередь экономическая безопасность состоит из ряда направлений, которые формируют единую систему. Если одно из направлений не обеспечено необходимым уровнем безопасности, то вся система становится уязвимой. Од-

ним из инструментов, позволяющих улучшить состояние экономической безопасности государства, является денежно-кредитная политика.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. // НПП «Гарант-сервис». URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
2. Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683 «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2016. № 1 (часть II). Ст. 212.
3. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2017. № 20. Ст. 2902.
4. Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» (ред. от 05.10.2015) // Российская газета. 2010. № 295. 29 дек.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 28 декабря 2016) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3823.
6. Послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию 15 января 2020 г. // Российская газета. 2020. № 8060. 16 дек.
7. Глазьев С. Ю. О неотложных мерах по укреплению экономической безопасности России и выводу российской экономики на траекторию опережающего развития : доклад. М. : Институт экономических стратегий : Русский биографический институт, 2015.
8. Гончаренко Л. П., Акулинин Ф. В. Экономическая безопасность : учебник для вузов. М. : Юрайт, 2018.
9. Журавлева Г. П., Смагина В. В. Угрозы экономической безопасности государства // Вестник ТГУ. 2013. № 9. С. 19–23.
10. Журавлева Г. П. Экономическая теория : учебное пособие. 2-е изд. М. : РИОР : Инфра-М, 2017.
11. Медведев А. В., Чистов И. В. Социальное обеспечение военнослужащих как фактор поддержания обороноспособности и безопасности государства в современных экономических условиях // Наука и военная безопасность. 2020. № 4 (23). С. 107–111.
12. Международная благотворительная организация Oxfam. Экономика для 99 % населения : доклад. О. : OxfamGB, 2017.
13. Орлова А. В. Эволюция понятия «экономическая безопасность» : брошюра. Белгород : Белгородский государственный национальный исследовательский университет, 2018.
14. Сенчагов В. К., Иванов Е. А. Структура механизма мониторинга экономической безопасности России : монография. М. : Институт экономики РАН, 2018.
15. Таланцев В. И. Антимонопольное законодательство и регулирование : учебное пособие. Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. С. 18

Харитонова А. И.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

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

ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

За последние несколько лет понятие «цифровая бухгалтерия» кардинально изменило свое значение и вектор развития. Еще в 2010 г. под цифровой бухгалтерией понималось внедрение электронного документооборота для упрощения ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности. И действительно, его введение несколько лет назад стало настоящим техническим прорывом.

Информационные технологии постоянно развиваются и совершенствуются, тем самым помогают найти новые пути и методы решения различных задач, в том числе стоящих перед бухгалтерией: начиная с отправления первичной документации контрагентам и заканчивая обработкой входящей документации с помощью искусственного интеллекта.

Таким образом, цифровая бухгалтерия представляет собой совокупность программных продуктов, которые автоматизируют финансовые процессы, протекающие в организации.

Использование в своей непосредственной деятельности современных цифровых технологий зависит от масштаба конкретной организации. Так, небольшие предприятия могут обойтись работой со стандартным пакетом «1С: бухгалтерия», налаженным электронным документооборотом и еще несколькими видами программного обеспечения. Им будет достаточно данного набора инструментов для ведения наиболее эффективной работы.

Предприятия, значительно выделяющиеся по масштабу, работают полноценно в информационной среде, где за решение конкретного набора задач, отвечает программное обеспечение.

Процедура ведения бухгалтерского учета меняется и адаптируется к новым условиям и изменениям экономической среды в мире. Цифровая экономика начала развиваться особенно интенсивно в период пандемии COVID-19, когда людям приходилось экстренно искать способы и методы ведения бухгалтерского учета предприятия и его финансовой отчетности удаленно.

В результате цифровой трансформации бумажные документы по многим показателям уступают место электронным аналогам, что и подтверждает акту-

¹ © Харитонова А. И., 2023.

альность выбранной темы. Так, вся документация предприятия создается, отправляется и хранится в дальнейшем в электронном виде, что значительно упрощает процедуру ведения и предоставления отчетности в соответствующие государственные органы, а также существенно сокращает время на выполнение данной процедуры.

Для более эффективной организации цифровой бухгалтерии необходимо выполнить следующие задачи.

Наладить электронный документооборот внутри организации, т. е. перевести подавляющее большинство проводимых внутри предприятия процессов в электронную форму, в том числе и ведение бухгалтерской отчетности.

Автоматизация многих рутинных операций позволит в разы снизить нагрузку, возлагаемую на бухгалтера, что приведет к уменьшению вероятности появления различного рода помарок и недочетов. Так, появится возможность минимизировать возникновение ошибок, связанных с человеческим фактором, а также возможность получения компанией штрафных санкций вследствие предоставления недостоверной информации.

Необходимо обеспечить электронный документооборот с контрагентами, для чего нужно подключиться к оператору электронного документооборота и разослать приглашения организациям, с которыми необходимо налаживать и поддерживать взаимодействие. Стоит отметить, что подобные действия смогут привести к снижению издержек, связанных с покупкой бумаги, конвертов, оплатой почтовых услуг и т. д.

Автоматизирование многократно повторяющихся операций и действий возможно путем внедрения специализированных разработок в сфере информационных технологий, например, введение в эксплуатацию предприятия искусственного интеллекта.

Интеллектуальные сервисы способны помочь уполномоченным на то сотрудникам с обработкой поступающей документации. Они анализируют и распределяют учетные документы по ответственным за их составление лицам.

С помощью искусственного интеллекта, можно с наименьшими затратами и за минимальное количество времени производить проверку документации на наличие основных реквизитов, сопоставление номенклатуры, определение типа факта хозяйственной жизни, а также на грамотность составления бухгалтерских проводок в учетной системе.

Исходя из вышесказанного, можно выделить следующие преимущества в использовании искусственного интеллекта для ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности в контролирующие органы [1]:

- автоматизация подавляющего большинства бухгалтерских задач и перенос практически всех видов деятельности в информационную среду;
- достижение в работе предприятия и в ведении бухгалтерского учета максимальной прозрачности и возможности оперативной проверки имеющихся данных;
- экономия времени, и как следствие повышение производительности труда специалистов в бухгалтерско-финансовой сфере;
- минимальный риск появления различных ошибок в проводимых операциях.

Бухгалтерам в связи с цифровизацией бухгалтерского учета приходится постоянно повышать свою квалификацию и адаптироваться к новым условиям и технологиям работы, потому что насколько бы масштабно ни был бы автоматизирован процесс ведения бухгалтерского учета, без человеческих ресурсов руководителю предприятия не обойтись [2]. Могут быть изменены механизмы и условия выполнения отдельных задач, но потребность в высококвалифицированных кадрах не исчезнет никогда.

Возникновение новых финансовых возможностей для экономических субъектов, которые активно применяют результаты цифровизации бухгалтерского учета и экономики в целом, повышают их конкурентоспособность как на внутреннем рынке, так и на международной арене.

Использование цифрового бухгалтерского учета при описании фактов хозяйственной жизни предполагает использование гораздо большего количества субсчетов. Это происходит потому, что каждая проведенная предприятием операция заносится в электронную базу данных (в регистр бухгалтерского учета) в виде определенного набора признаков и реквизитов, в том числе и в виде признаков счетов с обеих его сторон. В свою очередь, за счет увеличения счетов бухгалтерского учета, в том числе субсчетов, счетов управленческой и иной информации, ее становится возможным систематизировать, обобщать и предоставлять пользователям в наиболее детализированном виде, что невозможно при ручной обработке информации.

Говоря о цифровизации бухгалтерского учета, нельзя не упомянуть о таком понятии как «блокчейн». Данная технология считается эффективной и наиболее популярной в сфере цифровизации бухгалтерского учета [3]. Блокчейн представляет систему последовательных блоков, которая позволяет пользователям хранить информацию отдельно, она четко структурирована и упорядочена, каждый блок связан с предыдущим посредством фиксации электронной подписью, что исключает любую возможность подделки и удаления данных [4]. Такая технология составляет основу технологического регулирования правоотношений, связанных с использованием криптовалюты, а также обладает потенциалом применения и в сфере бухгалтерского учета благодаря своим преимуществам:

- открытые операции (каждый пользователь может отследить процедуру транзакции);
- невозможность вносить изменения в данные или подвергать их удалению;
- отсутствие необходимости в уведомлении контрагента об этапах транзакции, т. к. каждый участник имеет доступ к базе данных, содержащую актуальные сведения;
- высокая скорость и надежность проводимых транзакций;
- высокий уровень защищенности участников блокчейна благодаря децентрализации необходимых данных между серверами [5].

Можно проследить принцип работы блокчейна в бухгалтерском учете (рис. 1).



Рис. 1. Схема функционирования принципа блокчейна в бухгалтерском учете

Стоит отметить, что блокчейн обладает важным для бухгалтерского учета свойством. Благодаря данной технологии организация может доверять информации в блокчейне даже при отсутствии доверия к контрагенту. Пока о технологии блокчейна можно говорить лишь отвлеченно, поскольку существуют пробелы в законодательстве, регулирующие данное направление.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод о том, что в условиях непрерывного развития информационных технологий и в период активной цифровизации экономики область бухгалтерского учета также нуждается во внедрении инноваций, что позволит увеличить эффективность деятельности бухгалтеров. Хочется сказать, что цифровизация экономики довольно положительно сказалась на бухгалтерском учете и отчетности. Конечно, как и в любой сфере существуют свои недостатки, но они сполна перекрываются всеми перечисленными выше преимуществами, поэтому необходимо принимать и адаптироваться к современным реалиям в условиях цифровизации.

Список литературы

1. Музофарова З. Р., Филимонова Н. Д. Ведение бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики // Экономика и бизнес. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vedenie-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki/viewer>.
2. Маличенко И. Блокчейн как глобальная книга учета : статья. URL: <https://bitcryptonews.ru/blogs/blokchejn/zamenit-li-buxgalterov-blokchejn>.
3. Селезнева М. П., Кочеткова А. С. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. URL: <http://intjournal.ru/wp-content/uploads/2020>.

4. Ковалева А. С., Диесперов Г. А., Коняева А. Е. Перспективы использования технологии блокчейн в России : статья. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-ispolzovaniya-tehnologii-blokcheyn-v-rossii/viewer>.

5. Бабкин А. В., Чистякова О. В. Влияние внедрения цифровых технологий на предпринимательскую деятельность компаний // Промышленная политика в цифровой экономике: проблемы и перспективы : труды научно-практической конференции с международным участием. СПб. : Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2017. С. 23–33.

Хусяинов Н. А.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Агапова Т. Н.,
 профессор кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 доктор экономических наук, профессор*

ОСОБЕННОСТИ КОРРУПЦИОННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ РОССИИ

Коррупционная деятельность на нынешнем этапе ее развития в Российской Федерации представляет собой не злоупотребление должностными полномочиями, а является более сложной системой. Негативным эффектом роста масштабов коррупции является сильное инфляционное давление на национальную экономику. Это связано с тем, что коррумпированные чиновники завышают стоимость государственных закупок или вымогают взятки у корпораций. В последнем случае взятка является дополнительным расходом и должна быть учтена путем увеличения цены на свою продукцию.

Эксперты говорят, что средний уровень инфляции, вызванной коррупцией, может составлять около 15 %, а в некоторых отраслях он может достигать даже 60 % от реального значения. Поэтому коррумпированные чиновники, незаинтересованные в снижении издержек общества, способствуют росту цен, снижению уровня жизни населения и ограничению роста производства страны.

Коррупция в нынешнем состоянии, как и любое явление, определяется главным образом его историческим развитием. Базой для него может служить многочисленные факторы, но в современной России одними из наиболее часто встречаемыми являются следующие формы коррупции:

- дача взятки должностному лицу для получения выгоды;
- подкуп должностного лица, чтобы избежать наказания;
- противозаконный протекционизм государственных органов;
- незаконный фаворитизм должностного лица или государственного органа.

Каждая из этих форм коррупционной деятельности в той или иной форме существует на просторах нашей страны, поскольку каждое такое явление имеет свои особенные исторические источники и проявления в тех или иных формах. На их основе можно выделить особенности коррупционной деятельности:

1. Оказание услуг материального характера или предоставление имущественных прав.

¹ © Хусяинов Н. А., 2023.

Данная особенность вытекает из обилия процедур бюрократического характера, усложняющих процесс оказания материальной помощи государством своим гражданам из-за чего, в последствии для обхода данных процедур, возникла такая форма коррупции как взяточничество. Ее историческим источником можно считать начало правления Петра I, поскольку с началом его правления было проведено огромное количество административных реформ, непосредственно начавшие формирование бюрократического аппарата.

2. Высокий уровень латентности коррупционных преступлений. Это возможно из-за многочисленных факторов:

- сложность расследования;
- недостатки антимонопольной политики;
- отсутствие взаимодействия между органами, проводящими расследование.

3. Большая степень участия в коррупционной преступности должностных и государственных органов.

Связана эта особенность не только с тем, что большая часть субъектов преступления должны быть специально уполномочены, но и из-за политической сферы, оказывающей огромное влияние и на экономическую. На примере такой формы противозаконный протекционизм, когда политическое направления государства или противозаконность деятельности государственных органов приводит к следующим видам источников для коррупционной деятельности:

- фальсификации товаросопроводительных и иных документов;
- перемещение транспортных средств и товаров незаконным способом;
- незаконный ввод товаров и других объектов через границу.

4. Наличие участия в коррупционных преступлениях кровнородственных или товарищеских связей.

Коррупционная преступность очень сложна по своей структуре, следовательно, осуществляется она несколькими лицами – либо имеющих родственные связи, либо проверенными товарищами. Таким образом реализуется такая форма коррупции как незаконный фаворитизм, представляющий собой выбора сообщника и осуществления либо совместно с ним или с помощью него коррупционных схем. Это может быть связано с наличием в истории становления Российского государства огромных периодов времени, где люди получали власть или большое количество полномочий с помощью родственных связей.

В результате рассмотрения данного явления можно уверенно сделать предположение о том, что коррупционная преступность имеет очень сложную структуру с обильным разнообразием особенностей и ответвлений, сформированных и продолжающих действовать на протяжении огромного количества времени, пронизывающих самые важные социальные сферы, особенно экономику, колоссально влияющую на уровень жизни граждан Российской Федерации. Из-за этого следует сделать вывод о важности исследования данного аспекта для эффективного противодействия любых преступлений коррупционного характера.

Список литературы

1. Герасимова Е. В., Хавдок А. М. Коррупционная преступность. понятие и виды, причины коррупционной преступности. URL: <https://www.rbc.ru/society/30/04/2020/5e9daa0e9a794771cc07e9bd>.
2. Михайлова А. 13 крупнейших взяток в новейшей истории России. URL: <https://www.forbes.ru/obshchestvo-photogallery/376909-13-krupneyshih-vzyatok-v-noveyshey-istorii-rossii>.
3. Долбилов А. В. Коррупционная преступность и преступность в сфере экономики в Московской области как фактор угроз экономической безопасности региона // Обеспечение экономической безопасности России в Современных условиях : сборник статей. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2018. С. 104–109.
4. Позументов Л. М. Уголовно-правовое противодействие коррупции в России: история и современное состояние// Вестник Томского государственного университета. 2016.
5. Пономаренко С. С. Современное состояние коррупции в России // Science time. 2016.
6. Яни П. С. Взятничество: понятие и объект // Вестник Московского университета. Серия 11. Право. 2016.
7. Серафимов А. Л., Куликова М. С. Взятничество как актуальная проблема современной России // Символ науки. 2021.
8. Егорова Л. А., Гибадулинова Л. Р., Бабаева Ю. Г. Взятничество как элемент коррупции // Успехи в химии и химической технологии. 2018.
9. Орлов А. Г. Причины, условия коррупционной преступности в России и ее влияние на преступность // Научное сообщество студентов XXI столетия : сборник статей. Новосибирск, 2020.
10. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (в ред. от 01.07.2021) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.

Черкашенко В. Н.¹,

*курсант финансово-экономического факультета
Военного университета имени князя Александра Невского
Министерства обороны Российской Федерации*

Научный руководитель: Бойко Н. В.,

*доцент кафедры экономической теории
Военного университета имени князя Александра Невского
Министерства обороны Российской Федерации*

АКТУАЛЬНОСТЬ КЕЙНСИАНСКОГО МЕЖГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Актуальность исследования проблемы разработки особых мер экономической политики Российской Федерации обусловлена беспрецедентным для российской экономики количеством западных санкций, с которыми страна столкнулась в 2022 г. С их негативными последствиями столкнулось не только российское государство, но и значительное число юридических и физических лиц [2]. В сложившихся условиях Правительство Российской Федерации вынуждено было в срочном порядке разрабатывать и внедрять дополнительные меры поддержки населения и бизнеса.

Насколько актуальны в нынешней ситуации инструменты и меры государственного регулирования рыночной экономики, разработанные некогда в рамках кейнсианского направления экономической теории (то, как он в бы действовал в кризисных условиях)? Какие из них могло бы использовать Правительство Российской Федерации в текущем году при разработке и внедрении антикризисной экономической политики?

Санкционная политика, проводимая рядом государств, совершающих недружественные действия против России, повлияла, в первую очередь, на изменение глобальных цепочек поставок и ведения внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности российских производителей и дистрибьюторов. В частности, произошла заметная трансформация внешнеторгового баланса России.

На фоне восстановления экономической активности в 2021 г. стоимость российского импорта по сравнению с 2020 г. выросла на 131 %, а экспорта – на 147 %. Профицит торгового баланса увеличился с 105 млрд долл. до 190,1 млрд долл. (на 181 %).

Данные, представленные Федеральной таможенной службой за январь – сентябрь 2022 г. отражают значительный рост положительного внешнеторгового сальдо России за этот период (251 млрд долл. против 130,3 млрд долл. за тот же период в 2021 г.). Такая тенденция объясняется разнонаправленностью динамики российского экспорта и импорта. Стоимость экспортируемых товаров и услуг за девять месяцев текущего года составила 431 млрд долл., что на 25 %

¹ © Черкашенко В. Н., 2023.

больше, чем за такой же период 2021 г. (343,8 млрд долл.), а стоимость импорта сократилась примерно на 16 % (с 213,5 млрд долл. до 180 млрд долл.) [4].

Изменения динамики российского внешнеторгового баланса сопровождается значительная трансформация структуры товарооборота России по основным торговым партнерам.

На рис. 1 представлена структура основных торговых партнеров России по итогам 2021 г.

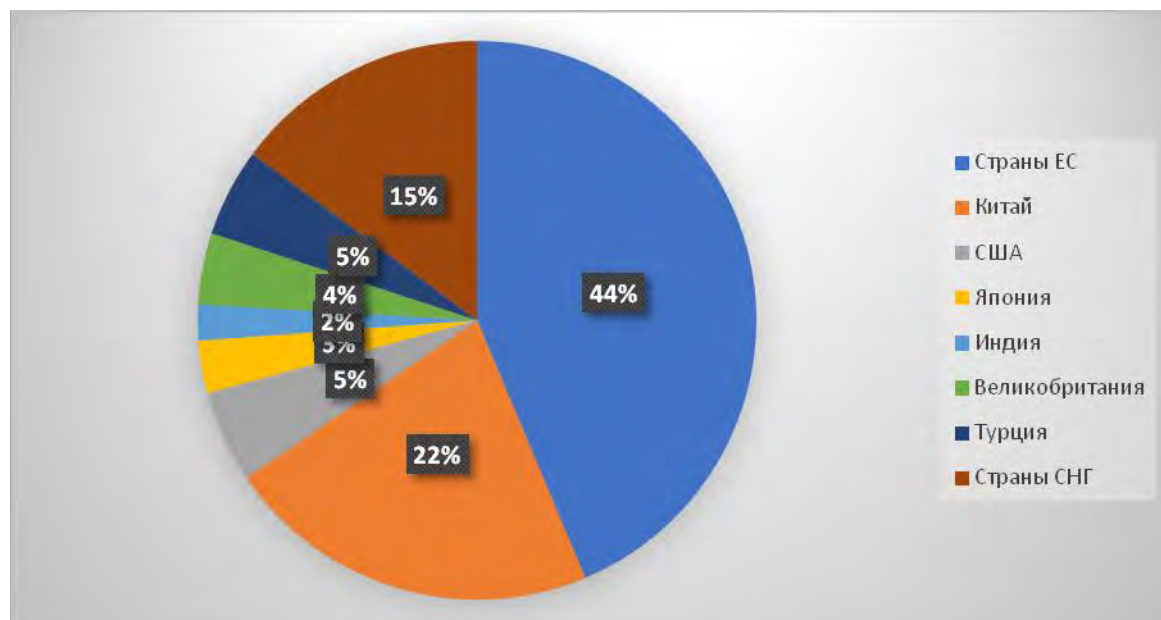


Рис. 1. Структура товарооборота России по данным 2021 г., в % от общего объема товарооборота российских предприятий [4]

Доля стран Европейского Союза за первые девять месяцев 2022 г. в структуре товарооборота России снизилась до 35 %. При этом за этот же период товарооборот с Китаем вырос на 30 %. Заметный рост товарооборота России произошел и с Турцией [3].

Сохранить и даже нарастить стоимостные объемы товарооборота России в 2022 г. во многом позволила динамика мировых цен, в первую очередь, на энергоресурсы, а также меры, которые были приняты государством в рамках антикризисной программы поддержки российской экономики. В частности, одной из важнейших задач в сложившейся в российской экономике ситуации, является необходимость поддержания уровня совокупного спроса, в котором ведущую роль играют инвестиционный и потребительский спрос. Сделать это на фоне кризисных явлений в экономике способно государство, активно регулируя хозяйственные процессы.

Государственное регулирование экономики включает в себя определение направлений стратегического развития национальной экономики, разработку экономической программы, координацию и корректировку экономических мер для достижения условий роста уровня жизни населения и улучшения условий хозяйствования для экономических агентов в стране. При этом краеугольный камень всех теорий государственного регулирования экономики – определение границ, степени вмешательства государства в рыночный механизм и перечень

конкретных мер, используемых для влияния на экономические отношения, особенно в рамках предпринимательской деятельности.

Джон Мейнард Кейнс (1883–1946) формировал свою теорию в период мирового экономического кризиса, начавшегося в Соединенных Штатах Америки (далее – США) и получившего впоследствии наименование Великой депрессии.

В отличие от рецептов, которые предлагали представители классической школы (невмешательство в рыночный механизм), Д. М. Кейнс полагал, что государство должно активно регулировать рыночную экономику во время кризиса, т. е. в краткосрочном периоде, воздействуя, главным образом, на совокупный спрос (в первую очередь, на инвестиции). По его мнению классическая теория не могла предложить, каким способом в период кризиса снизить уровень безработицы, которая, становясь массовой, погружала экономику в депрессию и создавала неблагоприятную социальную ситуацию.

Ключевой проблемой экономики в период Великой депрессии было снижение совокупного спроса из-за чего наблюдался высокий уровень дефляции, что, в свою очередь, сводило на нет мотивацию производителей и приводило к еще большему падению совокупного предложения. Ужесточение денежно-кредитной политики, которое проводила Федеральная резервная система США, вело к сокращению денежной массы в экономике, к дефициту денег, что стало, в конечном итоге, причиной нехватки ресурсов у потребителей для приобретения товаров.

Таким образом, в представлении самого Д. М. Кейнса и его последователей важнейшей причиной как самого экономического кризиса, так и невозможности рыночной экономики самостоятельно преодолеть его, стало падение совокупного спроса. Поэтому были разработаны рекомендации в области государственного регулирования экономики, включавшие, в первую очередь, увеличение государственных инвестиций в экономику. Практическое воплощение данной идеи нашло свое отражение в следующем: значительно нарастив государственные бюджетные расходы (даже путем создания в краткосрочной и среднесрочной перспективе бюджетный дефицит), правительство направляло значительные ресурсы на реализацию проектов по строительству рыночной инфраструктуры и ее модернизации [5].

В результате значительных инвестиций были созданы новые рабочие места, уровень безработицы стал снижаться, начали медленно расти совокупные доходы, а вместе с ними, в частности, увеличивалась покупательная способность населения и, в целом, – совокупный спрос.

Возник умеренный рост инфляции, оживление деловой активности и основные макроэкономические показатели начали медленный подъем.

Таким образом, особенности государственного регулирования экономики, применяемые в период Великой депрессии, можно свести к следующему [1]:

- повышение доли национального дохода, перераспределяемого через государственный бюджет;
- создание обширной зоны государственного предпринимательства на основе созданных государственных органов управления;

- выдвижение в качестве основных целей государственного регулирования стабилизацию экономического цикла и достижение высокого уровня занятости;
- предпочтительное использование инструментов бюджетно-налоговой политики.

Опыт применения кейнсианских инструментов воздействия на рыночную конъюнктуру мог бы быть использован при разработке и реализации государственной экономической политики и в России в условиях санкций. В частности, представляется реальным принятие следующих мер:

1. Проведение мероприятий по стимулированию частных инвестиций и уровня потребления населения (например, привлечение сбережений населения в экономику через создание действенного и вызывающего доверие у граждан и организаций механизма выпуска облигаций федерального займа).

2. Обеспечение значительного роста государственных инвестиций, которые должны быть направлены, в первую очередь, на развитие рыночной инфраструктуры, модернизацию транспортных отраслей, жилищно-коммунального хозяйства и инновационных технологий в экономике. Для этого необходимо увеличивать бюджетное финансирование расходов на осуществление государственных и муниципальных заказов, которые обеспечат рост деловой активности частных предпринимателей.

3. Увеличить бюджетные расходы не только на создание новых рабочих мест, но и на переобучение и переквалификацию работников, с целью получения востребованных в современных условиях профессий и компетенций, что, в дальнейшем, могло бы способствовать росту реальных доходов населения, а, следовательно, и повышению потребительского спроса, превращая его в один из действенных драйверов экономического развития России.

4. Ввести прогрессивную шкалу налогообложения на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с установлением минимального порога, ниже которого НДФЛ с личных доходов граждан не мог бы взиматься. Известно, что люди с высокими личными доходами их большую часть перенаправляют в сбережения, которые, зачастую не превращаются в инвестиции, а значит «не работают» на восстановление экономического роста.

Таким образом, представляется, что Правительству Российской Федерации в вопросах выработки мер государственной экономической политики в условиях санкционного давления целесообразно более широко использовать кейнсианские инструменты воздействия на рыночную экономику. Необходимо существенно нарастить государственные инвестиции, увеличить бюджетные расходы на переобучение и переквалификацию работников, ввести элементы прогрессивной шкалы налогового обложения, продумать более действенные механизмы стимулирования частных инвестиций и потребительской активности населения.

Список литературы

1. Джиева Е. А. Экономический рост и инвестиционное развитие экономики в учении Джона Мейнарда Кейнса // Московский экономический журнал. 2021. № 7. С. 574–582.

2. Казанцев С. В. Влияние антироссийских санкций на экономическое развитие Российской Федерации // Развитие и безопасность. 2020. № 1 (5). С. 34–43.
3. О внешней торговле в 2021 году. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/26_23-02-2022.html.
4. Товарооборот России. URL: <https://ru-stat.com/date-Y2015-2020/RU/trade/-world>.
5. Торговля с двумя известными // Коммерсантъ. 2022. № 202 (7403). 31 окт.
6. Холопов А. В. «Общая теория» Дж. М. Кейнса: взгляд 80 лет спустя // Вестник МГИМО. 2016. № 3 (48). С. 163–171.

Шамов Н. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений информационной безопасности
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Жандров В. Ю.,

*доцент кафедры оперативно-разыскной деятельности
и специальной техники
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат юридических наук, доцент*

ИНТЕРНЕТ-ТРЕЙДИНГ. ЭЛЕКТРОННАЯ КОММЕРЦИЯ

Всю классическую инфраструктуру в части направлений деятельности и основных системообразующих участников можно разобрать на следующие составляющие:

1. Мегарегулятор, в лице Центрального банка Российской Федерации.

В обязанности входит:

- регулирование торгового процесса;
- надзор и контроль за соблюдением финансового законодательства;
- защита прав и законных интересов инвесторов на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) является одной из приоритетных задач, стоящих перед регулятором.

2. Саморегулируемые организации (далее – СРО), в лице ПАРТАД и НАУФОР.

По сути, данные организации, являются квази-регуляторами, выполняющие функцию «самосовершенствования» инфраструктуры. СРО является институтом, представленным в виде некоммерческой организации, включающая в свой состав представителей всех лицензированных участников рынка ценных бумаг. Участие в СРО для профессиональных участников ОРЦБ обязательно! Исключение из организации является лицензионным риском и влечет за собой приостановление или отзыв лицензии на профессиональную деятельность.

3. Организатор торгов, в лице биржи.

Биржа является ядром всего торгового процесса – ключевым элементом, взаимодействующим со всеми единицами торгового механизма. Если работа биржи будет каким-то образом нарушена, то весь организованный рынок ценных бумаг перестанет функционировать. Она не только «сводит» между собой покупателей и продавцов, но еще и котирует цены на активы, устанавливает правила торгов, определяет регламент участия в торгах маркет-мейкеров, а также глобально отвечает за безопасность торговой среды, если более конкретно, то за бесперебойное функционирование рынков.

4. Национальный клиринговый центр (далее – НКЦ).

Без этой организации проведение расчетов по сделкам между контрагентами было бы невозможно. Деятельность НКЦ регулируется Федеральным законом

¹ © Шамов Н. А., 2023.

«О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте». Исполнение функций центрального контрагента (далее – ЦК) является невероятно важным для торговой индустрии элементом, полностью решающим проблему доверия контрагентов друг другу. ЦК гарантирует участникам сделки исполнение обязательств друг перед другом. Если бы его не было, способного подтвердить наличие необходимых активов на счетах покупателей и продавцов, то бесперебойная и «быстрая» торговля на ОРЦБ была бы невозможна, поскольку контрагентам требовалось бы время для выстраивания защищающих от неисполнения обязательств юридических конструкций, а также время, для проведения определенной «финансовой разведки» и сбора сведений о своем контрагенте.

5. Национальный расчетный депозитарий (далее – НРД). Организация, которая отвечает за учет ценных бумаг.

6. Брокеры (управляющие и страховые компании и т. д.) и локальные депозитарии.

Данные участники взаимодействуют непосредственно с инвесторами, полностью закрывая собой все процедуры, необходимые для того, чтобы совершать торговые операции. Ввиду детального регулирования индустрии абсолютно каждое действия на организованном рынке ценных бумаг должно совершаться в соответствии с действующим законодательством, требованиями регулятора и установленными правилами торгов. Очевидно, что без профессионального участника рынка ценных бумаг, коим является брокер или депозитарий, совершить какую-либо торговую операцию самостоятельно инвестору будет крайне затруднительно. Брокеры (и иные профучастники) за клиента исполняют все необходимые требования законодателя и организатора торгов, сужая деятельность инвестора исключительно до принятия инвестиционного решения и иных решений, связанных с распоряжением своими активами вне торгового процесса.



Рис. 1. Абстракция торговой инфраструктуры

Все критически важные направления для организации, эффективного, быстрого и безопасного функционирования торгового процесса, четко структурированы. Каждое направление выведено в отдельную профессиональную деятельность, которой занимается определенный участник, отвечающий требованиям

законодателя. Такой распределенный подход к организации торгового процесса диверсифицирует риски на отрасль, лишая экономического смысла ряд неправомерных действий, а также существенно сужая возможности для неправомерного использования инсайдерской информации.

Законодательно ограничено совмещение профессиональных видов деятельности для профессиональных участников рынка. Организация не может одновременно вести реестр акционеров и оказывать услуги по брокерский или дилерской деятельности.

К персоналу каждой организации установлены законодательные квалификационные требования. Данная мера обеспечивает профессиональных участников квалифицированными кадрами, что в свою очередь сказывается на качестве оказываемых услуг и безопасности торгового процесса.

Законодателем установлены четкие требования к организациям, оказывающим услуги профессионального участника:

- к капиталу;
- собственным средствам;
- квалификации персонала;
- программному обеспечению;

Все организации, участвующие в процессе, исполняю законодательство в части ПОД / ФТ, а именно:

- проводят идентификацию (KYC) своих клиентов;
- осуществляют обязательный контроль финансовых операций в соответствии с законодательством и разработанными правилами внутреннего контроля, включая анализ подозрительных сделок через призму экономического смысла.

Беспрерывно соблюдают соответствии установленным организатором торгов и Центральным банком Российской Федерации рисковым параметрам, т. е. соблюдают риск-менеджмент.

Торговая инфраструктура имеет структурированный и эффективный институт защиты прав и законных интересов инвесторов!

Конструкция выстроена таким образом, что в случае, если какая-нибудь из организаций, участвующих в торговом процессе, по какой-либо причине перестанет существовать – имущество клиентов останется в безопасности и недосыгаемости, как для кредиторов переставшего существовать общества, так и для руководства общества, задумавшего похитить средства клиентов. Торговый процесс после выставления заявки в торговую систему (рис. 2).

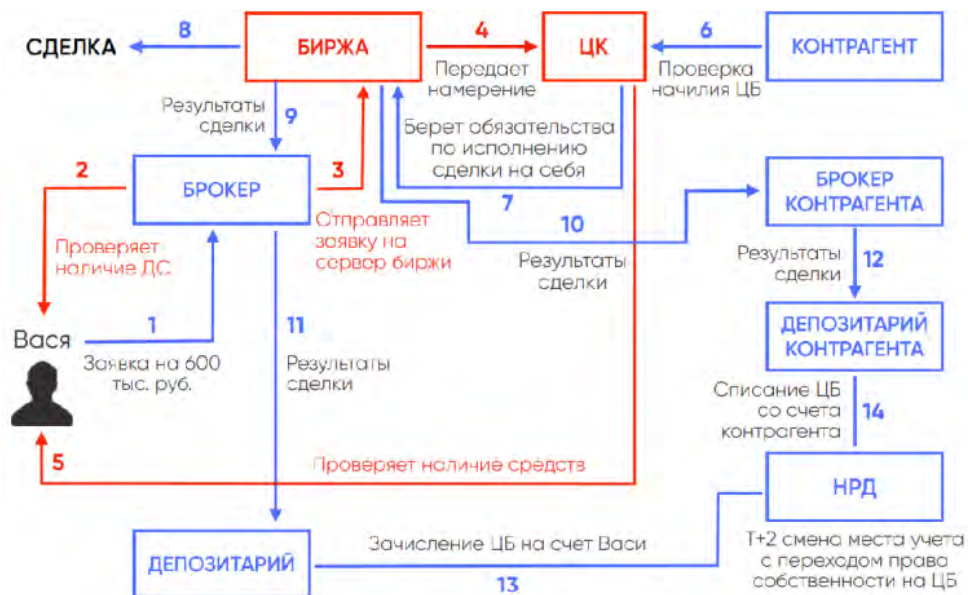


Рис. 2. Абстракция торговой системы (процесса)

Таким образом среда организованного рынка ценных бумаг, как и полностью безопасна для частного инвестора (за исключением рыночных рисков), так и достаточна прозрачна для регуляторов и правоохранительных органов соответственно! Возвращаясь к крипто-финансам важно понимать, что крипто-торговая инфраструктура устроена несколько иначе, хоть и похожа на классическую инфраструктуру организованного рынка ценных бумаг. Общая логика централизации процесса, при создании торговой крипто-среды, целиком и полностью была взята из мира классических финансов, за исключением детального разделения всех направлений, поддерживающий торговый процесс, на отдельные отрасли. Ввиду данного обстоятельства, при работе с организациями, оказывающими крипто-услуги, крайне важно обращать внимание на юрисдикцию, в которой зарегистрирована материнская компания.

Список литературы

1. Павлова А. И., Борисова Е. В. Противодействие преступлениям с использованием пластиковых карт // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М., 2020. С. 299–301.
2. Гребенников А. А., Пузырев С. А. Анализ современного потребителя микрозаймов // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019.
3. Долбилов А. В. Оценка влияния угроз теневой экономики на внешнеэкономическую безопасность государства // Форум. 2020. № 1(20). С. 126–131.
4. Дианов Д. В., Радугина Е. А., Степанян Е. Н. Статистика финансов и кредита : учебное пособие. М. : КноРус, 2018.
5. Трунова Е. Ю., Орлов А. В. Факторы инвестиционной привлекательности стартапов : сборник публикаций преподавателей и студентов. М. : Спутник+, 2019. С. 60–68.

Ширнина О. В.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Чернецова Ю. А.,

доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ВЫЯВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С РАСЧЕТАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Оплата труда рабочих – регулярная выплата рабочему персоналу за проделанную деятельность по реализации продукции либо оказанию услуг, включая оплату неотработанного времени (отпуск, праздничные дни и т. п.), которое оплачивается в соответствии с законодательством и договорами.

Одно из главенствующих мест в системе учета любой организации занимает именно учет заработной платы, ведь от него зависит эффективность использования человеческих ресурсов. Однако данная отрасль является очень уязвимой для различных преступлений. В настоящее время нарушения, связанные с оплатой труда, носят все более распространенный характер, в связи с чем своевременность и правильность расчетов с персоналом по оплате труда – это залог эффективной и бесперебойной работы предприятия [6, с. 40].

Как показывает многочисленная практика, правонарушения в сфере оплаты труда продолжают совершаться. Анализ судебной практики позволил выделить наиболее часто встречающиеся преступления.

Итак, достаточно часто руководители организации проворачивают схему под названием «Мертвые души». Суть заключается в фиктивном найме персонала на работу, оформления соответствующих документов физического лица. Они могут являться родственниками или не быть лично знакомы. Лицом может быть сотрудник, ранее уволенный из организации, но восстановленный для проведения мошеннических схем, либо же могут не иметь ничего общего с организацией вовсе [1, с. 18].

«Мертвая душа» числится в составе рабочего персонала по документам, но фактически не появляется на рабочем месте. Сотрудник получает заработную плату наравне с другим персоналом, но ее присвоение происходит руководителем организации, который злоупотребил своими полномочиями.

«Мертвая душа» ничем не будет отличаться от обычно персонала, ведь на нее будет оформлен трудовой договор, табель учета рабочего времени, ве-

¹ © Ширнина О. В., 2023.

домость начисления заработной платы. Все учетные записи будут выполнены на основании поддельных документов.

Данный вид преступления с точки зрения уголовного права будет квалифицироваться по ст. 159 УК РФ «Мошенничество».

Следственная картина данного преступления может быть замечена правоохранительными органами при проведении контрольных функций финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Применение нормативной проверки позволит выявить суммы излишней начисленной заработной платы у рабочего персонала. В данном случае будет использоваться стоимостное измерение, но действенность метода будет только при проведении полной проверки операций по ее начислению персоналу.

Нередки и случаи злоупотреблений со стороны управленческого персонала. В коммерческих организациях, в которых отсутствует специалист по проведению внутреннего контроля, часто совершаются мошеннические действия со стороны главного бухгалтера, которые в последующем приводят к фальсификации документов бухгалтерской финансовой отчетности.

Данные преступления будут квалифицироваться по ст. 172.1 УК РФ «Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации».

Для раскрытия таких «латентных» преступлений с денежными средствами необходимо активизировать работу по получению оперативной информации. Данные могут быть представлены не только от контролирующих органов, надзорных, но и иных организаций, которые могут аккумулировать информацию о деятельности интересующего нас экономического субъекта [8, с. 39].

В первую очередь необходимо получить информацию от Федеральной налоговой службы, которая способствует проверке деятельности отдельных субъектов. Благодаря знаниям бухгалтерского учета может осуществляться проверка данных первичной документации, регистров и бухгалтерской финансовой отчетности.

Рассмотрев квалификации преступлений и способы их выявления, перейдем к рассмотрению механизмов защиты от них. Так, наиболее распространенным механизмом является частое проведение проверок корреспонденции счетов по начислению заработной платы. Мы живем в эпоху цифровизации. Множество крупных аудиторских компаний разработали различные автоматизированные системы, которые позволяют это делать гораздо быстрее и эффективнее.

Одним из механизмов по выявлению мошенничества, связанного с расчетами по оплате труда, является экономический анализ. При его проведении проверяются все необходимые документы:

- трудовые договоры;
- документы, связанные с расчетом и начислением заработной платы;
- документы, дающие право работнику уйти в отпуск;
- больничные листы и др.

По итогам проверки у лица, осуществляющего анализ, будет полная картина о сотрудниках того или иного предприятия, их деятельности.

Однако, самым распространенным механизмом защиты от подобных преступлений является аудит – независимая проверка финансовой деятельности организации. Обычно они пользуются услугами больших частных зарубежных компаний, которые выбираются исходя из заключений, выдаваемых аудиторскими компаниями, входящих в большую четверку за счет опыта и имиджа на рынке.

Необходимо произвести анализ финансово-хозяйственной деятельности организации и определить ее потенциальные и реальные возможности выплаты заработной платы. Зачастую работники бухгалтерии специально фальсифицируют данные, содержащиеся в финансовых документах учета и отчетности организации, чтобы, например, привлечь дополнительных инвесторов.

Таким образом, в эпоху цифровизации руководителю любой организации нужно больше внимания уделять контролю за осуществлением расчетов, связанных с оплатой труда.

Тема оплаты труда с каждым годом становится все актуальнее. Правильное, грамотное и своевременное ведение бухгалтерского учета позволит сделать прозрачными расчеты, связанные с оплатой труда, а также избежать злоупотреблений и хищений со стороны лиц, осуществляющих эти самые расчеты.

Список литературы

1. Бандорина И. В. «Реакция» элементов метода бухгалтерского учета на преступления, совершаемые в процессе и под видом расчетов по оплате труда // Общество и право. 2021. С. 15–20.
2. Быковская Ю. В. Особенности применения метода бухгалтерского анализа при выявлении преступлений экономической направленности // Юридическая наука и практика. 2022. №7. С. 54–58.
3. Дергеханова А. Г. Особенности учета труда и заработной платы // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 7. С. 57–61.
4. Ермишина Е. Б. Экономика труд : учебное пособие. Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента : Ай Пи Эр Медиа, 2021.
5. Мазанкова Т. В. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии отрасли (торговля) : учебное пособие. Саратов : Вузовское образование, 2021.
6. Маслова Т. С. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Экономика труда. 2021. № 5. С. 38–44.
7. Охотникова Г. А. Синтетический учет расходов на оплату труда // Бизнес Информ. 2021. № 8. С. 45–50.
8. Червяков М. Э., Коновалова О. В. Расследование и проведение судебно-экономических экспертиз при раскрытии преступлений в сфере оплаты труда // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 3. С. 35–43.

Шичкин В. А.¹,
 курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Милославская М. М.,**
 заместитель начальника кафедры
 экономики и бухгалтерского учета
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

ЦИФРОВИЗАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В РОССИИ

В настоящее время идет бурное развитие новых технологий. Процессы цифровизации и компьютеризации встречаются во всех сферах жизни общества. Бухгалтерский учет тому не исключение.

Развитие бизнеса, условий его организации и реализации вынудили к внедрению совершенно новых способов хозяйствования. Решение задач производства или управления требовало перехода на новейшие технологии и потянуло за собой прилегающие сферы. Бухгалтерский учет в России не стал исключением и встал на путь цифровизации. На данный момент цифровизация является своего рода трендом мирового развития. Она порождает технологический прогресс, перерождая в короткие сроки бизнес-среду, заставляя организации расти и бороться на рынке. Компьютеризация помогает компаниям в процессе борьбы и конкуренции. Задержка в цифровизации или полный отказ от нее может привести к поражению в конкурентной среде.

В современных реалиях развития экономики предприятия должны в короткие сроки адаптироваться к новым способам ведения бизнеса.

Цифровизация бухгалтерского учета – это создание новых и модернизация устаревших программ и методов для систематизации, расчета и анализа показателей.

Внедрение технологически ориентированных решений в бухгалтерской отрасли в России идет полным ходом. Продолжает расти спрос на компьютеризированный учет. Различное программное обеспечение имеет ряд плюсов, которые бухгалтеры не оставляют без внимания и ценят больше всего. Программное обеспечение помогает оптимизировать процессы и минимизировать ручные задачи, что сказывается на скорости, точности и времени. Если говорить проще, благодаря цифровизации повышается КПБ бухгалтерской деятельности.

Цифровизация начинается с того момента, когда для работы с документами и осуществления документооборота вводятся электронные инструменты контроля процесса регламентации компании.

¹ © Шичкин В. А., 2023.

Говоря о цифровизации в бухгалтерском учете нельзя не упомянуть «1С: Бухгалтерия». Это самая популярная отечественная ERP [3] / бухгалтерская система. Она предлагает учет различных видов финансово-хозяйственной деятельности предприятий в одной программе. Может применяться как индивидуальными предпринимателями, так и крупными корпорациями. Получила широкое распространение из-за своей простоты и гибкости.

Следующим этапом в развитии стали онлайн-сервисы для бухгалтерского учета. Большинство компаний активно переходят на них из-за их преимуществ перед офлайн-сервисами.

К преимуществам относятся:

- удаленный доступ. Возможность работы с любого устройства, независимо от местонахождения сотрудника. Требуется лишь подключение к сети Интернет;
- безопасность. Все документы хранятся на удаленных серверах, что повышает уровень защиты и минимизирует возможность утраты;
- актуальность. Все формы и документы на таких серверах обновляются автоматически после произошедших в законодательстве изменений;
- стоимость. Использование онлайн-сервисов требует меньших денежных затрат по сравнению с офлайн-программами;
- доступность. Сотрудник может в кратчайшие сроки получить требуемую информацию или документацию.

Свое преимущество онлайн-сервисы показали во время ограничительных мер, связанных с COVID-19. Сотрудники беспрепятственно продолжали работать в удаленном формате, что оказало меньше негативных последствий, нежели у пользователей стандартных программ. В этот период цифровизация совершила огромный скачок. Пандемия поспособствовала возникновению гибридных бизнес-моделей, включающих в себя черты онлайн- и офлайн-сервисов. Пандемия стала стимулом в отношении цифровизации для организаций, ранее отстающих в этой сфере. В свою очередь, предприятия, имеющие высокий уровень цифровизации и компьютеризации получили заметное преимущество.

Одной из главных проблем бухгалтерии является то, что документы поступают в различных формах и различными способами, начиная бумажными носителями, приходящими по почте или курьерскими службами, и заканчивая цифровыми, поступающими по электронной почте или на электронных носителях.

Структурировать эту массу информации, особенно в крупных организациях, становится достаточно сложно, но при внедрении цифровых технологий и машинного обучения первичные документы начинают обрабатываться автоматически. Роль человека в этих процессах сводится к минимуму. Специализированные сервисы позволяют целиком контролировать эти процессы (все источники поступления документов, а также дальнейший учет, формируют единый архив).

Одной из главных целей экономической деятельности является минимизация расходов. Компьютерные программы помогают уменьшить расходы предприятий. Происходит это за счет сокращения штата, скорости выполнения задач. Бухгалтер гораздо быстрее выполняет стоящие перед ним задачи на компьютере, по сравнению с временем, затрачиваемым на такую же работу в бумажном виде.

Одним из методов цифровизации и способов минимизации расходов в бухгалтерском учете является внедрение электронной (цифровой) подписи – аналога рукописной подписи. Она также обеспечивает юридическую значимость для документа, но только для электронного.

Преимущества электронной подписи:

- повышение конфиденциальности операций по обмену документами;
- минимизация финансовых рисков;
- сокращение расходов на документооборот;

На пути цифровизации организации могут столкнуться и с рядом проблем:

- 1) правовая – отсутствие ряда нормативных актов, правил и норм;
- 2) кадровая – отсутствие или малое количество бухгалтеров, компетентных в сфере цифровых технологий;
- 3) восприятия – мнение отдельных специалистов о несовместимости цифрового учета и бухгалтерской профессии.

Способы решения данных проблем индивидуальны для каждой организации, и она сама должна найти подход.

Правовая проблема в большей степени ложится на плечи государства. Оно обязано расширить законодательную базу и грамотно сформировать соответствующие этому нормативные правовые акты.

Проблему кадров возможно решить путем повышения квалификации имеющихся сотрудников или набором молодых специалистов, более развитых в этом направлении.

Подводя итог, можно сказать о том, что процесс развития цифровизации в России происходит достаточно активно. Внедрение цифровых технологий ведет за собой развитие нормативно-правовой базы и создания условий для применения. Очевидна необходимость повышения квалификации бухгалтеров и внедрения цифровых технологий на предприятия, разработки законодательной и базы и решения проблем, возникающих в процессе. Безусловно, организации, владеющие цифровыми технологиями, имеют конкурентное преимущество. В настоящее время необходимо повышать их процент.

Список литературы

1. Гилева Д. В. Цифровизация в бухгалтерском учете // Вестник университета. 2022. № 2. С. 108–113.
2. Малсюгенова З. В., Узденова Ф. М. Бухгалтерский учет и проблемы цифровизации на практике и теории // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 34 (2).
3. Пикалов П. А. Цифровая экономика в бухгалтерском учете // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 4.
4. Цифровая экономика – драйвер развития бухгалтерского учета, аудита, контроля : монография / [Т. М. Рогуленко и др.]. М. : КноРус, 2020.

Шмонова Е. Д.¹,
*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*

ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Для получения информации о наличии имущества, денежных средств, других активов, наличия обязательств и определения финансового результата необходима информация. Ее правоохранительные органы могут получить из регистров, первичных документов, выписок из банков, получения объяснений от разных должностных лиц и, прежде всего, путем изучения и анализа отчетности.

В деятельности предприятия одну из значимых ролей играет именно бухгалтерская (финансовая) отчетность. Она открывает весьма обширное количество преимуществ для всех пользователей бухгалтерской информации, ведь на основе показателей, представленных в финансовой отчетности (рентабельность, платежеспособность, ликвидность и др.), предприятие может осуществлять не только отслеживание его текущего состояния, но и принимать соответствующие управленческие решения. Благодаря отчетности представляется большой перечень возможностей в мероприятиях по анализу, планированию и контролю, как всей деятельности, так и отдельных ее секторов [2].

Помимо управленческих решений анализ финансовой отчетности позволяет сделать необходимые выводы правоохранительным и контролирующим органам о наличии нарушений, которые были выявлены в ходе контрольно-аналитических мероприятий [6].

В процессе расследования экономических преступлений активно используется бухгалтерская (финансовая) отчетность. Направления использования отчетности:

- 1) в качестве предмета изучения при проведении экспертиз (судебно-бухгалтерская, финансовая и т. д.);
- 2) выступать в роли объекта изучения в процессе проведения ревизии и исследования документов;

¹ © Шмонова Е. Д., 2023.

3) является доказательством и устанавливает наличие или отсутствие какого-либо события (факт оплаты, нахождение человека в определенном месте, возможность выполнения обязательств).

Бухгалтерская отчетность изменяется и подвергается корректировке, для того чтобы скрыть настоящие финансовые операции и нарушения. Контрольные органы не должны заметить движения активов, неуплату налогов и обналичивание полученных незаконным путем денежных средств. Таким образом, отчетность может применяться как средство сокрытия преступлений и административных правонарушений. Это означает, что сотрудники подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России должны использовать отчетность с целью выявления противоправных деяний [7].

Из отчетности о хозяйственной деятельности сотрудники органов внутренних дел могут получить информацию о размере причиненного ущерба, суммах операций, средствах и способах совершения преступлений, участии того или иного лица в составлении документов и подготовке отчетности, а также месте и времени совершения противозаконных деяний. Например, при расследовании преступлений и выявления сроков давности необходимо определить время и дату совершения преступления, а в случае налоговых преступлений этот срок считается с момента окончания отчетного периода или предоставления недостоверной отчетности [4].

Суммы, которые были перечислены и в дальнейшем участвовали в преступных схемах (обналичивание, подкуп должностных лиц и т. д.) можно проследить не только по отдельным первичным документам, но и с помощью анализа структуры форм отчетности, например, отчета о движении денежных средств. Денежные потоки являются важным объектом наблюдения не только органов внутренних дел, но и Федеральной налоговой службы.

Необходимо учитывать, что в ходе совершения преступлений и административных правонарушений вероятен преступный сговор с сотрудниками налоговой службы, таможенных органов, что затрудняет процесс получения информации. Это связано с низким уровнем взаимодействия с налоговыми органами в рамках работы органов внутренних дел.

Используют бухгалтерскую (финансовую) отчетность не только оперативные сотрудники и органы следствия и дознания, чтобы выявить признаки составов преступлений, но и эксперты и криминалисты. При решении криминалистических задач производится первичный аналитический поиск искажений в информации различного уровня:

- 1) верхний – необоснованные записи в бухгалтерской отчетности;
- 2) средний – необоснованные записи в счетах синтетического и аналитического учетов;
- 3) низший – необоснованные записи в первичных и сводных бухгалтерских документах, включая отчетность по конкретным структурным подразделениям и материально ответственным лицам [5].

Если отчетность соответствует требованию достоверности, то правоохранительные органы могут провести анализ не только текущего состояния органи-

зации, но и динамики его изменения. С этой целью используются следующие формы отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- различные приложения;
- детализирующие отчетность документы [3].

Определить параметры, которые оказывают влияние на состояние платежеспособности организации или ликвидности ее активов можно посредством изучения различных форм отчетности и расчетных формул. Сопоставление полученных результатов с данными других форм отчетности позволяют выявить умысел в деяниях собственников или руководящего персонала, что проявляется при доведении организации до банкротства [1].

Таким образом можно сказать, что органы внутренних дел используют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в процессе выявления преступлений экономического характера, поскольку она является одним из основных источников информации. Кроме того, может использоваться в процессе доказывания, например, для доказательства прямого умысла подлога документов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность занимает ключевую позицию в процессе деятельности органов внутренних дел по борьбе с экономическими преступлениями.

Список литературы

1. Биглова А. А. Факторы, влияющие на финансовый результат // NovaInfo. Ru. 2017. Т. 4. № 58. С. 290–294.
2. Вагазова Г. Р., Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. 2019. № 11.3. С. 13–15.
3. Варпаева И. А. Составление и аудит отчетной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах // Бухгалтер и закон. 2017. № 1 (181). С. 38–43.
4. Вахрушина М. А., Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности : учебник. М. : Вузовский учебник, 2019.
5. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / [Л. Т. Гиляровская и др.]. М. : Проспект, 2017.
6. Коноваленко С. А. Классификация нарушений и преступлений в бюджетной сфере, выявляемые с помощью бухгалтерского учета // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России : сборник научных трудов / под общ. ред. Т. А. Сигуновой. М. : Научный консультант, 2018. С. 34–40.
7. Лошаков А. С. Проблемы выявления экономических преступлений в финансово-кредитной сфере // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2019. № 1. С. 62–64.

Щербаков А. В.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для органов предварительного расследования
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

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

ПРИМЕНЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

В современной России ключевую роль в развитии общества играет экономика. Стремительно растут транснациональные корпорации и банки, средний и малый бизнес, увеличивается число унитарных предприятий, все они создают рабочие места для населения, позволяют укреплять позиции государства на мировой арене, а также являются неотъемлемой частью экономического роста страны. В свою очередь, рост инфраструктуры экономики может создавать угрозу экономической безопасности, поэтому необходимо осуществлять контроль за деятельностью экономических субъектов. Для совершенствования этого контроля законодателем были принят Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], а также различные ПБУ и ФСБУ. Эти документы создают правовую основу ведения бухгалтерского учета.

Контрольная функция бухгалтерского учета обеспечивается особыми приемами наблюдения и обобщения данных, сопоставимостью плановых, нормативных и иных показателей с учетными данными, а также повышенным требованием к правдивости, своевременности и объективности информации. Если учетная информация не соответствует указанным критериям, можно полагать, что при ее формировании были допущены различного рода ошибки, либо она была умышленно искажена или искажена посредством вмешательства третьих лиц. Сегодня для выявления таких несоответствий, под которыми автор понимает правонарушения, существуют методы финансово-экономического контроля:

- 1) документальный:
 - формальный и логический;
 - юридическая оценка;
 - сплошной и выборочный;
 - встречный;
 - обратного счета;
 - балансовый и экономический анализы;

¹ © Щербаков А. В., 2023.

2) фактический:

- инвентаризация;
- экспертная оценка;
- наблюдение.

Документальный контроль представляет собой способ оценки правильного ведения бухгалтерского учета, а фактический учитывает состояние рассматриваемых объектов в натуре. Эффективность этих методов при выявлении экономических правонарушений выражается в том, что лицо, совершающее правонарушение, неизбежно оставляет следы своей деятельности в бухгалтерском учете.

В современных условиях преступники стали уделять огромное внимание своей осведомленности в сфере совершаемых ими преступлений и, если раньше правоохранительным органам приходилось расследовать элементарные нарушения в виде хищения или растрат, то сейчас они имеют дело с искажением и фальсификацией финансовой отчетности организации. Именно применение контрольной функции бухгалтерского учета обеспечивает выявление таких экономических правонарушений. Проблемой в их обнаружении является то, что их специфика малоизучена, в связи с этим рационально применять для этого судебно-бухгалтерскую экспертизу. Ее предметом является достоверность отражения в отчетности экономического субъекта хозяйственных операций.

Например, деяния, содержащие признаки преступлений, указанных в ст. 196 УК РФ и ст. 197 УК РФ [2] можно раскрыть при помощи сопоставления финансового состояния организации с отчетными документами, составленными на определенный период. Более того, экономические показатели, которые организация отражает в бухгалтерском балансе, способны определить способность организации отвечать по своим обязательствам, а также стоимость ее активов (рис. 1). Такой анализ даст ответ на такие вопросы как: можно ли было предотвратить последствия, наступившие в результате принятого управленческого решения? Имелся ли умысел в действиях руководителя организации?



Рис. 1. Бухгалтерский баланс как источник информации, необходимой при раскрытии экономических правонарушений

Такие экономические правонарушения не отличаются особой сложностью, но тем не менее заслуживают отдельного внимания, они как раз и подразумевают искажение и фальсификацию бухгалтерского учета. В преднамеренном

банкротстве обычно заинтересованы крупные акционеры или руководители предприятий. Создавая почву для фальсификации учетных документов, они начинают накапливать долги, которые в дальнейшем и выкупают посредством третьих лиц. Таким образом, вышеуказанные лица способны стать собственниками организации, бухгалтерский учет которой был подвергнут подобным махинациям.

Экономические правонарушения, которые наиболее актуальны в современной России и применение контрольной функции по отношению к которым обеспечивает их выявление, могут проявляться в предоставлении акционерам и партнерам заведомо ложной финансовой отчетности, с целью привлечения в организацию капитала, в то время, когда она не справляется по своим обязательствам и становится нерентабельной, в надежде на то, что все-таки приемлемую прибыль удастся получить, подвергая тем самым этих лиц неоправданному риску потерять денежные средства. Данное деяние можно квалифицировать по ст. 173 УК РФ. Существует еще один состав, схожий с приведенным выше, квалифицируемый ст. 199 УК РФ, выражающийся в уклонении от уплаты налогов и сборов путем сокрытия части полученных доходов.

В условиях современной России наиболее актуальный вопрос выявления экономических правонарушений – связанный с фальсификацией и искажением учетной информации. Такие виды незаконных действий имеют перспективу развития в будущем, посредством усложнения механизмов их осуществления, но применение контрольной функции бухгалтерского учета позволяет выявлять действия и, как следствие, наказывать лиц, решивших нарушить законодательство, тем самым предупреждая преступность в экономической сфере.

Список литературы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (часть 2) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.
3. Умышленное искажение показателей бухгалтерской отчетности. URL: https://vuzlit.com/622076/umyshlennoe_iskazhenie_pokazateley_buhgalterskoy_otchetnosti.

Яркина К. С.¹,

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

Научный руководитель: **Королева Е. В.,**

доцент кафедры иностранных языков
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

ИНДИКАТОРЫ ИЗМЕРЕНИЯ КОРРУПЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Характерной особенностью современного состояния всего мирового сообщества считается высокий уровень динамики развития форм коррупции, рост ее масштабов, сопряженных с использованием умственных возможностей, а также с применением новых информационных и иных технологий, денежных средств.

Коррупция в наше время исследует все более новые сферы жизнедеятельности, что оказывает негативное влияние на экономическую безопасность страны, несмотря на противодействие со стороны государства, создание предупредительных и карательных мер.

Динамика экономических преступлений, а также преступлений по ст. 290 УК РФ (получение взяток) представлены на сайте портала правовой статистики Генеральной прокуратуры Российской Федерации, а также на этом сайте представлена динамика (рис. 1) [2].



Рис. 1. Показатели преступности России

¹ © Яркина К. С., 2023.

Исходя из данных диаграммы, мы можем сделать вывод о том, что уровень экономических преступлений обладает активной динамикой, которая сопровождается то спадами, то подъемами. Проанализировав вторую диаграмму, можно сделать вывод, что данный вид экономических преступлений также обладает активной динамикой и на период 2020–2021 гг., мы можем наблюдать явный подъем показателей преступлений по ст. 290 УК РФ.

Такие показатели свидетельствуют об ухудшении коррупционного состояния государства (количество преступлений увеличивается).

В связи с этим в последние годы количественные измерения коррупции набирают популярность. Многие крупные организации (Transparency International, The World Bank) занимаются разработкой индекса коррупции. Стоит отметить, что коррупция – это сложный феномен, который имеет латентный характер, а также затрагивает все сферы жизнедеятельности. Из-за этого возникают проблемы, которые связаны с выявлением параметров измерения коррупции. В последние несколько лет коррупция измерялась на региональном, национальном и глобальном уровнях, и основным источником получения данных являлся опрос общественного мнения. Условно можно выделить следующие типы индикаторов коррупции:

- основанные на восприятии. Данный тип является одним из самых распространенных и доступных способов. Несмотря на то, что восприятие опирается на косвенные показатели коррупции, оно дает максимально приближенные и не точные показатели действительного уровня. Огромное влияние на данный индикатор оказывает личностные и социальные факторы, а также СМИ;
- основанные на опыте. Измеряют фактический опыт граждан или фирм в борьбе с коррупцией, т. е. предлагали ли им взятку или давали ее;
- основанные на едином источнике данных. Такие индикаторы производятся организацией без использования данных третьих сторон;
- составные индикаторы. Они синтезируют различные показатели, которые генерируемы различными источниками данных;
- косвенные индикаторы стараются объединить как можно больше мнений (голосов) и сигналов о коррупции. Это те индикаторы, которые построены на косвенных данных. Как правило, это принадлежит к изучениям, базирующихся на комплексных социальных, экономических или политических моделях. Таким образом, уровень динамики коррупции можно оценить на базе совокупности косвенных показателей.

Существует огромное разнообразие форм коррупции, поэтому один тип индикатора не может надежно и объективно отразить многомерный аспект коррупции. Все показатели обязательно предвзяты в сторону конкретного аспекта коррупции. Возьмем в пример The World Bank по борьбе с коррупцией, он измеряет коррупцию в государственном и частном секторах. Индекс восприятия коррупции The Transparency International измеряет ее только в государственном секторе. Ни один индикатор не может отразить всю сложность явления коррупции, поэтому более ценно использовать их совокупность, а не по отдельности [3, с. 43].

Предоставляющие данные можно поделить на объективные и субъективные, и не всегда удастся дать точную оценку достоверности обеих групп. Это и является одной из главных проблем при измерении коррупции. Воспользовавшись данными опроса и методами статистического объединения этих данных, есть шанс получить весьма объективную картину, но также можно получить искаженную картину того же самого явления. Получить объективные данные весьма сложно потому, что нет никакой официальной статистики коррупции, поскольку никто не стремится рассказывать о совершенных коррупционных преступлениях [1, с. 258].

Проблема коррупции достаточно обширна, как говорилось ранее, измерить уровень коррупции бывает весьма непросто. Поэтому выделяют иную группу индикаторов измерения коррупции.

Одним из таких индикаторов является коррупционный обхват – отражает процент лиц, участвующих в анкетировании и заявивших, кто хотя бы раз сталкивались с коррупционной ситуацией, когда обращались в государственные учреждения.

Следующий индикатор – интенсивность коррупции – показывает отношение среднего количества взяток в год на одного взяткодателя.

Готовность предоставлять взятки – это еще один из индикаторов, использовавшийся при измерении коррупции. Он отражает процент лиц, участвующих в анкетировании, которые дали взятку в крайней коррупционной ситуации.

Другим индикатором является средний размер взятки. Он отражает суммарный показатель взяток за год.

Коэффициент взяточничества отражает уровень вероятности того, что организации при экспорте будет давать взятки.

Многие приведенные индикаторы измерения коррупции указывают на одну из самых важных проблем – получение объективных данных.

Коррупция является проблемой, которая существует с давних времен в обществе, государстве и экономике. Ее влияние на экономику страны растет. Расширяется круг коррупционных действий. Совокупность мер, направленных на достижение стабильности на рынке труда, товаров, услуг, содержатся в Федеральном законе «О противодействии коррупции». В нем регламентированы принципы и формы борьбы с коррупцией, а также постулаты о субъектах антикоррупционной деятельности и их задачах, включая профилактические меры.

На данный момент, коррупция является обыденностью для нашего общества.

Итак, можно сделать вывод, что коррупцию можно измерить, но главный вопрос – на сколько точно это можно сделать. Полученные данные следует использовать с особой осторожностью. В настоящее время не существует конкретного подхода к измерению коррупции, поэтому следует использовать совокупность индикаторов.

Список литературы

1. Зинков Д. Д. Коррупция среди некоммерческих организаций // Россия и мир: развитие цивилизаций. Инновации и консерватизм: поиск баланса : сборник трудов. М. : Издательский дом ИМЦ, 2022. С. 257–259.
2. Портал правовой статистики. Генеральная прокуратура Российской Федерации. URL: <http://crimestat.ru>.
3. Anja Rohwer. Measuring corruption: a comparison between the Transparency International's Corruption Perceptions Index and the World Bank's Worldwide Governance Indicators // CESifo DICE Report. 2009. № 3. P. 42–52. URL: <https://www.ifo.de/DocDL/dicereport309-rr2.pdf>.

Яценко В. А.¹,

курсант факультета подготовки сотрудников
для органов предварительного расследования
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Чернецова Ю. А.,**

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

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ МЕТОДОВ СОТРУДНИКАМИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ПРИ ИССЛЕДОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

Использование знаний бухгалтерского учета в юридической практике набирает большую актуальность. В современном мире преступления экономической направленности представляют все большую угрозу. В связи с этим сотрудники должны обладать знаниями в сфере экономики и бухгалтерского учета. Они позволят своевременно реагировать на различные отклонения в сфере бухгалтерского учета и отчетности.

Необходимость применения специальных знаний оперативными сотрудниками объясняется факторами, изображенными на рис. 1.

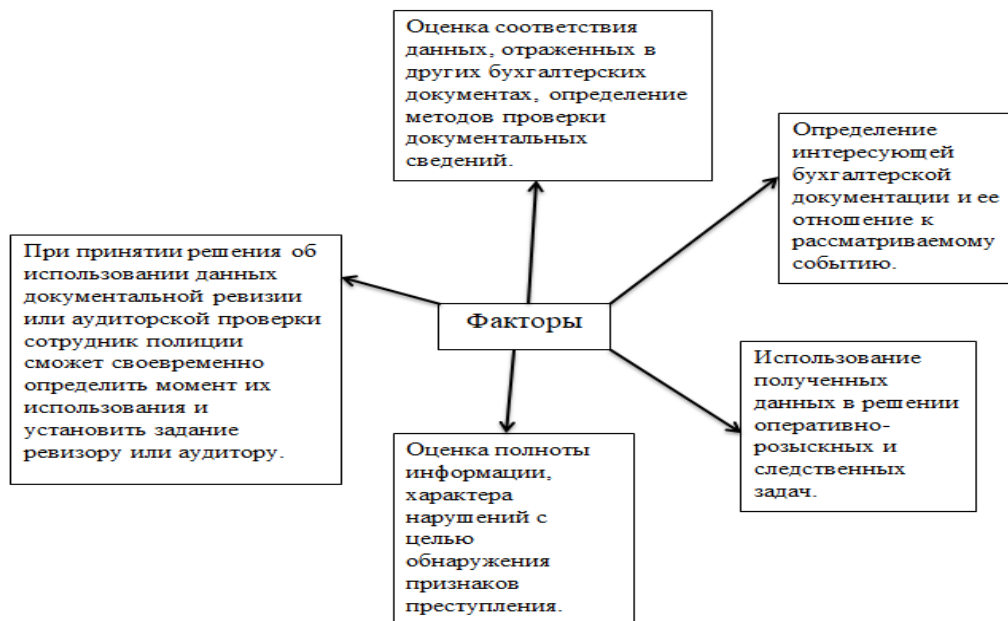


Рис. 1. Факторы, определяющие необходимость использования специальных знаний сотрудниками ОВД

Среди сотрудников правоохранительных органов был проведен опрос по поводу наиболее используемых методов раскрытия преступлений экономической направленности. Данные опроса представлены на рис. 2.

¹ © Яценко В. А., 2023.

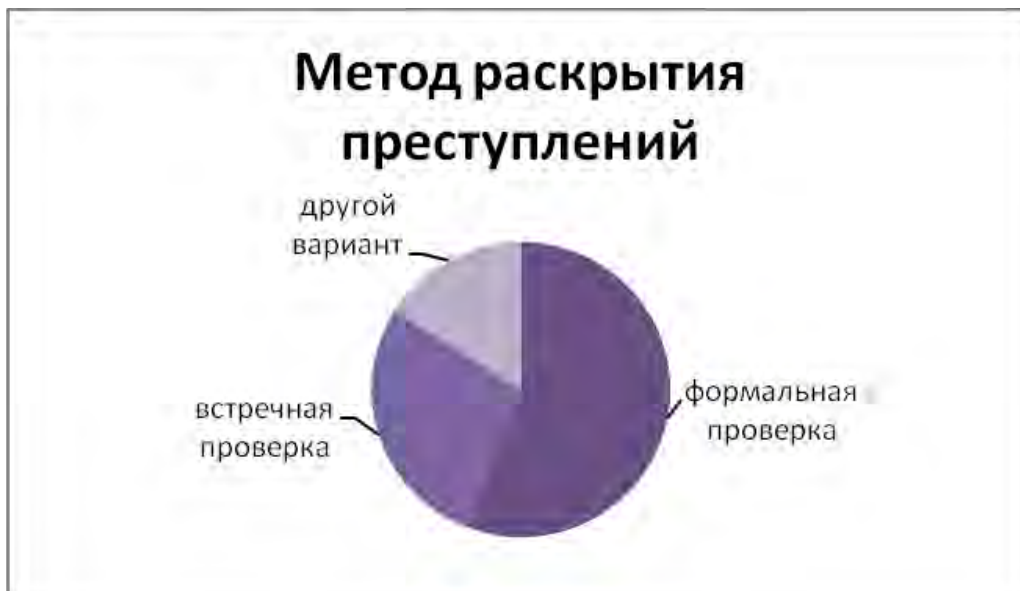


*Рис. 2. Результаты опроса
среди работников правоохранительных органов*

Исследование показало, что из 100 опрошенных сотрудников большая часть использует метод формальной проверки документов, около трети – встречной проверки. Сотрудники правоохранительных органов в своей деятельности комбинируют данные методы. Это позволяет получить наиболее достоверную информацию в рамках раскрытия преступлений.

В ревизионной и правоохранительной деятельности используются различные методы исследования документов. Все эти методы имеют свою специфику.

Методы исследования документов делят на следующие группы:

1. Формальная проверка – это визуальный осмотр какого-либо документа и взаимное сопоставление всех его реквизитов. При первом осмотре можно выявить нарушения в составлении документа. Бухгалтерская документация составляется по утвержденным формам. Когда в документе имеются подозрительно излишние реквизиты, это свидетельствует о стремлении преступника придать документу наиболее внешнее достоверную форму. К таким махинациям относят:

- посторонние записи на тексте документа, которые служат напоминанием сущности совершенного подлога и сигналом для сообщников, различные пометки;
- несоответствие документов реальной обстановке их составления, использования и хранения;
- противоречие между реквизитами документа.

Примеры формальных и логических нарушений приведены в табл. 1.

Для того, чтобы формальная проверка привела к желаемым результатам, сотрудник, непосредственно ее проводящий, должен обладать специальными знаниями о порядке заполнения бухгалтерских документов и тактических приемах распознавания доброкачественности документов.

Виды нарушений, выявляемых при проверках документов

Нарушения	
формальные	логические
несоответствие между штампом и печатью по названию предприятия	1. необычное сочетание реквизитов 2. реквизиты, находящиеся в противоречии с нормальной хозяйственной деятельностью предприятия

2. Нормативная проверка заключается в выяснении соответствия между исследуемым документом и действующим нормативным актам.

Данный вид проверки имеет свою особенность, которая заключается в необходимости изучения специфической нормативной базы. В большинстве случаев используется специалистами узкой направленности.

3. Арифметическая проверка – это проверка, с помощью которой возможно выявить арифметическое несоответствие между частными и итоговыми суммами. С помощью этого вида проверки можно выявить подделку первичных и сводных документов.

Для того, чтобы сотрудник мог использовать арифметическую проверку документов, ему не нужно обладать какими-то специальными познаниями, поскольку, по большей части, она заключается в математических подсчетах, но все же могут возникнуть некоторые проблемы, такие как использование различных индексов.

Рассмотренные методы просты в применении, поэтому они широко используются в деятельности правоохранительных органов. Данные методы способствуют выявлению признаков преступления на первоначальном этапе.

Исследование противоречий в содержании нескольких взаимосвязанных документов осуществляется с помощью двух методов:

- встречной проверки;
- взаимного контроля.

Метод встречной проверки заключается в сравнении разных экземпляров одного документа. Зачастую они оказываются в разных подразделениях. Иногда это приводит к несоответствию экземпляров друг к другу. Этот метод используется в случаях:

- если уничтожен только один экземпляр документа, а другой сохранился;
- если сфальсифицирован только один экземпляр, при этом остальные сохранились.

Процесс проведения встречной проверки может быть осложнен. Это связано с тем, что не всегда известна полная информация о событии преступления. Количество известной информации определяет ход встречной проверки. Ревизор может провести проверку по собственной инициативе, при этом будут исследованы только подозрительные документы, которые показались таковыми при ви-

зуальном осмотре. Если же проверка проводится по заданию оперуполномоченного, то исследуются документы, исходя из материалов дела.

При методе взаимного контроля исследуются абсолютно разные документы, которые так или иначе связаны с изучаемым фактом хозяйственной жизни. Этот метод решает две основные задачи:

- выявление поддельных документов;
- определение круга участников преступлений.

Выделяется две группы признаков, свидетельствующих о наличии подлога в проверяемых документах:

- отсутствие необходимых взаимосвязанных документов;
- расхождения в содержании взаимосвязанных документов.

В процессе осуществления метода встречной проверки сравнивается большой объем документации. Это осложняет весь процесс.

Чтобы сотрудник правоохранительных органов имел возможность применить данный метод, он должен обладать соответствующими знаниями о том, как в действительности осуществляется тот или иной факт хозяйственной жизни, какие документы должны при этом оформляться [1]. Сотрудники полиции, в частности работники УОБЭП МВД России, часто используют метод встречной проверки в своей деятельности, поскольку он позволяет выявить правонарушения в ведении бухгалтерского учета.

Методы документальной проверки обладают высокой эффективностью, но иногда возникают ситуации, когда их недостаточно. В таких случаях используют методы фактической проверки.

Чаще всего методы документальной и фактической проверок используются в совокупности друг с другом, что позволяет достичь наилучших результатов. Методы фактической проверки представлены на рис. 3.

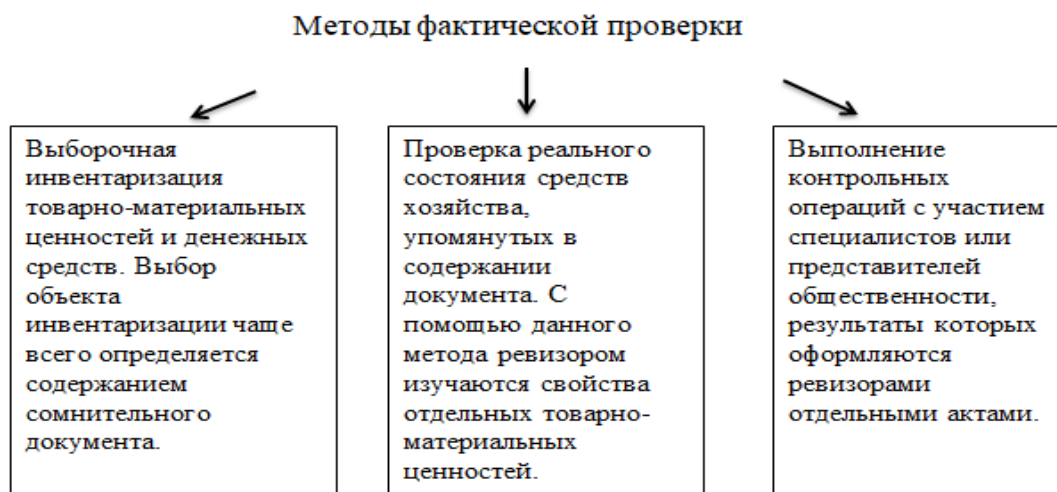


Рис. 3. Методы фактической проверки документов

Таким образом, можно сделать вывод о том, что сотрудники подразделений экономической безопасности должны владеть навыками осуществления проверки документации. С каждым днем экономические преступления становятся все сложнее и запутаннее. Исходя из этого сотрудники должны повышать уровень своих знаний в данной сфере.

Список литературы

1. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2022.
2. Глухих А. И., Домрачева Л. П. Формирование и использование учетной информации как основа обеспечения экономической безопасности предприятия // Актуальные вопросы современной науки и образования : сборник научных статей. М. : Московский финансово-юридический университет МФЮА, 2021. С. 301–308.
3. Грицук Н. В., Момотова А. Н. Документы бухгалтерского учета как объект судебно-бухгалтерской экспертизы // Вектор экономики. 2022. № 6 (72).
4. Ишмеева А. С., Салихова С. Ф. Исследование учетной бухгалтерской документации при установлении признаков присвоения или растраты // Актуальные вопросы науки и образования: отечественный и зарубежный опыт : сборник статей / под общ. ред. А. С. Ханахмедова. Уфа : Уфимский юридический институт МВД России, 2021. С. 98–104.
5. Леханова Е. С., Милосердова А. Н. Использование бухгалтерской и судебно-бухгалтерской информации в ходе раскрытия преступлений в сфере экономики // Управленческий учет. 2022. № 2-2. С. 385–391.